ОТГОВОРНИ ДНЕС. СИГУРНИ ЗА УТРЕ.

НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ
ЗА ПРИХОДИТЕ

Г О Д И Ш Е Н О Т Ч Е Т

ЗА ДЕЙНОСТТА НА

НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

ЗА **2017 г.**

София 2018 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

1. МИСИЯ, ВИЗИЯ, СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ И ПРИОРИТЕТИ НА НАП 6
2. АНАЛИЗ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ПРИХОДИТЕ, АДМИНИСТРИРАНИ ОТ НАП ПРЕЗ 2017 ГОДИНА 8
2.2. Обслужване на клиенти 28
2.3. Предоставяне на услуги чрез Информационен център 32
2.4. Данъчно-осигурителен контрол 35
Контрол на търговията с лекарствени продукти 44
2.5. Фискален контрол върху движението на стоки с висок фискален риск 46
2.6. Управление на риска от неспазване на данъчното и осигурително законодателство 48
2.7. Събиране на просрочени публични вземания 51
Държавни вземания 54
2.8. Спогодби за избягване на двойното данъчно облагане 58
2.9. Допълнително задължително пенсионно осигуряване 61
2.10. Функциониране на система Интрастат 63
2.11. Данъчно-осигурителна методология и практика 63
2.12. Административно сътрудничество с държавите-членки на ЕС 65
3. РЕЗУЛТАТИ ОТ ОБЩО ОРГАНИЗАЦИОННИ ДЕЙНОСТИ 69
3.1. Информационни системи и моделиране на бизнес процеси 69
3.2. Управление на човешките ресурси 71
3.3. Бюджет и финанси 73
3.4. Обществени поръчки, правно обслужване, достъп до обществена информация 74
3.5. Стратегическо планиране и управление на промяната 76
3.6. Анализи и прогнози 76
3.7. Координация на проекти и международни дейности 78
3.8. Вътрешни и външни комуникации 80
3.9. Инспекторат на НАП 82
3.10. Вътрешен одит 85
3.11. Сигурност 87
3.12. Логистика 89

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
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗДДФЛ	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 договорени до 31.12.1990 г.
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	IOTA - 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
ППЗЗКИ	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.

М И С И Я:

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

В И З И Я:

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 2017 ГОДИНА:

1. **Осигуряване на качествено обслужване и улесняване на клиентите при изпълнение на задълженията.**
2. **Ефективно и ефикасно събиране на просрочени задължения.**
3. **Развитие на контролната дейност и засилено институционално сътрудничество за противодействие на данъчните и осигурителните измами.**
4. **Развитие на системата за управление на риска от неспазване на данъчното и осигурителното законодателство.**
5. **Публикуване и осигуряване на свободен достъп на информационни масиви и ресурси, поддържани от НАП.**
6. **Развитие на организацията.**
7. **Мотивация и развитие на служителите в НАП.**

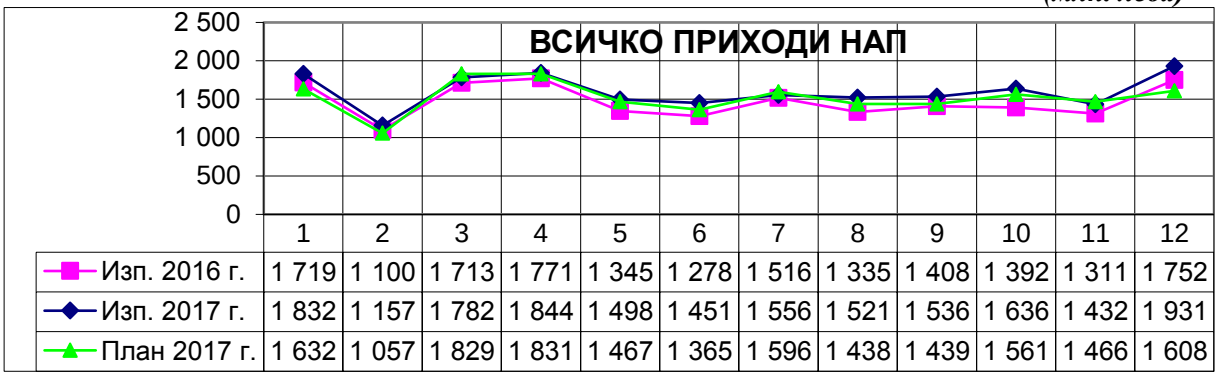
2. АНАЛИЗ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ПРИХОДИТЕ, АДМИНИСТРИРАНИ ОТ НАП ПРЕЗ 2017 ГОДИНА

Приходите събрани от НАП към 31.12.2017 г. са в размер на 19 176,3 млн. лв., което е увеличение с 1 535,5 млн. лв. (8,7%) спрямо предходната година. В сравнение с 2016 г. е отчетено увеличение на приходите за ЦБ в размер на 623,3 млн. лв. (6%), а приходите от задължителни осигурителни вноски са нараснали с 912,2 млн. лева (12,5%).

Изпълнението на приходите за 2017 г., разпределението на годишния план по месеци и изпълнението по месеци през 2016 г. са представени в:

Графика № 1: Изпълнение на приходите

(млн. лева)



	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Изп. 2016 г.	1 719	1 100	1 713	1 771	1 345	1 278	1 516	1 335	1 408	1 392	1 311	1 752
Изп. 2017 г.	1 832	1 157	1 782	1 844	1 498	1 451	1 556	1 521	1 536	1 636	1 432	1 931
План 2017 г.	1 632	1 057	1 829	1 831	1 467	1 365	1 596	1 438	1 439	1 561	1 466	1 608

Таблица № 1: Изпълнение на приходите по териториални дирекции

Всичко приходи 2017 г.	План (млн. лева)	Изпълнение (млн. лева)	%
ТД Бургас	817,8	899,1	109,9
ТД Варна	1 679,1	1 854,1	110,4
ТД Велико Търново	985,2	1 075,4	109,2
ТД Пловдив	2 157,8	2 368,5	109,8
ТД София	6 389,9	6 863,4	107,4
ТД ГДО	6 259,5	6 115,9	97,7
НАП	**18 289,2**	**19 176,3**	**104,9**

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

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 2017 г. са извършени следните дейности:

2.1.1. Изготвени анализи:

- анализи за изпълнението на приходите през 2016 г. и по тримесечия на 2017 г.;
- оценка на очаквания фискален ефект от промяна на данъчно-осигурителното законодателство за 2017 г. и 2018 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 2016 г. за целите на собствените ресурси на ЕО (вноските на страната в бюджета на ЕС).

2.1.2. 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 2017 г. и прогнози за приходите от данъци и задължителни осигурителни вноски за периода 2018-2020 година - изпратени съответно на МФ, НОИ и НЗОК;
- предоставяне на НСИ на месечни и тримесечни данни за нотификационните таблици за приходите през 2016 и 2017 година;
- ежеседмично предоставяне на информация за цените на горивата на министерство на енергетиката.

2.1.3. Относно плана за приходите на НАП през 2017 г.:

- разпределен е планът за приходите за 2017 г. по ТД на НАП.

2.1.4. Други дейности:

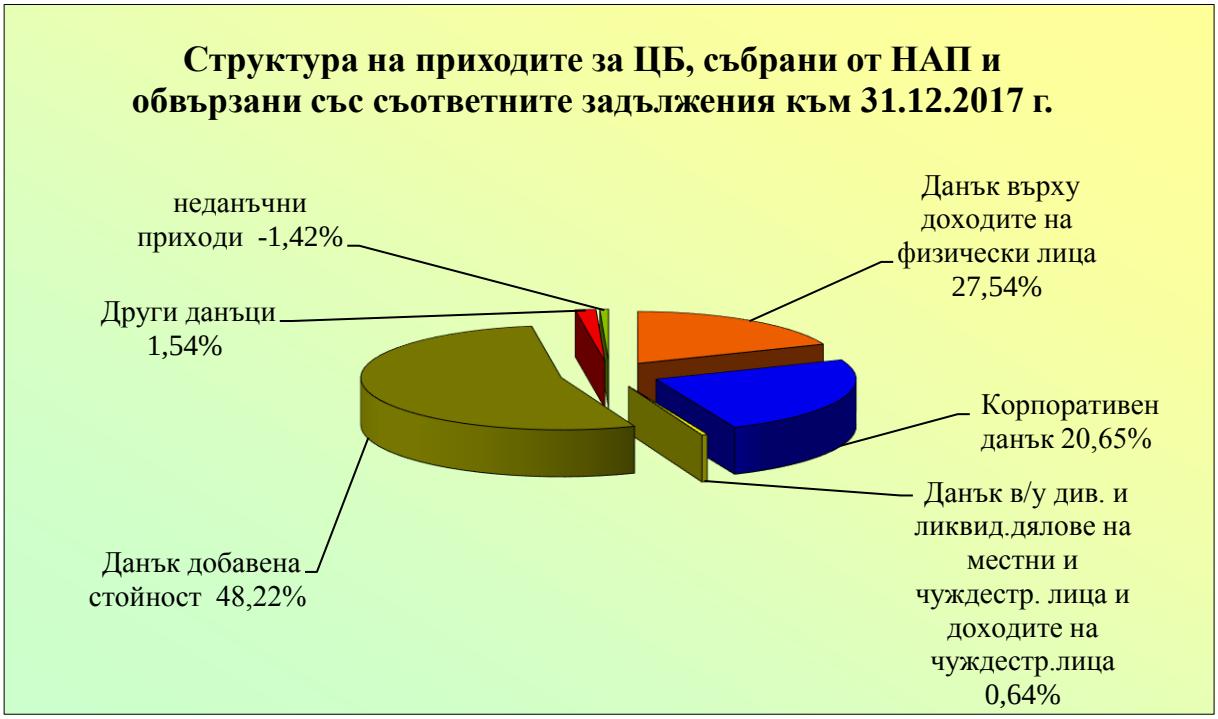
- актуализиран е списъкът и макетите от справки за представяне от ТД и е осигурена необходимата статистическа информация, в т.ч. отчети за касовото изпълнение и различни годишни и текущи регулярни справки за 2016 г. и през 2017 година;
- тримесечно проследяване салдата на просрочените задължения от наблюдавани задължени лица;
- изготвяне на данни за деклариран и внесен ДДС от лица, търгуващи със стоки с висок фискален риск през 2016 г. и през 2017 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 2017“ 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“ и ИЦ на НАП;
- селектиране и изготвяне на списъци за ЗЛ, отговарящи на критериите за ГДО и СДО;
- селектиране и изготвяне на списъци за ЗЛ, декларирали касови наличности над 1 млн. лева в ГФО за 2016 година и последващо отчитане резултатите от предприетите мерки от НАП;
- предоставяне на данни във връзка със споразуменията за обмен на данни между НАП и Сметна палата, ИВСС и Фонд „Земеделие“ ;
- предоставяне на информация на Комисията за наблюдение на приходните агенции и борба със сивата икономика и контрабандата при 44-тото Народно събрание;
- разработени и внедрени нови справки в Управленската информационна система (УИС) на НАП, включително в профила на длъжника;
- актуализирани са споразуменията за обмен на данни с НОИ и НЗОК.

Таблица № 2: Приходи за централен бюджет

П Р И Х О Д И	О т ч е т 31.12.2016г.	П л а н	Приходи към 31.12.		изп. на плана 2017 г. (с неуточнени приходи)	Ръст/ спад 2017/2016 (с неуточнени приходи)	
	с неуточнени приходи	2017 г.	с неуточнени приходи	без неуточнени приходи			
	млн. лв.	млн. лв.	млн. лв.	млн. лв.	%	млн. лв.	%
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Д А Н Ъ Ч Н И П Р И Х О Д И	**9 971 ,0**	**10 386,6**	**10 521 ,8**	**10 798,5**	**101,3%**	**550,8**	**5,5 %**
Данък върху доходите на физически лица	2 588,0	2 737,0	2 939,0	3 016,3	107,4%	351,0	13,6%
Корпоративен данък	1 970,8	1 973,9	2 203,6	2 261,5	111,6%	232,8	11,8%
Данък в/у дивидентите и ликвид. дялове на местни и чуждестр. лица и доходите на ЧЛ	65,4	62,0	68,4	70,2	110,3%	3,0	4,5%
Данък добавена стойност	5 193,5	5 453,5	5 146,1	5 281,4	94,4%	-47,4	-0,9%
Други данъци	153,3	160,2	164,7	169,1	102,8%	11,4	7,4%
II. НЕДАНЪЧНИ ПРИХОДИ АДМИНИСТРИРАНИ ОТ НАП	**85,4**	**132,5**	**151,0**	**150,3**	**114,0%**	**65,7**	**76,9%**
III. НЕУТОЧНЕНИ ПРИХОДИ	**269,1**	**0,0**	**276,0**	**0,0**		**6,8**	**2,5%**
В С И Ч К О: /I+II+III/	**10 325,5**	**10 519,1**	**10 948,8**	**10 948,8**	**104,1%**	**623,3**	**6,0%**

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

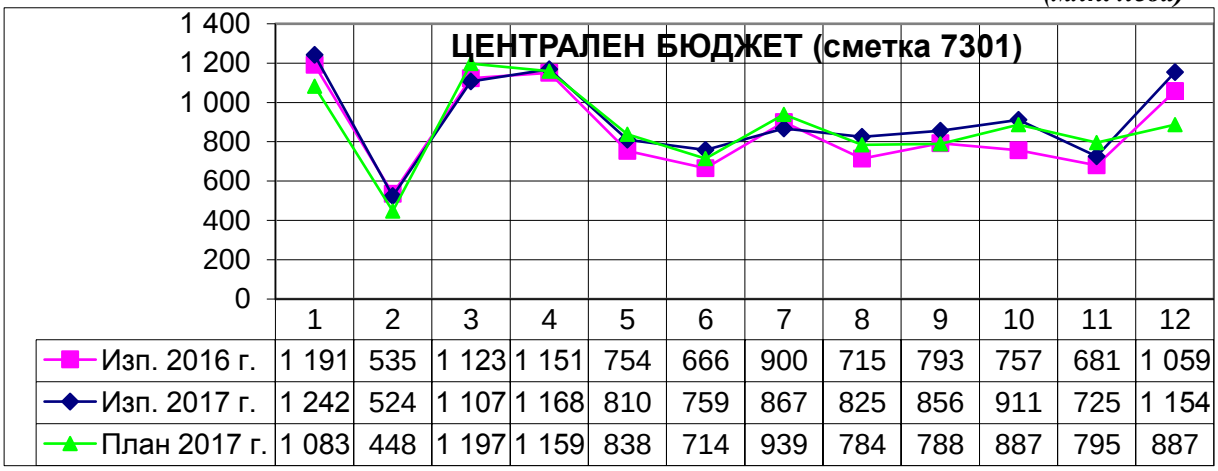
Графика № 2: Структура на приходите за ЦБ



Изпълнението на приходите за централния бюджет за 2017 г., разпределението на годишния план по месеци и изпълнението по месеци през предходната година са представени на следващата графика:

Графика № 3:

(млн. лева)



	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Изп. 2016 г.	1 191	535	1 123	1 151	754	666	900	715	793	757	681	1 059
Изп. 2017 г.	1 242	524	1 107	1 168	810	759	867	825	856	911	725	1 154
План 2017 г.	1 083	448	1 197	1 159	838	714	939	784	788	887	795	887

I. 1. Корпоративен данък

Отчетените приходи от корпоративен данък към 31.12.2017 г. са в размер на 2 203,6 млн. лв. или 111,6% от годишния план. Съпоставени с предходната година, постъпленията от данъка са с 232,8 млн. лева (11,8%) повече. Отчетено е увеличение както при нефинансовите предприятия така и при финансовите институции. Отчетеният ръст се дължи основно на по-високите декларирани печалби, респективно по-висок данък за довнасяне, както и по-големи авансови вноски от дружествата в следствие на повишената икономическа активност в страната.

През отчетния период постъпленията от корпоративен данък формират 20,9% от данъчните приходи.

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

Корпоративен данък	План	Изпълнение	
2017 г.	млн. лева	млн. лева	%
ТД Бургас	83,3	89,3	107,2
ТД Варна	173,3	184,3	106,3
ТД Велико Търново	93,9	94,7	100,8
ТД Пловдив	229,7	244,1	106,3
ТД София	610,7	691,0	113,1
ТД ГДО	783,1	900,3	115,0
НАП	**1 973,9**	**2 203,6**	**111,6**

Приходите от корпоративен данък са в пряка зависимост от отчетените финансови резултати през 2016 г. на задължените по ЗКПО лица и са отражение на икономиката на страната като цяло през предходната календарна година.

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;

Върху приходите от корпоративен данък към 31.12.2017 г. оказват влияние следните показатели:

- декларираната облагаема печалба за финансовата 2016 г. е 20 273 млн. лв., което е увеличение с 1 039 млн. лв. (5,4%) спрямо предходната година;
- декларираната загуба за финансовата 2016 г. е 5 925 млн. лв. и е с 355 млн. лв. (5,7%) по-малко от тази за финансовата 2015 г;
- изравнителната вноска по годишни данъчни декларации за финансовата 2016 г. е с увеличение от 11 млн. лв. (1,4%), в сравнение с тази през предходната година, а данъка за възстановяване е с 6 млн. лв. (8,4%) повече;
- декларираните авансови вноски в подадените годишни данъчни декларации по чл. 92 от ЗКПО.

Таблица № 4: Разпределение на авансовите вноски през 2017 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	67,4	67,4	67,4	67,4	67,4	67,7	67,4	67,4	67,8	68,8	73,3	549,6	**1 299,0**
тримесечни	56,7			56,7			158,4						**271,8**
общо	**258,9**			**259,3**			**361,0**			**691,7**			**1 570,8**

След направената съпоставка на декларираните авансови вноски за 2016 г. и 2017 г. е отчетен ръст в месечните авансови вноски от 14,7 млн. лв. (15,7%) и 10,5 млн. лв. (13,0%) в тримесечните авансови вноски.

Таблица № 5: Данни от подадените към 31.12.2017 г. годишни данъчни декларации по чл. 92 от ЗКПО за финансовата 2016 г., съпоставени с тези за финансовата 2015 г.

ГДД чл. 92 от ЗКПО	2015 г.	2016 г.	2016/ 2015	
2017 г.	*(млн. лева)*	*(млн. лева)*	%	*(млн. лева)*
Общо приходи	328 086	333 135	1,5	5 048
Общо разходи	313 912	316 532	0,8	2 620
Финансов резултат				
положителен	21 924	23 487	7,1	1 563
отрицателен	8 447	7 624	-9,8	-824
Счетоводна печалба	22 661	24 236	7,0	1 576
Данъчна печалба	19 234	20 273	5,4	1 039
Данъчна загуба	6 281	5 925	-5,7	-355
Полагащ се КД	1 923	2 027	5,4	104
Разлика за внасяне	751	761	1,4	11
Надвнесен данък	74	80	8,4	6
Брой декларации	**484 281**	**519 139**	**7,2**	**34 858**

В следващите таблици е представено разпределението на декларираната печалба и декларираната загуба по отрасли за финансова 2016 г., сравнено с това за финансовата 2015 г.

Таблица № 6: Декларирана печалба по отрасли

2015 г.	2016 г.	Изменение 2016/ 2015		ОТРАСЪЛ
(млн. лева)	*(млн. лева)*	%	*(млн. лева)*	
666,6	672,5	0,9	5,9	**A** Селско, горско и рибно стопанство
441,3	427,2	-3,2	-14,1	**B** Добивна промишленост
4 013,7	4 547,7	12,6	504,0	**C** Преработваща промишленост
608,4	746,1	22,6	137,7	**D** Производство и разпределение на електрическа и топлинна енергия и на газообразни горива
168,7	175,6	4,1	6,9	**E** Доставяне на води; канализационни услуги, управление на отпадъци и възстановяване
1 430,0	1 027,7	-28,1	-402,3	**F** Строителство
4 050,1	4 440,8	9,6	390,7	**G** Търговия; ремонт на автомобили и мотоциклети
1 213,2	1 272,5	4,9	59,3	**H** Транспорт, складиране и пощи
317,1	402,1	26,8	85,0	**I** Хотелиерство и ресторантьорство
964,7	1 086,3	12,6	121,6	**J** Създаване и разпространение на информация и творчески продукти; далекосъобщения
2 140,2	2 468,1	15,3	327,9	**K** Финансови и застрахователни дейности
518,2	639,3	23,4	121,1	**L** Операции с недвижими имоти
1 174,9	1 432,4	21,9	257,5	**M** Професионални дейности и научни изследвания
302,4	409,9	35,5	107,5	**N** Административни и спомагателни дейности
34,0	36,2	6,5	2,2	**P** Образование
244,7	276,6	13,0	31,9	**Q** Хуманно здравеопазване и социална работа
67,6	72,6	7,4	5,0	**R** Култура, спорт и развлечения
79,2	101,0	27,5	21,8	**S** Други дейности
724,9	38,0	-94,8	-686,9	Не е посочена икономическа дейност
19 160,2	**20 272,7**	**5,8**	**1 112,5**	**ОБЩО**

Най-голям ръст в абсолютна сума има в отраслите: C-Преработваща промишленост (504,0 млн. лева), G-Търговия; ремонт на автомобили и мотоциклети (390,7 млн. лв.) и K-Финансови и застрахователни дейности (327,9 млн. лева). Най-голям спад в абсолютна сума има в отрасъл F-Строителство (402,3 млн. лева).

Таблица № 7: Декларирана загуба по отрасли

2015 г.	2016 г.	Изменение 2016/ 2015		ОТРАСЪЛ
(млн. лева)	*(млн. лева)*	%	*(млн. лева)*	
171,0	162,3	-5,1	-8,7	**A** Селско, горско и рибно стопанство
68,6	82,4	20,1	13,8	**B** Добивна промишленост
710,1	719,9	1,4	9,8	**C** Преработваща промишленост
416,8	331,2	-20,5	-85,6	**D** Производство и разпределение на електрическа и топлинна енергия и на газообразни горива
18,4	21,4	16,3	3,0	**E** Доставяне на води; канализационни услуги, управление на отпадъци и възстановяване
494,7	636,0	28,6	141,3	**F** Строителство
1 039,4	1 009,4	-2,9	-30,0	**G** Търговия; ремонт на автомобили и мотоциклети
212,5	142,0	-33,2	-70,5	**H** Транспорт, складиране и пощи
197,8	324,5	64,1	126,7	**I** Хотелиерство и ресторантьорство
197,3	229,0	16,1	31,7	**J** Създаване и разпространение на информация и творчески продукти; далекосъобщения
680,5	444,9	-34,6	-235,6	**K** Финансови и застрахователни дейности
1 117,6	864,3	-22,7	-253,3	**L** Операции с недвижими имоти
339,4	536,7	58,1	197,3	**M** Професионални дейности и научни изследвания
162,5	148,3	-8,7	-14,2	**N** Административни и спомагателни дейности
10,1	15,0	48,5	4,9	**P** Образование
69,3	105,9	52,8	36,6	**Q** Хуманно здравеопазване и социална работа
72,5	75,8	4,6	3,3	**R** Култура, спорт и развлечения
33,3	37,1	11,4	3,8	**S** Други дейности
222,7	36,1	-83,8	-186,6	Не е посочена икономическа дейност
6 234,2	**5 925,3**	**-5,0**	**-308,9**	**ОБЩО**

Най-голям ръст на загубите в абсолютна сума има в отраслите: M-Професионални дейности и научни изследвания (197,3 млн. лв.), F-Строителство (141,3 млн. лв.) и I-Хотелиерство и ресторантьорство (126,7 млн. лева). Най-голямо намаление в абсолютна сума има в отраслите: L-Операции с недвижими имоти (253,3 млн. лв.) и K-Финансови и застрахователни дейности (235,6 млн. лева).

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

(млн. лева)

Вид плащане	Към	Към	Изменение	2017/ 2016
	31.12.2016 г.	31.12.2017 г.	*(%)*	*(млн. лева)*
Плащане по ГДД	649,7	675,1	3,9	25,4
Плащане на авансови вноски	1 171,9	1 337,9	14,2	166,0
Плащане по РА	20,2	24,7	22,3	4,5
Плащане на лихви	13,2	20,3	53,8	7,1
Плащане на КД за минали години	161,7	176,5	9,2	14,8
Възстановен и прихванат КД	46,0	30,9	-32,8	-15,1
	1 970,7	**2 203,6**	**11,8**	**232,9**

Таблица № 9: Внесеният корпоративен данък към 31.12. на 2016 и 2017 г. по ТД на НАП

ТД	2016 г.	2017 г.	2017/ 2016	
	(млн. лева)	*(млн. лева)*	*(%)*	*(млн. лева)*
ТД Бургас	83,1	89,3	7,5	6,2
ТД Варна	172,7	184,3	6,7	11,6
ТД В. Търново	93,6	94,7	1,2	1,1
ТД Пловдив	228,9	244,1	6,6	15,2
ТД София	608,8	691,0	13,5	82,2
ТД ГДО	783,8	900,3	14,9	116,5
НАП	**1 970,7**	**2 203,6**	**11,8**	**232,9**

Таблица № 10: Начислен и внесен корпоративен данък по годишни данъчни декларации, подадени и обработени към 31.12.2017 г., по ТД на НАП

ГДД чл.92 ЗКПО	Задължение	Внесен	Остатък	
към 31.12.2017 г.	*(млн. лева)*	*(млн. лева)*	%	*(млн. лева)*
ТД Бургас	82,6	76,9	93,1	5,7
ТД Варна	169,4	159,8	94,4	9,5
ТД В. Търново	89,9	86,0	95,7	3,9
ТД Пловдив	223,7	215,2	96,2	8,5
ТД София	653,5	615,6	94,2	37,8
ТД ГДО	763,4	763,4	100,0	0,1
НАП	**1 982,4**	**1 916,9**	**96,7**	**65,5**

Към 31.12.2017 г. остатъкът за внасяне по годишни данъчни декларации е 65,5 млн. лв. и е със 7,8 млн. лв. по-малко спрямо 2016 г. Постигнатата събираемост на декларирания корпоративен данък по годишни данъчни декларации към 31.12.2017 г. е 96,7 % при 96,0 % за 2016 г.

Корпоративен данък от нефинансови предприятия

Към 31.12.2017 г. отчетените приходи от корпоративен данък от нефинансови предприятия са в размер на 1 943,0 млн. лв. и са със 182,3 млн. лв. (10,4%) повече в сравнение с тези през предходната година. Изпълнението на годишния разчет е 110,0%. Приходите от корпоративен данък от нефинансови предприятия формират 88,2% от общите приходи от корпоративен данък през 2017 година.

Към 31.12.2017 г. нетните приходи от корпоративен данък на 59 дружества са с увеличение над 1 млн. лв. спрямо същия период на предходната година. Общият размер на нетните приходи от тези дружества е със 177,3 млн. лв. повече спрямо 2016 година.

Ръстът на внесения корпоративен данък през отчетния период на тези задължени лица идва от декларирана по-висока данъчна печалба по годишна данъчна декларация и увеличени авансови вноски в сравнение с предходната година.

Дружествата нефинансови предприятия с най-голям ръст на внесен корпоративен данък към 31.12.2017 г. спрямо същия период на предходната година са от следните икономически дейности: „Далекосъобщения“, „Добивна промишленост“, „Преработваща промишленост“, „Електроразпределение“, „Производство на ветеринарни продукти“, „Търговия на едро с фармацевтични стоки, медицинска техника и апаратура“, „Спомагателни дейности във въздушния транспорт“, „Неспециализирана търговия на едро“, „Производство на игри и играчки“ и други.

Към 31.12.2017 г. нетните приходи от корпоративен данък на 11 дружества са с намаление от над 1 млн. лв. спрямо същия период на предходната година. Общият размер на нетните приходи от тези дружества е с 29,4 млн. лв. по-малко спрямо 2016 година. Отчетеното намаление на приходите от корпоративен данък през отчетния период от тези задължени лица е в резултат на декларирана по-ниска данъчна печалба по годишна данъчна декларация и намалени авансови вноски в сравнение с предходната година. Дружествата нефинансови предприятия с най-голямо намаление на внесения корпоративен данък към 31.12.2017 г. спрямо същия период на предходната година са от следните икономически дейности: „Планиране, координиране и управление на електроенергийната система на Република България“, „Производство на сода“, „Производство на храна и напитки“, „Далекосъобщения“, „Електроразпределение“, „Добивна промишленост“ и други.

Корпоративен данък от финансови институции

През 2016 г. банковата система остава стабилна, като отчита ръст на активите, депозитите, капитала и печалбата. Секторът бележи подобрение на финансовите, капиталовите и ликвидните показатели. Към 31.12.2016 г. в България работят 27 банки, като пет от тях са клонове на чуждестранни банки. Общата сума на активите им нараства с 5,2% - до 92,1 млрд. лв. спрямо същия период на 2015 година. Печалбата след данъци на банковата система е в размер на 1 262,3 млн. лв., което е с 364 млн. лв. повече спрямо отчетената година по-рано, и е най-висока за последните 5 години. Основна причина за повишаването ѝ през 2016 г. е оптимизирането на административните разходи и намаляването на разходите за обезценки.

Отчетените приходи от корпоративен данък от финансови институции към 31.12.2017 г. са в размер на 222,2 млн. лв., което е с 47,2 млн. лв. (27,0%) повече в сравнение със събраните през 2016 година. Изпълнението на плана е 133,9%. Приходите от финансови институции формират 10,1% от общите приходи от корпоративен данък.

Към 31.12.2017 г. с най-голям ръст на внесения корпоративен данък, в сравнение със същия период на предходната година са 14 банки. Общият размер на внесения от тях данък е с 47,7 млн. лв. повече в сравнение с предходната година.

Към 31.12.2017 г. с най-голямо намаление на внесения корпоративен данък, в сравнение със същия период на предходната година са 4 банки. Общият размер на внесения от тях данък е с 6,2 млн. лв. по-малко в сравнение с миналата година.

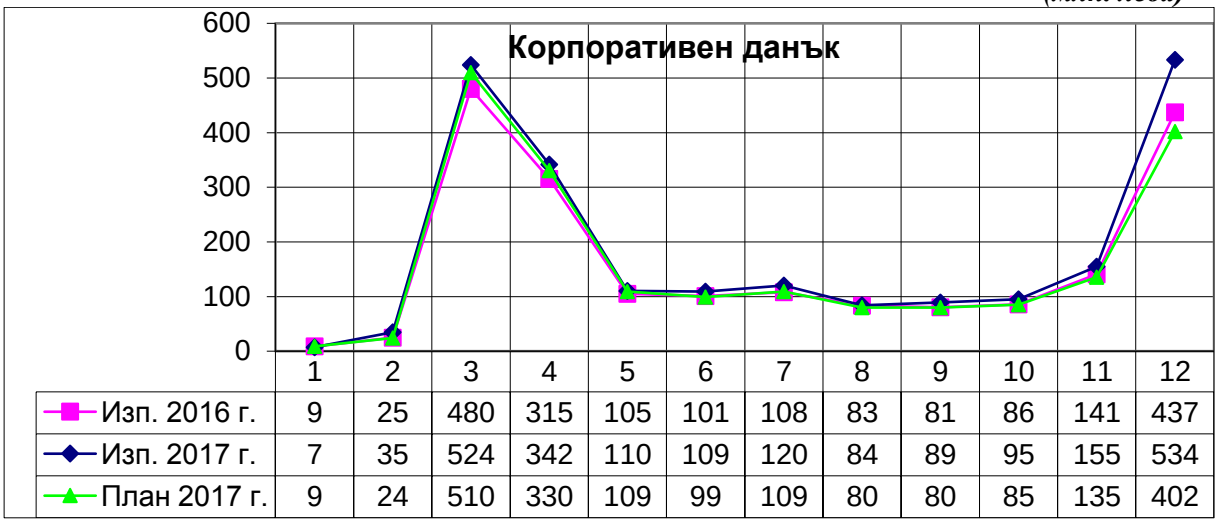
Корпоративен данък от застрахователни дружества

В ТД ГДО са регистрирани 45 застрахователни дружества. Към 31.12.2017 г. отчетените приходи от корпоративен данък от тези дружества са в размер на 36,0 млн. лв. и са с 2,8 млн. лв. (8,5%) повече в сравнение със събраните през 2016 година. Изпълнението на плана е 92,2%. Приходите от застрахователни дружества формират 1,6% от общите приходи от корпоративен данък.

Към 31.12.2017 г. с по-голям ръст на внесения през анализирания период корпоративен данък в сравнение със същия период на миналата година са 23 дружества. Внесеният от тях корпоративен данък е с 8,5 млн. лв. повече в сравнение с 2016 година.

Графика № 4: Изпълнение на приходите от корпоративен данък

(млн. лева)



	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Изп. 2016 г.	9	25	480	315	105	101	108	83	81	86	141	437
Изп. 2017 г.	7	35	524	342	110	109	120	84	89	95	155	534
План 2017 г.	9	24	510	330	109	99	109	80	80	85	135	402

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

Приходите от ДДФЛ към 31.12.2017 г. са 2 939,0 млн. лв. или с 351,0 млн. лв. (13,6%) повече в сравнение с отчета за 2016 година. Годишният план за данък върху доходите на физически лица е изпълнен на 107,4%.

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

ДДФЛ	План	Изпълнение	
2017 г.	(млн. лева)	(млн. лева)	%
ТД Бургас	137,2	149,3	108,8
ТД Варна	300,1	344,1	114,7
ТД Велико Търново	172,5	201,6	116,9
ТД Пловдив	350,7	406,1	115,8
ТД София	984,1	1 069,5	108,7
ТД ГДО	792,4	768,4	97,0
НАП	**2 737,0**	**2 939,0**	**107,4**

Ръст на приходите през 2017 г. в сравнение с тези през предходната година се наблюдава при всички видове данък върху доходите с изключение на окончателният данък на физически лица по чл. 37 и чл. 38 от ЗДДФЛ (намаление от 0,8 млн. лв. или 3,3%), както и на данък върху приходите от лихви по депозитни сметки на граждани (намалението е с 13,5 млн. лв. или - 39,5%).

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 ЗДДФЛ;

- 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 декларирани авансови вноски за текущата година);
- лихвите по депозитни сметки на граждани.

Данък върху дохода на физическите лица от трудови правоотношения

Към 31.12.2017 г. от ДДФЛ от трудови правоотношения са постъпили 2 276,7 млн. лв., което е с 208,2 млн. лв. или 10,1% повече, в сравнение със събраните през предходната година.

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

Вид плащане	2016 г.	2017 г.	Изменение	Изменение
	(млн. лева)	*(млн. лева)*	*(%)*	*(млн. лева)*
Плащане по декларация	2 008,8	2 224,3	10,7	215,5
Плащане по РА	6,5	1,7	-73,8	-4,8
Плащане на лихви за ДДФЛ	7,3	7,2	-1,4	-0,1
Плащане на ДДФЛ за минали години	47,5	46,4	-2,3	-1,1
Възстановен и прихванат данък	1,6	2,9	81,2	1,3
Общо ДДФЛ	**2 068,5**	**2 276,7**	**10,1**	**208,2**

С най-висок относителен дял са приходите от данък върху доходите по трудови правоотношения, плащани по декларация (97,7%) като същите бележат ръст от 10,7% 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 31.12.2017 г. от извънтрудови правоотношения (ЕТ, свободни професии, граждански договори, годишен и авансов данък и др.) са в размер на 316,8 млн. лева. При съпоставяне с тези през 2016 г. е отчетено увеличение с 29,0 млн. лв. (10%). Основно влияние върху тези приходи оказват резултатите от годишните данъчни декларации по чл. 50 от ЗДДФЛ (дължим данък за довнасяне или надвнесен данък) и дължимите авансови вноски. Постъпленията по ГДД към 31.12.2017 г. са в размер на 156,4 млн. лв. и са повече със 7,7 млн. лв. (5,2%) спрямо тези за миналата

година. Авансовите вноски през 2017 г. са 61,0 млн. лв. и са повече с 4,2 млн. лв. от тези през 2016 г.

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

Вид плащане	2016 г.	2017 г.	Изменение	
	(млн. лева)	*(млн. лева)*	*(%)*	*(млн. лева)*
Плащане по декларация	148,7	156,4	5,2	7,7
Плащане на авансови вноски	56,8	61,0	7,4	4,2
Плащане по РА	6,6	9,1	37,9	2,5
Плащане на лихви за ДДФЛ	5,2	8,6	65,4	3,4
Плащане за минали години	84,6	95,5	12,9	10,9
Възстановен и прихванат данък	14,1	13,8	-2,1	-0,3
Общо:	**287,8**	**316,8**	**10,0**	**29,0**

Основен дял в общите приходи от ДДФЛ от извънтрудови правоотношения имат постъпленията по годишни данъчни декларации по чл. 50 от ЗДДФЛ – 49,4%. Авансовите вноски са 19,3% 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 ЗДДФЛ към 31.12.2017 г. са 594 611 бр. и са с 19 090 бр. по-малко от приетите за същия период на предходната година (617 692 бр.). Деклариранят данък за внасяне, внесеният данък и остатъкът по годишни данъчни декларации чл. 50 от ЗДДФЛ по териториални дирекции към 31.12.2017 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: Деклариранят данък за внасяне, внесеният данък и остатъкът по годишни данъчни декларации чл. 50 от ЗДДФЛ по териториални дирекции към 31.12.2017 г.

ГДД чл. 50 от ЗДДФЛ 2017 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. професии, граждански договори и др.
ТД Бургас	20,7	7,2	13,5	19,6	6,9	12,7	1,1	0,3	0,8
ТД Варна	48,0	21,3	26,7	45,9	20,7	25,2	2,0	0,6	1,4
ТД Велико Търново	31,9	16,3	15,6	30,4	15,8	14,6	1,5	0,5	1,0
ТД Пловдив	45,7	17,5	28,2	43,3	16,8	26,5	2,4	0,7	1,7
ТД София	91,0	15,1	75,9	86,2	14,3	71,9	4,8	0,8	4,0
НАП	**237,4**	**77,5**	**159,9**	**225,4**	**74,4**	**151,0**	**11,9**	**3,0**	**8,9**

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

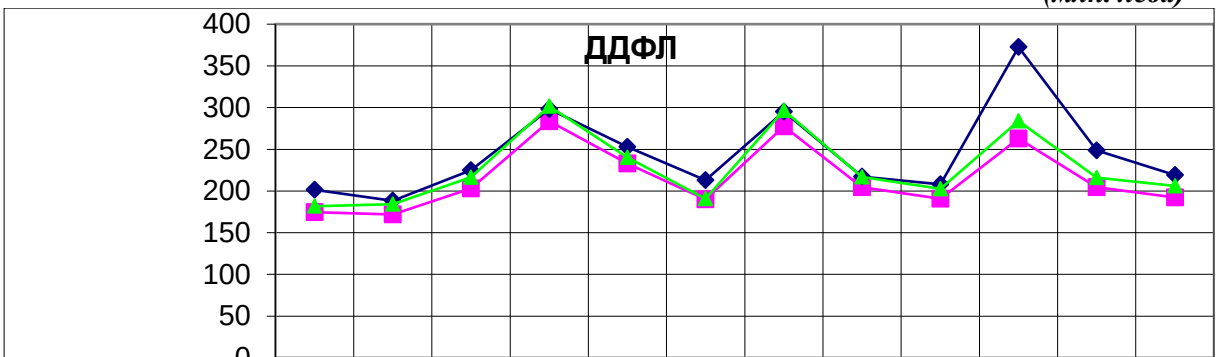
През 2017 г. те формират 11% от всички приходи от данъци върху доходите на физически лица. Постъпленията към 31.12.2017 г. са в размер на 324,9 млн. лв. и в сравнение с тези през 2016 г. се наблюдава ръст от 127,4 млн. лв. или 64,5%. Този ръст се дължи изцяло на по-високите приходи от данък върху дивидентите и ликвидационните дялове. Приходите от него през месец октомври са нараснали с 86,0 млн. лева (244,5%), с 16,5 млн. лева (338,7%) през ноември и 2,9 млн. лева (509,0%), спрямо същите месеци на 2016 година. Това е ефект в следствие на проведените от страна на НАП проверки на декларираните касови наличности от дружествата в годишните данъчни декларации по ЗКПО за 2016 година. Деклариранят данък върху дивидентите и ликвидационните дялове през 2017 г. е 271,7 млн. лева, което е ръст от 133,7 млн. лева (49,2%). Само за трето тримесечие на годината декларирания данък е 164,9 млн. лева, което е ръст от 123,5 млн. лева (297,5%).

Окончателен данък върху приходите от лихви по депозити на граждани

Данъкът върху лихвите по депозитни сметки на граждани формира 0,7% от общите приходи от данъци върху доходите на физически лица през отчетния период. Към 31.12.2017 г. постъпленията по този данък са 20,6 млн. лв. или с 13,5 млн. лв. (39,5%) 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 за облагане от 8%.

Графика № 5: Изпълнението на приходите за ДДФЛ през 2017 г., разпределението на годишния план по месеци и изпълнението по месеци през предходната година

(млн. лева)



	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Изп. 2016 г.	175	172	203	284	233	190	277	205	191	263	205	192
Изп. 2017 г.	201	188	225	298	253	213	295	217	208	372	249	219
План 2017 г.	182	184	216	302	240	191	297	217	203	284	216	206

I.3. Данък върху добавената стойност (ДДС)

Към 31.12.2017 г. нетният размер на приходите от ДДС в НАП е 5 146,1 млн. лв., което представлява 94,4% от годишния разчет и с 47,4 млн. лв. (0,9%) по-малко спрямо

предходната година. През отчетния период приходите от ДДС формират 48,9% от данъчните приходи.

Таблица № 15: Приходи от ДДС в НАП през 2016 и 2017 година

	2016 г.	2017 г.	2017/ 2016 г.	
	млн. лв.	*млн. лв.*	*%*	*млн. лв.*
Брутни постъпления от "ДДС от сделки в страната"	10 779,8	11 391,0	5,7	611,2
Възстановен ДДС (за сделки в страната и износ)	5 584,4	6 242,5	11,8	658,1
Възстановен ДДС от НАП по разпореждания на АМ	1,9	2,4	26,3	0,5
Нетни приходи от ДДС	5 193,5	5 146,1	-0,9	-47,4

Фактори, които оказват влияние върху приходите от ДДС през 2017 г.:

- **По-голям размер на възстановения ДДС на голям медодобивен завод**

Възстановеният ДДС на медодобивния завод към 31.12.2017 г. е със 131,8 млн. лв. повече в сравнение с миналата година. По-голямата част от основната суровина на дружеството - меден концентрат е с произход от Северна и Южна Америка, в резултат на което внесеният ДДС в Агенция „Митници" е с 58,7 млн. лв. (38,6%) повече, което е за сметка на възстановения данъчен кредит от НАП. Влияние върху по-големия размер на възстановения ДДС оказва и завишената цена на медта от началото на 2017 година.

- **Изменението на износа през отчетния период**

Общото увеличение на износа за периода януари - ноември 2017 г. е с 11,8% в сравнение със същия период на 2016 г. Изменението на износа намира отражение и в подадените справки-декларации по ЗДДС към 31.12.2017 г. През отчетния период възстановеният ДДС на износители е с 591,0 млн. лв. (15,6%) повече в сравнение с 2016 година.

Възстановен ДДС за вноса на част от ядреното оборудване, предназначено за изграждането на спряната АЕЦ „Белене"

През отчетния период са възстановени 52,0 млн. лв. на „НЕК" ЕАД за вноса на част от това оборудване.

- **Увеличение на нетните приходи от производители и търговци на тютюневи изделия**

Към 31.12.2017 г. нетните приходи от тези лица са с 18,2 млн. лв. повече в сравнение с 2016 година.

- **Увеличение на цената на петрола на международните пазари**

Поради по-високите котировки на петрола и свързаното с това завишение на искания данъчен кредит, нетните приходи през отчетния период от групата на „Лукойл" намаляват с 223,4 млн. лева.

- **Променената икономическа активност в страната**

В следствие на този фактор през 2017 г. по-високи нетни приходи спрямо предходната година се наблюдават при: дружествата от железопътен транспорт – с 34,8 млн. лв., електроразпределителните дружества – с 42,8 млн. лв., телекомуникации – с 18,8 млн. лв. и хранителните вериги – с 10,7 млн. лева. Намаление на нетните приходи от ДДС се отчита при: дружества от добивната промишленост – с 88,8 млн. лв., дружества от преработващата промишленост – с 36,9 млн. лв. и строителните фирми – с 11,1 млн. лева.

- **Вноски с еднократен характер**

През 2016 г. са погасени стари просрочени задължения в размер на 114,6 млн. лева.

- **Намаление на възстановения ДДС на общини**

В сравнение с предходната година е възстановен с 45,6 млн. лв. по-малко ДДС за възстановяване на общините във връзка с упражненото право на данъчен кредит за получени от тях доставки на стоки или услуги за изграждане на В и К системи и съоръжения в изпълнение на водни проекти.

- **Нивото на невъзстановения в срок ДДС *(НДК)***

През 2017 г. е отчетено намаление на невъзстановения в срок ДДС с 55,5 млн. лева (52,3%) в сравнение с предходната година.

Основни показатели, които формират нетните приходи от ДДС в НАП (код „ДДС при сделки в страната") през 2017 г.:

- ефективно внесеният ДДС е 11 391,0 млн. лв., което е с 611,2 млн. лв. (5,7 %) повече в сравнение със същия период на миналата година;
- общо възстановеният (чрез прихващане и ефективно) ДДС е 6 242,5 млн. лв. или с 658,1 млн. лв. (11,8 %) повече в сравнение със същия период на 2016 година;
- отношението на възстановения ДДС към внесения е 54,8 %. За същия период на предходната година това отношение е било 51,8 %;
- деклариранияят ДДС за внасяне (след приспадане) към 31.12.2017 г. е 11 525,2 млн. лв. като спрямо предходната година се отчита увеличение със 739,9 млн. лева (6,9%);
- деклариранияят ДДС, подлежащ за възстановяване (кл. 80, 81 и 82 на СД по ЗДДС) е 6 123,6 млн. лв. и спрямо 2016 г. се отчита увеличение с 752,9 млн. лева (14,0%). Приспаднатият ДДС по реда на чл. 92, ал. 1 от ЗДДС е 573,5 млн. лв. при 559,7 млн. лв. за същия период на 2016 година;
- декларираната данъчна основа, подлежаща на облагане със ставка 20% към 31.12.2017 г. е 200,8 млрд. лв. или увеличение с 12,2 млрд. лв. (6,5%) в сравнение със същия период на 2016 година.

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

ТД	План	Изпълнение	
	(млн. лева)	*(млн. лева)*	*(%)*
ТД Бургас	148,9	178,4	119,8
ТД Варна	253,4	300,1	118,4
ТД Велико Търново	100,4	111,0	110,5
ТД Пловдив	431,1	462,5	107,3
ТД София	2 264,8	2 195,2	96,9
ТД ГДО	2 254,9	1 898,9	84,2
Общо НАП	**5 453,5**	**5 146,1**	**94,4**

Таблица № 17: Нетен остатък по ДДС към 31.12. на 2016 и 2017 г. по ТД на НАП

ТД	2016 г.	2017 г.	2017/ 2016	
	(млн. лева)	*(млн. лева)*	*(%)*	*(млн. лева)*
ТД Бургас	138,5	178,4	28,8	39,9
ТД Варна	235,7	300,1	27,3	64,4
ТД В. Търново	88,0	111,0	26,1	23,0
ТД Пловдив	400,8	462,5	15,4	61,6
ТД София	2 159,8	2 195,2	1,6	35,4
ТД ГДО	2 170,7	1 898,9	-12,5	-271,8
НАП	**5 193,5**	**5 146,1**	**-0,9**	**-47,4**

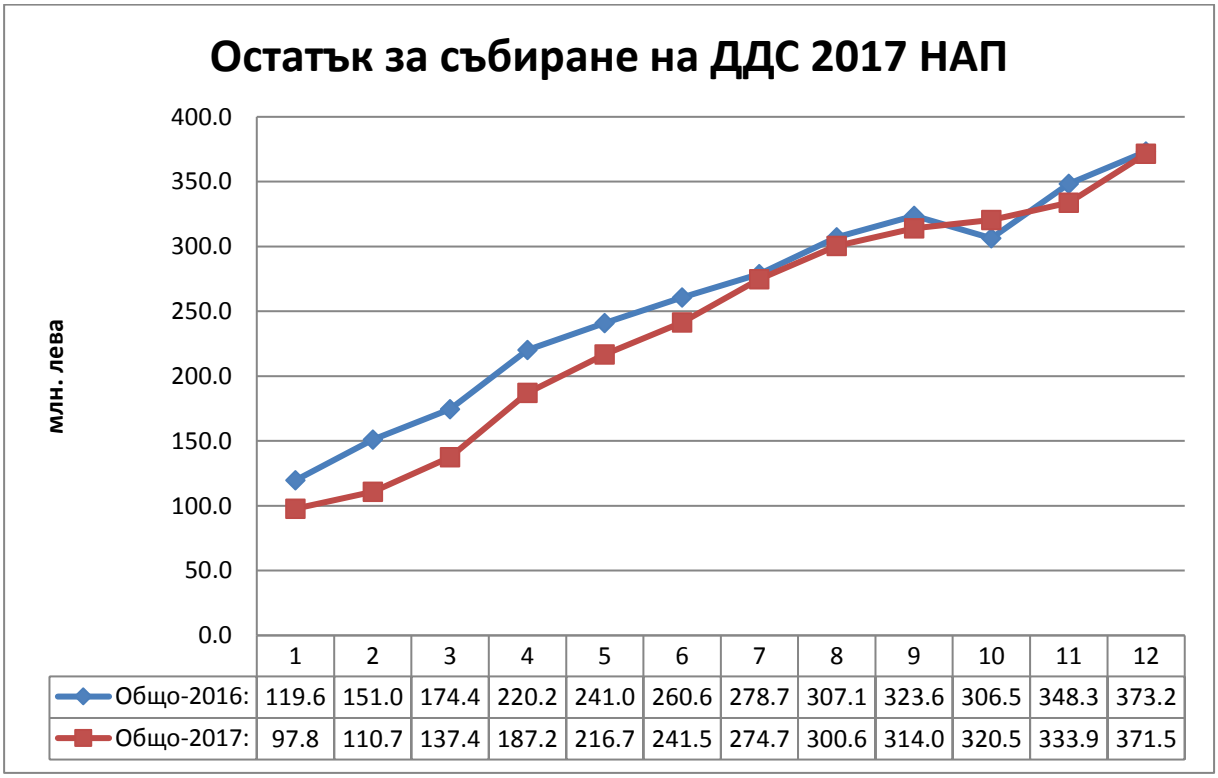
Фирми с увеличение на салдото по ДДС

Към 31.12.2017 година нетните приходи от ДДС на 197 дружества са с увеличение над 2 млн. лева спрямо същия период на предходната година. Общият размер на нетните приходи от тези дружества е с 1 033 623,0 млн. лв. повече спрямо 2016 година. Посочените задължени лица са от следните икономически дейности: „Търговия с горива", „Търговия с цигари", „Покупка, превоз, обработване и продажба на всякакви видове газ", „Производство, снабдяване и разпределение на електрическа енергия", „Добивна промишленост", „Преработваща промишленост ", „Железопътен транспорт", „Медицински грижи", „Финансови дейности", „Търговия на дребно", „Телекомуникации" „Търговия с автомобили", „Сделки с недвижими имоти", „Производство на хранителни продукти", „Туризъм" и други.

Фирми с намаление на салдото по ДДС

Към 31.12.2017 г. нетните приходи от ДДС на 162 дружества са с намаление над 2 млн. лв., спрямо същия период на 2016 година. Общият размер на нетните приходи от тези дружества е с 1 3365,6 млн. лв. по-малко, спрямо същия период на предходната година. Посочените дружества са от следните отрасли: „Търговия на едро с течни горива", „Търговия с електроенергия", „Търговия с нефт", „Добивна промишленост", „Търговия с тютюневи изделия", „Железопътен транспорт", „Производство на боеприпаси и търговия с оръжие и военни продукти", „Производство на хранителни продукти", „Производство на стъкло", „Металургия и метални изделия" и др. Към 31.12.2017 год. остатъкът за внасяне по справки-декларации за данъчни периоди от декември 2016 г. до ноември 2017 г. е 371,5 млн. лв., което е намаление с 1,7 млн. лв. (0,5%) спрямо същия период на предходната година. Постигнатата събираемост на декларирания до 31.12.2017 г. ДДС за внасяне по справки-декларации по ЗДДС е 96,9% при 96,7% за същия период на 2016 година.

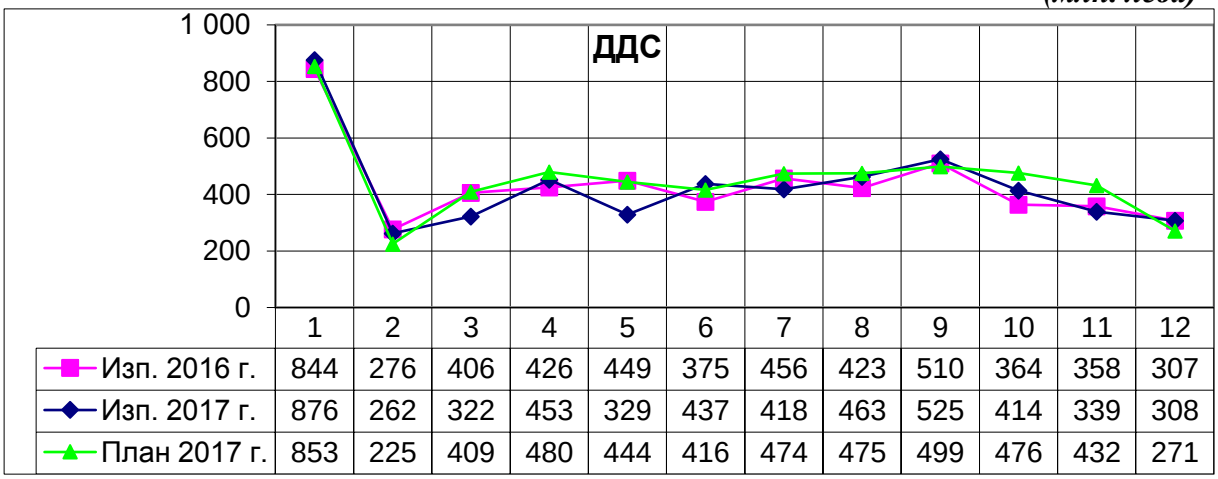
Графика № 6: Остатък за събиране на ДДС по справки декларации по ЗДДС към 31 декември на 2016 г. и 2017 г.



	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Общо-2016:	119.6	151.0	174.4	220.2	241.0	260.6	278.7	307.1	323.6	306.5	348.3	373.2
Общо-2017:	97.8	110.7	137.4	187.2	216.7	241.5	274.7	300.6	314.0	320.5	333.9	371.5

Графика № 7: Приходи от ДДС по месеци

(млн. лева)



	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Изп. 2016 г.	844	276	406	426	449	375	456	423	510	364	358	307
Изп. 2017 г.	876	262	322	453	329	437	418	463	525	414	339	308
План 2017 г.	853	225	409	480	444	416	474	475	499	476	432	271

I.4. Неданъчни приходи за централен бюджет

Неданъчните приходи, администрирани от НАП, към 31.12.2017 г. са 151 млн. лв., което е с 65,7 млн. лв. (76,9%) повече в сравнение с тези през предходната година.

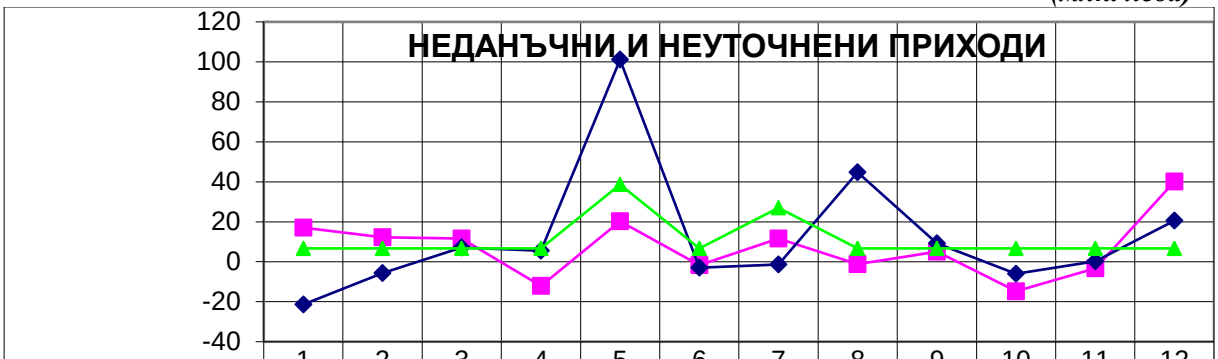
Таблица № 18: Структура на неданъчните приходи, администрирани от НАП към 31.12.2017 г.

	2016 г. *(млн. лева)*	2017 г. *(млн. лева)*	Изменение 2017/ 2016 *(%)*	Изменение 2017/ 2016 *(млн. лева)*
Приходи от дивидент за държавата	38,6	93,6	142,5	55,0
Приходи от наем за дружества с държавно участие	12,0	8,8	-26,7	-3,2
Приходи от сметки на НАП за принудително събиране на вземания	62,2	78,9	26,8	16,7
Глоби, санкции, лихви – вземания и възстановяване на лихви	-27,4	-30,3	-10,6	2,9
Общо неданъчни приходи	**85,4**	**151**	**76,9**	**65,7**

През 2017 г. най-много са приходите от дивидент за държавата – 93,6 млн. лв., което е с 55 млн. лв. (142,5%) повече в сравнение с тези за предходната година.

Графика № 8: Изпълнение на неданъчните приходи през 2017 г., разпределението на годишния план по месеци и изпълнението по месеци през предходната година

(млн. лева)



	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Изп. 2016 г.	17	12	12	-12	20	-2	12	-1	5	-15	-3	40
Изп. 2017 г.	-21	-6	7	5	101	-3	-1	45	9	-6	0	21
План 2017 г.	7	7	7	7	39	7	27	7	7	7	7	7

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

Приходите от задължителни осигурителни вноски, събрани от НАП през 2017 г. са 8 227,5 млн. лева, което е с 912,1 млн. лева (12,5 %) повече от тези през предходната година. Годишният план е изпълнен на 105,9 % .

Таблица № 19: Приходите от задължителни осигурителни вноски

П Р И Х О Д И	О т ч е т 2016 г.	П л а н 2017 г.	О т ч е т 2017 г.	Изпълнение на плана за 2017 г.	Ръст	
					2017/ 2016	2017/ 2016
	млн. лева	*млн. лева*	*млн. лева*	*%*	*млн. лева*	*%*
1	2	3	4	4/ 3	4- 2	4/2
Всичко приходи:	7 315,3	7 770,1	8 227,5	105,9%	912,2	12,5%
ДОО (сметка 7315)	4 256,4	4 563,3	4 864,6	106,6%	608,2	14,3%
НЗОК(сметка 7316)	1 975,7	2 029,2	2 158,5	106,4%	182,8	9,3%
ФГВРС(сметка 7315)	0,0	0	0,0	X	0,0	
ДЗПО (сметка 7318)	1 049,9	1 144,4	1 164,9	101,8%	114,9	10,9%
УчПФ (сметка 7315)	33,1	33,2	39,4	119,0%	6,3	19,1%

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 2,6 на сто за 2017 година;
- намаление нивото на безработица.

II.1. Държавно обществено осигуряване (ДОО)

Събраните приходи от НАП за Държавно обществено осигуряване (ДОО) към 31.12.2017 г. са 4 864,6 млн. лв., което е с 608,2 млн. лв. (14,3%) повече от тези през предходната година. Годишният план е изпълнен на 106,6 %, или с 301,3 млн. лв. повече.

Таблица № 20: Структура на приходите за ДОО по видове осигурителни вноски към 31.12.2017 г.

Вид приход	2017 г.	Относителен дял
	(млн. лева)	%
От осигурителни вноски за/от работници и служители от работодатели	4 466,4	91,8
От осигурителни вноски от самоосигуряващи	246,2	5,1
От лихви, главници по РА, глоби, начети, админ. наказания	152,0	3,1
Общо приходи за ДОО:	**4 864,6**	**100,0**

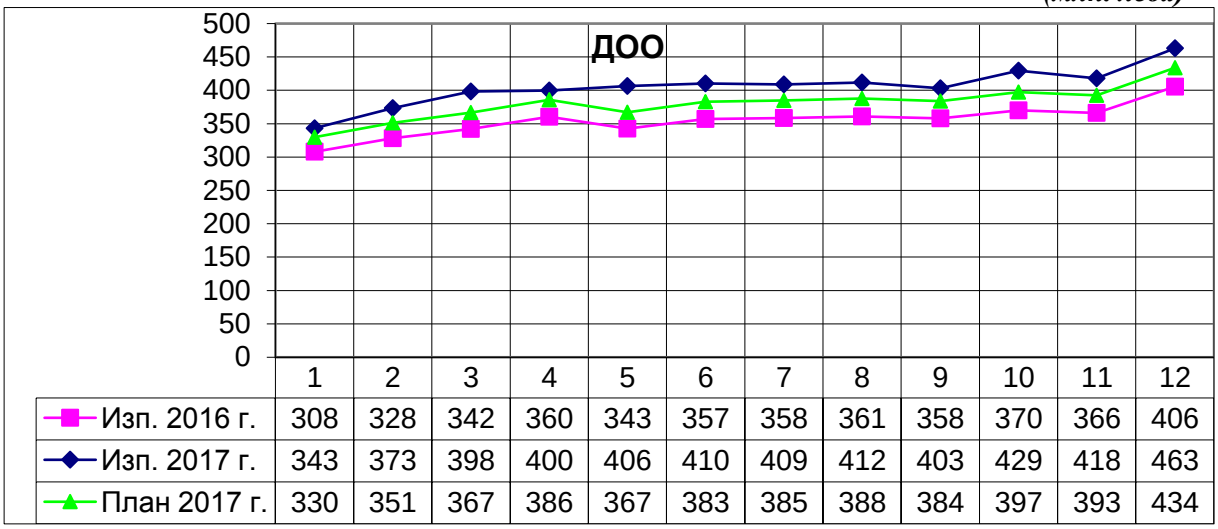
Приходите от осигурителни вноски за работници и служители от работодатели и лични за ДОО са 4 466,4 млн. лв., което е с 448,6 млн. лв. (11,2%) повече спрямо събраните за същия период на миналата година и представляват 91,8% от общия размер на осигурителните вноски.

Внесените приходи от самоосигуряващи се лица за ДОО са 246,3 млн. лв., което е с 34,1 млн. лв. (16,1 %) повече спрямо същия период на предходната година. Относителният дял на тези вноски е 5,1% в общите приходи за ДОО.

Анализът на подадените декларации образец 1 за 2017 г. показва, че средно със 7,0% се е увеличил декларираният осигурителен доход. 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

(млн. лева)



	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Изп. 2016 г.	308	328	342	360	343	357	358	361	358	370	366	406
Изп. 2017 г.	343	373	398	400	406	410	409	412	403	429	418	463
План 2017 г.	330	351	367	386	367	383	385	388	384	397	393	434

II.2. Допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО)

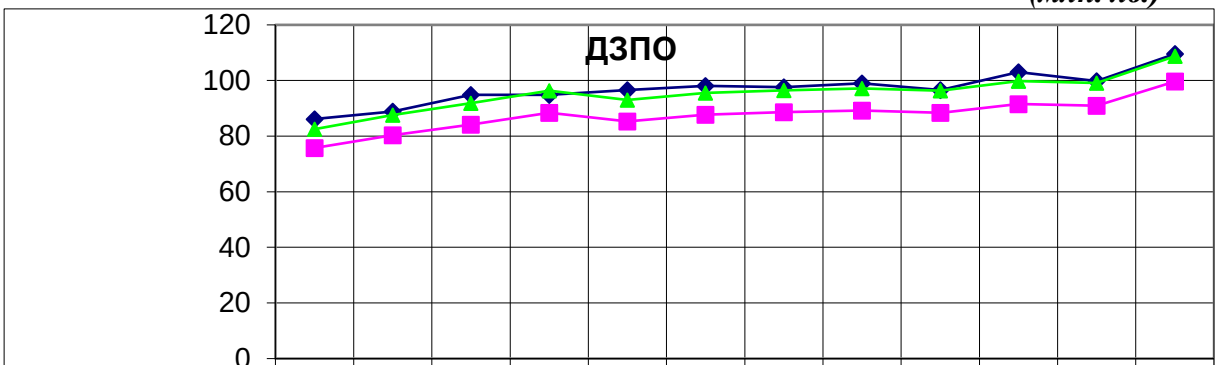
Събраните приходи от НАП за ДЗПО към 31.12.2017 г. са 1 164,9 млн. лева, което е със 114,9 млн. лева (10,9%) повече спрямо събраните приходи за същия период на предходната година. Отчетеният ръст се дължи основно на по-високите приходи от осигурителни вноски за лица, родени след 31.12.1959 г., осигурени в универсален пенсионен фонд. Приходите от тези лица са с 97,7 млн. лева (11,0%) повече спрямо 2016 година. Значително по- нисък е ръстът на приходите от осигурителните вноски от осигурители за лицата, осигурени в професионален пенсионен фонд - 7,9 млн. лв. (7,8%). Това се дължи на факта, че намаляват работещите, родени до 31.12.1959 г., които са основните вносители в професионален пенсионен фонд.

Таблица № 21: Структура на приходите за ДЗПО към 31.12.2017 г.

Вид приход	Отчет към 2017 г.	Относителен дял
	(млн. лева)	%
Осигурителни вноски за професионален пенсионен фонд	108,9	9,4
Осигурителни вноски за УПФ (без самоосигуряващи се)	967,7	83,1
Осигурителни вноски от самоосигуряващи се за УПФ	61,0	5,2
Други- главници по РА, глоби, начети	27,3	2,3
Общо приходи за ДЗПО:	**1 164,9**	**100,0**

Графика № 10: Изпълнение на приходите за ДЗПО по месеци

(млн. лв.)



	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Изп. 2016 г.	76	80	84	88	85	88	89	89	88	92	91	100
Изп. 2017 г.	86	89	95	95	97	98	98	99	97	103	100	110
План 2017 г.	83	88	92	96	93	96	97	97	96	100	99	109

Планът на приходите за ДЗПО е изпълнен на 101,8 % или с 20,4 млн. лева повече.

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

Съгласно чл. 15, ал. 1 от Закона за бюджета на ДОО, за 2017 г. не се правят вноски за фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите". Към 31.12.2017 г. постъпленията по сметката за ФГВРС са 0,07 млн. лева.

II.4. Учителски пенсионен фонд (УчПФ)

Събраните приходи за УчПФ към 31.12.2017 г. са 39,4 млн. лева, което е с 6,3 млн. лева (19,1%) повече спрямо предходната година. Това увеличение е в резултат на Анекс към Колективния трудов договор в системата на средното образование, според който минималните учителски заплати се увеличават с 10% от 01 януари 2017 година. От 01.09.2017 г. се увеличиха заплатите на учителите с 15% съгласно Наредба № 4 за нормиране и заплащане на труда на педагогическите специалисти. Планът за приходите за УчПФ е изпълнен на 119,0%.

II.5. Национална здравноосигурителна каса (НЗОК)

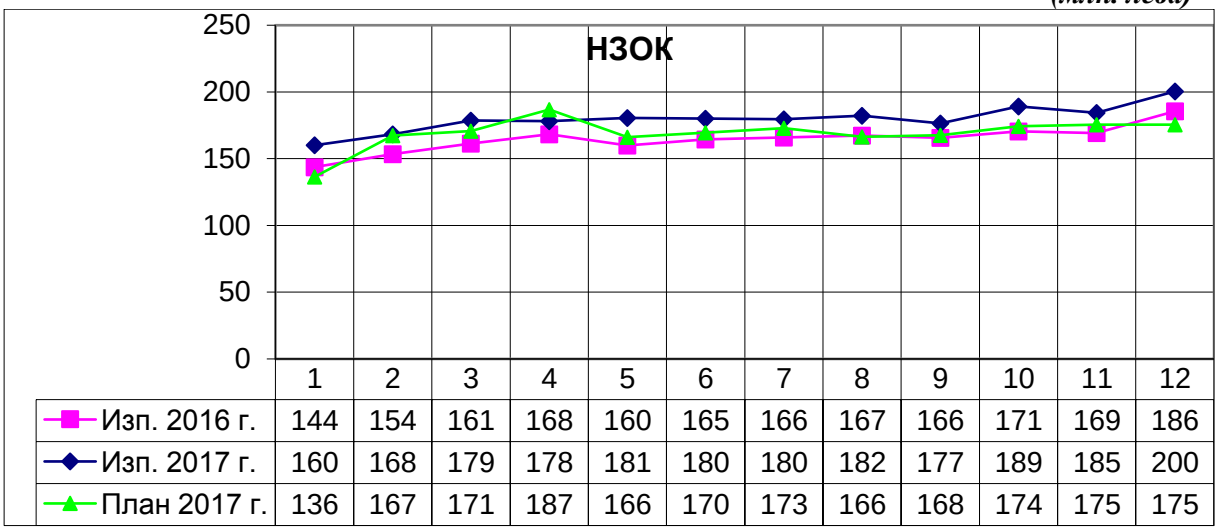
Събраните приходи от НАП за НЗОК към 31.12.2017 г. са 2 158,5 млн. лева, което е увеличение със 182,8 млн. лева (9,3%) спрямо събраните приходи през 2016 г. Вноските от осигурители и осигурени лица, без самоосигуряващите се, бележат ръст от 9,0%, а тези от самоосигуряващи се лица - 5,5%. Планът за 2017 г. е изпълнен 106,4 % или със 129,2 млн. лв. повече.

Таблица № 22: Структура на приходите за НЗОК към 31.12.2017 г.

Вид приход	Отчет към 2017 г.	Относителен дял
	(млн. лева)	%
Здравноосигурителни вноски от осигурители и осигурени лица	1848,6	85,7
Здравноосигурителни вноски от самонаети (самоосигуряващи се)	144,2	6,7
Здравноосигурителни вноски за други категории лица	87,2	4,0
Други – главници за РА, глоби, начети и неуточнени	78,5	3,6
Общо приходи за НЗОК:	**2 158,5**	**100,0**

Графика № 11: Изпълнение на приходите за НЗОК по месеци

(млн. лева)



	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Изп. 2016 г.	144	154	161	168	160	165	166	167	166	171	169	186
Изп. 2017 г.	160	168	179	178	181	180	180	182	177	189	185	200
План 2017 г.	136	167	171	187	166	170	173	166	168	174	175	175

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 2017 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 2017 година.

2.2. Обслужване на клиенти

Резултатите, дейността и мерките за развитие, свързани с обслужването на клиенти през 2017 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.

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

Кампания 2017 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 сред бизнеса и гражданите.

НАП ежегодно обслужва над 5,4 млн. клиенти. Средно годишно се получават и обработват над 50 млн. данъчни и осигурителни декларации. Над 90% от всички основни декларации (данъчни, осигурителни, уведомления по КТ) се получават в НАП по електронен път. Годишно НАП разменя с клиенти общо над 100 млн. електронни документа, 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	2015 г. бр.	2015 г. подадени по интернет	2016 г. бр.	2016 г. подадени по интернет	2017 г. бр.	2017 г. подадени по интернет
ДДС документи	3 036 268	97.33%	3 191 810	96.11%	3343702	96,20%
Декларации по ЗКПО	474 521	60.91%	504 729	66.10%	558 443	67.71%
Декларации по ЗДДФЛ	624 490	24.33%	609 254	29.81%	590 506	35.74%
Справки по чл.73 от ЗДДФЛ	142 368	76.39%	144 790	80.49%	157 141	84.21%
Декларации обр.6	6 546 159	87.53%	6 113 773	88.79%	6 894 766	91,35%
Декларации обр.1	41 922 887	96.16%	39 787 057	92.52%	44 425 404	97,51%
Декларация обр.3	30 211 762	99.80%	29 857 793	99.89%	29 361 647	99.92%
Уведомления по чл.62 и чл.123 от КТ	3 049 153	99.35%	3 086 919	94.63%	5 058 425	96.04%

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

2.2.2.1. Реализирани и внедрени нови електронни услуги от НАП през 2017 г.:

- декларация по чл. 54, ал. 4 от ЗМДТ за притежаван лек автомобил;
- декларация по чл. 54, ал. 4 от ЗМДТ за притежавано пътно превозно средство, без леки автомобили;
- автоматичен обмен на финансова информация CRS/DAC2;
- връчване на документи;
- справка за изплатени доходи /различни от трудови/ на физически лица;
- справка за декларираните продажби от регистрираните по ЗДДС лица за определен данъчен период;
- уведомление по чл. 143ш от ДОПК във връзка с подаването на отчети по държави от многонационална група предприятия;
- предоставяне на отчет по държави по чл. 143ф от ДОПК от многонационална група предприятия (МГП);
- данни за ФУ от сервизна фирма;
- данни за ФУ от производител / вносител на ФУ;
- уведомление за ремонт на ФУ/ИАСУТД;
- уведомление за ремонт на средства за измерване.

2.2.2.2. Предоставени услуги на клиенти на НАП през 2017 г.

Съществен дял от дейността по обслужване на клиенти на НАП и през 2017 г. имат дейности, свързани с извършване на проверки, регистрация/дерегистрация по ЗДДС, издаване на съответните актове, на различни видове удостоверения и др.

Таблица № 24: Издадени документи на клиенти на НАП, 2015-2017 г.

Вид документ		2015 г.	2016 г.	2017 г.
Издадени актове за регистрация по ЗДДС		25 020	26 995	34 522
- в срок		24 771	26 487	33 889
относителен дял на издадените документи в срок		**99%**	**98,10%**	**98.17%**
Издадени актове за дерегистрация по ЗДДС		11 233	13 562	13 905
- в срок		10 984	13 302	13 822
относителен дял на издадените документи в срок		**97,78%**	**98.08%**	**99.40%**
Издадени удостоверения		1 052 500	1 075 738	1 077 156
- в срок		1 041 807	1 059 042	1 054 297
относителен дял на издадените в срок		**98,98%**	**98.45%**	**98%**
Издадени ПИК на ФЛ		**145 469**	**100 647**	**111 286**
Издадени ПИК на ЮЛ		**15 174**	**14 146**	**15 420**

През 2017 г., във връзка с осигурената възможност през 2016 г. за подаване на декларации, документи и данни от физическите лица по електронен път с ПИК, са издадени нови 111 286 ПИК на физически лица, с което броят им е вече над 400 000. Над 112 648 лица са подали данъчната си декларация с ПИК.

2.2.3. 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.

От 01.11.2016 г. след промяна на ДОПК, НАП предоставя възможност на възложителите по ЗОП и компетентните органи по КАО да подават до НАП по електронен път искане за издаване на удостоверение за наличие или липса на задължения на задължени лица, участващи в процедури по ЗОП или КАО, както и да заявяват начините на получаване на издадените удостоверения, в т.ч. по електронен път. Опростява се взаимодействието с други администрации, чрез отпадане на удостоверението за наличие или липса на задължения по реда на чл. 87, ал. 11 от ДОПК, като получаване на тази информация вече става само служебно по ел. път.

През 2017 г. са сключени 8 нови 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.

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:

- данни от "Регистър за административно-наказателни преписки";
- регистрационни данни от регистъра на НАП;
- информация от справки-декларации по ЗДДС, дневници за покупки и дневници за продажби и насрещни проверки;
- брой осигурени лица по осигурител;
- справка за осигуряването.

През 2017 г. са сключени четири нови двустранни споразумения с общини за достъп до е-услуги и едно ново двустранно споразумение с „Централен депозитар“. 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 за включване до регистри, администрирани от НАП и след проверка е предоставен достъп на Национално бюро за правна помощ, Министерство на икономиката, Министерство на труда и социалната политика, Община Димитровград, Дирекция „Добро управление“ към Администрацията на МС, Агенция по заетостта, Министерство на правосъдието, Министерство на енергетиката, Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“, Община Главиница, Районен съд гр. Перник, Община Севлиево и други.

Със създаването на чл. 176в в ЗДДС и въведения механизъм, съгласно който при осъществяване на търговия с течни горива, лицата задължително следва да предоставят обезпечение в пари, държавни ценни книжа или в безусловна и неотменяема банкова гаранция за срок една година пред компетентната ТД на НАП, с цел предоставяне на своевременна информация на контрагентите се извършва вписване в публичен регистър на обезпечения, представени от лица, извършващи сделки с течни горива, който е достъпен предоставя през Интернет страницата на НАП със свободен достъп.

Намаляването на административната тежест не е нова тема за приходната агенция и особено в последните години тя е актуална, с оглед постигането на главната стратегическа цел на НАП - подпомагане и поощряване на доброволното спазване на задълженията. През 2017 г. по инициатива на НАП бе сформирана работна група за намаляване на административната тежест към Консултативния съвет на изпълнителния директор на Агенцията с участието на представители на бизнеса в България. По време на двете й заседания в конструктивен диалог бяха обсъдени редица предложения и набелязани конкретни мерки за облекчаване на бизнеса и улесняване контакта на гражданите и фирмите с приходната агенция. Целта на НАП в сферата на обслужването е да създава и поддържа такива електронни услуги, които изискват попълването на минимално количество данни.

С цел по-добра информираност и намаляване на административната тежест през 2017 г. са проведени различни информационни кампании и активности, както следва:

Таблица № 25: Проведени информационни кампании, 2017 г.

ПРОВЕДЕНИ ИНФОРМАЦИОННИ КАМПАНИИ – 2017 Г.	Брой изпратени писма
Изпратени напомнителни е-съобщения на регистрираните по ЗДДС лица, които не са платили дължимия ДДС за 3 последователни месеца	**10 500**
Във връзка с подаване на ГДД за 2016 г. с ПИК, издаден от НАП:	
- на лицата, които имат активен ПИК и които са подали годишни данъчни декларации по чл. 50 от ЗДДФЛ за 2015 г. на хартиен носител и които към момента на извличане на данните не са подали още ГДД за 2016 г.	**31 438**
- на лицата, които са подали ГДД по чл. 50 от ЗДДФЛ за 2016 г. и нямат активен ПИК	**41 073**
- на лицата, които имат ПИК със статус „непотвърден“	**40 210**
Напомнителни е-съобщения за срока за подаване на ГДД по чл.92 от ЗКПО	**181 336**
През м. април 2017 г. бяха изпратени напомнящи имейли до юридически лица за правилно прогнозиране на печалбата за 2017 г. с цел точно определяне и деклариране на авансовите вноски през 2017 г. от декларацията по чл.92 от ЗКПО.	**53 154**
Изпратени напомнителни имейли до лицата, имащи задължения за публикуване на ГФО в Агенцията по вписванията	**283 626**
Изпратени напомнителни е-съобщения до търговци на течни горива за задължението им по чл.176в от ЗДДС	**330**

Изпратени писма до осигурителни каси с допълнителна и напомняща информация свързана с изпълнение на законовите им задължения	**172**
Уведомителни писма относно промяна в Наредба № 5 от 29 декември 2002 г. за съдържанието и реда за изпращане на уведомлението по чл. 62, ал. 5 от кодекса на труда, която влиза в сила от 01.04.2017 г.	**94 270**
На лицата, които не са декларирали съставител на ГФО в ГДД по чл. 92 от ЗКПО	**8 566**
На лицата, които не са посочили вида на правоотношението (трудово или облигационно) на съставителя на ГФО в ГДД по чл. 92 от ЗКПО	**3 263**
На лицата, които са декларирали грешно ЕГН/ЕИК на съставителя на ГФО в ГДД по чл. 92 от ЗКПО	**184**
На лицата, които не декларирали съставителя на ГФО в ГДД по чл. 50 от ЗДДФЛ	**1 811**
На лицата, които са декларирали грешно ЕГН/ЕИК на съставителя на ГФО в ГДД по чл. 50 от ЗДДФЛ	**45**
Общо изпратени напомнителни/информационни електронни съобщения	**749 978**

2.3. Предоставяне на услуги чрез Информационен център

През 2017 г. клиентите на НАП са ползвали 363 929 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 88 452 лица, които не са изпълнили законовите си задължения, като целта при осъществен контакт по телефон е доброволното погасяване на просрочени задължения или подаването на данни.

Таблица № 26: Предоставени услуги от ИЦ на НАП

Предоставени услуги от ИЦ на НАП	Период/Брой услуги		
	2015 г.	2016 г.	2017 г.
1. Общо от служители в т.ч.:	312 162	277 106	**279 862**
по телефон	288 159	252 063	253 283
на електронна поща	24 003	25 043	26 579
2. Общо автоматизирани услуги в т.ч.:	92 369	70 287	**82 570**
"Справка за здравен статус"	25 755	42 734	55 301
"Справка за регистрация по ЗДДС"	9 628	8 109	9 564
"Информация за плащане на данъци и осигурителни вноски"	55 936	16 628	17 259
"Касов бон" – регистрация на фискални бонове	1 050	2 816	446
3. Сигнали и жалби	1 411	1 394	**1 497**

2.3.1. Предоставена информация от служителите на ИЦ на НАП

Спрямо 2016 г. се запазват нивата на изготвените и предоставени отговори чрез електронната поща на Информационния център и на предоставените отговори по телефон.

Според вида информация, 36% от обслужените запитвания са свързани с осигурителни вноски, 26% са относно е-услугите на НАП, 24% са свързани с данъци, 4% с режим Интрастат, 10 % са извършените справки за настоящо дружество за ДЗПО.

През 2017 г. е въведена нова услуга с ПИК, целяща предоставяне на информация на клиентите на НАП за подадените от и за лицата декларации и данни по данъчно-осигурителната сметка. Услугата стартира в края на третото тримесечие и е ползвана от 1 085 клиента. За осигуряване на пълно съдействие на клиентите при предоставяне на информация са подготвени и извършени законодателни промени, разширяващи реда за

получаване на данъчна и осигурителна информация. Със Заповед на изпълнителния директор на НАП е утвърден реда за предоставяне на информация с ПИК на телефона на Информационния център 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) – 96 %;
- пропуснати обаждания в работното време на ИЦ на НАП – под 4 %;
- средно време на един телефонен разговор – под 4 минути;
- средно време на изчакване при приемане на обаждането – 20 секунди;
- изготвени отговори на постъпили по електронен път запитвания в еднодневен срок от постъпването им – 95 %;
- над 90 % разрешени запитвания на клиенти от първото обаждане;
- близо 89 % удовлетворени клиенти от качеството и обема на получената информация.

2.3.2. 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.

Със стартирането на новото издание на лотарията на НАП „Касов бон“, на телефона на ИЦ в последното тримесечие на 2016 г. е предоставена актуализираната услуга, даваща възможност за регистрация на фискални бонове по телефона. По този ред през 2017 г. са регистрирани 446 бр. касови бележки.

Автоматизираните услуги на информационния телефон на НАП са ползвани общо 82 570 пъти.

Таблица № 27: Ползваемост на автоматизираните услуги, предоставяни на информационния телефон на ИЦ на НАП - 0700 18 700

Вид автоматизирана справка/ информация	Брой клиенти 2016 г.	Брой клиенти 2017 г.
Справка за здравен статус	42 734	55 301
Справка за регистрация по ЗДДС	8 109	9 564
Информация за плащане и деклариране	16 628	17 259
Регистрация на фискални бонове	2 816	446

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

На телефон 0 700 18 700 и на електронния адрес – infocenter@nra.bg са подадени 1 497 броя сигнали и жалби, в т.ч. 1 425 сигнала за нарушение на данъчното и осигурителното законодателство; 69 броя жалби за неправомерни действия или бездействия и 3 броя сигнали за корупционни действия от служители в НАП.

2.3.4. Информационни кампании от изходящи телефонни обаждания 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 2017 г. от дирекция „Информационен център“ са проведени общо 26 информационни телефонни кампании (ИТК), като са инициирани 198 614 обаждания насочени към 88 452 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.	23	183 215	80 601
Кампании за подпомагане на доброволното спазване на законодателството.	3	15 399	7 851
Общо:	**26**	**198 614**	**88 452**

Осъществени са 3 ИТК към 15 399 лица с цел подпомагане стимулиране на доброволно деклариране на данни и спазване на данъчно осигурителното законодателство.

23 бяха кампаниите, насърчени бяха 80 601 лица с просрочени задължения, обект на третиране с „меки“ способи за събиране (разговор по телефона), в размер на 117,7 мил. лева и общи задължения на същите лица в размер на 274,5 млн. лева. Осъществен е контакт с 74 470 ЗЛ или 84% от селектираните.

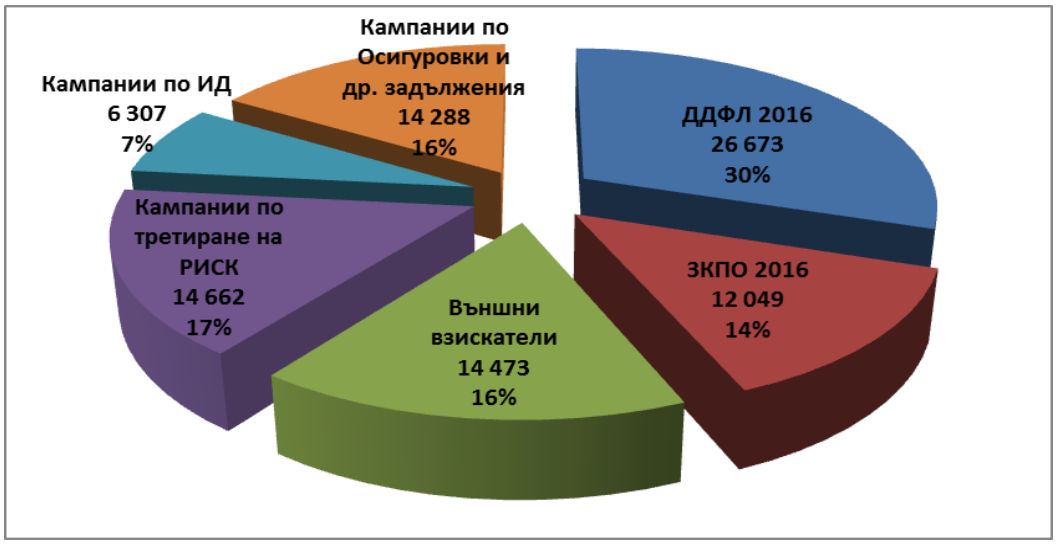
Таблица № 29: Проведени ИТК към задължени лица с просрочени задължения за периода 2014 – 2017 г.

Задача	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Селектирани задължени лица /бр./	57 120	76 539	93 355	88 452
Задължени лица, с които са водени преговори за доброволно изпълнение /бр. лица/	43 981	61 126	76 455	74 470
Измерен ефект в промяна на задълженията и постъпили суми /млн. лв./	20	29,1	67,1	63,5
Лица, предприели действия по погасяване /бр./	x	29 193	35 930	45 304

През 2017 г. са отчетени следните резултати от проведените ИТК:

- отчетено е намаляване на задълженията, обект на третиране, чрез водене на преговори по телефона в размер на 63.5 млн. лева погасени от 45 304 задължени лица;
- при над 14 000 ЗЛ /17%/ има пълно погасяване на задължението;
- средно 40 % от лицата са предприели действие, вследствие на телефонно обаждане за погасяване на задължението предмет на съответната кампания, като в кампаниите по нововъзникнал дълг са достигнати резултати от над 65-70 %;
- при извършен сравнителен анализ през годината на поведението на лицата, които са третирани с „меки“ способи за събиране по телефона и поведението на лицата, с които не е осъществен успешен контакт е отчетено, че плащанията при третираните лица са в пъти повече и варират между 55-60 % спрямо задълженията им, а при лицата с които не са водени преговори по телефона плащанията на просрочени задължения са в рамките на - 9-21 %.

Графика № 12: Структура на провежданите ИТК през 2017 според вида на задължения.



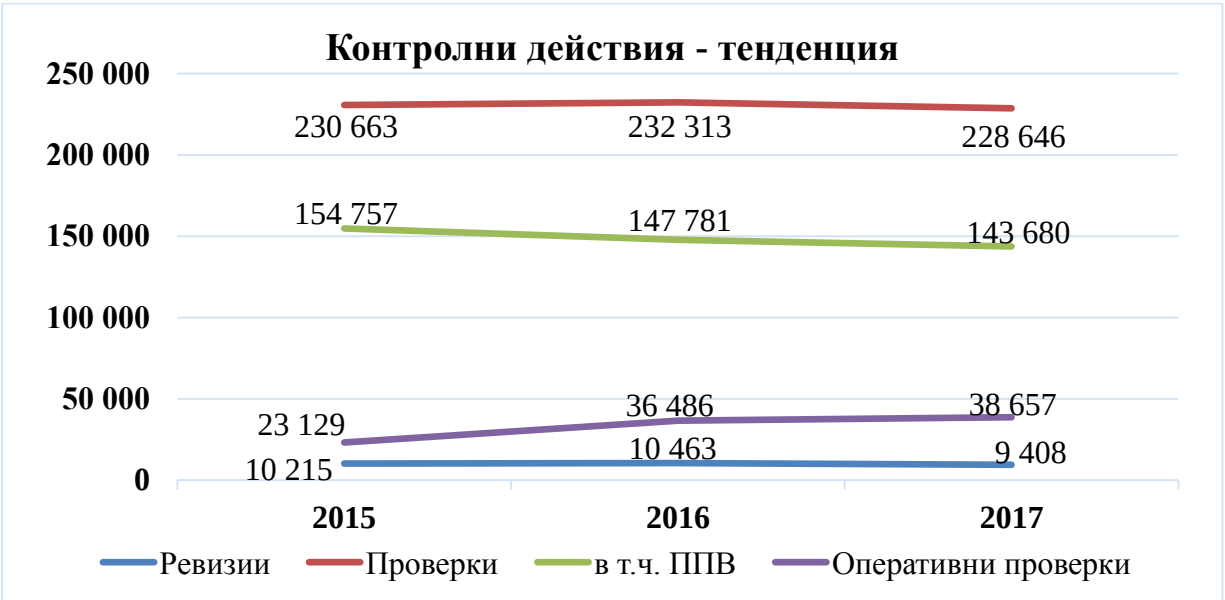
2.4. Данъчно-осигурителен контрол

2.4.1. Резултати по основни дейности на данъчно-осигурителния контрол

Основните производства и действия, чрез които се осъществява данъчно-осигурителният контрол са ревизии, проверки и оперативни проверки. 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 2015-2017 г. се наблюдава относителна стабилност в обема на осъществените контролни действия, като детайли относно специфични видове ревизии и проверки са разгледани в съответните части на отчета.

Графика № 13: Контролни действия – тенденции 2015 – 2017 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 2017 г. до задължени лица са изпратени покани за корекции в хода на 11 300 проверки и 370 ревизии.

Във връзка с осъществяване на този подход през 2017 г. се отчита намаление на броя на извършените ревизии с 10%, както и на допълнително установените задължения.

2.4.1.1. Ревизии

Таблица № 30: Извършени ревизии и резултати от тях

Показатели	Мерна единица	Отчет 2017 г.	Отчет 2016 г.	Изменение 2017 г. спрямо 2016 г.
Издадени ревизионни актове (РА)	брой	9 408	10 463	-10,1%
- в т.ч. РА за осигурителни вноски	брой	1 264	1 428	-11,3%
- в т.ч. за ревизии, при които е използван софтуер за анализ на данни в електронен вид	брой	240	197	21,8%
Допълнително установени задължения	хил. лв.	1 096 746	1 821 413	-39,8%
- в т.ч. по осигурителни вноски	хил. лв.	21 427	33 148	-35,3%
Отн. дял на РА с допълнително установени задължения над 10 000 лв.	%	52	50	2%
Среден размер на допълнително установени задължения при една ревизия	хил. лв.	123	179	-31.3%
Относителен дял на обжалваните РА	%	26,4	26	0,4%

Въпреки общото намаление на броя на приключилите ревизии през 2017 г. се отчита увеличение спрямо 2016 г. с 52% на броя на ревизиите за установяване на отговорност за неплатени задължения на трети лица. През отчетния период са приключили 490 ревизии с установена солидарна отговорност на трети лица в размер на 216,5 млн. лева. През 2017 г. са възложени 925 ревизии за установяване на отговорност, като се отчита увеличение с 96 % на броя на образуваните производства спрямо предходната година. Увеличението се дължи на възложените 730 ревизии за установяване на отговорност по реда на чл. 19 от ДОПК на лица, членове на органи на управление, управители, ликвидатори/синдици, а след промяната в ДОПК след 01.01.2016 г. и на прокуристи, търговски представители или търговски пълномощници, за задълженията на юридически лица за данъци и задължителни осигурителни вноски. От посочените ревизии през 2017 г. са приключили 266 ревизии с установена солидарна отговорност в размер над 150 млн. лева.

Друг вид ревизионни производства за установяване на отговорност се образуват по реда на чл. 177 от ЗДДС в случаи на злоупотреби с данъка върху добавената стойност. В резултат на приключилите през 2017 г. 233 ревизии е установена солидарна отговорност в размер над 69,5 млн. лв. спрямо лица, получатели по облагаеми доставки, за дължимия и невнесен ДДС от друго лице, доколкото е ползвано право на приспадане на данъчен кредит.

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

През 2017 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 16 с обща численост 69 човека, а общият брой на служителите от контролната функция, които активно прилагат в работата си анализ на данни в електронен формат вече надхвърля 136.

През годината са възложени общо 647 проверки и 310 ревизии, в които се използва специализираният софтуер, а броят на приключилите проверки и ревизии с използването му е съответно 384 и 240. Размерът на допълнително установените задължения с използването на софтуера е над 22 073 хил. лева.

През 2017 г. в сравнение с 2016 г. са предприети значително повече контролни действия спрямо лица, недекларирали приходи/доходи от извършена търговска дейност в интернет. Възложени са 220 ревизионни производства и 1828 проверки на електронни търговци. В резултат на приключилите през годината 123 ревизии са установени допълнително данъчни и осигурителни задължения в размер повече от 13 млн. лева.

2.4.1.3. Многостранни ревизии

През 2017 г. НАП участва в осем проекта за съвместни контролни действия по покана на приходни администрации на други ДЧ на ЕС. Многостранните ревизии са стартирани и се извършват съгласувани и съвместни контролни действия във всяка една от администрациите на участващите ДЧ. Във връзка с две от възложените многостранни ревизии се извършва оперативно сътрудничество с Агенция Митници, предприети са и законодателни изменения на Закона за акцизите и данъчните складове, влезли в сила от 01.01.2018 г. Промените в закона са свързани с контрола на лицензираните складодържатели във връзка с разтоварването на акцизни стоки, получени под режим отложено плащане на акциз.

2.4.1.4. 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 № 31: Извършени проверки по видове

Видове проверки	Мерна единица	Отчет 2017 г.	Отчет 2016 г.	Изменение 2017 г. спрямо 2016 г.
Общо извършени проверки, в т.ч. :	**брой**	**228 646**	**232 313**	-1.6%
ППВ	брой	143 680	147 781	-2.8%
Проверки за установяване на факти и обстоятелства (ПУФО)	брой	40 608	39 257	3.4%
Насрещни проверки и проверки по делегация	брой	43 737	44 259	-1.2%
Проверки за съпоставка на имущество и доходи на физически лица	брой	661	1016	-34.9%
Относителен дял на обжалваните АПВ	%	0	0,3	0
Относителен дял на проверките по ППВ, приключили в първоначално определения срок	%	83	80	3%
Относителен дял на проверките без ППВ, приключили в първоначално определения срок	%	77	69	8%

Броят на всички извършени през 2017 г. проверки не е намалял съществено спрямо 2016 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 3,4%. При 33% насрещните проверки са извършени в хода на възложени ревизионни производства от екипите, извършващи ревизията. Същевременно се наблюдава намаление от 2,8% на извършените проверки по прихващане и възстановяване, спрямо предходния отчетен период. Вероятна причина за това намаление е въведената през септември 2016 г. процедура за опростено възстановяване на ДДС (без извършване на проверка) за определени случаи. По тази процедура са възстановени над 59 млн. лв. в над 14 500 случая на деклариран ДДС за възстановяване.

В резултат на редица вътрешни административни мерки, се отчита 3% увеличение спрямо 2016 г. на относителния дял на ППВ, приключили в първоначално определения срок и 8% за останалите видове проверки.

Нарастването броя на проверките за установяване на факти и обстоятелства се дължи и на няколко проведени от НАП кампании за контрол. Една от тях беше свързана с контрол на компании, които са посочили във финансовите си отчети значителни стойности на наличните парични средства в брой. Възложени са проверки на над 540 дружества, а на други са изпратени писма с покана да обяснят и покажат паричната наличност или да подадат коригиращи декларации – в случай на допусната грешка. В резултат значителна част от компаниите са коригирали финансовите си резултати за 2016 г. или са декларирали изплащане на дивиденти. Към края на 2017 г. задължените лица са декларирали 200 млн. лв. като скрито разпределение на печалбата, а над 130 млн. лв. са внесени в бюджета под формата на данък върху дивидентите.

2.4.1.5. Оперативни проверки

Оперативните проверки са специфичен вид контролни действия, целящи основно установяване спазването на законодателството, 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 № 32: Извършени оперативни проверки

Показатели за оперативни проверки (брой)	2017 г.	2016 г.	Изменение
Общ брой проверени обекти	40 883	38 902	5,1%
Общ брой проверени лица	38 657	35 301	9,5%
Извършени оперативни проверки, в т.ч.:			
ОПр с наблюдение	1 989	1 630	22%
ОПр за установяване на налични активи (инвентаризация)	2 706	2 537	6,7%
ОПр в обменно бюро	72	97	-25,8%
ОПр в обекти, в които се осъществяват сделки с благородни метали	57	63	-9,5%
ОПр в обект	29 044	27 677	4,9%
ОПр в бинго зали, игрални зали с хазартни игрални автомати и игрални казина	145	50	190%
ОПр по ОЗ с установяване на съответствие между установени и декларирани факти	18	13	38,5%
ОПр за спазване на ОЗ	1	19	-94,7%
ОПр за копиране на информация от софтуер за управление на продажбите	247	307	-19,5%
Съставени АУАН	6 393	9 032	-29,2%
Издадени наказателни постановления	5 382	6 950	-22,6%
Влезли в сила наказателни постановления	2 425	3 197	-24,1%
Обжалвани наказателни постановления	333	256	30,1%

Зимна кампания за контрол

По време на зимна кампания 2017 г., в периода 03.01.2017 г. - 02.03.2017 г. са извършени 4 015 проверки в търговски обекти в населени места, курортни комплекси и селища, намиращи се на територията на ТД на НАП София и ТД на НАП Пловдив. Установени са 326 административни нарушения на Наредба №Н-18/13.12.2006 г. за регистриране и отчитане на продажби в търговски обекти чрез фискални устройства, Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС) и Валутния закон, като най-често срещаното нарушение е за установена разлика в касовата наличност.

Принудителната административна мярка „Запечатване на обект“ (ПАМЗО) е приложена ефективно за 51 търговски обекта. От патрулиращи екипи е осъществен превантивен контрол в 4 554 търговски обекта чрез постоянно присъствие и наблюдение. Извършени са съвместни действия с публични изпълнители от дирекция „Събиране“ в обекти на задължени лица с изискуеми публични задължения. В периода на кампанията, на територията на ТД на НАП София, са извършени 94 съвместни проверки със служители на Министерство на вътрешните работи (МВР).

Лятна контролна кампания

В периода 01.07. - 31.08.2017 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 9 825 оперативни проверки, в това число 258 оперативни проверки с наблюдения и 601 съвместни проверки с органи на МВР. Проверени са общо 3 283 задължени лица, стопанисващи търговски обекти, както следва:

- на територията на ТД на НАП Бургас -1 681 ЗЛ;
- на територията на ТД на НАП Варна - 1 602 ЗЛ.

Установени са общо 1 059 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 № 33: Административни нарушения

Вид на установените административни нарушения	Общо
Неиздаване на фискален бон	326
Липса на фискално устройство в обект	52
Разлика в касовата наличност	595
Други нарушения на Наредба №Н-18/2006 г.	69
Нарушения по ЗЗО	17
Всички административни нарушения	**1 059**

Освен съвместни 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 и Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“.

По време на кампанията са сформирани патрули за осъществяване на превантивен контрол, в които са включени и органи по приходите от дирекция „Обслужване“ в ТД на НАП Бургас и ТД на НАП Варна. Патрулите са посетили общо 9 186 търговски обекта.

Принудителна административна мярка „Запечатване на обект“ е приложена ефективно и са били запечатани общо 232 търговски обекта.

Съвместно с публични изпълнители от дирекция „Събиране“ са извършени общо 202 запора на парични средства, при които са събрани общо 361 551 лв.

Освен гореописаните контролни действия са проведени информационни срещи с браншови организации и лица, стопанисващи търговски обекти. Приложената мярка, както и ефективното прилагане на ПАМЗО и осъществената патрулна дейност са повлияли върху поведението на лицата, стопанисващи търговски обекти, доказателство за което е установеният по-малък относителния дял на констатираните административни нарушения спрямо констатираните по време на лятна кампания 2016г.

В резултат на извършените контролните действия, в ТД на НАП Бургас и ТД на НАП Варна се констатира увеличение на броя на регистрираните по ЗДДС лица, както следва:

Таблица № 34: Извършени контролни действия

ТД на НАП	Брой проверени ЗЛ	Брой регистрирани по ЗДДС лица за данъчен период м. юли 2017 г.	Брой регистрирани по ЗДДС лица за данъчен период м. август 2017 г.	Изменение в броя на регистрираните по ЗДДС лица за данъчен период м. август 2017 г. спрямо м. юли 2017 г.
ТД Бургас	1 681	764	815	+ 51
ТД Варна	1 602	770	796	+ 26
Общо	**3 283**	**1 534**	**1 611**	**+ 77**

След извършен анализ на внесените от ЗЛ данъци и осигурителни вноски през третото тримесечие на 2017 г. с териториална компетентност - ТД на НАП Бургас и ТД на НАП Варна, спрямо същия период на 2016 година е отчетен ръст на постъпленията от данъци в общ размер на 33 965 хил. лв. и осигурителни вноски в общ размер на 19 201 хил. лв.

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

В периода 01.01.2017 г. - 18.12.2017 г. са извършени 2357 оперативни проверки, съставени са 2585 акта за установени административни нарушения и ефективно са запечатани 1 589 търговски обекта. Издадени са 2 430 заповеди за налагане на ПАМЗО.

Установените административни нарушения по видове са, както следва:

- неиздаване на фискален бон - 1 776 бр.;
- липса на фискално устройство – 485 бр.;
- други нарушения на Наредба №Н-18/2006 г. – 323 бр.;
- нарушени състави по Валутния закон – 1бр.

Средният срок, определен за запечатване, по всички издадените заповеди за налагане на ПАМЗО в ТД на НАП е около 10-11 календарни дни.

Основни причини за неосъщественото прилагане на мярката са:

- смяна на ЗЛ, стопанисващо обекта – 287 бр.;
- издадено определение на съда, за отмяна на предварителното изпълнение на заповедта за ПАМЗО – 173 бр.;
- невъзможност за запечатване, поради спецификата на обекта – 134 бр.;
- заплатена санкция по наказателно постановление – 102 бр.;

- неработещ или несъществуващ обект -124 бр.;
- издадено определение на съда, за отмяна на заповедта за ПАМЗО – 35 бр.

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

Извършени са 346 оперативни проверки в търговски обекти и са установени 56 административни нарушения, предимно за разлика в касовата наличност и неиздаване на фискален бон. ПАМЗО е приложена ефективно за 10 от проверените обекти, в които са установени нарушения.

2.4.1.6. Контрол на търговията с горива

През 2017 г. насоките за противодействие на данъчните измами в бранш „Търговия с горива“ са насочени в следните основни направления:

- Анализ на ефектите от нормативната промяна в ЗДДС, изискваща предоставяне на обезпечение от някои категории търговци за доставките им на горива, с цел гарантиране внасянето на ДДС от тях. Констатира се, че мярката е оказала търсения дисциплиниращ ефект, в резултат на което доставките по ВОП от липсващи търговци са прекратени, елиминирани са посредниците-подставени лица, които също не внасят ДДС; скъсена е дължината на търговските вериги за достигане на горивото до крайни потребители;
- Анализ на рискове от укриване на продажби от крайни разпространители на горива, основно чрез манипулиране на фискалните устройства в бензиностанции. Бяха извършени 40 проверки, при които са установени редица случаи на манипулиране, в резултат на което е изготвено предложение за нормативна промяна в Наредба № Н - 18/13.12.2006 г.. С промяната се въведоха детайлни изисквания към устройствата и връзката им НАП, които да ограничат в значителна степен възможността да бъдат манипулирани данните за продажбите, които се предават от бензиностанциите към НАП;
- Анализ на риска от продажби или употреба на горива без легитимен произход чрез съдове за собствено потребление на горива от лица, които извършват дейност, различна от търговия с горива. Беше проведена кампания, която обхвана 306 броя съдове с вместимост 2 121 580 л. Установени са 140 нарушения, от които 104 за липса на фискално устройство. При 112 случая е констатирано основание за налагане на принудителна административна мярка „Запечатване на обект“.

Контролните действия на бензиностанции и на съдове за съхранение на горива са проведени съвместно с Агенция „Митници“ и органите на МВР, под координацията на Междуведомствен координационен център за противодействие на контрабандата и контрол на движението на рискови стоки и товари (МКЦПККДРСТ) при ГД БОП, а при необходимост бяха привличани експерти и от други контролни институции за метрологичен контрол и контрол на качеството на горивата. В случаите на констатирано укриване на данъчни задължения са възложени ревизионни производства и са наложени предварителни обезпечителни мерки на горива и други активи. В хода на съвместните действия, извършвани на лица, които имат непогасени публични задължения, чрез взаимодействие с дирекция „Събиране“ е налагана мярката „Обезпечаване на парични средства в каса“ като по този начин е осигурен съпътстващ резултат - директни постъпления в бюджета в размер над 200 хил. лева.

2.4.1.7. Осигурителен контрол

През 2017 г. продължи извършването на проверки на ЗЛ с висока степен на риск от неспазване на осигурителното законодателство. В рамките на годината са приключени две кампании, проведени в периодите 20.09.2016 г. - 31.03.2017 г. и 04.05. - 01.10.2017 г. Извършените проверки са на задължени лица - превозвачи, идентифицирани от органите на НАП, че извършват превози на стоки между държави-членки на ЕС, но не са декларирали трудовите правоотношения и осигурителните задължения за водачите на пътните превозни средства. От възложените общо 303 проверки на ЗЛ превозвачи са приключили 247, както и са извършени 377 насрещни проверки на физически лица-водачи на МПС. Проверено е осигуряването на 4 578 наети лица като е констатирано, че за 163 от тях не са подавани уведомления по реда чл.62, ал.3 от КТ и декларации за осигуряване съгласно осигурителното законодателство. Съставени са 24 акта за установяване на задължения и 135 АУАН за неспазване на осигурителното законодателство.

От септември 2017 г. е създадена организация за осъществяване на текущ контрол на лица, извършващи транспортна дейност, относно задължението за осигуряване на персонала. До момента са приключили 65 проверки, съставени са 14 АУАН, 2 АУЗ и са възложени 2 ревизии.

2.4.1.8. Контролни мерки във връзка с Програма за спазване на законодателството и намаляване на нивата на риск през 2016 - 2017 година

През 2017 г. е извършена актуализация на Програмата за спазване на законодателството и минимизиране нивата на риск през 2016-2017 г., във връзка с което през годината са възложени контролни действия за третиране на още 6 риска. Продължи изпълнението на контролните мерки по третираните 19 риска приоритизирани през 2016 г. 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 2016 – 2017 г.	Общо планирани	Възложени производства	Приключени през 2017 г.	Общо приключени	Изпълнение на планираните действия от гл. т. на възложени действия
Ревизии	3 096	3 159	1 833	2 138	102%
ПУФО	6 030	6 572	4 171	5 745	109%
Инвентаризации	811	887	578	887	109%
Наблюдения в дни	2 171	1 912	1 130	1 912	88%
Оперативни проверки	3 966	3 319	1 893	3 319	84%

2.4.2. 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	2017 г.	2016 г.	Изменение спрямо 2016 г. (в %)
Анализирани лица	брой	55 372	54 430	1,73
Доклади за организирани данъчни и осигурителни измами	брой	84	114	-26,31
Участници в организирани данъчни и/или осигурителни измами общо	брой	891	801	11,23
Предполагаем размер на нанесената щета на Бюджета съгласно доклади за ОДОИ	хил. лв.	23 219	43 334	-46,41
Възложени проверки във връзка с доклади за ОДОИ	брой	386	234	64,95
Възложени ревизии във връзка с доклади за ОДОИ	брой	168	196	-14,28
Допълнително начислен данък в резултат на приключили ревизии по доклади за ОДОИ	хил. лв.	11 229	53 722	-79,09
Ефективно внесен данък в резултат на приключили ревизии по доклади за ОДОИ	хил. лв.	2 774	1 894	46,46
Възложени ревизии във връзка с анализи по повод наложени обезпечения от дирекция ФК	брой	39	133	-70,67
Възложени проверки във връзка с анализи по повод наложени обезпечения от дирекция ФК	брой	222	299	-25,75
Задължени лица въведени в база данни "Рискови субекти"	брой	1781	1 926	-7,53
Изпратени писма до ЗЛ с цел предотвратяване на измами и стимулиране на своевременното, доброволно коригиране на неизрядно поведение	брой	126	133	-5,27
Проведени срещи със ЗЛ с цел предотвратяване на измами и стимулиране на своевременното, доброволно коригиране на неизрядно поведение	брой	35	71	-50,71
Размер на направени корекции от лицата в резултат на изпратени писма и/или проведени срещи с тях	хил. лв.	1060,5	1 952	-45,68

Основен фокус в областта на превенцията на данъчните измами през 2017 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 въвличането 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 2015 г., 2016 г. и 2017 г. се отчитат положителни резултати, в това число и подобрение в поведението на лицата, доколкото ЗЛ знаят, че декларираните от тях данни и икономическа дейност се анализират ежемесечно. През 2017 г. постоянно наблюдавани са 882 дружества, които са с мащабна икономическа дейност и високо влияние върху приходната част на фиска. В резултат на предприетите мерки спрямо ЗЛ, при които са установени индикации за отклонение от обичайна търговска практика или други нередности, доброволно коригиран е данъчен кредит в размер на 1 060 521 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 2017 г. е наблюдавано търговското поведение на 16 задължени лица оперирващи като 11 търговски вериги. През 2017 г. в резултат на осъществения анализ и наблюдение на големи търговски вериги са възложени 23 проверки, проведени са две срещи с представители на бизнеса, за 26 лица е осъществено наблюдение и селекция за преценка на необходимостта от предприемане на контролни действия.

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 локализират 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 2017 г. са изготвени и одобрени 20 бр. доклади за наблюдение и анализ на рискови браншове - търговия на едро и дребно с плодове и зеленчуци, месо и захар, в хода на които са анализирани общо 4 380 ЗЛ. Предприети са мерки по възлагане на контролни действия спрямо 121 ЗЛ, като за 6 от тях са предложени действия по възлагане осъществяването на фискален контрол за всички преминавания на товари със захар чрез влакови композиции или корабни превози. Предоставени са аналитични данни и информация на МФ за преценка относно целесъобразността за подготовката и внасянето на искане за дерогация от разпоредбите на чл.193 от Директива 2006/112/ЕО по отношение на доставките на плодове и зеленчуци. Постигнат е диалог с големи търговски дружества с оглед предприемане на предпазни мерки в качеството им на добросъвестни търговци и избягване участието им в данъчни измами.

Контрол на търговията с лекарствени продукти

В областта на контрола върху търговията на едро и дребно с лекарствени продукти през 2017 г. са извършени 29 съвместни оперативни проверки за установяване на налични активи в обекти за контрол, съвместно с представители на ИАЛ и НЗОК;

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 МКЦПККДРСТ през декември 2017 г. са извършени 21 съвместни проверки с органите на МВР и ИАЛ на територията на ТД на НАП Бургас, Велико Търново, Пловдив и София. За посочения период са проверени 21 търговски обекта – аптеки, стопанисвани от 15 ЗЛ с дейност „Продажба на дребно на лекарствени средства“, при които са съставени 7 Акта за установено административно нарушение (АУАН) с наложена ПАМЗО при 2 от проверените аптеки.

Взаимодействие с право-охранителните органи: МВР, ДАНС, Прокуратура и съвместни действия с АМ

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 2017 г. е извършен анализ на данъчна информация по 541 досъдебни производства/прокурорски преписки, в които са идентифицирани 389 ЗЛ, участници в измами. В резултат на анализите са изготвени описания на механизмите на данъчните измами, описани в 155 схеми на данъчни измами и изготвени 892 данъчни профила.

През 2017 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 1 095 задължени лица, участници в измами.

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

През 2017 г. продължи развитието и надграждането на програмен продукт 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 2017 г. са получени и обработени 1340 входящи записа за рискови вътреобщностни доставки на стоки с получатели български дружества, анализирани са 521 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 третиране.

Българският принос към мрежата за ранно предупреждение се изразява в изпратени 288 записа за вътреобщностни доставки на стоки на български ЗЛ, за които има съмнение, че не са извършени или участват в схема на данъчна измама, както и категоризирани и изпратени 692 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 за периода 2014 - 2020 г.

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 2017 г. е предоставена информация по 9 искания на ОЛАФ относно 35 ЗЛ. Предоставена е информация на АФКОС относно изпълнението на препоръките към ДЧ на ЕС в доклада на ЕК до Европейския Парламент и Съвета по чл. 325 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС). Изразено е становище относно избора на тема за дейността на постоянната работна група „Превенция на измамите“ към Консултативния комитет за борба с измамите (COCOLAF) през 2018 г. Изразено е съгласувателно становище до АФКОС относно Доклада на Европейската комисия до Европейския парламент и Съвета с оценка на изпълнението на Регламент (ЕС, ЕВРАТОМ) №883/2013 във връзка с разследванията, провеждани от Европейската служба за борба с измамите (ОЛАФ). Изразено е съгласувателно становище до МВР относно проект на ПМС за изменение и допълнение на Наредба за определяне на

процедурите за администриране на нередности по фондове, инструменти и програми, съфинансирани от ЕС.

В изпълнение на чл. 8а от ПМС №18/2003 г., НАП изготвя и предоставя в дирекция АФКОС към МВР ежемесечна 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.

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

Фискален контрол се осъществява от 2014 г. по отношение на стоки с висок фискален риск, вкл. се налагат обезпечения на ЗЛ с рисков профил. Фискалните контролни пунктове са организирани на територията на Република България в непосредствена близост с граничните контролно-пропускателни пунктове, както и във вътрешността на страната на територията на големите борси и тържища.

През 2017 г. са разкрити 72 (60 митнически бюра в цялата страна и 12 данъчни склада) нови фискални пункта за контрол във вътрешността на страната, с което пунктовете станаха 305.

През 2017 г. списъкът на стоките с висок фискален риск беше допълнен като с Указ № 163 е обнародван ЗИД на ДОПК, чрез който се правят промени в различни законови разпоредби в т.ч. и в Закона за акцизите и данъчните складове. В съответствие с приетите законодателни изменения е предвидено органите по приходите да бъдат оправомощени да осъществяват фискален контрол и върху движението на горивата на територията на България, с което наблюдаваните стоки вече са - 555.

Резултати от дейността по фискален контрол

На фискалните контролни пунктове са извършени общо 308 391 проверки на транспортни средства, извършващи ВОП, ВОД, напускащи страната без товар, както и на преминаващи товарни превозни средства през територията на България. На 92 316 транспортни средства са поставени технически средства за контрол. Извършените проверки на място на получаване/разтоварване на СВФР са 59 195 бр.

Таблица № 37: Основни резултати от дейността по фискален контрол върху стоки с висок фискален риск (СВФР), 2014 – 2017 г.

	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Извършени проверки на транспортни средства	**133 418 бр.**	**280 040 бр.**	**322 957 бр.**	**308 391 бр.**
Поставени технически средства за контрол	**50 591 бр.**	**73 314 бр.**	**94 146 бр.**	**92 316 бр.**
Наложени обезпечения	**265 бр.**	**1367 бр.**	**1459 бр.**	**1477 бр.**
Лица с наложени обезпечения	**231 бр.**	**755 бр.**	**973 бр.**	**852 бр.**
Обща стойност на обезпеченията	**3,3 млн. лв.**	**12 млн. лв.**	**11,3 млн. лв.**	**13,2 млн. лв.**
Декларирана данъчна основа на ВОП от лицата осъществили ВОП на СВФР	**373 млн. лв.**	**605,5 млн. лв.**	**861,3 млн. лв.**	**1 195,7 млн. лв.**
Ръст на декларирана данъчна основа на ВОП от лицата осъществили ВОП на СВФР	**20,07%**	**16,5%**	**18,2%**	**11,9%**
Изпратени уведомителни писма до прокуратурата	**4 бр.**	**24 бр.**	**34 бр.**	**5 бр.**
Списък стоки с висок фискален риск, СВФР	**111 бр.**	**334 бр.**	**427 бр.**	**555 бр.**

В резултат на извършените контролни действия през 2017 г. са наложени 1477 обезпечения на 852 задължени лица. Общата стойност на наложените обезпечения е 13 294 561 лв. При 10 ЗЛ стоката е изоставена в полза на държавата. Отнетото количество стока в полза на държавата е 135 262,64 кг. на обща стойност 77 823 лв.

От осъществения през 2017 г. фискален контрол може да се отчете следната промяна в поведението на лицата, осъществяващи ВОП, ВОД и дружества превозващи стоки с висок фискален риск (2017 г. към 2016 г.):

- ръст на декларираната данъчна основа на ВОП с 1 195,7 млн. лв. (11,9%);
- ръст на декларираната данъчна основа на ВОД със 504,3 млн. лв. (11,8%);
- ръст на приходите от данъци и задължителни осигурителни вноски на лица осъществили ВОП и ВОД на СВФР е с 92,5 млн. лв. (3,9%);
- ръст на приходите от данъци и задължителни осигурителни вноски на лица превозващи СВФР е с 79,2 млн. лв. (7,8%).

Таблица № 38: Ръст на приходите на транспортни дружества превозващи стоки с висок фискален риск, 2013 – 2017 г.

ЗЛ превозващи СВФР	Общо приходи НАП	Приходи за ЦБ	Приходи от осигурителни вноски
2013 г.	502 703 261	468 707 030	33 996 230
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

Във връзка с контрола на СВФР, през 2017 г. НАП е съставила 882 АУАН, въз основа на които са издадени 744 НП с обща стойност на наложените глоби или имуществени санкции в размер на 832 050 лева. Влезлите в сила НП са 429 с обща стойност на наложените глоби или имуществени санкции в размер на 307 200 лева.

Във връзка с издадените НП на чуждестранни граждани, от страни в ЕС и в съответствие с Решение за изпълнение на Комисията № 8193/18.11.2011 г. и чл. 8 от Директива 2010/24/ЕС на Съвета, са изпратени 51 броя искания за уведомяване на лица, на които са издадени наказателни постановления от дирекция „Фискален контрол“.

През 2017 г. са анализирани над 634 ЗЛ, като спрямо 246 от тях са предприети действия по налагане на обезпечения по реда на чл. 121а от ДОПК, при осъществяване на контрол върху СВФР.

Във връзка с осъществения фискален контрол са възложени 95 бр. ревизионни производства и 149 бр. проверки за установяване на факти и обстоятелства /ПУФО/, извършени са 170 бр. прихващания на задължения към бюджета обща стойност 931 580 лв.

По време на зимната кампания за контрол са извършени и проверки на микробуси, камиони, луксозни моторни превозни средства – общо 798 броя; обща стойност на проверените стоки - 729 417,17 лв.; установени нарушения при проверки на микробуси и камиони – 74 броя, в т.ч.: за нарушения по чл.13, ал.2, т.2 от ДОПК /липса на придружаващ стоката документ/ - 14 броя; за нарушения по чл.13, ал.2, т.3 от ДОПК /недеклариране от водача на ТС на получателите на стоките / - 1 брой; за нарушения по Наредба Н-18/13.12.2006г. на МФ /неотчитане на извършени продажби/ - 39 броя; за нарушения по Наредба Н-18/13.12.2006г. на МФ /неравняване на касовата наличност/ - 3 броя; за нарушения по чл.42, ал.3, т.1 и т.2 от Наредба Н-

18/13.12.2006г. на МФ / липса на свидетелство на фискални устройства и паспорт в ТС/ - 7 броя.

По време на лятната кампания на Черноморските курорти (01.07. - 01.09.2017 г.) са извършени общо 31 227 броя проверки, от тях 2 898 бр. МПС са проверени на борсите, пътните артерии, ГКПП Йовково и Дуранкулак. Проверките на КПП се извършват съвместно със служители на МВР. Проверената стока на КПП на курортните комплекси без тези по борсите и търговските обекти е на стойност 21 927 925.70 лв. /по цена на доставчик/. При проверка на КПП са установени 9 бр. МПС без придружаващи документи за стоката, за което са съставени АУАН. Наложени са обезпечения в 19 случая, поради установени задължения на фирмите към бюджета. Съставени са протоколи при проверка на 40 бр. луксозни автомобила. Съставени общо 92 бр. АУАН при извършени общо 418 бр. оперативни проверки от служители на фискален контрол на търговски обекти, хотели и заведения, като 25 бр. търговски обекта са запечатени – 23 за неиздаване на касов бон и 2 – за липса на касов апарат.

Действия по предотвратяване на контрабандни схеми: предотвратен контрабанден внос на над 20 тона пилешко месо, 21 234 кг. сухо мляко и фиктивен износ на 9 тона брашно за Гърция; пресечен нерегламентиран внос на 22 т. мляко, 17 000 кг. масло, 14 тона филе от сьомга без получател, и други. Пресечен е опит за разпространение в търговската мрежа на 84 277,50 кг. месо със съмнителен произход и изтекъл срок на годност (стоката е била предназначена за разпространение в търговската мрежа).

Във връзка с изнесената в пресата информация от БАБХ за заразени яйца с фипронил, фискалния контрол на НАП се включи в проверките на ГКПП на яйца на прах, замразени жълтъци и др., независимо, че не са СВФР, като беше пресечен опит за реализиране на територията на България на 21 тона течен яйчен жълтък без сертификат.

През 2017 г. по указание на МКЦБККДРСТ се извършват документални проверки на МПС превозващи "карго" стоки, като събраната информация се предоставя на ГДБОП, ДАНС, икономическа полиция, вкл. се използва от НАП за последващи действия. През 2017 г. са извършени над 1 467 проверки по документи. Предприетите действия по обезпечаване на доказателства по чл. 40, ал. 2 от ДОПК на ЗЛ превозващи „карго“ стоки са 709 бр.

Съвместно с ГДБОП, НАП и Агенция „Митници“ се извършват проверки на СВФР под режим 4200, в случаите свободно обръщение и вътрешно потребление на стоки, които са обект на освобождаване от ДДС доставка от друга държава членка – 539 броя проверки, като от мобилните екипи на фискален контрол е осъществен фискален контрол до ГКПП /от вътрешното митническо бюро до границата/, по указания от оперативният център при МКЦБККДРСТ.

При режим 4000 на едновременно допускане за свободно обръщение и вътрешно потребление на СВФР – служителите на фискален контрол от оперативния център са предоставили становище на АМ и ГДБОП за общо 9099 бр. дружества. Поставените технически средства за контрол и изпратени мобилни екипи на фискален контрол на съответните Митници са 301 на брой.

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

2.6.1. Резултати от дейностите по управление риска

2.6.1.1. Идентифициране и анализ на рискове

През 2017 г. са приключени анализите по 3 конкретни риска, в т.ч. един риск на тактическо ниво, изразяващ се в неправомерно ползване на данъчен кредит чрез многократно включване на едни и същи документи в дневниците за покупки на задължени лица, регистрирани по ЗДДС, и 2 риска на оперативно ниво, свързани с укриване на част от приходите от продажби на твърди, течни и газообразни горива от

търговците на едро на този вид стока, както и с укриване на печалби в сферата на търговията с хляб и тестени изделия.

Извършено е идентифициране на 2 нови риска, като по един от тях, предвид класифицирането му като значим, са предприети действия за същинското му изследване с цел определяне на признаците, с които се характеризира, в т.ч. оценка на щетите и вероятността от проявлението му.

Реализирани са дейностите по проект за национално представително проучване на потреблението на домакинствата в страната на специфични видове продукти и услуги, съвместно с външен изпълнител. Резултатите от проведеното социологическо емпирично проучване са използвани като независим източник на информация за определяне на основните характеристики на 6 конкретни риска, които към момента са в процес на изследване и анализ.

2.6.1.2. Третиране на рискове

През 2017 г. обект на третиране от страна на НАП са били общо 21 конкретни риска. Инициирани са всички мерки, заложени в Програмата за спазване на законодателството и намаляване на нивата на риск, обект на изпълнение през втората година от програмния период. Взето е участие при разработване на указанията за третиране на част от рисковете.

2.6.1.3. Оценка на актуалните характеристики и на ефекта от третирането на рискове.

За целите на приоритизирането и определянето на приоритетните за третиране рискове през новия програмен период (2018-2019 г.) са определени актуалните характеристики на всички наблюдавани и управлявани от НАП външни рискове и е измерено повлияването на онези от тях, спрямо които са реализирани мерки за тяхното третиране.

От гледна точка на категорията, в която попада всеки от оценените рискове, постигнатите промени в поведението на лицата от всяка група са, както следва:

Тактически рискове

Към края на 2017 г. обект на наблюдение и управление от страна на НАП са 7 риска на тактическо ниво. Измерените щети за бюджета в резултат на тяхното съществуване са приблизително около 1,3 млрд. лв., и същите са причинени от некоректното поведение на 1144 хиляди лица. Постигнатият ефект в резултат на третирането на част от тактическите рискове се изразява в:

- намаление на щетите с 5,7%, което в абсолютна стойност представлява отстранена щета в размер на 72 млн. лв.;
- постигната положителна промяна в поведението на 77 хиляди лица, което в процентно изражение представлява отчетено намаление на броя на рисковите лица с 14%.

Оперативни рискове

Общият брой на анализираните и наблюдаваните оперативни рискове към момента е 21 риска. Формираните загуби за бюджета в резултат на съществуването им са оценени приблизително на около 1,5 млрд. лв., и същите са причинени от некоректното поведение на около 117 хиляди лица. Постигнатият ефект в резултат на третирането е:

- намаление на щетите с 27,7%, което в абсолютна стойност представлява отстранена щета в размер на 416 млн. лв.;
- постигната положителна промяна в поведението на 9 хиляди лица, представляващи намаление на броя на рисковите лица с 12%.

2.6.1.4. Разработване на Програма за спазване на законодателството и минимизиране нивата на риск през следващия програмен период.

Приключена е предварителната подготовка по разработване на Програмата за спазване на законодателството и намаляване на нивата на риск през следващия програмен период 2018-2019 г. Подготвени са за разглеждане от Съвета за управление на риска в НАП данните за основните характеристики на общо 30 риска, обект на наблюдение и управление от НАП, в т.ч. 7 риска на тактическо ниво, 21 риска на оперативно ниво, и 2 новоанализирани риска през отчетния период.

2.6.2. Международни инициативи в областта на управление на риска

Съвместна работа по сключено споразумение с външни изследователи

През 2017 г. по проект „Провеждане на поведенчески експерименти съвместно от НАП и изследователи от университети. Анкетно проучване на нагласите на данъкоплатците“, са реализирани следните дейности:

Първи експеримент - целящ оценка на влиянието на вероятността от данъчно-осигурителен контрол върху поведението на лицата:

- изпратени електронни писма с посочена различна вероятност за контрол до групи от случайно подбрани лица /малки и средни предприятия/;
- инициирани контролни действия на случайно подбрани лица според определената вероятност в писмата

Втори експеримент – оценка на влиянието на различни морални апели върху поведението на лицата:

- изпратени електронни писма с различни по сила морални апели до групи от случайно подбрани лица /малки и средни предприятия/.

Към момента продължават контролните действия по споразумението, като текущо се осъществява мониторинг и обобщаване на обратната информация от тях, като първите резултати от проведените експерименти се очакват през втората половина на 2018 г.

Проект за получаване на знания от МВФ

В рамките на програма „Revenue administration – Gap analysis program“, осигурена от Международния валутен фонд, НАП започна работа по изпълнение на проект за оказване на техническа помощ за оценка на данъчните липси от неспазване на данъчното законодателство на високо ниво. Проектът има за цел предоставяне, запознаване и прилагане на методологията на МВФ „от горе надолу“ за оценка на данъчните липси и придобиване на информация за степента на неспазване на данъчното законодателство като цяло в икономиката на страната. Същият е предвиден да се изпълнява в рамките на 1,5 – 2 години.

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 изпълнение на проекта са стартирали през четвърто тримесечие на 2017 г. и ще приключат до края на 2018 г.

В изпълнение на проекта към края на 2017 г. са реализирани следните дейности:

- изготвен е детайлен план - график на дейностите по проекта;
- извършено е проучване на видовете индивидуални данни в НАП;
- избрани са техническите средства за обработка, които ще се ползват в рамките на проекта. Подготвени са изискванията към осигуряваните ресурси;

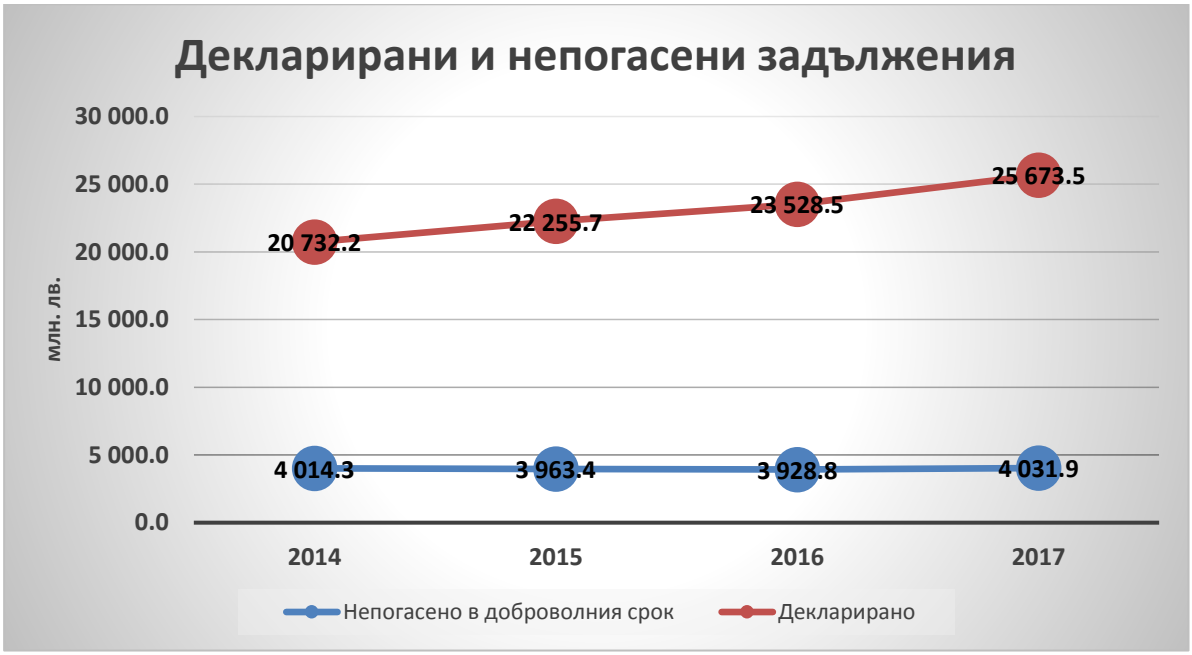
- осигурени са необходимите хардуерни и софтуерни средства;
- изготвена е генерална концепция за сегментирането
- осъществяват се дейностите по осигуряване на достъпа до структурираните бази данни на НАП.

2.7. Събиране на просрочени публични вземания

2.7.1. 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 2017 г., се отчита трайна промяна в поведението на клиентите на НАП. Делът на задълженията, които се плащат в законоустановения срок, се увеличава, респ. намалява делът на задълженията, които не са погасени в законовия срок.

Графика № 14: Размер на декларираните и на непогасените в срок задължения за данъци и задължителни осигурителни вноски.



Общият размер на декларираните и начислени суми за данъци, задължителни осигурителни вноски и глоби/имуществени санкции, наложени от органите на НАП през 2017 г., е нараснал с 6,6 % - 1 648,9 млн. лв.

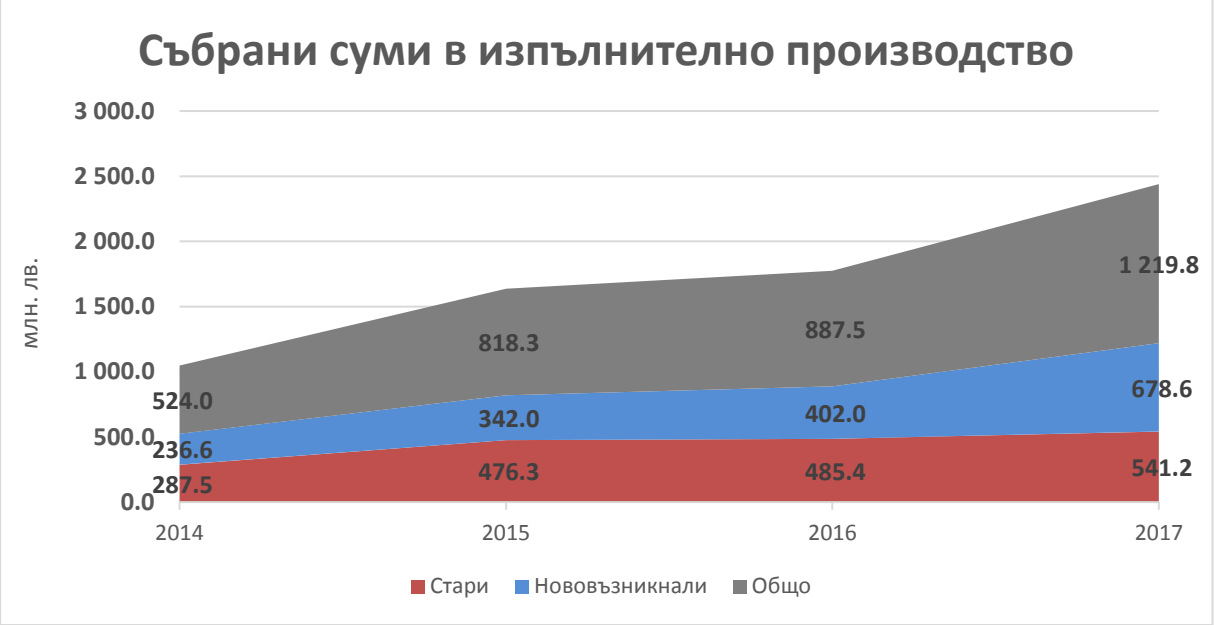
Платените в срок задължения са нараснали с 1,4 % пункта – от 80,8 % към 31.12.2016 г. до 82,2 % към 31.12.2017 г., като доброволното изпълнение на задълженията по декларации е достигнало 84,3 %.

Размерът на неплатените в срок задължения е намалял с 2,3 % – 117,1 млн. лв., спрямо същия период на 2016 година. В същото време, за погасяване на нововъзникнали задължения през 2017 г. са събрани с 116,9 млн. лв. повече, в сравнение с 2016 г. и с 142,4 млн. лв. повече, в сравнение на 2015 г. Увеличеното доброволно изпълнение и по-високата събираемост на новите просрочия са основните причини размерът на непогасеният остатък от нововъзникналия дълг да намалява през последните години, като към края на 2017 г. е с 234 млн. лв. по-малко от остатъка в края на 2016 г., а сравнено с края на 2014 г. – с 776,5 млн. лв. по-малко.

Над 96 % от всички декларирани през 2017 г. задължения за данъци и задължителни осигурителни вноски са погасени в рамките на същата календарна година (включва както доброволното изпълнение, така и събраните просрочени публични задължения).

През 2017 г., общо за погасяване на просрочени публични задължения за данъци, задължителни осигурителни вноски и глоби/имуществени санкции, наложени от органите на НАП, са платени 3,893 млрд. лв., в т.ч. 1,220 млрд. лв. - след образуване на изпълнително производство по реда на ДОПК.

Графика № 15: Размер на събраните суми след образуване на изпълнително производство.



Отчетен е 10 % ръст на общата събираемост на просрочените публични задължения с взискател НАП.

За погасяване на публични вземания, предявени от публични взискатели различни от НАП, са събрани 41 млн. лв. – 5 % повече в сравнение с 2016 г.

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.

2.7.2. 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 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;
- дисциплиниране и трайна промяна в поведението на клиентите на НАП и
- намаляване на 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 2017 г. продължи практика за ранно уведомяване на задължените лица, които в сроковете за доброволно плащане не са погасили задълженията по годишни данъчни декларации по ЗКПО и ЗДДФЛ за финансовата 2016 г. За разлика от предходните години, през 2017 г. вместо едно, бяха изпратени три последователни електронни съобщения с различно съдържание – уведомително, напомнително и предупредително съобщение.

Изпратени са 237 хил. електронни съобщения до над 107 хил. лица. Над 58 % от тях са извършили плащане след получаване на електронно съобщение, като 41 % от лицата са погасили изцяло дълга си по годишни данъчни декларации ЗКПО/ЗДДФЛ. В следствие на изпратените електронни съобщения размерът на непогасените задължения по годишни данъчни декларации по ЗКПО и ЗДДФЛ за финансовата 2016 г. е намалял със 135,8 млн. лв. (57 %), като допълнително са внесени още 230 млн. лв., с които са погасени други задължения.

В периода от 06.11 до 31.12.2017 г. автоматизирано са изпратени общо 410 467 бр. (уведомителни/ напомнителни/ предупредителни) електронни съобщения до 368 397 задължени лица. Отчетени са резултатите за 40 % от лицата, а именно – лицата с изпратено първо уведомително съобщение през ноември и напомнително съобщение през декември 2017 г. Дългът на лицата, до които е изпратено електронно съобщение е намалял със 64 %, като 45 % от тях са погасили изцяло публичните си задължения.

Лицата, които въпреки изпратените съобщения 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.

2.7.3. Мерки за принудително събиране на вземанията от некоректни длъжници

Постоянен мониторинг по отношение на длъжници с просрочени задължения

И през 2017 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 др.

В резултат на извършваното наблюдение, дългът на лицата, обект на мониторинг (на национално и на териториално ниво) през 2017 г. е намалял с близо 307,8 млн. лева. Броят на лицата, погасили изцяло просрочените си публични задължения е 965.

Ежемесечен мониторинг

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

В периода на наблюдението са погасени изцяло или частично забавени плащания към бюджета в размер на близо 16 млн. лева. Изпратени са уведомления до Агенция „Митници“ и Държавна комисия по хазарта за 34 лица със задължения в

размер на 19,7 млн. лв., за предприемане на действия по отнемане на предоставените им лицензи. При 2 броя търговци на горива е пристъпено към усвояване на предоставеното обезпечение по реда на чл. 176в от ЗДДС, общо в размер на 31,1 хил. лв.

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 (РМС 788/28.11.2014 г. и РМС 593/20.07.2016 г.). Мярката е с постоянен характер и беше въведена през декември 2014 г. с цел постигане на бърза и ефективна събираемост на публични вземания.

През 2017 г. по реда на РМС 593/2016 г., в изградената за целта информационна система са регистрирани 413 125 уведомления за предстоящи плащания, като 42 621 бр. от тях са насочени към публичен изпълнител в компетентната ТД на НАП. Във връзка с постъпилите уведомления през 2017 г. са събрани суми в размер на 230,2 млн. лева.

Мярката е доказала ефективността си, като в резултат от прилагането й реално постъпилите суми от въвеждането й в края на 2014 г. до края на 2017 г. са в размер на 595,8 млн. лева.

Държавни вземания

2.7.4. Търговска несъстоятелност

Събраните публични вземания от търговци в открити производства по несъстоятелност през 2017 г. са в размер на 14 396 680 лв., формирани от разпределение на суми в производството по несъстоятелност, в резултат от осребряване на имущества на несъстоятелни търговци – 12 795 415 лв., от изпълнение на утвърдени оздравителни планове – 1 129 856 лв. и от доброволни плащания от трети лица – 471 409 лева. Събраните суми през 2017 г. са с 28 % повече от събраните през 2016 г. и с 259 % повече от планираните за събиране приходи.

Таблица № 39: Дял на събраните суми в производствата по несъстоятелност по източници на приходите, 2015 - 2017 г.

	2015 г.	2016 г.	2017
✓ От осребряване	62.05%	67.42%	88.9 %
✓ От оздравителни планове	37.90%	32.30%	7.8 %
✓ Доброволно от трети лица	0.05%	0.28%	3.3 %

През 2017 г. е осъществен контрол върху изготвени от синдиците на търговци в открито производство по несъстоятелност 1175 акта, от които 814 списъка на приети, респ. неприети вземания и 361 сметки за разпределение и са предприети съответните процесуални действия чрез изготвянето на 221 възражения, от които 151 с правно основание чл. 690 от ТЗ и 60 възражения с правно основание чл. 728 от ТЗ.

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

Показател	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Брой на откритите/възобновените производствата по несъстоятелност	356	374	348
Спрени производства по несъстоятелност	633	517	550
Брой действащи производства по несъстоятелност*	1679	1 170	1 147
Изготвени молби за предявяване на публични вземания	663	639	577
Размер на предявените публични вземания в хил. лв.	223 492	363 277	330 922
Обработени от НАП актове на съдилищата по несъстоятелността и синдиците в производството по несъстоятелност, обявени в Търговския регистър	6 237	6 615	6 300
Обработените призовки и съобщения на съдилищата по несъстоятелността	1 327	1 189	1 091
Изготвени и депозирани в срок възражения и жалби пред съдилищата по несъстоятелност	448	385	335
Искови молби за откриване на производство по несъстоятелност	41	10	9
Среден размер на публични вземания, за които е депозирана молба за откриване на производства по несъстоятелност в хил. лв.	5 555	7 420	4 991
Искови молби по чл. 647 и чл. 694 от ТЗ	32	43	58
Събрани публични вземания в производствата по несъстоятелност (хил. лв.)	7 821	11 247	14 396

2.7.5. Частни държавни вземания

2.7.5.1. Основни резултати

През 2017 г. събраните суми от отдел ЧДВ са в размер на 52 123 147 лв., от които 325 213 лв. са платени с компенсаторни инструменти. В абсолютна стойност реализираните постъпления са с 48 123 147 лв. повече или 1 303.08 % от планираните за събиране 4 000 000 лв. За сравнение приходите от ЧДВ за 2016 г. са в размер на 21 842 563 лв., а за 2015 г. са 8 052 586 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, 2015-2017 г.

Видове вземания в лева	2015 г.	2016 г.	2017
✓ ДФРР, ДФЕР, АДГ и ВФП	369 823	14 436 923	44 313 721
✓ ФАР и други европейски програми	115 558	4 215 787	5 008 601
✓ ЗУНК	4 595 564	1 449 828	833 464
✓ ДФЗ и САПАРД	1 807 671	1 439 986	1 573 086
✓ § 46 от преходните и заключителните разпоредби на ЗИД на Закон за банките (отм., бр. 59 от 2006 г.)	997	1 137	1 132
✓ Студентско кредитиране	91 176	168 217	273 052
✓ НБПП	63 583	109 274	109 155
✓ Други приходи	8 215	21 411	10 936

През 2017 г. са администрирани вземания по чл. 3, ал. 7, т. 6 от ЗНАП срещу 772 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 104 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 2017 г. са постъпили 5 008 601 лв., а през 2016 г. са постъпили 4 215 787 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 2017 г. от НАП са платени 420 971 лева. Съответно се предприемат всички необходими действия и за възстановяване на тези разходи, като през 2017 г. събраната сума за направени разноски и присъдени юрисконсултски възнаграждения е 301 692 лева.

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

През 2017 г. на НАП са предадени за събиране 19 231 изпълнителни листа, издадени в полза на НБПП, 212 преписки за вземания по чл. 3, ал. 7, т. 5 и 6 от ЗНАП и 205 преписки по Закона за кредитиране на студенти и докторанти (ЗКСД). В информационната система за администриране на частни държавни вземания са въведени 7 401 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 2017 г. са изготвени 3 008 молби за образуване/присъединяване по изпълнителни дела при 5 291 за 2016 г., като броят е по-малък с оглед необходимостта от планиране и минимизиране на разходите. 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 2017г. са издадени 16 акта за установяване на ЧДВ, при 77 за 2016 г. и 112 за 2015 година.

През 2017 г. са получени 7 835 призовки и съобщения, свързани с производства относно ЧДВ, във връзка с които са предприети последващи действия. За сравнение, през 2016г. са приети 9 044, а през 2015 г. - 5 635 призовки и съобщения

От предадените за събиране през 2017 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 93,72% от получените през 2017 г. преписки за останалите видове администрирани вземания, за които е било необходимо.

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

2.7.6.1. Основни резултати

През 2017 г. приходите от реализация на конфискувани, отнети и изоставени в полза на държавата вещи са в размер на 5 105 080 лв., в т.ч. приходи от наеми –3 600 лв., което представлява 105,7% изпълнение на планираните за събиране 4 830 000 лева.

Отделно, през 2017 г. на бюджетни организации са предоставени имущества (, моторни превозни средства, дърва за огрев, мобилни телефони, компютърни конфигурации и дрехи) на стойност 494 219 лева. Съществена част от получените преписки за конфискувани и отнети движими вещи касаят културни ценности, като 8951 от тях на стойност над 142 527 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	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Изменение 2017 г./201 г.
✓ Митници	484 155	547 033	175 809	-32,14%
✓ Съд и прокуратура	3 701 079	4 219 109	4 371 712	+ 3,62%
✓ Данъчна администрация / НАП	194 390	4 008	165 840	+ 4137,72%
✓ Други източници	8 138	14 437	391 718	+2713,29%
Общо	4 387 762	4 784 587	5 105 079	+ 6,70%

През 2017 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 2016 г.	Постъпили 2017 г.	Приключени 2016 г.	Приключени 2017 г.
✓ Органи на съдебната власт	1 829	1 706	1 736	1 783
✓ Митници	64	0	293	146
✓ Данъчна администрация / НАП	7	6	2	8
✓ Изпълнителна агенция по рибарство и аквакултури	1	16	26	16
✓ Други източници	279	431	34	24
Общо (брой)	2 180	2 159	2 091	1 977

2.7.6.2. 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	2015 г.			2016 г.			2017 г.		
	бр.	лв.	%	бр.	лв.	%	бр.	лв.	%
Търг с явно и тайно наддаване	331	3 060 370	73,77%	323	3 570 271	77,84%	333	3 569 293	70,48%
Стокова борса	1	6 902	0,16%	8	90 969	1,98%	2	15 999	0,31%
Продажба на валута по чл.242, ал.4 от ДОПК и прием на български лева	152	801 514	19,32%	221	554 325	12,09%	259	1 411 200	27,87%
Продажба на съсобствени вещи по чл. 258 от ДОПК	56	279 996	6,75%	28	371 146	8,09%	18	67 668	1,34%
Общо	**540**	**4 148 782**	**100%**	**580**	**4 586 711**	**100%**	**612**	**5 064 161**	**100%**

Извън посочените в таблицата приходи са постъпили още 40 919 лв. от задържани депозити, изплатени търговски дялове, разпределени суми от ЧСИ, бракуване на имущество и наеми.

Бракуване и унищожаване на конфискувано, отнето или изоставено в полза на държавата имущество. През 2017 г. са бракувани 35 бр. МПС, отнети в полза на държавата. При бракуването е генериран приход в размер на 11 230 лева.

Имущества, отнети по реда на Закона 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 2017 г. за продажба от НАП са предназначени имуществата по 33 влезли в сила съдебни решения по ЗОПДНПИ, а с Решение № 444/08.08.2017 г. е отменено предоставянето на 1 имот за управление на областния управител на Област Перник и същият е предназначен за продажба от НАП.

От НАП са реализирани отнети в полза на държавата по ЗОПДНПИ 118 недвижими имота (118 през 2016 г.) на стойност 2 074 889,62 лв. (1 691 353 лв. за 2016 г.). Приети са парични средства в размер на 634 852,18 лева (102 120 през 2016 г.) лв. и са получени суми от наеми, изделия от злато и преведени суми от ЧСИ в общ размер на 73321,38 лв. (37 545 лв. през 2016 г.) През 2017 г. са продадени отнети в полза на държавата дружествени дялове за 2 800 лева (през 2016 г. за 85 722 лева). Общо приходите от реализирани имущества, отнети по реда на ЗОПДНПИ възлизат на 2 828 144, 96 лева, спрямо 1 946 834 лв. за 2016 г., като увеличението е с 68,84%.

Продажба на имущества, изоставени в полза на държавата в резултат на осъществен фискален контрол от НАП - през 2017 г. няма реализирани чрез продажба стоки с висок фискален риск.

Предоставяне на бюджетни организации на имущества, изоставени в полза на държавата в резултат на осъществен фискален контрол от НАП. Предоставени са на бюджетни организации изоставени в полза на държавата 6 639 кг банани и 1 988 кг картофи.

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

През 2017 г. беше стартиран процес по разработване и внедряване на публичен регистър на НАП за конфискувани и отнети в полза на държавата недвижими имоти. Регистърът съдържа данни за всички конфискувани, отнети или изоставени в полза на държавата недвижими имоти, с които се разпорежда НАП - както за имоти в процес на реализация, така и за вече продадени, предоставени или приключени чрез друг способ. Същите ще бъдат публикувани на официалната интернет страница на НАП и ще бъдат актуализирани ежемесечно. Целите, които се поставят със създаването на регистъра, са както да информира обществото за дейността на НАП по изпълнение на съдебните присъди и решения за конфискация и отнемане на имущества в полза на държавата, така и да осигури непрекъснат достъп до информация на бюджетните организации за наличието на имоти, които са конфискувани, отнети или изоставени в полза на държавата, с оглед реализиране на техните възможности за получаването им с цел използване за социални цели или за осъществяване на функциите им. Към края на 2017 г. са регистърът е разработен и през месец февруари 2018 г. предстои внедряването му.

2.8. Спогодби за избягване на двойното данъчно облагане

Към настоящия момент България има 68 действащи СИДДО. От 01.01. 2017 г. се прилага нова СИДДО с Румъния, която влезе в сила през 2016 г. и отмени действащата до този момент СИДДО с Румъния, подписана през 1994 г.

През 2017 г. продължи уточняването с Индия по кореспондентски път на актуализацията на действащата СИДДО между двете държави.

Преговорите за сключване на нова СИДДО с Кралство Нидерландия приключиха, но холандската страна допълнително предложи включването на нови

клаузи, които са в процес на анализиране от българската страна, като ще бъде изразено становище във връзка с новите предложения.

През януари, 2017 г. бяха проведени преговори за сключване на СИДДО с Кралство Саудитска Арабия, като през ноември договорената спогодба бе подписана.

През цялата 2017 г. продължиха двустранните консултации с партньорите по СИДДО относно позициите на Р. България по 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). Тези двустранни консултации ще продължат и през 2018 г.

Подготвено и подписано е Многостранното споразумение между компетентните органи за обмен на отчети по държави (СбС reporting, или DAC 4).

Приключени са следните процедури по взаимно споразумение, образувани на основание СИДДО:

- между България и Обединеното кралство Великобритания и Северна Ирландия и между България и Франция, в рамките на Арбитражната конвенция относно трансферно ценообразуване и корекция на печалбата на българско дружество;
- с Австрия, на основание СИДДО между двете държави относно австрийското дружество Viva Ventures.

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

Във връзка с Българското председателство на Съвета на ЕС, служителите от дирекция СИДДО, ангажирани с председателството взеха участие в множество обучения, срещи с дирекция "Данъчна политика" при МФ, както и заседания, организирани от Съвета и Комисията.

През 2017 г. е осъществен обмен на информация, въз основа на Директива 2003/48/ЕО на Съвета на ЕС от 3 юни 2003 г., относно доходите от спестявания под формата на лихвени плащания въз основа на подписаните споразумения за обмен на информация с 10 зависими и асоциирани територии на Великобритания и Нидерландия, извън фискалната територия на ЕС относно получени доходи от лихви от български местни лица по авоари в чуждестранни банки. Същевременно България изпрати данни за доходи от лихви (спестявания) за местни лица на държави-членки на ЕС по депозити в български банки. Съгласно Директивата в определени случаи конкретни държави удържат данък върху доходите от спестявания, като част от този данък постъпва по специална сметка в България. Такъв данък се удържа в Белгия, Люксембург, Швейцария, Сан Марино, Лихтенщайн, Британски Вирджински острови и др.

Удържаният данък в посочените държави и територии, постъпил по сметка в НАП през 2016 г., е посочен в таблицата по-долу. Съгласно Директивата, данните за 2016 г. се получават през следващата година (в случая 2017 г.) Тъй като Директива 2003/48/ЕЕС бе отменена по отношение на десетте зависими и асоциирани територии, вместо нея от 1 януари, 2017 г. ще се прилага Common Reporting Standard (CRS). С други пет държави, между които Швейцария и Лихтенщайн, Европейският съюз сключи отделни двустранни споразумения за обмен на информация за финансови сметки.

Таблица № 45: Удържан данък върху доходите от спестявания в лева

Получени от	2016 г.
Лихтенщайн	-
Люксембург	-
Швейцария	285 340,17
Джърси	-
Сан Марино	-
Австрия	380 992,38
Андора	45,53
Монако	17 708,03
Гърнси	-
Остров Ман	-
ОБЩО:	**684 086,11**

2.8.1. Изпълнение на извънредни задачи и дейности от международен характер.

През април 2017 г., е проведен вторият заключителен кръг преговори за сключване на СИДДО с Ислямска република Пакистан. Предстои подготвянето на спогодбата за подписване, което е планирано да се осъществи през октомври 2018 г.

Подготвена и подписана е Многостранна конвенция за прилагане на мерки, свързани с данъчните спогодби за предотвратяване свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби.

Осъществен е автоматичен обмен на информация за финансови сметки със САЩ на основание FATCA споразумението, както и автоматичен обмен на информация за финансови сметки с множество юрисдикции на основание Common Reporting Standard (CRS) и DAC2 – автоматичен обмен на финансови сметки. По искане на Секретариата на ОИСР е изготвен и предоставен списък на юрисдикции, с които България ще обменя автоматично информация за финансови сметки съгласно CRS.

В изпълнение на задълженията на Р. България произтичащи от Приобщаващата рамка по въпросите на BEPS е подготвена статистиката за целите на Форума по въпросите на процедурата по 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 2017 г. България успешно защити позициите си във връзка с отправените 10 препоръки в доклада, подготвен в резултат на извършената проверка от Глобалния форум за прозрачност и обмен на информация за данъчни цели към ОИСР относно въвеждането и прилагането на Common Reporting Standard (CRS). В резултат, почти всички препоръки към България от Глобалния форум бяха изпълнени и отпаднаха. С оглед отразената в доклада препоръка за премахване на правната регламентация относно акциите на приносител от българското законодателство, НАП сформира междуведомствена работна група със задача изготвяне на проект на закон за изменение на Търговския закон за премахване на посочения вид акции.

2.8.2. Дейности от вътрешен характер

През 2017 г. бе оказвано активно съдействие и помощ на български и чуждестранни ФЛ и ЮЛ по въпроси на СИДДО, вкл. по време на кампанията за подаване на годишна данъчна декларация във връзка с прилагането на методите за избягване на двойното данъчно облагане.

По-долу е представена справка за издадените документи за прилагане на СИДДО, за признаване, упражняване или погасяване на права или задължения в други държави.

Таблица № 46: Издадени през 2017 г. документи от дирекция 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.	1 044
Постъпили искания за издаване на удостоверения за местни лица (ФЛ и ЮЛ) , удостоверения във връзка с Директива 2003/48/ЕС за спестяванията и заверки на документи за чужбина	1 329
Обмени на информация с чужди данъчни администрации въз основа на СИДДО и съответните директиви на ЕС, инициирани през 2017 г.	278
ОБЩО:	**2 651**

2.9. Допълнително задължително пенсионно осигуряване

Кодексът за социално осигуряване определя обхвата на подлежащите на осигуряване лица в универсални и професионални пенсионни фондове. Съгласно действащото през 2017 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. 4б и чл. 4в от КСО и на лица възобновили участието си в УПФ.

През 2017 г. са обработени 210 945 заявления за участие и промяна на участието в УПФ и 14 828 заявления за участие и промяна на участието в ППФ, подадени в НАП от пенсионните дружества. Приети са 5 188 заявления за лица, направили избор по чл. 4б от КСО, 7 440 заявления за лица направили избор по чл. 4в от КСО. Приети и обработени са 41 записа за лица, които са възобновили участието си в УПФ.

Съгласно Инструкция за реда и начина за служебно разпределение на лицата, неизбрали фонд за допълнително задължително пенсионно осигуряване, през 2017 г. са извършени 4 служебни разпределения на общо 94 229 лица, от тях 12 699 в ППФ и 81 530 лица в УПФ.

Таблица № 47: Резултати от проведените служебни разпределения през 2016 г.

Пенсионно осигурителни дружества	Разпределени лица в ППФ /бр./	Разпределени лица в УПФ /бр./	Разпределени лица-общо /бр./
ПОК „Доверие” АД	2 152	12 636	14 788
ПОК „Съгласие” АД	2 119	9 468	11 587
ПОД "Бъдеще ” АД	1 391	16 207	17 598
ПОК „ДСК-Родина” АД	1 110	7 703	8 813
ПОД „Алианц - България” АД	974	7 755	8 729
„Ен Ен ПОД” ЕАД	1 122	7 443	8 565
ПОАД „ЦКБ-Сила”	1 662	7 076	8 738
Пенсионно осигурителен институт АД	1 056	7 069	8 125
ПОД “Топлина”	1 113	6 173	7 286
ОБЩО	**12 699**	**81 530**	**94 229**

По централизираната сметка на НАП за ДЗПО през 2017 г. са постъпили приходи в размер на 1 294 516 484 лв., а преведените по сметките на пенсионните фондове и НОИ средства от осигурителни вноски са в размер на 1 285 681 820 лв. (99 % от постъпилите средства).

През 2017 г. преведените суми към ППФ и НОИ са в размер на 109 151 019 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 5 959 583 лева. През 2017 г. в НОИ са преведени 448 742 лв., за лица направили избор по чл. 4 в от КСО.

През 2017 г. преведените суми към УПФ и НОИ (за лица, направили избор по чл. 4б и § 51 от КСО) са в размер на 1 176 530 801 лв.

Таблица № 48: Преведени суми към УПФ

Наименование на УПФ	2017 г. /лв./
УПФ "Доверие"	295 980 811
УПФ "Съгласие"	129 535 337
УПФ "ДСК - Родина"	175 935 570
ЗУПФ "Алианц - България"	249 626 509
„ Ен Ен УПФ"	116 455 448
УПФ "ЦКБ - Сила"	110 427 788
УПФ "Бъдеще"	46 233 755
УПФ "Топлина"	18 829 062
УПФ "ПОИ"	20 343 636
НОИ чл. 4б и § 51 от КСО	13 162 885
ОБЩО	**1 176 530 801**

Таблица № 49: Преведени суми към ППФ и НОИ

Наименование на ППФ	2017 г. /лв./
ППФ "Доверие"	21 670 178
ППФ "Съгласие"	17 530 645
ППФ "ДСК - Родина"	13 976 943
ЗППФ "Алианц - България"	15 734 965
"Ен Ен ППФ"	7 937 699
ППФ "ЦКБ - Сила"	12 454 528
ППФ "Бъдеще"	3 511 420
ППФ "Топлина"	6 644 110
ППФ "ПОИ"	3 282 206
НОИ чл. 157, ал. 7 от КСО	5 959 583
НОИ чл. 4в от КСО	448 742
ОБЩО	**109 151 019**

През 2017 г. дирекция ДЗПО администрира сметката на НАП за чужди средства, в която са постъпили 435 908 лв. за лица, направили избор по чл. 4 б от КСО, за периоди преди направения избор и сума в размер на 40 921 535 лв., които са постъпили от ПОД. От сметката за чужди средства са преведени 213 813 лв. в ПОД за лица, които са възобновили участието си в УПФ.

В абсолютна сума през 2017 г. са генерирани и преведени към пенсионните фондове и НОИ с 85 822 365 лева повече от 2016 година. Размерът на възстановените суми към ПОД е 721 260 лв., от тях за УПФ –708 977 лв. и за ППФ –12 283 лв. Не е разпределена лихва към пенсионните фондовете от вложените на депозит средства през 2016 г., тъй като съгласно писмо на БНБ и т.24 от ДДС 1/28.01.2016г. за тези депозити се прилага нулев лихвен процент.

2.10. Функциониране на система Интрастат

Основният акцент през 2017 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, по-добра отчетност и контрол на изпълнението на задълженията на Интрастат операторите.

Завишен е входящият контрол на декларираните данни по система Интрастат, което допринесе до значително повишаване на качеството на декларираните данни в системата и намаляване на административната тежест по нейното прилагане, както за самите Интрастат оператори, така и за служителите на НАП.

През 2017 г. общият брой на задължените лица – Интрастат оператори е нараснал с 11%, броят на декларираните вътрешно-общностни транзакции с 8%, а общият брой подадени Интрастат декларации с 6% в сравнение с 2016 г.

Таблица № 50: Основни показатели, свързани с прилагането на система Интрастат

Показатели	2017г.	2016г.	Нарастване 2017/2016 (%)
Интрастат оператори към края на годината (бр.)	14 366	12 897	11%
За Пристигания За Изпращания	7 828 6 538	7 050 5 847	11% 1 2%
Подадени Интрастат декларации (хил. бр.)	162, 3	153,0	6%
За Пристигания За Изпращания	89,6 72,7	84 ,9 68 ,2	6% 7%
Декларирани търговски сделки (млн. бр.)	6,9	6,4	8%
За Пристигания За Изпращания	4 ,8 2 ,0	4 ,5 1,9	7% 5%
Обеми ВОТС - пристигания + изпращания (млн. лв.)	68 267,8	61 722,9	11%
За Пристигания За Изпращания	34 582,9 33 684,9	31 322,2 30 400,7	10% 11%
Фирми за проверка	115	140	-18%
Проверени фирми с разминавания над 1млн.лв. (бр.)	1710	1648	4%
Проверени фирми – декларирали нулеви декларации по Интрастат, а по ЗДДС декларирали стойност над 50 хил. лв. (бр.)	406	439	-8%

2.11. 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 2017 г. са насочени към следните основни дейности:

- изготвени са отговори на писмени запитвания, както до министерства, държавни организации, общини, така и до данъкоплатци и орани по приходите. Изготвени са 805 бр. отговори на запитвания на задължени лица и органи по приходите, свързани с прилагане на данъчното и осигурителното законодателство;
- изготвен е анализ на административната и съдебна практика за 2016 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 ДОПК, ЗДДС и ЗКПО, целящи намаляване на административната тежест за гражданите и бизнеса, които са приети и влезли в сила:

- премахване на изискването за представяне на някои официални удостоверителни документи на хартиен носител;
- предоставяне на алтернативен канал за заявяване на услугата за регистрация по ЗДДС от задължените лица, а именно чрез Агенция по вписванията, едновременно със заявлението за вписване в търговския регистър, като регистрацията по ЗДДС в този случай се извършва по облекчена административна процедура;
- премахване на изискването за подаване на годишна данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО за юридическите лица, които не са осъществявали дейност по смисъла на Закона за счетоводството;
- отпадне на задължението преди заличаване на едноличен търговец от търговския регистър да бъде уведомена НАП;
- отпадане на задължението на лицата за съставяне на опис за наличните активи при регистрация по ЗДДС;
- освобождават се от задължение за предоставяне на обезпечение в случаите на чл. 176в, ал. 1, т. 2 и т. 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).

Изготвени са и редица предложения за промени в ЗДДС, ЗДДФЛ, ЗМДТ и Наредба Н-18 за регистриране и отчитане на продажби в търговските обекти чрез фискални устройства, които са приети и влезли в сила.

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 и проект на Наредба за работното време, почивките и отпуските.

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 2017 г. служители на НАП участваха при изготвянето на позиция на България по 6 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 2017 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, по координация на системите за социална сигурност, както и по промените в данъчното и осигурително законодателство.

2.12. Административно сътрудничество с държавите-членки на ЕС

2.12.1. 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 № 51: Изходящ обмен на информация

	Запитвания от общ характер	Запитвания за борба с измамите	Спонтанна информация	Молби за уведомяване/ други	Общо /брой/
2015 г.	642	567	411	8	1 628
2016 г.	801	662	558	12	2 033
2017 г.	525	456	431	38	1 450

Таблица № 52: Входящ обмен на информация

	Запитвания от общ характер	Запитвания за борба с измамите	Спонтанна информация/	Молби за уведомяване/ други	Общо /брой/
2015 г.	625	670	65	12	1 372
2016 г.	624	735	101	17	1 477
2017 г.	530	644	94	12	1 280

През 2017 г. се наблюдава промяна в броя на обработените запитвания. В сравнение с предходната 2016 г., когато общият брой на входящи и изходящи запитвания е бил 3510 бр., през 2017 г. те са 2730 бр. Това се дължи на въведената през годината цялостна промяна на действията в ТД на НАП за организиране на контролната дейност, свързана с различията между информацията в системата VIES и декларираните данни от българските задължени лица, вкл. за анализ и подбор на ЗЛ за извършване на контролни действия при несъответствия. Влияние оказа до известна степен и засилената ефективност при използването (изпращане и получаване) на оперативни въпроси по Двустранното споразумение с Румъния.

През 2017 г. на база добри практики на някои държави от ЕС е разработен процес за 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 декларирани ВОП от българските задължени лица спрямо получените чрез информационна система VAT Information Exchange System (ИС VIES) данни за декларирани от европейските търговци ВОД към тях. Регламентирани и унифициране

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. ИС VIES е надградена с два нови електронни регистъра, обезпечаващи дейностите, свързани с обмена на оперативна информация по двустранното споразумение с приходната администрация на Румъния и дейностите по организиране и осъществяване на посещения в административни служби и участия в административни производства (ПАСУАП) в приходни администрации на държави-членки. Информационният капацитет на ИС VIES е доразвит чрез новоразработена справочна функционалност за бърз и облекчен достъп до насрещни данни за ВОП и получени услуги, които НАП получава от четири държави-членки – Румъния, Гърция, Унгария и Латвия. Създадени са пет нови предефинирани справки.

Чрез информация от осъществения административен обмен по ДДС са анализирани и разработени 14 базови схеми на отклонение от данъчно облагане с идентифицирани 71 основни участници. Общата данъчна основа на рисковите сделки е 136,071 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.

Двустранно споразумение с Румъния

Съгласно сключеното споразумение с Румъния за засилване сътрудничеството в областта на ДДС, оперативната информация между двете администрации се обменя на ниво ТД на НАП. Общо от НАП към Румъния са изпратени 119 бр. оперативни въпроси, а получените са 49 броя.

През 2017 г. спрямо 2016 г. се наблюдава лек спад на изходящите въпроси, но следва да се отбележи засиленото сътрудничеството, срещите и обмена на информация във връзка с осъществявания от НАП фискален контрол, които дейности не се отразяват в регистъра като оперативни въпроси.

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.

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.

През февруари 2017 г. бе изготвен и изпратен в срок окончателен доклад и финансов отчет за изпълнение на проект по програма Еркюл III на ОЛАФ, който е

посочен като пример за добра практика в междинния мониторингов доклад за изпълнение на програма Еркюл III на ОЛАФ.

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 и Франция структурирана информация за извършени доставки на 264 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 от администрациите на ДЧ на ЕС по чл. 3, ал.2 (б, в) от Регламент 79/2012 (нови транспортни средства) са заведени, обобщени и изпратени до компетентните дирекции в НАП за предприемане на действия. Според получена изискана структурирана обратна информация, резултатите от предоставена информация в предходен период показва реално внесен в бюджета допълнителен фискален ефект от 167 561 лв.

- **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 заведени, 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 2016 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 2015 г. и първо полугодие на 2016 г. на техни задължени лица в съответствие с Директива 2008/9/ЕО и Наредба Н-9/16.12.2009 г. на министъра на финансите.

Присъствие в административни служби и участие в административни производства (ПАСУАП)

Дейността по ПАСУАП е мощен инструмент на международното административно сътрудничество, приложимо за непреки и преки данъци, мита и взаимната помощ при събиране.

Дейността е информационно обезпечена чрез разработен през 2017 г. електронен регистър ПАСУАП в рамките на ИС VIES, предоставящ също и възможност за извеждане на справочна информация за статистически и аналитични цели.

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

През 2017 г. успешно бяха приети и обработени декларациите на регистрираните по MOSS и установени на територията на страната лица за IV-то тримесечие на 2016 и I-во, II-ро и III-то тримесечие на 2017 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 2017 г. в България, като държава по идентификация, са регистрирани:

- за режим „в Съюза” – 215 лица;
- за режим „извън Съюза” – 3 лица.

През 2017 г. към България, като държава по консумация, е преведен от други ДЧ на ЕС събран ДДС, както следва:

- по режим „в Съюза" – 4 558 480 евро;
- по режим „извън Съюза" – 1 451 255 евро.

Задържаната сума през 2017 г. съгласно чл. 46, ал. 3 от Регламент (ЕС) 904/2010 е 628 272 евро;

Нетният ефект от действието на система MOSS за България през 2017 г. са приходи от 6 638 009 евро (12 982 817 лв.).

2.12.2. Резултати от обмена на информация във връзка с административното сътрудничество в областта на събиране на публичните вземания:

И през 2017 г. броят на обработените от ЦЗВ искания за взаимна помощ с ДЧ на ЕС бележи тенденция на увеличение в сравнение с предходната година.

Таблица № 53: Искания за взаимна помощ (брой)

Искания за взаимна помощ (брой)	Изпратени от ЦЗВ		Получени в ЦЗВ	
	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.
Искания за информация	8	41	364	474
Искания за събиране и обезпечителни мерки	23	107	265	251
Искания за уведомяване	4	56	67	46
Искания за спонтанна информация	-	-	17	15
Общо	35	204	713	786

През 2017 г. изпратените изходящи искания за взаимна помощ са с почти 300% повече, като увеличението е по отношение на всички видове искания. Продължава тенденцията към постоянно увеличаване на входящите искания, особено на исканията за информация.

Таблица № 54: 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.)	2016 г.	2017 г.
от ДЧ на ЕС към НАП	277 261 920	100 064 779
от НАП към ДЧ на ЕС	1 094 704	21 942 037
Събрани от/към НАП (лв.)	**2016 г.**	**2017 г.**
от ДЧ на ЕС по изпратени от НАП изходящи искания за събиране	210 548	334 771
от НАП по изпълнявани в НАП искания за взаимна помощ	296 921	651 495

На фона на почти съотносимия брой на постъпили от други ДЧ на ЕС искания за събиране, спрямо 2016 г., се отчита почти двойно намаляване на предявените суми за събиране по тях. Значителното увеличение на изпратените от НАП към други ДЧ на ЕС искания за събиране (с 230% спрямо 2016 г.) се е отразило и на увеличения размер на предявените суми за събиране към тях. През 2017 г. са събрани значително повече суми, както по постъпили за изпълнение искания за събиране, така и по изпратени до други ДЧ на ЕС такива.

НАП изпълни ангажиментите си и представи на ЕК в срок годишната статистическа информация за 2016 г. за осъществения обмен на информация и използваните форми на административно сътрудничество и резултатите от тях 2016 г., в областта на ДДС и взаимната помощ при събиране на публични вземания.

3. РЕЗУЛТАТИ ОТ ОБЩО ОРГАНИЗАЦИОННИ ДЕЙНОСТИ

3.1. Информационни системи и моделиране на бизнес процеси

През 2017 г. НАП работи усилено по адаптиране на Софтуер за управление на приходите (СУП), клиентските приложения и електронни услуги във връзка с:

- изменения в ЗДДС и ППЗДДС и отразяване на необходимите промени, свързани с прием и обработката на СД за ДДС, подадени след разрешения по чл. 126, ал. 4 или ал.7/8 от ЗДДС; прием и обработката на СД за ДДС, подадени от наследници на починало лице; добавяне на нов код за вид документ; развитие на функционалността за прием на заявление по чл. 176в, ал. 6 от ЗДДС и др.;
- изменения в ЗКПО и ЗДДФЛ относно подаване на коригиращи декларации след срока за подаване и отразяване на необходимите промени във функционалността за прием и обработка на декларации по чл. 50 от ЗДДФЛ и чл. 92 от ЗКПО; функционалност за прием и обработка на декларация по чл. 50 от ЗДДФЛ за доходи на починало лице;
- законодателните промени и въвеждане декларирането на ЕКАТТЕ на населеното място, където е работното място на наетото лице, довели до промяна на функционалността за прием на трудови договори;
- измененията в КСО и ЗЗО относно приема на коригиращи декларации образец № 6, приема на заличаващи декларации образец № 1 и образец № 6, съобразно дата на регистрация на ЗЛ;
- създаване на възможност за плащане с карти чрез физически и виртуален ПОС терминал, във връзка с промени в ДОПК.

Функционалностите на отделните информационни системи са адаптирани и приведени в съответствие с промените в законодателството. В началото на 2017 г. всички промени бяха инсталирани и внедрени в реална среда.

В края на 2017 г. СУП е актуализиран във връзка с промените в нормативните актове, изпълнени са процесите по годишно счетоводно приключване на 2017 г., вкл. промяна в съответните интерфейси от и към други информационни системи и електрони услуги в НАП и към други ведомства за подаване на данни.

През 2017 г. продължи надграждането и усъвършенстването на информационна система „Събиране“. Внедрена е нова функционалност за изпращане на електронни съобщения до ЗЛ, включително за непогасени авансови и други задължения не подлежащи на принудително изпълнение.

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 2017 - 2018 г. През 2017 г. са разработени и внедрени в реална експлоатация 12 нови електронни услуги за клиентите на НАП.

Извършени са дейности за развитие и усъвършенстване на ПП „Регистър АНП“, ИС „Фискален контрол“ и ИС „Регистър Продажби", където е разработена нова функционалност за генериране на справка за регистър на НАП за конфискувани и отнети в полза на държавата недвижими имоти.

През изминалия период е инсталиран и внедрен в реална среда ПП EUROFISK, вкл. са доразработени функционалностите му.

Във връзка с получено уведомление от Агенция по вписванията за промяна на формата на получаваната информация, са отразени промени в автоматизирания интерфейс за получаване на данни от Търговския регистър с оглед осигуряване на непрекъсваемост на процеса по осигуряване на информация за лицата в ИС на НАП.

В изпълнение на изискването за подаване на информацията по чл. 142б, ал. 1 от ДОПК за целите на автоматичния обмен на финансова информация, в съответствие с разработения от Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (ОИСР)

Common Reporting Standard (CRS) и Директива 2014/107/ЕС на Съвета от 9 декември 2014 година (DAC2), е разработена и внедрена електронната услуга “Автоматичен обмен на финансова информация CRS/DAC2“.

През 2017 г. са подготвени файлове с данни, в съответствие с изискванията на Директива 2011/16/ЕС на Съвета от 15 февруари 2011 година (DAC1), Директива 2014/107/ЕС на Съвета от 9 декември 2014 година (DAC2), Common Reporting Standard (CRS) и FATCA (Акт за спазване на данъчното законодателство във връзка със задгранични сметки) и беше осъществен автоматичния обмен на информация по цитираните документи.

Във връзка със задължението за уведомяване по чл. 143ш от ДОПК за целите на автоматичния обмен на отчети по държави от многонационална група предприятия (МГП) по Директива DAC4 и предоставяне на отчети по държави по чл. 143ф от ДОПК от МГП, бяха внедрени нови електронни услуги.

Подписан е договор с УО на ОПДУ за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по проект "Надграждане на основните системи на НАП за предоставяне на данни и услуги към вътрешни и външни системи" и е разработено е техническо задание и документация за възлагане на обществена поръчка по реда на ЗОП.

Подписано е споразумение между НАП, НОИ, НЗОК и АСП за стартиране на дейностите по проект "Осигуряване на електронен обмен на социално-осигурителна информация между България и ЕС“. Подготвена е техническата документация за стартиране на процедура по ЗОП за Изграждане на система за електронен обмен на социално-осигурителна информация в НАП в рамките на проекта. Доставен и инсталиран е хардуер и лицензи по проекта.

През 2017 г. са дефинирани и предоставени за реализиране изисквания за промени в ИС на НАП във връзка с реализацията на проекта за осигуряване на възможност за плащане на данъци и осигуровки чрез виртуален и физически ПОС терминал през 2018 г.

През 2017 г. НАП оптимизира функционалностите на справочно-информационната система „Вътрешни регламенти“ за създаване и управление на съдържанието на всички документи, регламентиращи бизнес процесите на агенцията, както и оптимизира функционалностите на информационна система за облагане на търговци, неустановени на територията на страната по специалната схема “Мини обслужване на едно гише“ - MOSS, с оглед актуализиране на националните изисквания към системата с изискванията на европейско ниво.

С цел усъвършенстване на процесите на НАП и подобряване обслужването на клиентите през 2017 г. са актуализирани и утвърдени 100 бр. работни процедури и инструкции и 241 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 ИС в НАП.

През 2017 г. е реализирана подмяна и консолидация на ИТ инфраструктурата на НАП, като в резултат на проведена процедура по ЗОП са:

- доставени, инсталирани и пуснати в експлоатация 45 броя РС-базирани сървъри за териториалните дирекции и офиси на НАП;
- доставено, инсталирано и консолидирано техническо оборудване - 36 броя сървъри, 6 броя системи за съхранение на данни, 12 броя комутатори, 6 броя системи за архивиране и възстановяване в шест центъра за данни.

С реализирането на тази дейност е постигната основна цел – осигуряване териториалните структури на НАП със съвременна техника, като се оптимизират разходите по използването на настоящото оборудване, увеличаване производителността и унифициране на инфраструктурата в териториалните дирекции и офиси на НАП.

През 2017 г. продължи дейността по подмяна, както и разширяване на наличните комуникационни устройства с допълнителни модули в ТД и офиси на НАП.

3.2. Управление на човешките ресурси

3.2.1. 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 2017 г. са реализирани следните дейности:

- разработена е „Методика за определяне на ключовите длъжности“;
- проведено е обучение за прилагане на методиката и реализиране на процеса по определяне на ключови длъжности;
- проведени са 2 Центъра за оценка /ЦО/ на ръководни служители, заемащи ключови длъжности;
- проведени са 40 индивидуални коучинг сесии с висшето ръководство на НАП;
- реализирани са 16 екипни коучинг сесии – 2 групи по 8 сесии, включващи директори от ЦУ на НАП и териториални директори на НАП;
- разработени са правила и критерии, регламентиращи набирането и подбора на участници в програма за развитие на собствен капацитет от експерти за развитие на потенциала;
- проведено е сертификационно обучение „НЛП Практик“ – 1 обучение с 15 участника;
- проведено е сертификационно обучение за НЛП техники за управление на поведението, предназначен за усъвършенстване уменията на до 90 вътрешни обучаващи – 2 групи по 15 участника;
- проведено е обучение за презентационни умения за ръководители и експерти в НАП – 2 групи по 15 участника;
- проведен е мотивационен формат на национално съвещание за служители на НАП за споделяне на добрите практики в областта на лидерството;
- проведен е Форум за Ефективно лидерство с участието на мениджъри от бизнеса и публичния сектор.

В рамките на Програмата за ръководители с опит в НАП през 2017 г. са проведени пет Центъра за развитие (ЦР) с участие на 55 ръководители и четири обучения по три теми за управленски умения с 55 участника.

От Програмата за новоназначени ръководители са проведени един Център за оценка (ЦО) с 10 участника и шест обучения по тримодулната програма с 76 участия.

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

3.2.2. Съвет за социално сътрудничество

С оглед гарантиране на социалния диалог между работодател и синдикати, през 2017 г. в НАП са проведени 3 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 Анекс към Колективния трудов договор на НАП с представители на синдикалните организации.

3.2.3. Общо-организационни дейности

През 2017 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 подобрение. 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 подбори и конкурси за доизграждане капацитета на функцията.

Като част от дейностите по един от основните приоритети на НАП за 2017 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, беше реализирано увеличение на възнагражденията на служителите в НАП с около 5 на сто.

3.2.4. Обучение на служителите в НАП

Проведени са заседания на Националния Комитет за Обучение за утвърждаване на НПО и ПНСРС за 2017 г. и 2018 г. Изготвен е Годишен план за обучение (ГПО) за 2017 г., включващ обученията на Института по публична администрация и Школата по публични финанси, МПО на ЦУ и ТД на НАП. Изготвени са тримесечни графици на обученията по НПО/ПНСРС.

Таблица № 55: Проведени в НАП обучения и работни срещи за периода 2015 г. - 2017 г.

проведени обучения и работни срещи						
групи обучения/работни срещи	2015 г.		2016 г.		2017 г.	
	бр. групи	бр. участници	бр. групи	бр. участници	бр. групи	бр. участници
Планови и извънпланови обучения по НПО	**166**	**3 295**	**231**	**6 471**	**368**	**6 284**
обучения по проекти по ОПАК	**58**	**1 105**				
Планови и извънпланови работни срещи по ПНСРС	**73**	**2 056**	**108**	**1 381**	**57**	**1 929**
Обучения по ГПЗСО	**37**	**246**	**34**	**487**	**38**	**377**
Обучения по МПО	**243**	**6 482**	**267**	**6 599**	**285**	**7 334**
ОБЩО	**577**	**13 184**	**640**	**14 938**	**748**	**15 924**

Въвеждащото обучение е един непрекъснат процес, който се реализира през цялата година. В различните фази на въвеждащото обучение са обучени общо 68 групи с 910 участници.

През 2017 г. въвеждащата програма са започнали 323 новоназначени служители, като 273 участници са новоназначени служители в специализираната администрация. През същият период 292 служители са приключили въвеждащото обучение.

Таблица № 56: Проведени обучения и участници в тях

Тема	към 31.12.2014 г.		към 31.12.2015 г.		към 31.12.2016 г.		към 31.12.2017 г.	
	брой групи	брой участници	брой групи	брой участници	брой групи	брой участници	брой групи	брой участници
Въвеждащо обучение, в т.ч.	51	990	54	882	63	848	68	910
Обща част	6	131	10	255	11	263	13	276
Специализи-рана част	29	354	43	601	51	580	54	587
Фискален контрол	16	505	1	26	1	5	3	47
Ръст спрямо предходната година			6%	-11%	17%	-4%	7.9%	7.3%

3.2.5. Електронно обучение в НАП

Електронните обучения са един от приоритетите на НАП за 2017 г. Акцент през 2017 г. беше разработването и провеждането на електронни курсове за специализирано обучение с участието на преподавател. В системата за дистанционно електронно обучение на НАП са проведени 25 електронни курса по 12 специализирани теми с 337 участници.

Проведени са и голям брой електронни самообучения, в т.ч. 1 486 служители на НАП разпределени в 5 групи преминали задължително електронно самообучение на тема „Информационна сигурност“; 300 служители от дирекция „Фискален контрол“ преминали електронно самообучение на тема „ Вътреобщностни режими по ЗДДС“.

3.3. Бюджет и финанси

През 2017 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. Изготвен и приет без забележки от Сметната палата е годишният финансов отчет на агенцията за 2016 година.

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 2017 г. е актуализирана счетоводната политика на НАП, и е изготвен и утвърден „Наръчник на счетоводните записвания в НАП“.

За осигуряване на необходимия финансов ресурс за дейността на агенцията са извършени 10 корекции на бюджета на НАП.

Изготвена и представена в МФ е бюджетна прогноза за периода 2018-2020 г., съобразена с определените разходни тавани на НАП. Изготвен е проект на бюджет на НАП за 2018 г. и са актуализирани бюджетните прогнози за 2019 и 2020 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 2016-2020 г.

Съгласно разпоредбите на РМС № 593/20.07.2016 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 2017 г. е създадена необходимата организация и са извършени годишни инвентаризации на фактическите наличности на материалните запаси, както и на вземанията, задълженията и паричните средства. Извършен е преглед на оценка на наличностите към 31.12.2017 г. и прекласиране на активите според принадлежността им в съответните класове активи съгласно заповед № ЗМФ-822/21.09.2017 г. на МФ във връзка с начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи от бюджетните организации.

Осъществено е финансовото управление на два действащи договора за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ финансирани от ЕС. По ОПДУ - проект "Надграждане на основните системи на НАП за предоставяне на данни и услуги към вътрешни и външни системи" и по грантово споразумение – по проект „Осигуряване на електронен обмен на социално-осигурителна информация между България и ЕС“.

Изготвени и утвърдени са Процедура за изготвяне на средносрочна бюджетна прогноза и проект на бюджет на НАП, ведно с Насоки и изисквания за разработване на средносрочна бюджетна прогноза и проект на бюджет, както и Процедура за разпределение, актуализиране и изпълнение на бюджета на НАП за текущата бюджетна година, ведно с Насоки и изисквания за разпределение, актуализиране и изпълнение на бюджета на НАП за текущата бюджетна година.

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

3.4.1. Правно съдействие във връзка с възлагането на обществени поръчки

Обезпечен е процесът по планиране на обществените поръчки в НАП.

Утвърдени са Списъци за възлагането на обществени поръчки за доставка на стоки и предоставяне на услуги за 2017 и 2018 г. – централизиран и децентрализиран, и Списък на обектите за извършване на ремонти на сгради в структурите на НАП през 2017 и 2018 г.

Реализираният обем на проведените процедури, възложените поръчки и сключените договори през 2017 г. от всички структури на НАП е както следва:

Таблица № 57: Обществени поръчки за периода 03.01. - 31.12.2017 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	открити	95 (*две от тях възложени чрез мини-процедури*)	**125**
	прекратени	10 (*две от тях са частично прекратени*)	
	приключени с договор	57	
	Неприключени процедури	30	
ДОГОВАРЯНИЯ	открити	30	
	прекратени	5 (*една от тях е частично прекратена*)	
	приключени с договор	20	
	не приключили процедури	6	

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	49	**433**
Директно възлагане по чл. 20, ал. 4 от ЗОП	384	
Сключени договори		
Основание за сключване	**Брой**	**Общ брой**
По реда на ЗОП	429	**610**
По ЗДС и ЗЗД	77	
Други/за които правната инициатива не е на дирекция „Правна“/отдел „Правен”	104	
Запазени и зелени обществени поръчки		
	Брой	**Общ брой**
„Зелени“ поръчки	12	**16**
„Запазени“ поръчки чл.12 от ЗОП	4	

3.4.2. Правно съдействие, свързано с управляваното от НАП имущество

Сключени са договори за обезпечаване с помещения дейността на дирекция „Фискален контрол“.

Организирани и проведени са търгове за отдаване под наем на части от имоти, управлявани от НАП, с цел създаване на по-благоприятна социално-битова среда.

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 29 обстоятелства, подлежащи на отразяване в него.

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

През 2017 г. в НАП са разгледани 55 заявления/искания по Закона за достъп до обществена информация (ЗДОИ), като по всички тях са издадени надлежни актове.

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 32 акта, от които 14 бр. с банки - 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; 5 бр. регламентират реда и начина за предоставяне на достъп до определени електронни услуги на други органи и институции, посредством издадения от НАП персонален идентификационен код (ПИК); 2 бр. са подписаните договори за възлагане на функции по чл. 10, ал. 4 от Закона за Националната агенция за приходите. Останалите 11 бр. актове от общия брой, представляват такива, регламентиращи взаимодействие и обмен на информация със следните институции: Агенция „Митници“; Център за градска мобилност при СО; Държавен фонд „Земеделие“; Агенция по геодезия картография и кадастър; Министерство на вътрешните работи – 2бр.; Инспекторат на ВСС; Национална здравноосигурителна каса; Национален осигурителен институт; Министерство на труда и социалната политика; Български институт по метрология.

3.5. Стратегическо планиране и управление на промяната

3.5.1. Стратегическо и оперативно планиране. Отчети на НАП.

Съставен е годишният отчет за дейността на НАП за 2016 г., който е одобрен от УС на НАП. Предоставена е планова и отчетна информация от компетентността на НАП за 2016 г. и регулярно през 2017 г. във връзка с национални програми, стратегии и планове, съдържащи ангажименти на НАП, в т.ч. във връзка с 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 2017 г. Съставени и утвърдени са Годишни приоритети на НАП за 2018 г. и Оперативни годишни планове на ЦУ, ДОДОП и ТД на НАП за 2018 година.

3.5.2. 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 оперативно планиране.

През октомври 2017 г. е поведена работна среща с представители на всички дирекциите в ЦУ на НАП за преглед на вече идентифицираните през 2016 г. рискове и контролни мерки с оглед тяхната актуалност. Идентифицираните през предходната (2016) година рискове се потвърждават, като някои от рисковете са допълнени с нови и/или са прецизирани контролните мерки спрямо съответния риск. Идентифицирани са и 4 нови риска и са определени контролни мерки спрямо тях. Изготвен е и доклад за състоянието на рисковете през 2017/2018 г. свързани със Стратегически план на НАП 2016-2020.

3.5.3. Разгръщане на утвърдената политика за управление на качеството в НАП

През 2017 г. са обсъдени перспективите за развитие на управлението на качеството в НАП предвид досегашния опит на НАП и стартиращия мащабен проект на ИПА за въвеждане на Общата рамка за оценка (CAF) в държавната администрация. В тази връзка е прегледана и актуализирана документацията по прилагане на възприетия от НАП Модел за съвършенство на EFQM, като за периода не са провеждани самооценки.

3.6. 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 2017 г. са извършени следните дейности:

3.6.1. Изготвени анализи:

- Анализи за изпълнението на приходите през 2016 г. и по тримесечия на 2017 г.;
- Оценка на очаквания фискален ефект от промяна на данъчно-осигурителното законодателство за 2017 г. и 2018 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 2016 г. за целите на собствените ресурси на ЕО (вноските на страната в бюджета на ЕС).

3.6.2. 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 2017 г. и прогнози за приходите от данъци и задължителни осигурителни вноски за периода 2018-2020 година - изпратени съответно на МФ, НОИ и НЗОК;
- Предоставяне на НСИ на месечни и тримесечни данни за нотификационните таблици за приходите през 2016 и 2017 година;
- Ежеседмично предоставяне на информация за цените на горивата на министерство на енергетиката.

3.6.3. Относно плана за приходите на НАП през 2017 г.:

- Разпределен е планът за приходите за 2017 г. по ТД на НАП.

3.6.4. 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 2016 г. и през 2017 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 2016 г. и през 2017 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 2017“ 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“ и ИЦ на НАП;
- Селектиране и изготвяне на списъци за ЗЛ, отговарящи на критериите за ГДО и СДО;
- Селектиране и изготвяне на списъци за ЗЛ, декларирали касови наличности над 1 млн. лева в ГФО за 2016 година и последващо отчитане резултатите от предприетите мерки от НАП;
- Предоставяне на данни във връзка със споразуменията за обмен на данни между НАП и Сметна палата, ИВСС и Фонд „Земеделие“ ;
- Предоставяне на информация на Комисията за наблюдение на приходните агенции и борба със сивата икономика и контрабандата при 44-тото Народно събрание;
- Разработени и внедрени нови справки в Управленската информационна система (УИС) на НАП, включително в профила на длъжника;
- Актуализирани са споразуменията за обмен на данни с НОИ и НЗОК.

3.7. Координация на проекти и международни дейности

3.7.1. Изпълнение на проектите в НАП през 2017 г.

3.7.1.1. Оперативна програма „Добро управление“

Сключен е договор № BG05SFOP001-1.002-0011-C01/27.06.2017 г. с Управляващия орган на Оперативна програма „Добро управление“ за изпълнението на проект „Надграждане на основните системи на НАП за предоставяне на данни и услуги към вътрешни и външни системи“ по процедура „Приоритетни проекти в изпълнение на Пътната карта за изпълнение на стратегията за развитие на електронното управление в Република България за периода 2016-2020 г.“.

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

Подписано е грантово споразумение за изпълнение на проект „Осигуряване на електронен обмен на социално-осигурителна информация между България и ЕС“, финансиран от ЕК, чрез Изпълнителна агенция за иновации и мрежи (INEA). Партньори на НАП по проекта са Агенция за социално подпомагане, Национален осигурителен институт и Национална здравноосигурителна каса.

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

Приключи успешно изпълнението на проект с наименование „Повишаване на административния капацитет на НАП в областта на контрола на вътреобщностната търговия чрез подобряване на взаимодействието между администрациите на държавите членки на ЕС в борбата с данъчните измами“, с верифицирането на окончателното искане за плащане от страна на OLAF.

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

Подадени са 6 (шест) проектни предложения за получаване на техническа помощ за подобряване на дейността на НАП в специфични области. Подадените проектни предложения са одобрени от Служба за подкрепа на структурните реформи (СПСР) и включени в План за сътрудничество и подкрепа, подписан на национално ниво между Министерство на финансите и СПСР.

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

Изпратено е проектно предложение с наименование “Подобряване процеса на оценка на данъчните липси в Национална агенция за приходите”. Проектното предложение е одобрено от МВФ.

3.7.1.6. 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”

Сключен е договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ между Община Перник и Управляващия орган (УО) на ОПРР. НАП е партньор на Община Перник при изпълнението на проекта. Проект „Обновяване и внедряване на мерки за енергийна ефективност в сградата на НАП в град Пазарджик“

Сключен е договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ между Община Пазарджик и УО на ОПРР. НАП е партньор на Община Пазарджик за изпълнението на проекта.

3.7.2. Международни дейности в НАП

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

В изпълнение на разработен през 2015 г. Структуриран подход за повишаване на разпознаваемостта на НАП в международен план, през 2017 г. бяха осъществени следните дейности:

Домакинства на международни събития

НАП домакинства годишната среща на ръководителите на данъчните администрации на страните от ЕС на 19 септември 2017 г. в София с основна тема „Визия за развитие на контролни дейности и борбата с данъчните измами“, разглеждана в контекста на непрекъснато развиващите се информационни технологии и предизвикателствата, които поставят пред европейските данъчни администрации. По време на срещата бяха представени приоритетите на Европейската комисия в областта на данъчното облагане, сред които е разработването и въвеждането на единна европейска система на ДДС.

Домакинства на посещения за проучване на опита на НАП

През 2017 г. делегации от 7 държави (Кипър, Албания, Македония, Армения и Индонезия) посетиха НАП с цел проучване на нашия опит в областта на обслужването и обучението на данъкоплатците, контрола и данъчните ревизии, искания за възстановявания на ДДС, реформирането на данъчната администрация, данъците и разпределението на получените данъчни приходи

Участие на представители на НАП в международни форуми и представяне опита на НАП, като по-съществените са:

- заседанията на Изпълнителния съвет на ЙОТА през 2017 г., както и в 21-та Генерална асамблея на ЙОТА, на която НАП беше избрана за втори мандат за член на Изпълнителния съвет на ЙОТА за периода юли 2017 – юни 2018 г. Представители на НАП взеха регулярно участие в годишната международна конференция на ЙОТА и работни групи;
- срещи 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;
- мероприятие за стартиране на пилотният проект на Европейския съюз за дигитално данъчно образование за млади европейци (TAXEDU) в рамките на програма „Фискалис“. Целта на образователната програма е повишаване на фискалната грамотност на младите, чрез използване на модерни комуникационни канали и съответно намаляването на данъчните измами и избягването на данъци в цяла Европа в дългосрочен план.

Подготовка на българското председателство на Съвета на ЕС

Подготовката за провеждането на първото Българско председателство на Съвета на Европейския съюз през 2018 г. приключи на 31.12.2017 г. Всички основни задачи са изпълнени.

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

НАП взе участие в изготвянето на общо 56 документа в рамките на координационния механизъм по въпросите на ЕС в РГ № 10 „Данъчна политика”.

НАП повиши активността си в дейностите по време на Малтийското и Естонското председателства на Съвета на ЕС – взето е участие в 27 заседания на работни органи към Съвета на ЕС,

Изпратени са отговорите на 9 въпросника по линия на ЕК. Обработени са общо 64 входящи/изходящи запитвания, получени/изпратени по линия на ЙОТА, ПП на България в ЕС, програма „Фискалис“ и мрежата „Солвит“.

3.8. Вътрешни и външни комуникации

Един от приоритетите на Национална агенция за приходите е предоставянето на навременна информация и подкрепа на клиентите на агенцията 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 съществуващи проблеми в данъчната и осигурителната практика и търсенето на възможности за подобряване на услугите, които НАП предоставя на гражданите и фирмите.

В този контекст приходната агенцията активно използва медиите като един от най-важните медиатори в отношенията им с бизнеса и гражданите, като през 2017 г. са реализирани следните по-важни дейности:

- проведени са две пресконференции, свързани със старта на данъчно-осигурителна кампания и с втората част на инициативата „Лотария с касови бележки“;
- до централните медии са разпространени 71 прессъобщения относно нови моменти в данъчното и осигурително законодателство, важни акценти от дейността на агенцията и др. актуални теми за по-ефективна комуникация с клиентите на администрацията са записани и излъчени в национален радио ефир пет рубрики на агенцията, посветени на важни промени в законодателството, както и на различни инициативи на НАП. Проведени са 8 електронни информационни кампании, насочени към: неперсонифицирани дружества, самоосигуряващи се лица, клиенти, ползващи услуги на Агенцията с ПИК и квалифициран електронен подпис, осигурителни каси, проверявани лица. Кампаниите са свързани с информиране за задължения, изследване на нагласи и мнения. Изработена, отпечатана и разпространена брошура за необходимостта от касов апарат при продажби на сергии, от амбулантни търговци, на открито и т. н. Изработена е и брошура, посветена на облагането по покупка и продажба на автомобили;
- проведен е безплатен семинар за промените в данъчното и осигурително законодателство в сила от 1 януари 2018 г., който бе излъчен на живо, в интернет. В него взеха участие повече от 200 практикуващи счетоводители, данъчни консултанти и представители на бизнеса, а видеото в канала на НАП в YouTube е гледано над 20 000 пъти. Инициативата „Лотария с касови бележки“ също намери своето продължение през 2017 г. През октомври беше даден старт на втората част на Лотарията, като за първото теглене бяха регистрирани 3 милиона касови бележки;
- реализирана е трета част на образователния проект „Влез в час с данъците“. Основната цел на кампанията е повишаване на данъчната и фискална грамотност на подрастващото поколение както и получаване на основни, фундаментални знания за данъчната и осигурителната система в България. Новото в кампанията през 2017 г. са данъчните онлайн видео уроци и специално разработения за тази цел данъчен портал www.vlezvchas.bg. Близо 100 служители на НАП са провели 860 срещи с около 20 000 ученика от цялата страна. Образователната програма на НАП получи награда в конкурса „BAPRA Bright Awards“, организиран от Българската ПР асоциация. Международното жури оцени най-успешните ПР кампании в България, като отличи „Влез в час с данъците“ като проект, постигнал ефективен и дългосрочен резултат с ясна разпознаваемост. Проектът взе и голямата награда в категория „PR проект в публичния сектор“ в най-дългогодишния конкурс в сферата на връзки с обществеността „PR Приз“ 2017, организиран от Българското дружество за връзки с обществеността (БДВО). Образователният проект на НАП „Влез в час с данъците“ получи също висока оценка в Брюксел, където агенцията представи

опита си във фискалното образование пред работната група към Европейската комисия;

- НАП своевременно актуализира документи, данъчни и осигурителни закони и наредби за 2017 г. в българската и английската версия на официалния си сайт и информира клиентите на агенцията в двете секции – „За бизнеса“ и „За гражданите“. Реорганизирани са рубрика "Административни услуги", като са създадени 7 под-рубрики с описания на всички административни услуги, предоставяни от НАП. Създадени са нови под-рубрики - "Форум на ЕС за ДДС", "Комитет на ЕС по ДДС" и рубрика "Обмен на отчети по държави", както е реорганизирана и актуализирана рубрика Интрастат на английската версия на сайта. Своевременно е публикувана и актуална информация, свързана с промените в законодателството и нормативната уредба. Публикувани са и две анкети за превенция на антикорупционни практики;
- издадени са 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 приходната агенция, законодателни промени, казуси и др.

Основни дейности и резултати през 2017 г. във вътрешноорганизационен аспект

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 и актуализирани над 500 заповеди, становища, новини и други документи, свързани с дейността на НАП.

- по време на националните съвещания на НАП и последвалите ги срещи със служители, директорите от Централно управление запознаха колегите си с политиките, приоритетите и предизвикателствата, които стоят пред всяка функция през 2017 г., както и с предстоящи действия и кампании, свързани с повишаване ефективността на работата. Обсъждани са конкретни казуси от ежедневната работа по функции и по места. За всяко от националните съвещания на НАП се изготвя резюме, което се публикува във вътрешния портал и в бюлетин „Посоки“ за уведомяване на всички служители;
- проведена бе информационна кампания по повод годишната среща на ръководителите на данъчните администрации на страните от ЕС - Г-28, чийто домакин през септември бе НАП;
- през юли бе проведено ежегодното проучване на мотивационните нагласи и отношение на служителите в НАП. В изследването участваха над 1100 служители на Агенцията, а анализът на данните се използва за подобряване на работните процеси, комуникационни подходи и т.н.;
- продължи издаването на вътрешен електронен бюлетин на НАП „Посоки“, като в НАПнет са публикувани 4 броя, подготвени през 2017 г.;
- през май 2017 г. се проведе вторият национален тиймбилдинг на НАП, в който се включиха над 500 служители на агенцията. Събитието има положителен ефект върху мотивационните нагласи, развива екипния дух и институционална принадлежност;
- над 200 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 получаваше чрез електронната си поща коледна картичка, с която заедно отброихме дните до 25 декември.

3.9. 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 2017 г. са извършени действия за институционално утвърждаване и качествено развитие на дейностите на Инспектората – допълнени и изменени са процедури и инструкции за работа.

В голяма степен фокусът на Инспектората е насочен и към повишаване на клиентската удовлетвореност чрез своевременна проверка на постъпилите предложения и сигнали и ефективна реакция за отстраняване на констатираните нередности.

3.9.1. Извършени проверки от Инспекторат на НАП

През 2017 г. са извършвани процесуални действия в рамките на 202 проверки, в т.ч. 3 комплексни и 26 тематични проверки по важни за агенцията теми.

Таблица № 58: Извършени проверки от Инспекторат на НАП, 2017 г.

Видове проверки	Продължили от 2016 г.	Планирани през 2017 г.	Извънпланови	Приключени през 2017 г.	Продължаващи през 2018 г.
Проверки по сигнали, жалби и самосезиране	53	-	149	150	52
Комплексни проверки	1	2	0	3	0
Тематични проверки и анализи	4	17	5	22	4
Общо:	**58**	**19**	**154**	**175**	**56**

За констатациите и предприетите действия в резултат на приключените проверки са уведомени подателите на сигнали и жалби.

По всички производства, по които проверките са приключили, са информирани компетентните дирекции за запознаване и предприемане на последващи действия.

По разпореждане на Главния инспекторат на Министерски съвет е извършена проверка по спазване „Наредбата за административно обслужване“ при предоставяне на услуги в първостепенните и второстепенните разпоредители с бюджет. Проверката е приключена в срок с изготвяне на доклад, който е изпратен в Министерство на финансите. Извършени са и три извънпланови проверки по инициатива на изпълнителния директор на НАП.

Предприети действия по сигнали за действия и бездействия на служители на агенцията

През 2017 г. са постъпили 127 броя жалби и сигнали за неправомерни или забавени действия и бездействия на служители на НАП. В 15 случая проверки за подобни нарушения са инициирани с доклад на Инспекторат или други структури в

НАП. Предприети са действия по оценка на качеството на работата на служители от различни звена на НАП.

Приключени са 143 бр. проверки, в т.ч. проверки, започнати през 2016 г. През 2018 г. продължават действията по 52 проверки, основно стартирали в края на 2017 г.

Резултати от извършените проверки

Като част от политиката на НАП за качествено изпълнение на възложените й функции, през 2017 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 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.

През 2017 г. са реализирани 234 от предложенията на Инспектората, целящи повишаване нивото на изпълнение на дейностите в НАП:

Таблица № 59: Резултати от извършените от Инспекторат на НАП проверки, 2017 г.

№ по ред	Вид на предложенията	Дирекции в ЦУ на НАП			ТД на НАП			Общо за НАП
		Брой предложения, чиито изпълнение продължава от минали години	Брой предложения, приети за изпълнение през 2017 г.	Изпълнени предложения през 2017 г.	Брой предложения, чиито изпълнение продължава от минали години	Брой предложения, приети за изпълнение през 2017 г.	Изпълнени предложения през 2017 г.	Брой предложения, чиито изпълнение продължава през следващата година
	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Промяна на процедури и издаване на указания	**26**	**24**	**6**	**3**	**0**	**2**	**45**
2	Промяна и/или създаване на организация в ТД на НАП и ЦУ	**0**	**4**	**4**	**3**	**15**	**13**	**5**
3	Обръщане на внимание на служители	**0**	**3**	**3**	**2**	**62**	**61**	**3**
4	Предприемане на конкретни оперативни действия	**6**	**19**	**15**	**11**	**107**	**103**	**25**
5	Създаване/усъвършенстване на програмни приложения	**5**	**9**	**5**	**0**	**0**	**0**	**9**
6	Обучения на служители	**5**	**0**	**0**	**4**	**5**	**6**	**8**
7	Запознаване на служители с процедури, указания	**0**	**2**	**2**	**0**	**8**	**8**	**0**
8	Законодателни промени	**1**	**2**	**0**	**0**	**0**	**0**	**3**
9	Други	**5**	**4**	**4**	**1**	**1**	**1**	**6**
10	Уведомление до прокуратура	**0**	**0**	**0**	**0**	**1**	**1**	**0**
11	**Общо:**	**48**	**67**	**39**	**24**	**199**	**195**	**104**

В резултат от извършените проверки от Инспектората са констатирани 201 случая на незаконосъобразни и неправилни действия, извършени от 155 служители. Взети 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/допълнение са вътрешни процедури и указания за работа. В периода са стартирали 17 дисциплинарни производства, като за шестима служители е наложено наказание по чл.188, т.1 и т.2 от Кодекса на труда, а на единадесет – по чл. 90, ал.1 от Закона за държавния служител.

Разработени са 2 анкети, насочени към ЗЛ. Първата анкета е насочена към търговци, стопанисващи търговски обекти, които са били обект на контролни производства по време на провежданите лятна и зимна кампания в курортите на страната. Другата анкета е анонимна, публикувана е на страницата на НАП и касае удовлетвореността на гражданите и бизнеса от контролната дейност на НАП, както и наличието на корупционни практики в администрацията.

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.

3.9.2. Превенция и противодействие на корупцията

През 2017 г. са извършени проверки по 35 бр. сигнали за корупция, конфликт на интереси и несъвместимост по смисъла на чл.9, ал.5 от ЗНАП. В резултат на проверките са дефинирани следните проблемни области:

Инспекторатът извършва отчитане по изпълнение на мерките, залегнали в секторния антикорупционен план на НАП. Същите са набелязани във връзка с изпълнението на Приоритет 5 „Борба с дребната корупция“ от Националната стратегия за превенция и противодействие на корупцията 2015–2020 г. Отчитането се извършва чрез Министерство на финансите тримесечно и годишно, като същото представлява част от поетите ангажименти на НАП във връзка с изпълнението на Механизма за сътрудничество и оценка (МСО).

Във връзка с изготвянето на Годишен доклад от Европейската комисия, през м. септември 2017 г. в гр. София е осъществена среща с експерти от ЕК, пред които е отчетена дейността на НАП по изпълнението на антикорупционния план на Агенцията.

През 2017 г. антикорупционната дейност на НАП е отчетена и пред заместник министър-председателя по правосъдната реформа и министър на външните работи, в качеството му на национален координатор по антикорупционни политики.

3.9.3. Предварителен финансов контрол

През 2017 г. са извършени 8 845 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 две ТД и шест 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.

3.9.4. Мрежова и информационна сигурност

През 2017 г. са извършени следните проверки по мрежова и информационна сигурност:

- вътрешен одит за съответствие с изискванията на стандарт БДС ISO/IEC 27001:2014 на функционирането на СУИС в 2 ТД на НАП с прилежащите им офиси и в структурите на ЦУ на НАП в териториалния им обхват;
- по спазване на вътрешните правила за мрежова и информационна сигурност в 2 ТД на НАП и 5 офиса на НАП;
- за изпълнение на изискванията на Системата за управление на сигурността на информацията в 3 офиса при ТД на НАП Велико Търново – Габрово, Ловеч и Плевен;
- по 6 сигнала и запитвания във връзка с мрежовата и информационна сигурност, като са регистрирани 3 инцидента;
- 77 проверки на документи за обществени поръчки, включително и процедури от ТД на НАП;
- за уязвимости на информационни активи, при които са тествани 94 сървъра и 4 работни станции;
- 103 проверки на документи за обществени поръчки, включително и процедури от ТД на НАП.

За резултатите от проверките са изготвени доклади с предложения за подобряване на мрежовата и информационна сигурност в НАП и за предприемане на конкретни мерки.

Изготвен е един извънпланов анализ и оценка на механизмите за повишаване нивото на мрежовата и информационна сигурност в НАП, по искане на Държавна агенция „Електронно управление“ за предоставяне на информация, във връзка със зачестилите случаи на кибер-атаки и кибер-заплахи, които се извършват срещу комуникационните и информационните мрежи и системи, използвани от структури на държавната администрация.

Във връзка с постигане на информационна сигурност при международния обмен на информация са извършени следните дейности:

- обновен е въпросникът за самооценка на съответствието на политиката и правилата за мрежова и информационна сигурност в НАП с изискванията на политиката и стандартите за информационна сигурност на Системата за автоматичен обмен на информация (AEOI);
- определени са изисквания за мрежова и информационна сигурност на Системата за обмен на информация за социалното осигуряване (EESSI).

През годината са организирани и проведени редица обучения свързани с мрежова и информационна сигурност с над 2000 участници.

3.10. Вътрешен одит

Дейността по вътрешен одит през 2017 г. се осъществи в съответствие с изискванията на Закона за вътрешен одит в публичния сектор, Международните стандарти за професионалната практика по вътрешен одит, Етичният кодекс на вътрешните одитори (одобрен от министъра на финансите на 21.04.2006 г.), Наръчника за вътрешен одит, Статута на звеното за вътрешен одит в Национална агенция за приходите (НАП), Стратегическия план за дейността по вътрешен одит в НАП за периода 2017-2019 г. и Годишния план за одитните ангажименти на дирекция „Вътрешен одит“ в НАП за 2017 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 одитни ангажименти на дирекция „Вътрешен одит“ в НАП, за 2017 г. са планирани 13 одитни ангажимента. От тях до края на годината са приключени 8, 4 са в процес на приключване през месец януари 2018 г., а един е прехвърлен за извършване през 2018 г. През м. януари 2017 г. са приключени 3 преходни ангажимента от 2016 г.

Фонд работно време

Отчетният период обхваща общо 1718 работни дни, разпределени както следва:

Таблица № 60: Дейност на дирекция „Вътрешен одит“

Дейност на дирекция "Вътрешен одит"	Дни план	Дни отчет
Одитна дейност	948	1090
Консултиране	48	16,5
Окончателно докладване	105	76
Стратегическо и годишно планиране	84	70
Семинари и обучения	141	122
Админ. дейност	205	131,5
Отпуск	275	171
Болнични	32	41
Общо:	**1838**	**1718**

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

Причини за пропуските

Основна причина за констатираните пропуски при извършените одитни ангажименти за даване на увереност е в следствие на повишаване на натовареността на служителите, поради продължаващите промени в НАП и повишеният обем на работа.

Причини за констатираните пропуски са:

- контролни и организационни слабости по териториалните структури;
- промяна в ДОПК и въвеждане на нови информационни системи в НАП;
- процесът по анализиране на рисковете е формализиран до изготвяне на риск-регистри от дирекциите без да се анализира тяхното проявление и отражението им върху оперативните дейности;
- занижено ниво на мониторинг и обратна връзка по изпълнение на издаваните от ЦУ указания по процеса;
- разнородна практика по места;
- некоординираност между участниците в процеса;
- не винаги има последващ контрол на дейностите.

Препоръки

За отстраняване на установените пропуски са дадени общо 122 бр. препоръки, в т. ч. 85 по съществени констатации.

В сравнение с предходната 2016 г. се наблюдава намаление на броя на дадените препоръки вкл. 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.

3.11. Сигурност

3.11.1. Охрана, вътрешен ред и сигурност

В сградата на ЦУ на НАП пропускателният режим се осъществява денонощно от служители, отговарящи за контролно-пропускателната дейност, чрез постоянно видеонаблюдение, система за контрол на достъп и СОТ.

3.11.2. Вътрешни разследвания

През 2017 г. са постъпили 21 сигнала във връзка с функцията „Вътрешни разследвания“. Извършени са обстойни проверки с предложения за последващи действия. Изпратени са уведомления до структури на МВР и ДАНС и е предоставена информация по 6 от сигналите. Във връзка с предприетите действия и извършените проверки са изпратени становища и писма до ТД на НАП и дирекции в ЦУ на НАП. Приключени са проверките по 2 сигнала, постъпили през 2016 г. и 19 сигнала от 2017 г. Проверките по два от сигналите продължават и през 2018 г.

Таблица № 61: Обработени сигнали във функция „Вътрешни разследвания“

Обработени сигнали	2015 г.	2016 г.	2017 г.
1. Сигнали за извършени престъпни деяния срещу служители на НАП	17	7	13
2. Сигнали за извършени престъпни деяния срещу имущество на НАП	1	5	2
3. Сигнали за представени неистински постановления за отмяна на наложени обезпечителни мерки	3	3	0
4.Сигнали за извършени нарушения от служители на НАП	6	3	4
5. Сигнали за лица, представящи се за служители на НАП		3	0
6.Други			2
Общо:	**27**	**21**	**21**

Съгласно Инструкция за мерките и средствата за защита на лични данни, обработвани в НАП и реда за движение на преписки и заявяване на регистри, бяха извършвани периодични проверки за спазване на инструкцията, както и относно предприетите действия за констатираните нарушения в предходни периоди. Резултатите от проверките са протоколирани и заведени в регистър, докладвани са на изпълнителния директор на НАП, като директорите на проверяваните дирекции са уведомени за констатациите от проверките и при установени пропуски са направени съответни препоръки.

С цел спазване изискванията на Закона за защита на личните данни, се извършва ежемесечен мониторинг на публикуваните документи в „Профил на купувача“ на интернет страницата на НАП, изготвят се съответни протоколи, които се вписват в регистър.

3.11.3. 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 № 62: Обработена кореспонденция в „Специален регистър"

Обработена кореспонденция	2015 година	2016 година	2017 година
Регистрирани и обработени входящи писма или описи с протоколи, придружителни писма и технически носители	12 228 бр.	11 690 бр.	11 422 бр.
Изготвени и изпратени изходящи писма или описи	11 840 бр.	11 117 бр.	10 989 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.	603 бр.	803 бр.	865 бр.

3.11.4. Класифицирана информация

В регистратурата за класифицирана информация 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 2017 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 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.

3.11.5. Отбранително-мобилизационна подготовка (ОМП) и защита при бедствия

Изготвена беше и изпратена в МФ информация за изпълнение задачите по ОМП и защита при бедствия през 2016 г. и планираните такива през 2018 г.

Проведени са две учебни 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, приета с ПМС № 48 от 2012 г.

Съобразно изискванията на Наредба за отсрочване на запасни и техника - запас от повикване във въоръжените сили при мобилизация, приета с ПМС № 114 от 2013 г., е изпратена актуализирана информация до Министерство на финансите.

Проведени са учебни тренировка за евакуация и за усвояване на плановете по чл.36 от Закона за защита при бедствия. Изготвени са План за привеждане в готовност за работа във военно време и приложения към него, както и лични планове на ръководния състав на ЦУ на НАП.

Актуализиран е състава на Щаба по изпълнение на Плана за защита при бедствия и на групите за действия при бедствия в ЦУ на НАП.

Актуализирани са документите за създаване на организация за осигуряване на пожарна безопасност на обектите, съгласно разпоредбите на чл.9 от Наредба № 8121з-647/ 2014 г.

3.12. Логистика

3.12.1. Количествени показатели

Общият брой на изготвените и утвърдени докладни записки за провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки е 113.

В изпълнение на предвидената инвестиционна политика на НАП са усвоени средства от капиталови разходи и е обезпечена дейността на агенцията в следните направления: закупена част от сграда с административен адрес: гр. Ямбол, ул."Кабиле"№1 за нуждите на офис Ямбол към ТД на Бургас; извършена е модернизация на IP телефонна централа в ТД на НАП Варна; извършена е доставка и монтаж на газов отоплителен котел за сградата на офис Ямбол към ТД на НАП Бургас; извършени са дейности по газификация и въвеждане в експлоатация на сгради на УЦ на НАП Боровец и офис Габрово, ул. „Априловска“ №7 към ТД на НАП Велико Търново, като обектите са пуснати в експлоатация; за осигуряване на подходящи условия на труд за служители от дирекция „Фискален контрол“ е извършена доставка и монтаж на офис контейнер, разположен на ГКПП Йовково; извършена е доставка и монтаж на пожарогасителни системи в административни офиси към ТД на НАП София; извършени са проектиране и изграждане на пожаро-известителни системи в обекти 4 броя административни сгради офиси към ТД на НАП София и офис Разград; извършено е преустройство на отоплителна инсталация в сградата на офис Силистра, поради липса на отопление в административната сграда, като обектът е въведен в експлоатация в началото на отоплителния сезон; сключен е договор за услуги по разпечатване и копиране на документи на многофункционални и цифрови машини, предоставени за ползване на НАП, който обхваща всички структури на агенцията;, След първоначално утвърдения план за капиталови разходи на НАП за 2017 г. са извършени 3 броя актуализации, във връзка с приоритизиране на обектите.

Изготвени са 4 броя отчети за капиталови разходи на НАП за 2017 г., в съответствие с указанията на Министерство на финансите.

Изготвени и утвърдени са 7 броя докладни записки за безвъзмездно предоставяне на вещи в структурите на НАП и външни организации.

Проведени са 4 броя инвентаризации.

3.12.2. Качествени показатели

Със заповеди на изпълнителния директор на НАП са утвърдени Номенклатура на делата в НАП и Актуализиране на Управление на данни и документи; Утвърдени и актуализирани са процедури свързани с дейността.

3.12.3. Нововъведения

В продължение на предприетия концептуален подход за унифициран екстериорен и интериорен дизайн в сградите на НАП са стартирани дейностите по реализиране на обект: „Проектиране и изпълнение на строително-монтажни работи в сграда на НАП София, бул. "Цариградско шосе" №111“, като се предвижда в сградата да бъдат настанени служители от офиси към ТД на НАП София, да разполага с оборудвани зали за обучения, както и с площи за архивни помещения. Реализирането на обекта ще продължи и през 2018 г.

Осъществен е втори етап от предприетата от НАП стратегия за разширяване на услугите, предоставяни по електронен път и е проведена обществена поръчка за предоставяне на услуги по персонализация, включващи изработване и доставка на допълнителни 300 000 броя ПИК.

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.

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА НА НАП ЗА 2017 ГОДИНА

За отчетният период - 2017 г. - са осигурени необходимите финансови ресурси за изпълнение на определените с нормативните актове основни дейности на НАП.

Съгласно утвърдения бюджет за 2017 г. на Министерство на финансите, за дейността на НАП са определени средства в размер на 199 693 000 лева.

Таблица № 63: Утвърден бюджет със ЗДБРБ за 2017 г.

Утвърден бюджет със ЗДБРБ за 2017 г.	
Субсидии	193 577 100 лв.
Такси за обслужване ЗОВ по реда на чл.24, т.6 от ЗЗО и §6 от ПЗР на ЗБ на НЗОК за 2017 г.	4 054 000 лв.
Трансфери м/у бюджети и сметки за средствата от ЕС	- 513 100 лв.
Собствени приходи	2 575 000 лв.
Разходи	199 693 000 лв.
Максимален размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2017 г.	48 469 000 лв.
Максимален размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през 2017 г.	37 469 000 лв.

В процеса на изпълнение на бюджета на НАП са извършени 10 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 2017 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“;
- четири корекции за осигуряване на финансов ресурс за издръжка и капиталови разходи;

Изпълнение на бюджета на НАП за 2017 г. по елементи на Единната бюджетна класификация:

5.1. Приходи:

Постъпленията от собствени други приходи по бюджета на НАП към 31.12.2017г. са в размер на 3 577 603 лв.

Най-висок ръст на изпълнение, бележат постъпленията по §§ 28-00 в размер на 1 666 202 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.

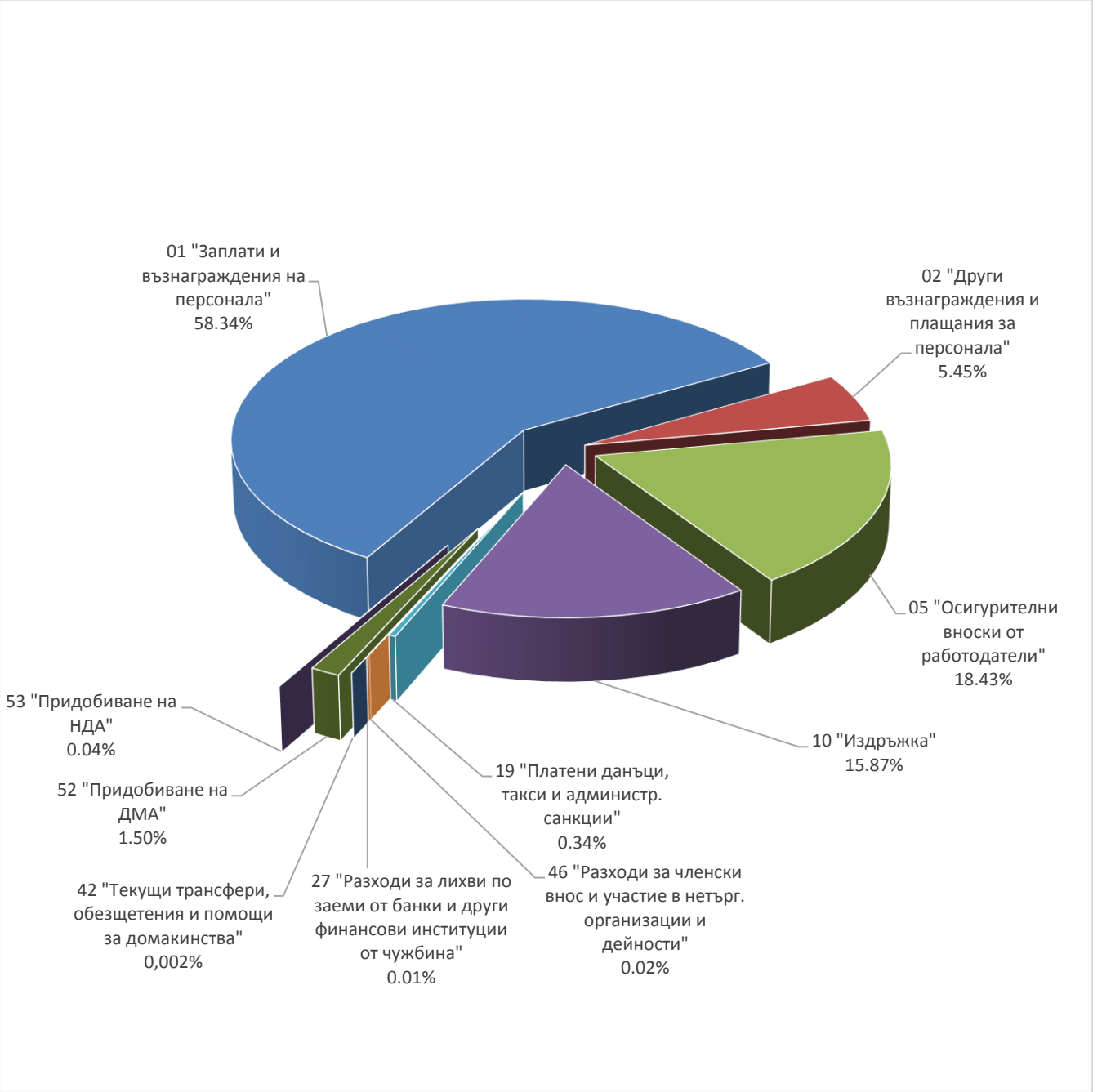
Графика № 16: Касово изпълнение на собствените приходи по бюджета на НАП



5.2. Разходи:

Разходите извършени от бюджета на НАП към 31.12.2017 г. са в размер на 194 994 510 лв., разпределени по параграфи от ЕБК, както следва:

Графика № 17: Бюджетни разходи на НАП към 31.12.2017 г. разпределени по параграфи на ЕБК



Изпълнението на бюджетните разходи към 31.12.2017 г. в размер на 194 994 510 лв. по източници на финансиране е както следва:

- от Държавен бюджет – 194 976 578 лв.;
- от Централен бюджет, 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 – 17 932 лв.

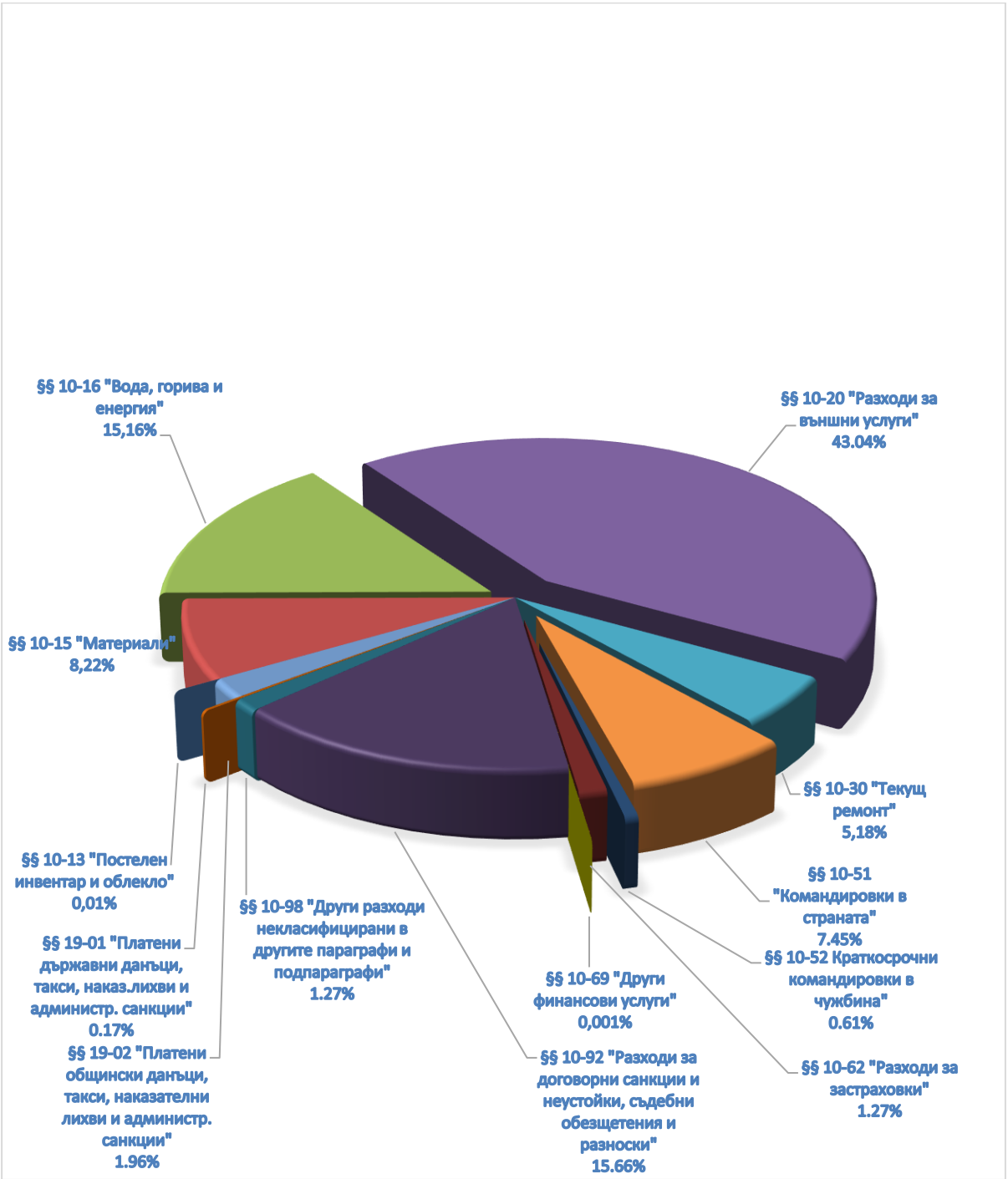
Разходите за персонал на НАП за 2017 г. са в размер на 160 323 889 лв.

Средногодишният щатен брой на персонала към 31.12.2017 г. е 7 423 бр.

служители, като в т.ч. 1 117 по трудови правоотношения и 6 306 по служебни правоотношения.

Разходите за текуща издръжка, платени данъци, такси и административни санкции към 31.12.2017 г. са в размер на 31 614 030 лв., както следва:

Графика № 18: Разпределение на разходите за текуща издръжка, платени данъци, такси и административни санкции към 31.12.2017 г.



С най-голям относителен дял са разходите по §§ 10-20 „Разходи за външни услуги“ в размер на 13 605 192 лв., разходите по §§ 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски” в размер на 4 950 657 лв. и разходите по §§ 10-16 „Вода, горива и енергия” в размер на 4 794 499 лв.

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

- постелен инвентар;
- 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;
- други разходи, некласифицирани 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, представляващи разход в размер на 4 500 лв. за предметни поощрителни награди, предоставени на физически лица победители в конкурса „Влез в час с данъците – 3, втора част“.

Разходите за членски внос и участие в нетърговски организации през 2017 г. са в размер на 34 423 лв.

Лихвите по Държавния инвестиционен заем са в размер на 17 932 лв.

Капиталови разходи:

Към 31.12.2017 г. са извършени капиталови разходи за нуждите на НАП в размер на 2 999 736 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.