



Доклад

с оценка по прилагането на Единната национална стратегия за повишаване на събираемостта на приходите, справяне със сенчестата икономика и намаляване на разходите за спазване на законодателството 2015-2017 г.

2016 г.



Съдържание

Стр.

Списък на използвани съкращения	3
Увод	5
Данъчна политика	7
Координация и тясно оперативно сътрудничество	7
Отчет за изпълнението на данъчните приходи за 2016	10
Ключови резултати от изпълнението на мерките в Плана за действие към ЕНС 2015 – 2017	13
- Контрол върху доставките и движението на течни горива	13
- Фискален контрол на стоки с висок фискален риск	16
- Намаляване на недекларирания труд	17
- Данъчно облагане на дигиталната икономика	19
- Насърчаване на доброволното спазване на законодателството	20
- Намаляване на административната тежест	22
- Управление на риска	26
- Събиране на публичните задължения	28
Отчет за изпълнението през 2016 г. на мерките от Плана за действие към ЕНС 2015 – 2017 (таблици)	31
- Стратегическа цел 1: Справяне със сенчестата икономика - Таблица за отчитане на осъществените дейности и постигнатия напредък по изпълнението на мерките за постигане на стратегическа цел 1 от ЕНС 2015-2017 г.	31
- Стратегическа цел 2: Повишаване на събираемостта на приходите - Таблица за отчитане на осъществените дейности и постигнатия напредък по изпълнението на мерките за постигане на стратегическа цел 2 от ЕНС 2015-2017 г.	63
- Стратегическа цел 3: Намаляване на разходите за спазване на законодателството - Таблица за отчитане на осъществените дейности и постигнатия напредък по изпълнението на мерките за постигане на стратегическа цел 3 от ЕНС 2015-2017 г.	84
Препоръки и предложения	91
Мерки, чието изпълнение е приключило	91

Списък на използвани съкращения

АВ – Агенция по вписванията	ЕС – Европейски съюз
АИКБ – Асоциация на индустриалния капитал в България	ЗАДС – Закон за акцизите и данъчните складове
АЗ – Агенция по заетостта	ЗБУТ – здравословни и безопасни условия на труд
АНП – Административно-наказателно производство	ЗИД – закон за изменение и допълнение
АМ – Агенция „Митници“	ЗДБРБ – Закон за държавния бюджет на Република България
БАЦИС – Българската акцизна централизирана информационна система	ЗДДС – Закон за данък върху добавената стойност
БВП – брутен вътрешен продукт	ЗДДФЛ – Закон за данъците върху доходите на физическите лица
БНБ – Българска народна банка	ЗКПО – Закон за корпоративното подоходно облагане
ВОД – вътреобщностна доставка	ЗНЗ – Закон за насърчаване на заетостта
ВОП – вътреобщностно придобиване	ЗОВ – задължителни осигурителни вноски
ГДБОП, ГД „НП“ и ГД „ГП“ – главни дирекции „Борба с организираната престъпност“, „Национална полиция“ и „Гранична полиция“ в МВР	ЗОП – Закон за обществените поръчки
ГДД – годишна данъчна декларация	ЗПУПС – Закона за платежните услуги и платежните системи
ГИТ и ИА „ГИТ“ – Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“	ИААА и ИА „АА“ – Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“
ГКПП – граничен контролно-пропускателен пункт	ИС – информационна система
ГРАО – Главна дирекция „Гражданска регистрация и административно обслужване“ на МРРБ	ИЦ – информационен център
ДАМТН – Държавна агенция за метрологичен и технически надзор	ИСКГ – Информационната система за контрол на горивата
ДАНС – Държавна агенция „Национална сигурност“	ИРС – идентифицирани рискови събития
ДВ – Държавен вестник на Република България	КАО – комплексно административно обслужване
ДДС – данък върху добавената стойност	КАТ – Контрол на автомобилния транспорт
ДДФЛ – данък върху доходите на физическите лица	КЕП – квалифициран електронен подпис
ДЗЛ / ЗЛ – данъчно задължени лица / задължени лица	КОПНИ – Комисията за отнемане на незаконно придобито имущество
ДОО – Държавно обществено осигуряване	КРИБ – Конфедерация на работодателите и индустриалците в България
ДОПК – Данъчно-осигурителен процесуален кодекс	КТ – Кодекс на труда
ДФ – държавен фонд	МВР – Министерство на вътрешните работи
ЕК – Европейска комисия	МДВ – митническа декларация при внасяне
ЕНС – Единна национална стратегия за повишаване на събираемостта на приходите, справяне със сенчестата икономика и намаляване на разходите за спазване на законодателството	МДТ – местни данъци и такси
ЕП – Европейски парламент	МКЦПККДРСТ и МКЦ – Междуведомствен координационен

център за противодействие на контрабандата и контрол на движението на рискови стоки и товари

МРРБ – Министерство на регионалното развитие и благоустройството

МС – Министерски съвет

МСП – малки и средни предприятия

МТСП – Министерство на труда и социалната политика

МТИТС – Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщения

МФ – Министерство на финансите

НАП – Национална агенция за приходите

НДК – невъзстановен данъчен кредит

НК – Наказателен кодекс

НОИ – Национален осигурителен институт

НПК – Наказателно-процесуален кодекс

НС – Народното събрание

НСИ – Национален статистически институт

ОИСР (ОЕСД – англ.) – Организация за икономическо сътрудничество и развитие

ОП „РЧР“ – оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“

ПИК – персонален идентификационен код

ПИД на ППЗАДС – правилник за изменение и допълнение на Правилника за прилагане на ЗАДС

ПМС – Постановление на Министерски съвет

ПОВР – предприятие осигуряващо временна работа

ПРБ – Прокуратура на Република България

ПУФО – проверка за установяване на факти и обстоятелства

РБ – Република България

РМС – Решение на Министерски съвет

РОПА – Режим отложено плащане на акциз

РОС – Разследване на особени случаи

СВФР – стоки с висок фискален риск

СДО – Дирекция „Средни данъкоплатци и осигурители“ на НАП

СИДДО – Спогодба за избягване на двойното данъчно облагане

СП – Специализирана прокуратура

СЦ – стратегическа цел по ЕНС 2015-2017

ТД – териториална дирекция

ТД ГДО – Териториална дирекция „Големи данъкоплатци и осигурители“ на НАП

ТПО – трудово правоотношение

ЦУ – централно управление

ЦМУ – централно митническо управление

BEPS – Base Erosion and Profit Shifting – свиване на данъчната основа и прехвърляне на печалби

CRS – Common Reporting Standard – глобален стандарт за обмяна на информация

FATCA – Foreign Account Tax Compliance Act – Закон за спазване на данъчното законодателство във връзка със задгранични сметки

GPS – Global Positioning System – глобална система за позициониране

MCAA – Многостранно споразумение за автоматичен обмен на информация между компетентните органи за финансови сметки

MOSS – специализирана информационна система MOSS („mini-One-Stop-Shop“ или съкратено обслужване на едно гише)

OLAF – Auditors and the European Anti-Fraud Office – Европейската служба за борба с измамите и защита на финансовите интереси на ЕС

TFDE – Task Force on Digital Economy – Целева група за дигитална икономика

VIIES – VAT Information Exchange System – информационна система за обмен на ДДС информация между държавите членки на ЕС

Увод

Настоящият доклад е втори доклад за отчитане на изпълнението на Единната национална стратегия за повишаване на събираемостта на приходите, справяне със сенчестата икономика и намаляване на разходите за спазване на законодателството (ЕНС) 2015 – 2017. Докладът е изготвен в изпълнение на РМС № 806 от 15.10.2015 г., с което се определя ежегодно отчитане на изпълнението на стратегията.

Докладът съдържа информация за напредъка по изпълнението на мерките, представени в Плана за действие към ЕНС 2015 - 2017, за периода 1 януари – 31 декември 2016 година. За изпълнението на ЕНС 2015 - 2017 се провежда мониторинг, като неговата основна цел е да осигури синхрон, координация и взаимно подпомагане при реализиране на набелязаните мерки и дейности.

Министерството на финансите е отговорната институция за непосредствения контрол и отговорност по изпълнението на Стратегията и Плана за действие. В рамките на тази отговорност, със заповед на министъра на финансите е създадена Група за наблюдение на изпълнението на Стратегията (ЗМФ-260/ 04.04.2016 г.), като групата включва представители на Министерството на финансите, Националната агенция за приходите, Агенция „Митници“, Държавна агенция „Национална сигурност“, Върховната касационна прокуратура и Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“.

През месец април 2016 г. е изготвен първия Доклад с оценка по прилагането на ЕНС за 2015 г., в който са отчетени постигнатите резултати и напредъка в изпълнението на мерките през 2015 година. Одобреният от МС доклад (с протокол №17/27.04.2016 г.) е публикуван на интернет страницата на МФ на български и английски език в рубриката „Данъчната политика в цифри“.

Мерките за повишаване на бюджетните приходи подкрепят стратегията за последователна фискална консолидация и намаляване на бюджетния дефицит в средносрочен план, което от своя страна е заложено като цел в Средносрочната бюджетна прогноза и за периода 2017 - 2020, Конвергентната програма на Република България и други стратегически документи.

Отчетната информация обхваща мерки, адресиращи направените от Съвета на Европейския съюз специфични препоръки към България през последните няколко години. В съответствие със специфична препоръка 1 от 2015 г., в областта на данъчната политика България следва да предприеме решителни мерки за подобряване на събирането на данъците и за справяне със сенчестата икономика въз основа на цялостен анализ на риска и оценка на предприетите по-рано мерки. С оглед на това, в Плана за действие към ЕНС 2015 - 2017, въз основа на текущите анализи на приходните агенции на ефектите от изпълняваните мерки в борбата с данъчните измами, са планирани мерки и действия, които интегрират всички аспекти и представляват единна мярка за създаване на общ междуинституционален подход за повишаване на събираемостта на приходите, намаляване дела на сивата икономика и намаляване на разходите за спазване на законодателството.

Независимо от предприетите мерки в страната и постигнатите добри резултати през 2015 г., Съветът на ЕС в Препоръките относно Националната програма за реформи на България за 2016 г. и съдържаща становище на Съвета относно Конвергентната програма на България за 2016 г. (от 18.05.2016 г.), отново препоръчва на България "Да продължи да подобрява събирането на данъци и да вземе мерки за намаляване на размера на неформалната икономика, включително недеклаирания труд". В наскоро публикувания от Европейската комисия Доклад за България за 2017 г., включващ задълбочен преглед относно предотвратяването и коригирането на макроикономическите дисбаланси, е отчетен известен напредък по отношение събираемостта на данъците и намаляването

размера на сенчестата икономика. Отчетен е и постигнатият напредък в международното данъчно сътрудничество. Въпреки това, Комисията счита, че борбата със сивата икономика и намаляването на административната тежест продължават да бъдат сред основните предизвикателства. Акцентира се и върху времето, което държавата отнема на бизнеса при плащането на данъци.

В тази връзка следва да се посочи, че България подобрява мястото си по отношение показателя „Плащане на данъци“, съгласно последното публикувано проучване на Световната банка „Doing business 2017“. Докладът за 2016 г. поставяше страната ни на 88-ма позиция, докато според новото проучване България заема 83-то място. Съгласно информацията в същия доклад обаче, е налице повишение на времето, необходимо за изпълнение на задълженията за данъците от обхвата на изследването през периода от 423 на 453 часа. Доколкото промяната в методологията, съгласно която проучването обхваща вече и процеси след подаване на декларацията, е намерила отражение в нов индекс („postfiling index“), изследването не дава пояснение за обстоятелствата, които водят до показания ръст на показателя време.

Както е посочено в самата Стратегия, основната цел, която следва да се постигне е да се подобри спазването на законодателството, да се защити фискалната стабилност на страната и да осигури равнопоставеност и конкурентоспособност на всички икономически субекти, като се набележат мерки и осъществят дейности, които ще доведат до увеличаване на приходите от данъци, осигурителни вноски и такси, чрез по-висока ефективност при тяхното администриране и предотвратяване на възможностите за укриването им, както и стимулиране на доброволното изпълнение. За постигането на тази основна цел следва да допринесат и усилията в борбата със сенчестата икономика и недекларирания труд, както и за премахване на административните пречки пред доброволното изпълнение. Подобряването на събираемостта на приходите е водещата линия и в препоръките на Съвета на ЕС. Предвид това и като е отчетен големия обем на информацията, за разлика от предходния доклад, отчетеният през периода напредък в изпълнението е представен поотделно за всяка област, мярка и дейност, само в таблиците. В текстовата част на доклада са изведени по-подробно онези мерки, резултатите от които имат ключова роля за постигнатия напредък в подобряването на събираемостта на приходите, намаляване размера на сенчестата икономика и на разходите за спазване на законодателството.

Аналогично с първия доклад и с оглед високия относителен дял в бюджетните приходи на данъчните приходи, в настоящия доклад се съдържа кратко представяне на информацията относно изпълнението на данъчните приходи през 2016 година.

Предоставената от компетентните министерства и ведомства отчетна информация в доклада е анализирана и обобщена от Групата за наблюдение на изпълнението на стратегията. В три отделни таблици на доклада са разгледани мерките, предназначени за постигане на заложените в ЕНС 2015 - 2017 стратегически цели:

Стратегическа цел 1. Справяне със сенчестата икономика;

Стратегическа цел 2. Повишаване на събираемостта на приходите;

Стратегическа цел 3. Намаляване на разходите за спазване на законодателството.

За оценка на напредъка по изпълнение на мерките в таблиците е използвана единна класификация в следните категории: „Мярката е в процес на изпълнение / Мярката е постоянна и е в процес на изпълнение“, „Мярката е изпълнена“ и „Мярката предстои да бъде изпълнена“. Последната от тези категории е предназначена за мерки, чието изпълнение не е започнало или по които са извършени само подготвителни дейности.

В приложение към Доклада са представени мерки, чието изпълнение е приключило.

Данъчна политика

Данъчно-осигурителната политика в Република България е ориентирана към подкрепа на икономическия растеж, подобряване на бизнес средата и повишаване на фискалната устойчивост в дългосрочен план. В международен аспект, данъчната политика е насочена в подкрепа на функционирането на единния пазар на Европейския съюз и за посрещане на предизвикателствата на глобализацията и дигитализацията на икономиката. Политиката в областта на данъците освен като ключов елемент на фискалната политика, следва да се разглежда и като важен лост за насърчаване на преките чуждестранни инвестиции, икономическия растеж и заетостта.

Основният приоритет на данъчната политика за 2016 г. беше свързан с повишаване на събираемостта на данъчните постъпления и намаляване на дела на сенчестата икономика чрез предотвратяване на възможностите за укриване и невнасяне на данъци и отклонение от данъчно облагане. Изпълнението на целта доведе до поддържане на устойчиво ниво на бюджетните приходи, при запазване на тежестта на данъчното облагане. Освен това се осигури необходимия финансов ресурс за реализиране на приоритетни разходни политики, предвидени в годишната програма, съгласно одобрената бюджетна рамка със ЗДБРБ за 2016 година.

Провежданата политика в областта на данъците през 2016 г. беше насочена и към стимулиране на икономическото развитие, инвестициите и заетостта, чрез запазване на ниските ставки за корпоративните данъци и тези на данъците върху доходите на физическите лица. Запази се целта, свързана с намаляване на административната тежест и разходите за бизнеса и гражданите, с оглед намаляване на разходите за спазване на законодателството и повишаване на доброволното изпълнение.

Основните приоритети на данъчната политика кореспондират с целите на ЕНС 2015-2017 г. и са обвързани с направените от Съвета на Европейския съюз специфични препоръки към България през последните години.

За изпълнение на целите в областта на данъците за 2016 г., бяха реализирани както действия за законодателни промени, така и мерки от приходните администрации в областта на събирането и контрола.

Координация и тясно оперативно сътрудничество

Важно е да се подчертаят усилията по осъществяване на засилени съвместни действия от страна на НАП и Агенция „Митници“ с правоохранителните органи (МВР, ДАНС и Прокуратурата на Р. България) за повишаване на събираемостта на приходите. При изпълнението през 2016 г. на ЕНС 2015-2017 продължи прилагането на единен междуинституционален подход за координация и тясно оперативно сътрудничество между МФ, НАП, АМ, МВР, ДАНС, МТСП, ИА „ГИТ“, НОИ, Агенция по заетостта, Прокуратурата на Р. България, БНБ и други компетентни национални институции.

През 2015 г. беше създаден Междуведомствен координационен център с цел засилване на сътрудничеството между НАП, АМ, МВР, ДАНС, ИА „Автомобилна администрация“, с оглед идентифициране на случаи на контрабанда и злоупотреба с данъци. Ведомствата участват в МКЦ и с постоянни свои представители, работещи в условията на непрекъснато 24-часово дежурство. В рамките на дейността на центъра през 2016 г. е извършено проучване и анализ на данъчна информация по досъдебни производства и други преписки за 42 случая, изготвени са описания на механизмите на данъчните измами, в които са въввлечени 587 задължени лица и са предприети контролни

действия спрямо 369 задължени лица, декларирали вътреобщностно придобиване на стоки под митнически режим 4 200 с крайна дестинация България.

За оказване на експертна помощ и подпомагане на разследването на организирана престъпност, свързана с данъчни престъпления, през 2016 г. въз основа на Споразумение между ГД БОП и НАП, е извършен анализ и класифициране на 334 задължени лица, участници в измами, описани са 82 схеми на данъчни измами и 617 данъчни профили на задължени лица. Изготвени са 495 справки за лица, осъществени са 115 срещи с оперативни работници от ГДБОП и други разследващи органи.

През 2016 г. Република България се присъедини към инициативи на Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (ОИСР) в областта на данъците и административното сътрудничество. Българската данъчна администрация участва при обмена на информация с чужди данъчни администрации въз основа на СИДДО и съответните директиви на ЕС.

България подписа и ратифицира Конвенцията за взаимно административно сътрудничество по данъчни въпроси (закон за ратифициране приет от НС и обн., ДВ, бр. 14 от 2016 г.) и Многостранното споразумение между компетентните органи за автоматичен обмен на информация за финансови сметки (закон за ратифициране приет от НС и обн. в ДВ, бр. 14 от 2016 г.), в сила от 01.07.2016 година. Страната се присъедини към Глобалния форум за прозрачност и обмен на информация за данъчни цели към ОИСР през 2015 година. Това ще позволи на страната да получава информация — автоматично и при поискване, от голям брой юрисдикции в света. През периода януари-септември 2016 г. продължи проверката от представителите на Секретариата на Глобалния форум за прозрачност и обмен на информация за данъчни цели към ОИСР. С приетия и публикуван през ноември 2016 г. доклад за България на страната бе присъдена оценка „В голяма степен съответстващ“. В доклада се съдържат и определени препоръки към България за промени във вътрешното законодателство. Предстои работа по препоръките в доклада, с оглед получаване на следващата и най-висока оценка „Съответстващ“. Очаква се междинен преглед на работата по препоръките през 2017 година.

През 2016 г. Република България се присъедини и към Приобщаващата рамка за въвеждане на данъчните мерки против свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби (Base Erosion and Profit Shifting - BEPS) – протоколно РМС №23 от 8 юни 2016 г. По този начин се предостави възможност на страната да участва в дейностите, свързани с налагането на стандарти в областта на данъчните спогодби и трансферното ценообразуване, както и към процеса на разработване на мониторинг във връзка с въвеждането на вече договорените от ОИСР четири минимални стандарти и други елементи на BEPS-пакета от мерки. С присъединяването си към Приобщаващата рамка, България е поела ангажимент за въвеждане на четирите минимални стандарти за борба с намаляването на данъчната основа и прехвърлянето на печалбите (BEPS), както и за участие в партньорските проверки. На този етап въвеждането на минималните стандарти е свързано и с изпълнението на ангажиментите на България като държава членка на ЕС, т.е. въвеждане на законодателството на ЕС в националното данъчно законодателство. В тази връзка през годината е изготвен законопроект за изменение и допълнение на ДОПК, с който ще се въведе правната рамка за обмен на информация относно отчетите по държави (Country by country reporting). Със законопроекта се създава и правно основание за създаване на подзаконова правна рамка за осъществяване на спонтанен обмен на данъчни становища в съответствие с правилата на ОИСР. Законопроектът е одобрен от Министерския съвет (РМС №876 от 18.10.2016 г.) и е внесен за разглеждане в НС. С предложените промени се въвеждат в българското законодателство две директиви за изменение на Директива 2011/16/ЕС по отношение на задължителния автоматичен обмен на информация в областта на данъчното облагане (Директива (ЕС) 2015/2376 на Съвета от

8 декември 2015 г. и Директива (ЕС) 2016/881 на Съвета от 25 май 2016 г.), както и норми за обвързване правилата за осъществяване на взаимна помощ при събиране на публични вземания съгласно сключени международни договори, по които Република България е страна (в т.ч. Конвенцията за взаимно административно сътрудничество по данъчни въпроси), с производствата по ДОПК.

Подготвено беше и присъединяването на България към многостранното Споразумение за автоматичен обмен на информация между компетентните органи за финансови сметки (МСАА), базирано на така наречения Common Reporting Standard (CRS), в основата на който са разпоредбите на американския закон FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act).

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, бе осъществяван ефективен обмен на информация с чуждестранни юрисдикции, за осигуряване на необходимите данни за борбата срещу укриването на данъци и прането на пари.

През 2016 г. бе осъществен ефективен 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 и 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.

Националната агенция за приходите осъществява резултатно и ефективно административно сътрудничество и обмен на информация с приходните администрации на държавите-членки на ЕС в областите на ДДС и събиране на публични вземания. През 2016 г. се наблюдава значителен ръст в броя на обработените запитвания посредством стандартните електронни форми и защитена мрежа за обмен на информация (CCN/CSI). В сравнение с предходната 2015 г., когато общият брой на входящи и изходящи запитвания е бил 3 000 бр., през 2016 г. те вече са 3 510 бр., т.е. общото процентно повишение е 17 %. Увеличението при изходящите запитвания е 24,9 %, а при входящите е 7,7 %.

Чрез инструментите на административното сътрудничество се контролират разликите между декларираните ВОП от българските задължени лица спрямо получените чрез системата VAT Information Exchange System (VIES) данни за декларираните от европейските търговци ВОД към тях. Чрез информация от осъществения административен обмен по ДДС през 2016 г. са анализирани и разработени 20 базови схеми на отклонение от данъчно облагане с идентифицирани 117 основни участници. Общата данъчна основа на рисковите сделки е 191,7 млн. лева.

През февруари 2016 г. бе получено одобрение на финансиране на проектно предложение „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“ по програма Херкулес III. Споразумението за предоставяне на 80 % от средствата като безвъзмездна финансова помощ OLA/2016/D1/022, бе подписано и влезе в сила на 11.04.2016 година.

Предприетите законови и административни мерки за увеличаване на бюджетните приходи, както и мерките за засилване на междуинституционалното сътрудничество, координация и ефективен обмен на информация както на национално ниво, така и с държавите членки на Европейския съюз и трети страни, доказват своята ефективност в практиката.

Отчет за изпълнението на данъчните приходи за 2016 година

Данъчни приходи

Изпълнението на данъчните постъпления за 2016 г. е отражение на резултатите, постигнати при реализиране на приоритетите в данъчната политика, отчита ефектите от промените в данъчното законодателство и е следствие от реализираните мерки за борба с данъчните измами и повишаване на събираемостта и положителната динамика на макроикономическите показатели.

Данъчните приходи по централния бюджет за 2016 г. са в размер на 18 708,3 млн. лв., което представлява 103,6 % изпълнение спрямо разчетите в ЗДБРБ за 2016 година. Относителният дял на данъчните постъпления към БВП за 2016 г. е 20,3 %, при 19,4 % от БВП за предходната година. **В сравнение с 2015 г. данъчните приходи нарастват с 1 557,9 млн. лв. (9,1 %).** Постъпленията в частта на *преките данъци* възлизат на 5 020,6 млн. лв. или 107,4 % от годишния план. Преките данъци се увеличават с 441,1 млн. лв. (9,6 %) на годишна база, за което допринасят основно приходите от корпоративен данък и от данъци върху доходите на физически лица. Постъпленията от *косвени данъци* са в размер на 13 561,7 млн. лв., което представлява 102,3 % от плана за годината. Съпоставено с 2015 г. косвените данъци се повишават с 1 111,2 млн. лв. (8,9 %), което се дължи на високите приходи от данък върху добавената стойност (ДДС) и акцизи. Постъпленията от *други данъци* (в т.ч. други данъци по ЗКПО) са в размер на 126,0 млн. лв. или 97,1 % спрямо предвидените разчети и отчитат ръст от 4,6 % (5,6 млн. лв.) на годишна база.

В номинално изражение с най-висок ръст в сравнение с 2015 г. са приходите от ДДС (813,0 млн. лв.), следвани от постъпленията от акцизи (280,0 млн. лв.) и данъците върху доходите на физическите лица (225,2 млн. лв.). С най-голямо изпълнение в номинална стойност спрямо годишния план са постъпленията от корпоративни данъци (233,3 млн. лв.), следвани от приходите от ДДС (143,4 млн. лв.) и акцизи (135,0 млн. лв.).

Корпоративни данъци

За 2016 г. постъпленията от корпоративни данъци (вкл. корпоративен данък и данък върху дивидентите, ликвидационните дялове и доходите на местни и чуждестранни юридически лица) възлизат на 2 076,3 млн. лв., което представлява 112,7 % изпълнение на годишния план. В сравнение с 2015 г. приходите се увеличават с 215,9 млн. лв. (11,6 %).

Касовите постъпления от корпоративен данък от *нефинансови предприятия (вкл. организации с идеална цел)* и *финансови институции*, възлизат на 2 010,9 млн. лв., като изпълнението е 115,9 % от предвидените показатели в ЗДБРБ за 2016 година. На годишна база приходите от данъка се повишават с 207,2 млн. лв. (11,5 %). Отчетеното изпълнение е вследствие на по-високите постъпления от нефинансови предприятия, които са с номинален ръст от 173,7 млн. лв. (10,7 %), следвани от приходите от финансови институции – 33,5 млн. лв. (18,6 %).

Постъпленията от *данък върху дивидентите, ликвидационните дялове и доходите на местни и чуждестранни юридически лица* за 2016 г. са 65,3 млн. лв., което представлява 60,2 % изпълнение на плана. В сравнение с предходната година, приходите се увеличават с 8,7 млн. лв. (15,3 %).

Данъци върху доходите на физическите лица

Постъпленията от данъците върху доходите на физическите лица (ДДФЛ) по централния бюджет за 2016 г. са в размер на 2 944,3 млн. лв., което е изпълнение от 104,0% спрямо годишния план. Съпоставено с 2015 г. приходите от данъка нарастват с 225,2 млн. лв. или 8,3 %. Отчетеното изпълнение се дължи основно на по-високите постъпления от *данъците върху доходите по трудови и приравнени на тях правоотношения*, които са с най-голям относителен дял при формиране на общия резултат – 82,1 %, следвани от приходите от данъка по *извънтрудови правоотношения* – 9,9 %, постъпленията от *окончателния данък на местни и чуждестранни физически лица и данъка върху дивидентите и ликвидационните дялове на местни и чуждестранни физически лица* - 6,9 % и приходите от *данъка върху лихвите по банкови сметки* - 1,2 %.

От трудови правоотношения приходите са 2 416,4 млн. лв. или 104,0 % изпълнение на плана за 2016 година. Спрямо предходната година постъпленията са със 196,0 млн. лв. повече (8,8 %). По извънтрудови правоотношения (ЕТ, свободни професии, граждански договори, годишен и авансов данък и др.) приходите от данъка за 2016 г. са 290,4 млн. лв. (100,1 % от годишния разчет), като нарастват с 9,7 млн. лв. (3,5 %), в сравнение с 2015 година.

Данък върху добавената стойност

Приходите от ДДС формират най-голяма част от данъчните постъпления по централния бюджет – 45,7 %. За 2016 г. те възлизат на 8 553,0 млн. лв., или 101,7 % от годишния разчет. Относителният дял на постъпленията от данъка към БВП е 9,3 %, при 8,7 % от БВП за 2015 година. В сравнение с 2015 г. се отчита ръст от 813,0 млн. лв. (10,5 %), което се дължи основно на по-високите приходи от ДДС от сделки в страната и вътреобщностни придобивания (ВОП).

Постъпления от сделки в страната и вътреобщностни придобивания

Приходите от ДДС (нето) са в размер на 5 280,4 млн. лв. или 100,4 % изпълнение на годишния план, при 4 364,1 млн. лв. за 2015 г. (94,1 % от разчетите в ЗДБРБ за 2015 г.). Номиналният ръст на постъпленията е в размер на 916,4 млн. лв. (21,0 %) на годишна база. Основните показатели, които формират нетните приходи от ДДС от сделки в страната и ВОП са ефективно внесените суми и възстановеният ДДС. Ефективно внесеният ДДС за 2016 г. е 10 864,8 млн. лв., като се отчита увеличение с 494,3 млн. лв. (4,8 %) на годишна база. Възстановеният ДДС за 2016 г. е 5 584,4 млн. лв., което е с 422,1 млн. лв. по-малко (7,0 %), в сравнение с предходната година. Запазва се установената практика от последните години да няма задържане на данъчен кредит, като нивото на дължимите суми, подлежащи на възстановяване (НДК) достига до 106,5 млн. лв. за 2016 г., при 128,3 млн. лв. към края на 2015 г., което е намаление с 21,7 млн. лв. (17,0 %).

Приходи от внос от страни извън ЕС

Нетните постъпленията от ДДС от внос от страни извън ЕС за 2016 г. възлизат на 3 272,5 млн. лв., което представлява 103,9 % изпълнение на годишния план. Относителният дял на приходите от внос в общите приходи от ДДС е 38,3 %, при 43,6 % за предходната година. Съпоставени с 2015 г. постъпленията от внос намаляват със 103,4 млн. лв. (3,1 %), което се дължи основно на спада на цената на петрола с 18,7 % (от 51,2 долара/барел за 2015 г. до 41,7 долара/барел за 2016 г.).

Акцизи

За 2016 г. приходите от акциз от внос, вътрешно производство и въведени в страната от други държави членки на ЕС акцизни стоки възлизат на 4 805,0 млн. лв., или 102,9 % изпълнение на плана и 5,2 % от БВП за годината. Постъпленията от акцизи

представляват 25,7 % от данъчните приходи по централния бюджет. В сравнение с 2015 г. приходите от акцизи нарастват с 280,0 млн. лв. (6,2 %).

С най-голям дял за 2016 г. в общите приходи от акцизи са *тютюневите изделия* (48,0 %), следвани от постъпленията от *горива* (45,0 %), *алкохолни напитки и пиво* (6,2 %) и *други акцизни стоки* (0,8 %). През 2016 г. постъпленията от тютюневи изделия се увеличават с 222,1 млн. лв. (10,7 %) спрямо предходната година, което се дължи основно на ръста в акциза на освободените за потребление количества тютюн за пушене (21,3 %) и цигари (5,1 %), обложени с акциз. Приходите от горива са 2 164,1 млн. лв., като отчитат ръст от 2,2 % (45,9 млн. лв.) на годишна база, което превишение се дължи на по-високите постъпления от бензин (33,8 млн. лв.) и газьол и керосин (7,8 млн. лв.). Нетните приходи от акцизи от алкохолни напитки и пиво възлизат на 295,7 млн. лв. и се увеличават със 17,2 млн. лв. (6,2 %) спрямо 2015 година.

Данък върху застрахователните премии

Приходите от данъка върху застрахователните премии по облагаеми застрахователни договори за 2016 г. са в размер на 30,6 млн. лв. или 95,8 % от предвидените показатели в ЗДБРБ за 2016 година, като изпълнението се определя основно от ръста или спада на записаните застрахователни премии. Съпоставено с 2015 г. постъпленията се повишават с 4,1 млн. лв. (15,5 %).

Мита и митнически такси

За приходите от мита следва да се отчита, че те са традиционен собствен ресурс на ЕС и законодателството, което се прилага за тях е изцяло на ниво ЕС, както и че търговската политика на ЕС е все по-либерална, в следствие на което има множество сключени споразумения или предоставени на автономно основание преференциални мита.

Постъпленията от мита за 2016 г. възлизат на 173,1 млн. лв. или 115,4 % изпълнение на годишния план и отчитат ръст от 8,9 % на годишна база. Основните причини за високото изпълнение на приходите от мита са: ръстът на физическите обеми на стоки, за които са били приложими високи ставки на митата; увеличение във физическите обеми на стоки, за които през 2016 г. са отпаднали действащите през 2015 г. защитни мерки и разширяване на обхвата на защитните мерки на търговската политика на ЕС и прилагането на антидъмпингови ставки на митата.

Други данъци по ЗКПО

За 2016 г. приходите от „Други данъци по ЗКПО“ са в размер на 123,7 млн. лв. или 95,6 % от годишния план. С най-голям относителен дял в общата сума на позицията са приходите от окончателни данъци върху залози за хазартни игри и хазартни съоръжения (49,3 %). За 2016 г. постъпленията от тези данъци са в размер на 60,9 млн. лв. или 108,8 % изпълнение на плана, като сумата се увеличава с 4,4 млн. лв. (7,8 %), спрямо предходната година.

Ключови резултати от изпълнението на мерките в Плана за действие към ЕНС 2015 – 2017

Този раздел съдържа информация относно изпълнението на ключови дейности по мерките от Плана за действие към ЕНС 2015 - 2017. Представено е кратко описание на същността и целите на мярката или дейността, извършените през 2016 г. конкретни дейности, както и стойностите на количествените и качествените измерители на резултатите от тях.

Контрол върху доставките и движението на течни горива

Мярка 1.2: Единно противодействие на митнически и данъчни нарушения с предмет акцизни стоки, както и на данъчните измами с акциз и ДДС

Контролът върху акцизните стоки е една от приоритетните задачи, свързани с намаляване на дела на сенчестата икономика и укриването на данъци. Предвид широкото стопанско приложение на енергийните продукти и характера им на бързооборотни стоки, същите формират значителен дял в общата сума на приходите от косвени данъци в държавния бюджет. В тази връзка са предприети засилени мерки на данъчната политика за изсветляване на бизнеса с горива и ангажиране на различни компетентни органи за осъществяване на цялостен контрол.

Една от приложените мерки за намаляване на сивата икономика и избягване от данъчно облагане е въведеното задължение за установяване на дистанционна връзка на всички фискални устройства и интегрирани автоматизирани системи за управление на търговската дейност с Националната агенция за приходите. Дистанционната връзка на фискалните устройства с НАП е осъществена поетапно, като първоначално през 2011 г. задължението е наложено за най-рисковите икономически сектори и отрасли, в т.ч. търговията с течни горива, търговията със зърнени и технически култури и други. Дистанционната връзка осигури възможност за автоматично предаване на данни за текущия оборот от всяко фискално устройство към НАП.

До 2011 г. по отношение на течните горива, по дистанционната връзка с НАП от бензиностанциите се предават само данни между бензинова колонка, фискален апарат и НАП, като липсват данни и връзка между резервоарите за съхранение на горива и бензиновите колонки, което създава предпоставки за реализация на горива преди преминаването им през фискалните устройства, респективно преди регистрирането им в тях. Поради това през 2011 г. е регламентирано задължение за предаване на данни за количествата постъпило/налично течно гориво в резервоарите за съхранение в обектите за търговия с течни горива чрез дистанционната връзка с НАП.

От началото на 2013 г. е въведен контрол върху целия процес, свързан с доставките и движението на течни горива от производител и вносител до краен потребител и обмен на информация между информационните системи на Агенция „Митници” и Националната агенция за приходите. В резултат на промени, приети в ЗАДС и нормативните актове за неговото прилагане, е усъвършенстван контрола осъществяван от митническите органи върху акцизните стоки, чрез разширяване на обема на данните предавани към Агенция „Митници“ от средства за измерване и контрол в обектите, в които се въвеждат, произвеждат, складираат и извеждат акцизни стоки.

С оглед осъществяване на ефективен контрол от приходите агенции върху целия процес, свързан с доставките и движението на течни горива, през 2013 г. се въвежда автоматизиран обмен на информация между Българската акцизна централизирана информационна система (БАЦИС) на Агенция "Митници" и Информационната система за контрол на горивата (ИСКГ) на НАП. Взаимният достъп до използваните информационни системи разшири обема на ползваните данни и осигури възможност за проследяване на

пътя на горивата от момента на тяхното освобождаване за потребление от данъчните складове до обектите за крайното им потребление, което допринася за подобряване анализа на риска и подпомагане селекциите на лица за проверка. В резултат на това са извадени на светло търговските вериги и големия брой прекупвачи, участващи в търговските сделки, единствено с цел „източване“ на ДДС. Идентифицирани са рискове в областта на течните горива, свързани с участието на вложители в данъчните складове за складиране на енергийни продукти, в схеми за данъчни измами с ДДС. С цел предотвратяване на измамите с ДДС, са създадени конкретни задължения за вложителите в данъчни складове в ЗАДС, като е предвидена възможност и органите на НАП да установяват нарушения във връзка с тяхното неизпълнение.

От началото на 2015 г. с цел усъвършенстване на контрола върху доставките и движението на течни горива, мярката е допълнена, като всички данъчно задължени лица, които извършват зареждане на течни горива за собствени нужди са длъжни да регистрират и отчитат зареждането по реда на Наредба № Н-18 от 13.12.2006 г. за регистриране и отчитане на продажби в търговските обекти чрез фискални устройства, чрез използване на електронни системи с фискална памет, както и да предават по дистанционна връзка на НАП и данните, които дават възможност за определяне на наличните количества горива в резервоарите за съхранение в обекта.

С изменения в ЗДДС е създадено задължение за органите по приходите на НАП да уведомяват съответните компетентни органи (Министерството на вътрешните работи, Държавната агенция за метрологичен и технически надзор и др.) за предприемане на действия по отнемане в полза на държавата на съдовете - предмет на нарушението и горивата, съдържащи се в тях.

Вследствие на осъществените контролни действия по спазване на акцизното законодателство за енергийните продукти, рисковете от отклоняване от облагането с акциз са сведени до минимум. С оглед преодоляване на рисковете, свързани с последващата реализация на енергийните продукти в страната или в други държави членки, през 2016 г. са направени допълнения в ЗДДС (Обн., ДВ, бр. 60 от 02.08.2016 г.), с които е предвидено предоставяне на обезпечение за дължимия ДДС при доставки на течни горива.

Следва да се подчертае, че по отношение на контрола върху производството и разпространението на моторни горива в страната, националното законодателство регламентира едни от най-строгите разпоредби, в сравнение с нормите за останалите акцизни стоки. Обхващат се разпоредби, включени в ЗАДС, ЗДДС, Наредба Н-18/2006 г. на министъра на финансите и нормативните актове в областта на метрологичния контрол и надзор, пожарната и аварийна безопасност и други. По отношение на ЗАДС са въведени редица ограничения за лицата, които могат да произвеждат енергийни продукти (лицензиране) или да получават такива акцизни стоки под РОПА (лицензиране, регистриране). Съществуват специфични разпоредби, свързани с корабното снабдяване с гориво (маркиране), както и с даването на възможност за проследяването на тези доставки и доставките на тежко гориво за отопление, посредством глобална система за позициониране (GPS). Агенция „Митници“ продължава да усъвършенства и БАЦИС, в частта му автоматизиран контрол на акцизните стоки и наблюдение на поведението на данъчнозадължените лица. Чрез идентифицирани рискови събития (ИРС) се наблюдават, както непрекъсваемостта на предаване на данните от данъчнозадължените лица към информационната система на Агенция „Митници“, така и съответствието между данните, вписвани в издадените от лицата документи и данните от съответните измервания. Създадена е възможност, за генериране на рискови профили, чрез които митническите органи имат възможност да получават предварителна информация за възникнали събития за конкретни рискови лица и/или обекти, пътни превозни средства или издадени документи.

Извършване на съвместни проверки от АМ и НАП с цел предотвратяване и разкриване на данъчни нарушения и престъпления

Предвид националните приоритети за повсеместен контрол на лицата, търгуващи с моторни горива, периодично са извършвани съвместни проверки в обектите за тяхната реализация и/или складиране от НАП, АМ, ДАМТН, МВР, ДАНС. Основно, проверките са организирани и ръководени от Междуведомствения координационен център за противодействие на контрабандата и контрол на движението на рискови стоки и товари (МКЦПККДРСТ) в ГДБОП/МВР. При осъществяване на съвместния контрол са извършвани проверки, както в данъчни складове, така и петролни бази и обекти за крайно разпространение (бензиностанции и газстанции). Неоднократно са проверявани и корабни пристанища с възможност за разтоварване на енергийни продукти. Вследствие на съвместните усилия на институциите бе увеличен значително делът на легалната търговия с горива.

През 2016 г. са проведени съвместни действия на НАП с АМ и МВР спрямо повече от 60 търговци на горива, за които има данни за неправомерно ползване на ДДС. Съвместните действия са координирани от “Междуведомствен координационен център за противодействие на контрабандата и контрол на движението на рискови стоки и товари“ при ГД БОП. Предприети са съвременни действия по възлагане на данъчни ревизии и налагане на предварителни обезпечителни мерки за над 150 хил. литра горива. За същия период са извършени 27 677 проверки на търговски обекти от НАП, при които са съставени 9 032 акта за установяване на административни нарушения.

Едновременно с това, през 2016 г. от митническите органи са извършени общо над 13 хил. физически проверки за спазване изискванията на ЗАДС и нормативните актове за неговото прилагане. Предотвратените щети за бюджета са в размер на над 17,4 млн. лв. (над 7,1 млн. лв. от акциз на цигари, над 8,3 млн. лв. от акциз на тютюн за пушене, над 1,7 млн. лв. от акциз на етилов алкохол и алкохолни напитки, над 0,3 млн. лв. от акциз на течни енергийни продукти).

През 2016 г. от звената „Последващ контрол“ на АМ във връзка с прилагането на ЗАДС са извършени над 140 проверки за установяване на факти и обстоятелства (ПУФО). В резултат на възложените през 2016 г. на звената „Последващ контрол“ на АМ над 40 ревизии на ДЗЛ по ЗАДС са установени с ревизионни актове на митническите органи задължения за акциз са в размер на 3,2 млн. лв., като са начислени лихви за просрочие в размер на 0,8 млн. лева.

Извършване на целеви проверки на лица, въвеждащи на територията на страната смазочни и базови масла

С оглед обмена на информация по линия на административното сътрудничество, от АМ са извършвани целеви проверки на рисковите лица, въвеждащи на територията на страната минерални масла. В зависимост от резултатите, констатациите от тези проверки се предоставят на НАП, ДАНС и МВР за предприемане на действия по компетентност. Проведена е работна среща между служители на експертно и ръководно ниво на НАП, АМ и ДАНС, като са обсъдени проблемите, свързани с тристранните операции (ВОД и ВОП) с предмет минерални масла, както и заплахите за преодоляване на контрола, осъществяван от органите на двете агенции. На срещата са набелязани мерки за съвместни действия.

Законодателни мерки за предотвратяване на възможностите за злоупотреби и данъчни измами с акциз и ДДС при търговията с акцизни стоки

През 2016 г. в ЗДДС е въведен механизъм, съгласно който при осъществяване на търговия с течни горива, с данъчна основа над 25 хил. лв., лицата задължително да предоставят обезпечение в пари, държавни ценни книжа или в безусловна и неотменяема банкова гаранция за срок една година пред компетентна териториална дирекция на НАП.

НАП създава и поддържа електронен публичен регистър, част от регистъра по чл. 80, ал. 1 от ДОПК, в който се вписват идентификационни данни за лицата, предоставили обезпечение, размерът на обезпечението и срокът на действие на обезпечението, датата на вписване и датата на заличаване.

Приета е нова разпоредба в ЗАДС, съгласно която идентификационните данни на транспортните средства следва да се вписват в разрешителното за търговия с тютюневи изделия, в случаите на разносна търговия или продажба на тютюневи изделия без предварителна заявка. Промяната е във връзка с наложената вече практика търговците (основно на едро) да дистрибутират тютюневите изделия чрез превозни средства, от които се извършва реална продажба (в същите е въведено в експлоатация фискално устройство).

Създадена е правна възможност, в случаите на чл. 42 и 43 от ДОПК, претърсването и изземването по реда на НПК да се извършва и от митническите органи, за целите на данъчния контрол.

Митническите лаборатории са конституирани като единственото звено, компетентно да се произнася по взетите проби за целите на контрола върху акцизни стоки, както и като звено, имащо право да определя показателите и другите признаци от значение за акцизното облагане.

Въведена е забрана за поставянето, съхраняването, пренасянето или превозването, включително върху акцизни стоки на употребявани акцизни бандероли, във връзка с зачестилите случаи на констатирано от митническите органи съхраняване на употребявани бандероли от физически и юридически лица, предназначени за последващо използване.

Фискален контрол на стоки с висок фискален риск

Мярка 1.3: Разширяване на обхвата и усъвършенстване на механизма за осъществяване на фискален контрол върху движението на стоки с висок фискален риск (СВФР)

Фискален контрол се осъществява от 2014 г. на ГКПП на Република България и във вътрешността на страната по място на получаване/ разтоварване на стоки с висок фискален риск, вкл. се налагат обезпечения на задължени лица 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.

На интернет страницата на НАП, в рубрика „Фискален контрол“ /www.nap.bg/, на тринадесет езика (английски, турски, полски, македонски, сръбски, румънски, гръцки, италиански, немски, френски, руски, испански и унгарски) е публикувана подробна информация: кои са СВФР, кои са компетентните контролни органи и какви процедурни действия извършват, за местонахождението на фискалните контролни пунктове, кои лица се проверяват и какви са техните задължения, кога се прилага предварително обезпечаване при фискален контрол и как могат да бъдат обжалвани действията на органите по приходите.

През 2016 г. бяха разкрити 95 нови фискални пункта за фискален контрол във вътрешността на страната, с което общо пунктовете станаха 233.

През 2016 г. списъкът на стоките с висок фискален риск беше допълнен с растителни масла (палмово и маслиново масло), имитиращи „млечни“ продукти на растителна основа, риби и ракообразни, мекотели и др. водни безгръбначни, плодове и зеленчуци, глюкоза и меласа, ядки, кафе и др., като броят на контролираните стоки вече е 427.

В резултат на извършените контролни действия, за 2016 г. са наложени 1 459 обезпечения на 973 ЗЛ, общата стойност на наложените обезпечения е 11 334 955 лева.

След наложени обезпечителни мерки на 34 задължени лица, при които стоката е оставена на отговорно пазене, като срока по чл. 121 а от ДОПК е изтекъл, и няма предоставено обезпечение в пари или безусловна и неотменяема банкова гаранция, и дружествата са се разпоредили със стоката, т.е. тя не е била налична, е уведомена прокуратурата за предприемане на последващи действия.

Във връзка с контрола на СВФР, през 2016 г. НАП е съставила 409 акта за установяване на административни нарушения, въз основа на които са издадени 321 наказателни постановления с обща стойност на наложените глоби или имуществени санкции в размер на 335 900 лева. Влезлите в сила наказателни постановления са 91 с обща стойност на наложените глоби или имуществени санкции в размер на 99 100 лева.

През 2016 г. са анализирани над 667 задължени лица, като спрямо 385 ЗЛ 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 166 бр. ревизионни производства и 193 бр. ПУФО, извършени са 183 бр. прихващания на задължения към бюджета.

Таблица 1: Основни резултати от дейността по фискален контрол върху стоки с висок фискален риск, 2014 – 2016 г.

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

Източник: НАП

От осъществения през 2016 г. фискален контрол може да се отчете следната промяна в поведението на лицата при ВОП на стоки с висок фискален риск:

- Ръст на приходите от данъци и задължителни осигурителни вноски на лицата осъществили ВОП на стоки с висок фискален риск през 2016 г. - 156,9 млн. лв. (12,7%) (2016 г. към 2015 г.), в т.ч ръст на приходите от осигуровки от лицата осъществили ВОП на стоки с висок фискален риск през 2016 г. - 30,8 млн. лв. (11,5%) (2016 г. към 2015 г.);
- Ръст на приходите от данъци и задължителни осигурителни вноски на транспортните дружества превозващи стоки с висок фискален риск през 2016 г. – 163,9 млн. лв. (18,17%) (2016 г. към 2015 г.).

Намаляване на недеklarирания труд

Мярка 1.10-3, Мярка 1.11, Мярка 1.12, Мярка 1.13, Мярка 1.15.

Недеклариран труд е едно от проявленията на сивата икономика, в чийто обхват попадат не само заетите без трудов договор, но и тези, които получават суми за възнаграждение извън указаното в трудовия договор или т. нар. заплата в плик. Наличието

на недекларирана заетост не само нанася щети на държавния бюджет в краткосрочен план по отношение на невнесени осигурителни вноски и данък върху доходите на физическите лица, но има отражение в дългосрочен план върху бъдещи права на работещите, свързани с получаването на обезщетения от осигурителната система (при болест, майчинство, безработица и т.н.), възраст за пенсиониране и размер на пенсията, невъзможност за защита на правата при уволнение.

Поради значимостта на проблема в рамките на ЕНС са включени мерки, които са насочени към засилване на контролните функции, увеличаване разкриваемостта на нарушения и превантивни мерки за намаляване на недекларирания труд и негативните последици от него: Мярка 1.10-3, Мярка 1.11, Мярка 1.12, Мярка 1.13, Мярка 1.15. Мерките се реализират със съвместните действия на Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ (ИА ГИТ), Агенцията по заетостта (АЗ), Националната агенция по приходите (НАП) и Националния осигурителен институт (НОИ).

През 2016 г. извършените проверки от ИА ГИТ са ориентирани към икономическите сектори с най-голям риск от проява на нерегламентирани практики, както и към малките и средните предприятия. Контролът на недекларираната заетост е част от всяка проверка. Установени са 18 159 нарушения по възникване на трудови правоотношения (ТПО), като са констатирани са 3 135 случая на недекларирана заетост, при установени 2 412 през 2015 година. През 2016 г. контролните органи са установили неизплатени трудови възнаграждения в размер на 21 174 056 лв., като се касае за забавено изплащане на възнагражденията в 443 предприятия, на 55 624 лица. В сравнение с 2015 г. е установено намаляване размера на неизплатените трудови възнаграждения, като периода на забавяне рядко надхвърля 2-3 месеца.

Със създаването на чл. 114а в Кодекса на труда се регламентира трудовия договор за краткотрайна сезонна селскостопанска работа. Чрез тези договори една част от работодателите и работещите в селското стопанство и най-вече възлагането и полагането на неквалифициран и ръчен труд се очаква да излязат на светло. Освен контрола по спазване изискванията за осигуряване на ЗБУТ и законосъобразно възникване на ТПО по реда на чл.114а от КТ в отрасъл „Растениевъдство“ през 2016 г. е проведена информационна кампания сред работодателите от селското стопанство. Периодично чрез средствата за масова информация се разпространяват съобщения на ИА ГИТ, които напомнят на работодателите за възможностите, които имат за уреждане на правоотношенията с наеманите от тях лица, както и за задълженията им относно осигуряване на условия на труд. По отношение на работещите също беше проведена информационна кампания, като тя се осъществи чрез медиите и чрез разпространение на изготвени от ИА ГИТ специални брошури, предназначени за лицата, които са безработни.

В резултат на прилаганата мярка през 2016 г. са извършени 3 911 проверки на работодатели от икономическа дейност „Селско стопанство“, като са установени 13 512 нарушения, от които 1 325 по възникване на ТПО и по заплащане на труда 847 нарушения. През годината на земеделски стопани са предоставени 199 173 образци на едnodневни трудови договори.

По данни на НСИ се наблюдава значително нарастване на наетите лица в селското стопанство през първото шестмесечие на 2016 г., когато едnodневните договори вече се използват, в сравнение с първото полугодие на 2015 г., когато едnodневните договори още не са били въведени. През април 2016 г. за първи път от 2004 г. броят на наетите в селското стопанство надхвърля 80 000 лица.

През 2016 г. са проведени срещи между НАП, НОИ, ГИТ, АИКБ и КРИБ за реализиране на съвместна кампания „Пари в плик“, посветена на борбата със сивата икономика и плащане на заплати „под масата“. Националната агенция по приходите отпечатва и разпространява брошура „Пари в плик“, в която информира работещите какви са последствията за тях в краткосрочен и дългосрочен план в резултат на

нерегламентирано получените от тях възнаграждения¹.

В началото на 2016 г. Национална агенция за приходите проверява 300 души, които в последните години се осигуряват на минималния осигурителен доход, но едновременно с това са купили скъпо имущество като недвижими имоти и автомобили. Сред проверяваните има собственици на къщи в престижни райони и притежатели на луксозни лимузини. НАП ежесечно извършва селекция на рискови физически лица, като анализът обхваща получаваните официални доходи и съпоставката им с данните за недвижимите имоти и превозни средства, които автоматично постъпват в НАП от полицията и общинските власти. В случаите, в които няма обяснение за произхода на средствата за скъпите покупки инспекторите на НАП извършват проверки и ревизии, облагайки недеklarирания доход за 5 години назад заедно с лихвите, а в случаите, в които сумата на укритите данъци е значителна, данните се изпращат на прокурор за търсене на наказателна отговорност. За укриване на данъци в особено големи размери Наказателният кодекс предвижда лишаване от свобода до 8 години.

За установяване на случаи на недеklarирани трудови възнаграждения, Националната агенция за приходите започва през септември 2016 г. проверки на 1 900 работодатели в София, при които значителна част (повече от половината) от заетите на пълен работен ден получават минималната работна заплата. По предварителни данни на приходната агенция в над 80% от случаите има значителен риск възнаграждението да е такова само по документи, а в действителност разликата да се плаща „на ръка“. Предишни проверки на НАП са показват, че често в случаите на укриване на действителните възнаграждения, работодателят крие и приходите си от продажби, за да осигури средства за т.нар. черна каса, а средните възнаграждения в столицата значително надвишават минималната работна заплата.

Данъчно облагане на дигиталната икономика

Мярка 2.8: Наблюдение и ефективен контрол на електронната търговия

Все по-нарастващото използване на информационните и комуникационни технологии, мобилните комуникации и информацията като ресурс за иновации от домакинствата и бизнеса и все по-широкото им разпространение във всички обществени сфери поражда необходимостта от адаптиране на данъчното облагане към предизвикателствата на дигиталната икономика и предприемане на мерки за справяне с тях. Дигиталната икономика е трансформиращ процес, който прониква във всички икономически сектори и не може да се отдели от тях, но е възможно идентифицирането на новите бизнес модели, породени от нея. Основните предизвикателства пред прякото и косвеното данъчно облагане са породени от особеностите на дигиталната икономика: мобилност (нематериални форми, потребители и бизнес функции), позоваване на данни и потребителско участие, мрежови ефекти, многостранни бизнес модели, непредсказуемост.

В отговор на актуалността на проблема Министерството на финансите през 2016 г. се присъедини към инициативите на Европейския съюз и Организацията за икономическо сътрудничество и развитие по отношение на облагането на дигиталната икономика. В тази връзка през периода са изготвени следните Рамкови позиции: по четири предложения за Директиви и Регламенти отнасящи се до ДДС облагането на дигиталната икономика (т.нар. „Електронния пакет“); по предложения за Директиви относно временното прилагане на общ механизъм за обратно начисляване на доставките на стоки и услуги на стойност над определен праг; по предложение за Директива на Съвета за изменение на Директива 2016/1164 по отношение на несъответствията при хибридни образувания и инструменти, включващи трети държави; по предложение за Директива на Съвета относно

¹ (<http://www.nap.bg/document?id=4110>)

обща основа за облагане с корпоративен данък и по предложение за Директива на Съвета относно обща консолидирана основа за облагане с корпоративен данък.

През 2016 г. България като член на Приобщаващата рамка по BEPS беше поканена да се присъедини към Целевата група за дигитална икономика (Task Force on Digital Economy - TFDE) на ОИСР. Целевата група за дигитална икономика е спомагателен орган към Комитета по фискални въпроси на ОИСР, чиято цел е да подпомага Комитета по фискални въпроси по отношение на отговорностите по изпълнение на проекта BEPS, по-конкретно по Мярка 1 „Адресиране на предизвикателствата на дигиталната икономика“ от BEPS, както и да осигурява политически, правна, административна и техническа подкрепа за работата по въпросите на дигиталната икономика.

В рамките на ЕНС, през 2016 г. са извършени дейности по реализиране на Мярка 2.8 Наблюдение и ефективен контрол на електронната търговия. През м. април 2016 г. в дирекция „Контрол“ – ЦУ на НАП е сформиран отдел „Електронен одит“, чиято функция е да осъществява мониторинг на търговията в интернет, в т.ч. да възлага и координира контролни действия спрямо интернет търговци. През 2016 г. специализираният софтуер на НАП за анализ на данни в електронен вид е използван в хода на 197 приключили ревизионни производства и 135 проверки. През отчетния период специализираните екипи за електронни ревизии в ТД на НАП са определили данъчни и осигурителни задължения в размер на 12,66 млн. лева. Засилва се осъществяваният контрол спрямо лицата, укриващи приходи/доходи от извършена търговска дейност в интернет. През годината са възложени 60 ревизии и 129 проверки на електронни търговци. В резултат на приключилите 20 бр. ревизионни производства са определени допълнителни задължения в размер на 1,6 млн. лева.

Насърчаване на доброволното спазване на законодателството

Мярка 2.4: Подобряване на условията за доброволно спазване на законодателството за клиенти, за които след анализ на декларираните данни, вкл. в хода на контролни действия и производства, е установено, че са допуснали грешки при изпълнение на данъчни и осигурителни задължения

Подпомагането на доброволното спазване на задълженията от данъкоплатците е сред основните стратегически подходи, използвани от Националната агенция за приходите и Агенция „Митници“ за повишаване на данъчните приходи. Насърчаването на доброволното изпълнение и предотвратяване на избягването и укриването на данъци, осигурителни вноски и такси се постига чрез предоставяне на адекватни услуги за гражданите и бизнеса. Този вид мерки са насочени към всички, които имат желание да спазват законодателството, но срещат трудности при изпълнение на задълженията си.

Приоритет за двете агенции е предоставянето на информация и ефективна подкрепа на клиентите при изпълнение на задълженията им и ползването на наличните електронни услуги. За **стимулиране на доброволното изпълнение на публичните задължения** се прилагат и т.нар. „меки способности“ – 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, разясняване на възможностите за обезпечаване и плащане на дълговете при финансови затруднения, т.е. постоянен мониторинг и комуникация със задължените лица. Тези мерки целят провокиране на активно поведение от страна на лицата, с оглед заплащане на задълженията, дисциплиниране и трайна промяна в поведението на данъкоплатците, намаляване на разходите на администрацията за събиране на задълженията чрез намаляване на броя на лицата, за които ще се предприемат действия по принудително събиране.

За постигане на целта са направени законодателни промени в тази област. През 2016 г. са приети промени в ЗКПО и ЗДДФЛ (в сила от 01.01.2017 г.) с цел облекчаване на

реда за корекции на грешки в подадени декларации по чл. 92 от ЗКПО и чл. 50 от ЗДДФЛ. Предоставя се възможност за еднократна корекция на вече подадена декларация за предходната година – в срок до 30 септември на текущата година.

Изпратените съобщения за отстраняване на несъответствията по подадени годишни данъчни декларации (основание чл.103 от ДОПК) по чл. 92 от ЗКПО са до 3 191 задължени лица и по подадени декларации по чл.50 от ЗДДФЛ - до 17 856 задължени лица.

През 2016 г. клиентите на НАП са ползвали 348 791 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 93 355 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.

Спрямо 2015 г. е налице ръст над 4 % на изготвените и предоставени отговори чрез електронната поща на Информационния център. Същевременно е налице спад от 12 % на предоставените отговори по телефон, който се дължи в голяма степен на промени в електронните услуги, въз основа на анализ на често срещаните трудности и допускани грешки от клиентите на НАП при ползването им.

През 2016 г. от ИЦ на НАП са организирани и проведени 24 кампании, инициирани са 228 707 обаждания при селектирани 93 355 задължени лица с просрочени задължения. Обект на информационни телефонни кампании са задължения в размер на 118,3 млн. лв. при общи задължения в размер на 391,9 млн. лева.

През 2016 г. е осъществен контакт с 76 455 задължени лица или 82 % от първоначално селектираните лица. Наблюдава се увеличение от 25 % спрямо предходната година на лицата, с които е осъществен контакт и са водени преговори за доброволно изпълнение на данъчно-осигурителни задължения. Лицата предприели действия по погасяване през 2016 г. в следствие на проведените кампании са 35 930, като броят им е нараснал с 23 % в сравнение с предходната година.

При 92% отчетени резултати от проведените през 2016 г. кампании, се наблюдава намаляване на задълженията, обект на третиране с меки методи, в размер на 34,2 млн. лв. от 29 663 лица и общо намаление на всички задължения в размер на 67,1 млн. лв. от 34 139 задължени лица. Средно 52% от лицата са предприели действие вследствие на телефонно обаждане за погасяване на задължението предмет на съответната кампания, като в кампаниите по ново възникнал дълг са постигнати резултати от над 71 %.

И през 2016 г. НАП продължи реализирането на образователния проект „Влез в час с данъците“ с акцент върху онлайн система за обучение по данъци. В рамките на проекта са произведени 12 видео урока, които са достъпни за младежите на специално създадения сайт – www.vlezvchas.bg и в канала на НАП в YouTube. В тях по атрактивен начин се дава повече информация за видовете данъци в България, здравно и социално осигуряване, важноста на касовата бележка, какво е държавен бюджет и др. Повече от 100 служители на НАП проведоха над 650 учебни часа в средните общообразователни училища в цялата страна на тема „данъци“.

Намаляване на административната тежест

Мярка 3.1: Облекчаване на административните режими и процедури и съкращаване на сроковете за предоставяне на услуги от АМ.

Мярка 3.2: Облекчаване на административните процедури и изисквания за клиентите на НАП.

Мярка 3.3: Повишаване на дела на информацията, обменяна по служебен път с други държавни структури, включително и във връзка с прилагането на комплексно административно обслужване. Осигуряване на достъп до бази данни и информационни системи на други институции

Мярка 3.4: Изграждане на диференцирани канали за услуги спрямо потребностите на клиентите и с фокус върху използването на съвременни технологии.

Осигуряване на качествено обслужване и улесняване на клиентите при изпълнение на задълженията е водещ приоритет за националните приходни администрации. Мерките за развитие, свързани с предоставеното обслужване през 2016 г., са 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.

За облекчаване на административните режими и процедури и **съкращаване на сроковете за предоставяне на услуги** от Агенция „Митници“ (Мярка 3.1) през 2016 г. са приети законови промени в Закона за акцизите и данъчните складове (ЗИД на ЗАДС, обн. ДВ, бр. 97 от 06.12.2016 г., в сила от 01.01.2017 г.). С цел намаляване на административната тежест при лицензирането и регистрационните режими отпада задължението на лицата да представят пред митническата администрация удостоверения за наличие или липса на данъчни задължения и задължения за задължителни осигурителни вноски. Тази информация ще се получава по служебен ред от Националната агенция за приходите.

Основен акцент в обслужването на клиентите на приходните агенции е разширяването обхвата на **услугите по електронен път**, усъвършенстване на предоставяните услуги и провеждане на информационни кампании за бизнеса и гражданите за популяризиране на електронните услуги, което води до значително увеличаване на използването им.

През 2016 г. над 90% от всички основни декларации (данъчни, осигурителни, уведомления по КТ) са получени в НАП по електронен път. Годишно агенцията разменя с клиентите общо над 100 млн. електронни документа, което спестява на бизнеса и гражданите пряко над 300 млн. лв. административни разходи. През 2016 г. от НАП са реализирани и внедрени 11 нови електронни услуги.

Таблица 2: Подадени основни данъчни и осигурителни декларации и дял на подадените от тях по интернет

Източник: НАП

Документи	2014 г. бр.	2014 г. подадени по интернет	2015 г. бр.	2015 г. подадени по интернет	2016 г. бр.	2016 г. подадени по интернет
ДДС документи	2 976 884	97.1%	3 036 268	97.33%	3 191 810	96.11%
Декларации по ЗКПО	453 259	56.77%	474 521	60.91%	504 729	66.10%
Декларации по ЗДДФЛ	609 674	13.58%	624 490	24.33%	609 254	29.81%
Справки по чл.73 от ЗДДФЛ	133 389	72.00%	142 368	76.39%	144 790	80.49%
Декларации обр.6	5 612 772	85.44%	6 546 159	87.53%	6 113 773	88.79%
Декларации обр.1	41 232 702	83.50%	41 922 887	96.16%	39 787 057	92.52%
Декларация обр.3	30 572 763	99.60%	30 211 762	99.80%	29 857 793	99.89%
Уведомления по чл.62 и чл.123 от КТ	2 990 915	92.00%	3 049 153	99.35%	3 086 919	94.63%

През 2016 г., във връзка с осигурената възможност през 2015 г. за подаване на декларации, документи и данни от физическите лица по електронен път с ПИК, са издадени нови 100 647 ПИК на физически лица, с което броят на физическите лица с издаден персонален код е вече над 300 000. Над 83 500 лица са подали данъчната си декларация с ПИК.

Прието е изменение в ЗКПО, с което се въвежда задължително подаване на декларациите по образец по ЗКПО по електронен път, с електронен подпис (ЗИД ЗАДС, обн. ДВ, бр. 97 от 06.12.2016 г., в сила от 01.01.2017 г.). Съгласно предвидената преходна разпоредба, задължението за подаване на декларациите по образец по електронен път възниква след 31 декември 2017 г.

С цел оптимизиране на срокове и действия и намаляване на административната тежест за клиентите, 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 (Мярка 3.3). Утвърдено е взаимодействие между НАП от една страна и общините, търговските банки, пощите, НСИ, Агенция по вписванията и НОИ.

През 2016 г. са сключени 38 нови двустранни споразумения с общини за достъп до е-услуги. Въз основата 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.

Разработени са 8 нови електронни услуги, предназначени за другите администрации, които осигуряват възможност на техни служителите да получават информация, необходима за изпълнение на преките им служебни задължения:

- Регистрационни данни от регистъра на НАП;
- Актуално състояние на трудовите договори за конкретни физически лица на база на подадените уведомления в НАП, съгласно чл.62 и чл.123 от Кодекса на труда;
- Актуално състояние на трудовите договори за конкретни юридически лица на база на подадените уведомления в НАП, съгласно чл.62 и чл.123 от Кодекса на труда;
- Информация от декларации по чл. 92 от ЗКПО;
- Информация от декларации по чл. 50 от ЗДДФЛ;
- Информация от месечни справки декларации по ЗДДС, дневници на покупки и дневници на продажби;
- Данни за организираните хазартни игри от разстояние;
- Актуално състояние на данните, деклариращи с Декларация обр.№1/обр.№5 по осигурите.

От 01.11.2016 г., след промяна на ДОПК, е предоставена възможност на възложителите по ЗОП и компетентните органи по КАО да подават 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.

През 2016 г. са сключени 26 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.

В рамките на ЕНС по реализирането на Мярка 3.4 Изграждане на диференцирани канали за услуги спрямо потребностите на клиентите и с фокус върху използването на съвременни технологии е увеличена комуникацията по електронен път. С цел по-добра информираност и намаляване на административната тежест през 2016 г. от НАП са проведени различни информационни кампании и активности като са изпратени тематични напомнителни имейли и съобщения към над 640 000 лица.

В продължение на започнатите процеси за автоматизация, свързани с прилагането на Митническия кодекс на съюза, въвеждане на Институционална архитектура на Агенция „Митници“ за всички системи и реализация на заложените цели и задачи в „Стратегия за развитие на електронното управление в Република България 2014-2020”, през 2016 г. се актуализира Секторна стратегия за развитие на електронното управление в Агенция „Митници“ – „Е-Митници“ 2016 – 2020 г. и пътна карта за реализацията към нея.

Изпълнението на мерките ще допринесе за автоматизиране на процесите, улесняване на общуването между бизнеса и администрацията, чрез предоставянето на качествени и лесно достъпни електронни услуги, спазване на принципите за електронно управление и създаване на предпоставки за безхартиена среда в административния процес.

С цел улесняване на законната търговия, посредством модернизиране на работните методи на митническата администрация са предприети дейности за развитие на митническите комуникационни и информационни системи или създаване на т.нар. „безхартиена среда за работа“ и *изграждане на националните и общностните компоненти на системите от инициативата „Електронни митници” на ЕС:*

През 2016 г. от АМ са извършени редица дейности за изпълнение на проект „Надграждане на основните системи на Агенция „Митници“ за предоставяне на данни и услуги към външни системи – БИМИС 2020 (фаза 1). В отчетния период агенцията е в непрекъснат процес по организация, управление, изпълнение и провеждане на приемни изпитания на нови функционалности в митническите информационни системи.

През месец ноември 2016 г. стартира и изпълнението на Дейност 1 „Въвеждане на Институционална архитектура на Агенция „Митници“ по отношение на Модул „Управление и администриране на Информационните системи в Агенция „Митници““ и реализиране на общностните функционални изисквания по отношение на Система за директен достъп на търговците до европейските информационни системи“.

Продължи усъвършенстването на модул „ПТРР“ чрез оптимизиране на митническия контрол при използването на функционалността за анализ на риска. Внедрена бе функционалност за проверка на електронните административни документи и на предварителните уведомления по чл. 76 „в” от ЗАДС при превоз на акцизни стоки с автоцистерни, с контейнери и с бордови камиони чрез реализирана интеграция между модул ПТРР и БАЦИС. Усъвършенствана е функционалността по дефиниране на рискови профили.

С цел модернизация на средствата и усъвършенстване на работните методи чрез прилагане на подходи за повишаване степента на хармонизация на митническите системи за продължаване на процеса по изграждане на електронни митници и предоставяне на широк набор от електронни услуги, агенцията е участвала в тестване, проверки и засичания на различни модули, като тестване на реализираната функционалност на БИМИС и относно кръстосана проверка между БИМИС и БАЦИС. Извършени са актуализации (промяна) във функционалността на БИМИС, модул „Митническо оформяне“ относно обработка на митническата декларация за внасяне, подадена по електронен път и прилагането на придружаващи документи към нея – модел „Митническо задължение“ и БСУТ.

Изготвен е бизнес модела за изграждането на системата REX, свързана с предоставяните едностранно тарифни преференции от ЕС по Общата схема за преференции, както и по изготвянето на техническата спецификация по мярка 1.2 Въвеждане на Корпоративна/Институционална архитектура на Агенция „Митници“ по Модул „Единна регистрация и идентификация на икономическите оператори“, вкл. реализиране на съюзните функционални изисквания, произтичащи от AEO Minor Enhancement, AEO Mutual recognition Enhancement и REX от MASP (част REX).

Извършен е преглед и са изготвени съответните коментари и бележки по „Детайлизация на софтуерните изисквания по проект 3.3.2.1 Усъвършенстване на БИМИС с промяна и добавяне на нови функционалности при обработка на митническа декларация при внасяне (МДВ) и подаване на придружаващи документи към МДВ по електронен път“.

Извършени са тествания по изпълнение на Проект 3.3.2.1 „Усъвършенстване на БИМИС с промяна и добавяне на нови функционалности при обработка на МДВ и подаване на придружаващи документи към нея по електронен път“ и на Проект 3.3.2.3 „Усъвършенстване на БИМИС, модул „Митническо оформяне“ и Калкулационния модул от ITMS, във връзка с използване на REX номера в процеса на митническо деклариране“, като са изготвени съответните доклади за резултатите от изпълнението на тестовите сценарии в края на всеки период;

Ежедневно от дирекции и отдели в Агенция „Митници“ е изпълнявана функция на **Звено за оказване на помощ (Help DESK)** за преодоляване на затруднения, свързани със завършването на транзитните операции в NCTS и обмена на електронните съобщения между държавите членки на Конвенцията за общ режим транзит, както и преодоляване на затруднения при обработката на данните в БИМИС, СКВ и СКИ - фаза 2 и МИСИ, включително и отговори до икономически оператори във връзка с незавършени износни операции.

След проведена открита процедура с предмет: „Усъвършенстване на Българска акцизна централизирана информационна система (БАЦИС)“ за Агенция „Митници“ и сключен договор в края на 2015 г. е изпълнен проект за **усъвършенстване на БАЦИС**, включващ технологична модернизация, интегриран мониторинг на ключови параметри за работоспособност при експлоатация (статистически, системни и бизнес индикатори), реструктуриране на модул OLAP (DataWarehouse), обновяване на ETL функциите от модулите на БАЦИС и реализация на набор от справки и информационни табла за анализ на индикаторите на оперативната дейност в областта на акцизите. Проектът е приет от Надзорният съвет по ИКТ на Агенция „Митници“ на 30.06.2016 г. и от 01.07.2016 г. е във фаза на гаранционна поддръжка.

Предприети са действия за промяна в БАЦИС във връзка с възможност за подписване на съобщения със съвършен сертификат и/или по време, чрез използване на единната компонента на АМ за подписване и удостоверяване по време. Разработва се възможност за подаване по електронен път на искания за възстановяване на акциз за акцизни стоки, предназначени за дипломатически и консулски представителства и представителства на международни организации и членовете на техния персонал, както и за акцизните стоки, реализирани в обектите за безмитна търговия.

В съответствие с промените в Наредбата за условията и реда за регистриране на цените на тютюневите изделия са изготвени формуляри за Регистър на удостоверенията за регистрирани цени на тютюневите изделия и възможност за неговото поддържане в БАЦИС, създаване на функционалност за подаване на уведомления за регистриране на продажна цена на тютюневите изделия (цигари, пури и пурети и тютюн за пушене) или за промяна на регистрирана цена на тютюнево изделие по електронен път и регистър на регистрираните цени.

Във връзка с измененията в акцизното законодателство се подобри и усъвършенства функционалността на системата БАЦИС, като се реализира подаване по електронен път на:

- искания за възстановяване;
- искане, отчет и опис за бандероли;
- искания за възстановяване на акциз за стоки, предназначени за дипломатически и консулски представителства;
- искания за възстановяване на акциз за акцизни стоки, реализирани в обектите за безмитна.

През месец април 2016 г. между Министерството на финансите и Министерството на вътрешните работи бе подписана Инструкцията за условията и реда за обмен на информация между органите на Министерство на вътрешните работи и Агенцията „Митници“. На база на тази инструкция, чрез достъп до данни от информационни системи, се предоставя и получава справочна информация.

Управление на риска

Мярка 2.3: Управление на риска от неспазване на данъчното и осигурителното законодателство

Националната агенция за приходите прилага „Модел за управление на риска от неспазване на данъчно-осигурителното законодателство“ като основен инструмент. В рамките на модела за управление на риска НАП периодично изготвя **Програма за спазване на законодателството и намаляване на нивата на риск**, в която се планират мерките, които ще бъдат предприети за намаляване на нивата на проявление на външните рискове от неспазване на законодателството. В програмата за периода 2016-2017 г. са включени три основни приоритетни области, към които НАП да насочи усилия, а именно: 1) сива икономика, укриване на печалби; 2) неизпълнение на осигурителни задължения; 3) нови рискове, невключвани до сега в програми. Планирани са и се изпълняват разнообразни мерки (ревизии, проверки, изпращане на писма, телефонни обаждания, срещи, медийни кампании) общо по 26 риска, включени в Програмата за настоящия програмен период (2016 – 2017 г.). През 2016 г. са приключени и одобрени анализите по 4 конкретни риска, в т.ч. 2 риска на тактическо ниво, свързани с неизпълнение на конкретни задължения по ЗДДС, и 2 риска на оперативно ниво, свързани с укриване на печалби в сферата на търговията с месо, плодове и зеленчуци.

Въз основа на Програмата и приоритизирането на рисковете за третиране на 19 риска в различни сфери на бизнеса през 2016 г. са планирани и извършени контролни действия, както следва:

Таблица 3: Изпълнени контролни действия въз основа на анализи на риска

Брой контролни действия въз основа на анализи на риска на високо ниво и конкретни рискове като:	2014 г.	2015 г.	2016 г.
	(Приключени)		
✓ Ревизии	1563	981	305
✓ Проверки за установяване на факти и обстоятелства	1284	563	1574
✓ Инвентаризации	51	159	309
✓ Наблюдения в дни	450	1528	782
✓ Оперативни проверки	24	905	1426

Източник: НАП.

Общо възложените ревизии за третиране на рискове по програмата през 2016 г. са 1191, от тях приключените са 305. Във връзка с третиране на рисковете са изпратени и 4591 информационни или предупредителни писма до задължени лица, заложи като контролна мярка в програмата.

През 2016 г. са анализирани 54 430 лица от гледна точка на наличие или липса на индикации за участие в схеми на данъчни и/или осигурителни измами или отклонение от обичайна търговска практика.

Основен фокус в областта на превенцията на данъчните измами през 2016 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. Този подход към превенцията

стартира в началото на 2014 г. и показва положителни резултати през 2015 г. и 2016 година. Основната цел 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. Постоянно наблюдавани са 438 дружества, които са с мащабна икономическа дейност и високо влияние върху приходната част на фиска. В резултат на предприетите мерки спрямо задължените лица, при които са установени индикации за отклонение от обичайна търговска практика или други нередности, доброволно коригиран е данъчен кредит в размер на 1 975 453 лева. В по-голямата част от случаите лицата се повлияват само от факта, че са постоянно наблюдавани и редуцират или напълно преустановяват приспадане на данъчен кредит по получени доставки от рискови контрагенти.

Друг акцент на дейността по противодействие на данъчните измами е **мониторинга на търговски вериги за хранителни стоки и търговски вериги на черна и бяла техника**. Наблюдението върху поведението на големи търговски вериги за хранителни стоки стартира през 2014 г., а върху търговски вериги на черна и бяла техника от началото на 2016 година. Непрекъснато са наблюдавани търговските взаимоотношения на 13 търговски вериги.

Провеждането на тези мерки сочи 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, в посока подпомагане ограничаването на сивия сектор в бранша.

Във връзка с **мониторинга на дружества по браншове**, при които се наблюдава силно изразена степен на реализиране на схеми на данъчни и осигурителни измами, са анализирани над 4 000 задължени лица, като са изготвени 20 доклада за установени злоупотреби, неплащане на данъци, отклонение от обичайна търговска практика, или идентифицирани схеми на данъчни измами. Възложени са над 170 контролни производства с указания за прилагане на специфични мерки за третиране на данъчни измами.

В края на 2016 г. са изготвени междинни оценки на три риска, за които в Програмата е заложено, че мерките за третирането им през 2017 г. ще бъдат определени след отчитане на постигнатото повлияване в резултат на третирането им през 2016 г. Извършено е идентифициране на 4 нови риска, като по един от тях, предвид класифицирането му като значим, са предприети действия за същинското му изследване и анализ с цел определяне на признаците, с които се характеризира, в т.ч. оценка на щетите, които причинява на бюджета и вероятност на проявлението му. Взето е решение и е изготвен съответния проект за актуализация на Програмата за спазване на законодателството и намаляване на нивата на риск за 2017 г., в който са определени мерките за третиране на общо 9 риска.

През 2016 г. е разработена и **Стратегия за противодействие на риска, свързан с трансфер на печалби и доходи в чужбина**. В началото на годината в НАП е създаден Съвет за управление на външните рискове от неспазване на законодателството, който включва широк кръг ръководители на централно и местно ниво в администрацията и чиято основна функция е наблюдение и вземане на решения за третиране на управляваните от НАП рисковете от неспазването на законодателството. С прилагането на модела за управление на риска от неспазването на данъчното и осигурително законодателство в НАП вече са постигнати значително по-ниски нива на рисково поведение. В резултат на извършените оценки на повлияването се отчита положителна промяна в поведението на лицата по по-голяма част от управляваните оперативни рискове от неспазване на данъчното и осигурително законодателство.

През 2016 г. са реализирани следните *международни дейности* в областта на управление на риска от неспазване на законодателството:

- Домакинството на България на проведената през ноември 2016 г. среща на Платформата по управление на риска към Европейската комисия. Основните теми, разгледани на тази среща, са свързани с определяне на новите дейности, по които ще работи Платформата в следващите години, както и обсъждане на предложения за актуализация на стратегическия план на Платформата по управление на риска.

- Приключилата работа на работна група от експерти на европейските данъчни администрации по сегментиране и поведенческо профилиране на задължените лица, в която участва и представител от дирекция „Управление на риска“. Създаден е интерактивен наръчник и анимация в помощ на данъчните администрации, които вече са преведени и са на разположение на вътрешната интернет страница на НАП.

Събиране на публичните задължения

Мярка 2.5: Подобряване на събирането на просрочени публични задължения

На основание чл. 163, ал. 3 от ДОПК, публичните вземания се събират от публичните изпълнители при Националната агенция за приходите, освен ако в закон е предвидено друго. В резултат на комплексно и систематично прилагане на специфични организационни и управленски мерки и кампании, както и на инициирани нови такива през 2016 г., се отчита устойчива промяна в поведението на ЗЛ. Размера на задълженията, които се плащат в законоустановения срок се увеличава, респективно намалява размера на задълженията, които не са погасени в законовия срок. Платените в срок задължения са нараснали с 1,8 % пункта – от 79 % към 31.12.2015 г. до 80,8 % към 31.12.2016 г., като доброволното изпълнение на задълженията по декларации е достигнало 83,3 %.

За *подобряване на събираемостта на просрочените публични задължения*, от НАП са разработени единни правила относно подходите за събиране на просрочени публични задължения в зависимост от профила на длъжника и е надградена функционалността в Управленската информационна система на НАП за извеждане на едно място на основната информация за даден длъжник. 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.

В резултат на прилагане на тези нови подходи за събиране на публични вземания размерът на неплатените в срок задължения е намалял през 2016 г. с 4,6 % (248,1 млн. лв.) спрямо същия период на 2015 година.

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.

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.

Предприети са действия за изпращане на съобщения до лица с новодекларирани задължения. Следвайки разбирането, че колкото по-рано се третира един дълг, толкова по-ефективно същият се събира, през 2016 г. в кратки срокове след изтичане на законовия

срок за плащане по годишни данъчни декларации по ЗКПО и ЗДДФЛ за финансовата 2015 година, бяха изпратени електронни уведомления до 85 хил. данъчно задължени лица. В следствие на изпратените съобщения са постъпили суми в размер на 83,3 млн. лв., което представлява 31 % от дълга на селектираните лица. Допълнителен ефект бе редуцирането с 28 % на броя на длъжниците.

Успоредно с горепосочената мярка бяха изпратени 10 219 електронни съобщения до регистрирани по ЗДДС лица с цел напомняне за невнесен в срок ДДС. Лицата, които въпреки напомнителните съобщения не са погасили задълженията си и не са инициирали контакт с администрацията за договаряне на погасителен план, са обект на приоритетни действия за обезпечаване и събиране на дълга.

През 2016 г. са организирани и проведени от ИЦ на НАП, голям брой **информационни телефонни кампании спрямо предварително селектиран брой задължени лица, във връзка с неизпълнени законови задължения за деклариране и/или просрочване на плащания за данъци и осигуровки.** Наблюдава се увеличение от 25 % спрямо предходната година на лицата, с които е осъществен контакт и са водени преговори за доброволно изпълнение на данъчно-осигурителни задължения.

В резултат от проведените през 2016 г. кампании, се наблюдава намаляване на задълженията, обект на третиране с меки методи, в размер на 34,2 млн. лв. от 29 663 лица и общо намаление на всички задължения в размер на 67,1 млн. лв. от 34 139 задължени лица.

Над 50 % от лицата са предприели действие вследствие на телефонно обаждане за погасяване на задълженията, предмет на съответната кампания, като при провеждането на кампании по ново възникнал дълг са постигнати резултати от над 71 %.

Средствата постъпили в бюджета от прилагане на подходи, стимулиращи доброволното плащане на просрочени задължения, възлизат на 150,3 млн. лева (83,3 млн. лв. в резултат на изпратени електронни уведомления + 67 млн. лв. от осъществен телефонен контакт), като в следствие на изпратените електронни уведомления и осъществен телефонен контакт, съответно 28 % и 39 % от лицата са погасили изцяло задълженията си.

Освен осъществявания **постоянен мониторинг на длъжници с най-големи просрочени задължения за данъци и задължителни осигурителни вноски**, включващ провеждането на персонални срещи от страна на директорите на ТД на НАП в цялата страна със задължените лица, целящи поемане на изрични ангажименти за предоставяне на обезпечения и/или извършване на цялостни или частични плащания на просрочените дългове, както и ефективно наблюдение на поетите от длъжниците ангажименти и навременен контрол за третирането им от страна на компетентните органи. През 2016 г. е извършен и допълнителен мониторинг на ниво ТД на НАП върху лица с непогасени задължения за данъци и ЗОВ с размер, попадащ в по-нисък диапазон, при което общите задълженията намаляват в размер на 221,7 млн. лева (143,7 млн. лв. данъчни задължения и 78 млн. лв. за ЗОВ).

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 публичните вземания. Допълнително през 2016 г. е внедрена и информационна система „РМС 593“, която подпомага взаимодействието между разпоредителите с бюджет и приходните администрации, така че за лицата, които нямат задължения към НАП и АМ над 100 лв., да е възможно незабавно разплащане, а по отношение на длъжниците – да се

ускори процесът по налагане на обезпечителни мерки по изпълнението им. Внедрена е Информационна система "РМС 593" и е разширен обхвата на случаите, които попадат под действие на мярката - договори на стойност равна на или надвишаваща 30 хил. лева (предишен праг 100 хил. лв.).

Мярката е доказала ефективността си, като в резултат от прилагането ѝ общият размер на постъпилите суми в НАП за 2016 г. е 160,6 млн. лв. След внедряване на информационната система по електронен път са връчени 6 440 броя документи за целите на принудителното събиране на просрочени публични задължения.

През февруари 2016 г. НАП внедрява **нова информационна система** – ИС „Събиране“. Системата, разработена с изцяло вътрешен ресурс на агенцията, цели да подкрепи оперативните и управленски дейности, свързани със събирането и обезпечаването на просрочени публични задължения в НАП.

Пълното автоматизиране на процесите по събиране на публичните дългове на гражданите и организациите доведе до по-голяма прозрачност и по-добра отчетност и ще повиши събираемостта на просрочените вземания.

В системата са заложили различни автоматични функционалности, включително проследяване на срокове, спазване на последователност при извършване на определени действия, възможност за автоматизиран обмен на информация с външни органи и институции. Новият софтуер напълно комуникира с другите големи системи в НАП – Системата за управление на приходите, информационните системи „Контрол“ и „Фискален контрол“.

Информационната система заменя ползването на три други програмни продукта, като същата обединява информацията за всички публични задължения на клиентите на НАП, както за данъци и осигуровки, така и тези, предадени за събиране в агенцията от други органи на изпълнителната и съдебната власт, включително и вземания на общините. Освен точни данни за размера на просрочията, чрез информационната система „Събиране“ се администрират и всички предприети действия от служителите на НАП за тяхното събиране.

През 2016 г. между информационните системи на ИС „Събиране“ на НАП и ИС на МВР е реализиран автоматизиран обмен на данни за публичните задължения, установени с актове на органите на МВР по Закона за движение по пътищата, Кодекса на застраховането и други. Доколкото МВР се явява публичният взискател с най-голям брой предявени пред НАП актове за установяване на публични вземания (електронни фишове, наказателни постановления и други), то автоматизираното взаимодействие облекчава до голяма степен работата на служителите от двете администрации.

Изграждането на информационната система „Събиране“ е един от основните ангажименти на НАП, заложили в Плана на МФ за действия, целящи намаляване на административната тежест за бизнеса, повишаване на бюджетните приходи и подобряване дейността на приходните администрации, както и е една от мерките в Националната програма за реформи за ускоряване на процеса по принудително събиране на публични задължения, заложило в препоръките на Европейската Комисия (Европа 2020).

Отчет за изпълнението през 2016 г. на мерките от Плана за действие към ЕНС 2015 – 2017 (таблици)

Този раздел съдържа информация относно изпълнението на всички мерки от Плана за действие към ЕНС 2015 - 2017. Отчетът е представен в три отделни таблици (по стратегически цели), които съдържат данни за извършените през 2016 г. конкретни дейности, степента на изпълнение на мярката, планираните към края на периода дейности, както количествените и качествените измерители на резултатите и техните стойности.

Стратегическа цел 1: Справяне със сенчестата икономика

Таблица за отчитане на осъществените дейности и постигнатия напредък по изпълнението на мерките за постигане на стратегическа цел 1 от ЕНС 2015-2017 г.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности				Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.	
		Дейности за реализиране на мярката, извършени/ започнати през 2016 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31.12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ			Крайна дата
1.1	Разширяване на обхвата на въведения механизъм за контрол на доставките и движението на акцизни стоки (в момента само за течните горива), чрез включване на още две групи акцизни стоки – алкохол и тютюневи изделия		2015	<i>Мярката предстои да бъде изпълнена</i>	<p>Разработване на план за разширяване, въз основа на анализ по отношение на риска при движението и търговските сделки с обект тютюневи изделия и алкохолни напитки;</p> <p>Подготовка и изграждане на нови или усъвършенстването на настоящи информационни системи на АМ и НАП;</p> <p>Преценка и предложения за изменение и допълнение на съответните нормативни актове (ЗДДС, ЗАДС, други);</p> <p>Внедряване на съответните модули или</p>	2017	<p>Приети проекти за изменение и допълнение на съответните нормативни актове</p> <p>Внедрени в реална експлоатация съответните модули или нови информационни системи</p>	

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности				Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.	
		Дейности за реализиране на мярката, извършени/ започнати през 2016 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31.12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ			Крайна дата
					нови информационни системи.			
		За доусъвършенстване на механизма за контрол на доставките и движението на течните горива е направено допълнение в ЗАДС, с което се регламентира, че лицата, собственици или ползватели на транспортните средства и съдовете за транспортиране, са длъжни да използват глобалната система за позициониране и средствата за измерване и контрол по предназначение в работния им обхват, като осигуряват и следят за тяхната техническа изправност, правилна употреба и непрекъснато предаване на данни към доставчик на GPS услуги. При неизпълнение на изискванията сертификатът за одобрен съд за транспортиране се прекратява на датата, на която митническите органи са установили съответните факти и обстоятелства.	2016			2016	Прецизиран механизъм за контрол на доставките и движението на енергийни продукти	ЗИД ЗАДС, обн. ДВ, бр. 97 от 06.12.2016 г., в сила от 01.01.2017 г.
1.2	Единно противодействие на митнически и данъчни нарушения с предмет акцизни стоки, както и на данъчните	1.Съвместна оценка на риска от АМ и НАП по отношение на лица, извършващи дейности с акцизни стоки. Съвместна оценка на риска е извършвана при конкретна необходимост в хода на	2015	<i>Мярката е постоянна и е в процес на изпълнение</i>		2017	Брой извършени проверки	Проведени съвместни действия на НАП с АМ и МВР спрямо повече от 60 търговци на горива. Предприети са своевременни действия по възлагане на данъчни ревизии и налагане на предварителни

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности				Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.	
		Дейности за реализиране на мярката, извършени/ започнати през 2016 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31.12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ			Крайна дата
	измами с акциз и ДДС	оперативно взаимодействие. При анализа на риска са набелязвани мерките за неговото третиране, както и конкретните дати и начини за осъществяване на съвместния контрол.						<p>обезпечителни мерки за над 150 хил. литра горива.</p> <p>Митническите органи са извършили общо над 13 хил. физически проверки за спазване изискванията на ЗАДС и нормативните актове за неговото прилагане.</p> <p>Предотвратените щети за бюджета са в размер на над 17,4 млн. лв. (над 7,1 млн. лв. от акциз на цигари, над 8,3 млн. лв. от акциз на тютюн за пушене, над 1,7 млн. лв. от акциз на етилов алкохол и алкохолни напитки, над 0,3 млн. лв. от акциз на течни енергийни продукти)</p>
		<p>2. Извършване на съвместни проверки от АМ и НАП с цел предотвратяване и разкриване на данъчни нарушения и престъпления.</p> <p>Във връзка със съвместния анализ са извършвани проверки предимно в обекти за търговия на дребно с горива и данъчни складове за складиране на енергийни продукти, етилов алкохол и алкохолни продукти.</p> <p>През 2016 г. са проведени съвместни действия на НАП с АМ и МВР спрямо повече от 60 търговци на горива, за които има данни за неправомерно ползване на ДДС, координирани от “Междуведомствен координационен център за противодействие на контрабандата и контрол на движението на рискови стоки и товари“ при ГД БОП. Предприети са своевременни</p>	2015			2017	<p>Установени задължения за акциз при последващ контрол на лицата, участвали в схеми за данъчни измами с акциз и ДДС</p> <p>Брой образувани досъдебни производства от</p>	<p>В резултат на възложените през 2016 г. на звената „Последващ контрол“ на АМ над 40 ревизии на ДЗЛ по ЗАДС са установени с ревизионни актове на митническите органи задължения за акциз са в размер на 3,2 млн. лв., като са начислени лихви за просрочие в размер на 0,8 млн. лв.</p> <p>През 2016 г. от разследващите</p>

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности				Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.	
		Дейности за реализиране на мярката, извършени/ започнати през 2016 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31.12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ			Крайна дата
		<p>действия по възлагане на данъчни ревизии и налагане на предварителни обезпечителни мерки.</p> <p>Едновременно с това, през 2016 г. от митническите органи са извършени общо над 13 хил. физически проверки за спазване изискванията на ЗАДС и нормативните актове за неговото прилагане.</p> <p>През 2016 г. от звената „Последващ контрол“ на АМ във връзка с прилагането на ЗАДС са извършени над 140 проверки за установяване на факти и обстоятелства (ПУФО).</p> <p>През 2016 г. на звената „Последващ контрол“ на АМ са възложени над 40 ревизии на ДЗЛ по ЗАДС.</p>					разследващ митнически инспектор за престъпления с предмет акцизни стоки.	митнически инспектори са образувани общо 332 досъдебни производства с предмет акцизни стоки.
		<p>3. Извършване на целеви проверки на лица, въвеждащи на територията на страната смазочни и базови масла;</p> <p>С оглед обмена на информация по линия на административното сътрудничество, от АМ са извършвани целеви проверки на рисковите лица, въвеждащи на територията на страната минерални масла. В зависимост от резултатите, констатациите от тези проверки се предоставят</p>	2015			2017		

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности					Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени/ започнати през 2016 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31.12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
		на НАП, ДАНС и МВР за предприемане на действия по компетентност. В ЦУ на НАП е проведена работна среща между служители на експертно и ръководно ниво от дирекция „Контрол“ в ЦУ на НАП и АМ, като са обсъдени проблемите свързани с тристранните операции (ВОД и ВОП) с предмет минерални масла, както и заплахите за преодоляване на контрола, осъществяван от органите на двете агенции. В срещата са взели участие и служители на ДАНС.						
		4.Съвместни проверки на АМ и НАП в обекти за съхранение и продажба на енергийни продукти; Предвид националните приоритети за повсеместен контрол на лицата, търгуващи с моторни горива, периодично са извършвани съвместни проверки в обектите за тяхната реализация и/или складиране от НАП, АМ, ДАМТН, МВР, ДАНС. Основно, проверките са организирани и ръководени от Междуведомствения координационен център за противодействие на контрабандата и контрол на	2015			2017		

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности				Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.	
		Дейности за реализиране на мярката, извършени/ започнати през 2016 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31.12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ			Крайна дата
		движението на рискови стоки и товари (МКЦПККДРСТ) в ГДБОП/МВР.						
		5. Оперативен обмен на информация и съвместен анализ от АМ и НАП по отношение българските търговски дружества, за които са налични данни за участие във фиктивни сделки (ВОП и ВОД) с акцизни стоки. Събиране на допълнителна информация чрез административно взаимодействие с приходните администрации на други държави членки. Организиране и осъществяване на съвместни контролни действия и сигнализиране на прокуратурата при наличие на данни за извършено престъпление.	2017		Оперативен обмен на информация между дирекция „МРР“ в ЦМУ на АМ и дирекция „Контрол“ в ЦУ на НАП Съвместен анализ на риска и провеждане на периодични срещи за набелязване на мерки за ограничаване на неговото въздействие Организиране и осъществяване на съвместни контролни действия. Споделяне на резултатите от проверките и/или ревизиите Сигнализиране на компетентната прокуратура в случай на данни за извършено престъпление	2017	Брой извършени проверки и ревизии от органите на АМ Брой извършени проверки и ревизии от органите на НАП Брой сигнали до прокуратура, подадени от органите на АМ Брой сигнали до прокуратура, подадени от органите на АМ	
		6. Предотвратяване на възможностите за злоупотреби и данъчни измами с ДДС при търговията с течни горива – през 2016 г. в ЗДДС е въведен механизъм, съгласно който при	2016				ЗИД ЗДДС	ЗИД ЗДДС обн., бр. 60 от 2016 г.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности				Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.	
		Дейности за реализиране на мярката, извършени/ започнати през 2016 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31.12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ			Крайна дата
		осъществяване на търговия с течни горива, с данъчна основа над 25 хил. лв., лицата задължително да предоставят обезпечение в пари, държавни ценни книжа или в безусловна и неотменяема банкова гаранция за срок една година пред компетентната териториална дирекция на НАП. НАП създава и поддържа електронен публичен регистър , част от регистъра по чл. 80, ал. 1 от ДОПК, в който се вписват идентификационни данни за лицата, предоставили обезпечение, размерът на обезпечението и срокът на действие на обезпечението, датата на вписване и датата на заличаване.						
		7. Нова разпоредба в ЗАДС, съгласно която идентификационните данни на транспортните средства следва да се вписват в разрешителното за търговия с тютюневи изделия , в случаите на разносна търговия или продажба на тютюневи изделия без предварителна заявка. Промяната е във връзка с наложената вече практика търговците (основно на едро) да	2016			2016	ЗИД ЗАДС	ЗИД ЗАДС, обн. ДВ, бр. 97 от 06.12.2016 г., в сила от 01.01.2017 г.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности				Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.	
		Дейности за реализиране на мярката, извършени/ започнати през 2016 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31.12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ			Крайна дата
		дистрибутират тютюневите изделия чрез превозни средства, от които се извършва реална продажба (в същите е въведено в експлоатация фискално устройство).						
		<p>8. Създадена е правна възможност, в случаите на чл. 42 и 43 от ДОПК, претърсването и изземването по реда на НПК да се извършва и от митническите органи, за целите на данъчния контрол.</p> <p>Митническите лаборатории са конституирани като единственото звено, компетентно да се произнася по взетите проби за целите на контрола върху акцизни стоки, както и като звено, имащо право да определя показателите и другите признаци от значение за акцизното облагане.</p> <p>Прецизирана е забраната за поставянето, съхраняването, пренасянето или превозването, включително върху акцизни стоки на употребявани акцизни бандероли, във връзка с зачестилите случаи на констатирано от митническите органи на съхраняване на употребявани бандероли от физически и юридически лица, предназначени за последващо</p>	2016			2016	ЗИД ЗАДС	<p>ЗИД ЗАДС, обн. ДВ, бр. 97 от 06.12.2016 г., в сила от 01.01.2017 г.</p> <p>През 2011 г. митническите органи са установили 4 нарушения свързани с повторно използване на употребявани бандероли. през 2012 г. – едно нарушение, през 2013 г. – едно нарушение, през 2015 г. – едно нарушение и през 2016 г. – 9 нарушения.</p>

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности				Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.	
		Дейности за реализиране на мярката, извършени/ започнати през 2016 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31.12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ			Крайна дата
		използване, както и в защитата на наказателните постановления в съдебна фаза.						
1.3	Разширяване на обхвата и усъвършенстване на механизма за осъществяване на фискален контрол върху движението на стоки с висок фискален риск	<p>Усъвършенстване организацията на работа по осъществяване на фискален контрол.</p> <p>През 2016 г. са извършени общо 322 957 проверки на транспортни средства, на 94 146 МПС са поставени технически средства за контрол.</p>	2015	<i>Мярката е в процес на изпълнение</i>	Усъвършенстване организацията на работа по осъществяване на фискален контрол.	2017	<p>Брой установени случаи на злоупотреби при търговията със стоки с висок фискален риск</p>	<p>Предприети са обезпечителни действия в 1 459 случая. Общата стойност на наложените обезпечения е в размер на 11 334 955 лв. Изоставената стока в полза на държавата е на обща стойност 34 824 лв.</p> <p>Издадени 321 АНП с обща стойност на наложените глоби 335 900 лева.</p> <p>Възложени са 166 бр. ревизионни производства и 193 бр. проверки за установяване на факти и обстоятелства, в резултат осъществен фискален контрол.</p> <p>Ръст на декларираната данъчна основа на ВОП от лицата осъществили ВОП на стоки с висок фискален риск през 2016 г. с 861,3 млн. лв. (18,2%).</p> <p>Ръст на приходите от данъци и задължителни осигурителни вноски на лицата осъществили ВОП на стоки с висок фискален риск през 2016 г. - 156,9 млн. лв.</p>

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности				Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.	
		Дейности за реализиране на мярката, извършени/ започнати през 2016 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31.12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ			Крайна дата
								(12,7%)
		Съдействие от служителите на МВР при осъществяване на контрол върху движението на стоки с висок фискален риск. Със заповед на ръководството на ГДНП на всеки два месеца се командироваха служители на ГДНП в създадения в ГДБОП междуведомствен център за противодействие на контрабандата и проследяване движението на рискови стоки и товари с цел денонощно оказване съдействие и взаимодействие на всички контролни органи.	2015			2017	Издадена заповед на Главния секретар на МВР	
1.4	Усъвършенстване на нормативната уредба и повишаване ефективността на контрола по отношение укриването на продажби, включително чрез извършването на контролни покупки	Извършен е анализ на съществуващите актове, регламентиращи отчетността на продажбите; Разработва се проект на Закон за регистриране и отчитане на продажбите в търговските обекти, който да замени Наредба № Н-18 от 13.12.2006 г. за регистриране и отчитане на продажби в търговските обекти чрез фискални устройства. Проведени са срещи с производители на информационни системи /ИС/ за отчитане на продажбите в търговски обекти, на които са	2015	<i>Мярката е в процес на изпълнение</i>	Регламентиране в новия закон на изисквания към използваните от задължените лица информационни системи за управление на продажбите в търговски обекти. Окончателно разработване и съгласуване с производителите на изискванията към ИС и изготвяне на конкретни текстове в закона и Наредбата, целящи тяхното законово регламентиране.	2016 2017	Изготвен анализ Изготвен проект на закон Изготвен проект на наредба с технически изисквания	Анализ Изготвен е проект на изисквания към ИС, който е в процес на съгласуване с производителите.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности				Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.	
		Дейности за реализиране на мярката, извършени/ започнати през 2016 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31.12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ			Крайна дата
		обсъдени конкретни изисквания към софтуерите. В резултат на обсъжданията е изготвен проект на изисквания към ИС, който е в процес на съгласуване с производителите.			Утвърждаване на вътрешни правила за НАП за прилагане на отделните способности за контрол върху укриването на обороти - използване на данните от системата за дистанционна връзка на фискалните устройства с НАП, контролни покупки, действия по сигнали на граждани, екипи за бързо реагиране и други.			
1.5	Намаляване на обществената търпимост към сенчестата икономика и популяризиране на правата и задълженията на гражданите и бизнеса и увеличаване на доверието в публичната администрация и политиките	Създаване на концепция за реализиране на кампания „Пари в плик“. Изготвена концепция за „Калкулатор на загубите“ и проект на дизайн и функционалност за интернет страницата на кампанията. Проведени срещи с НОИ за сътрудничество при реализирането на проекта. Отпечатани и доставени са информационни материали и брошури : стратегически план на НАП, Харта на клиента на НАП, брошури за данъчните облекчения и за проверките на търговците по Черноморието и зимните курорти, както и информационна брошура за „данък уикенд“. Бяха	2015	<i>Мярката е постоянна и е в процес на изпълнение</i>		2015	Проведена съвместна информационна кампания Изпратени писма за спазване на осигурителното законодателство и др.	Във връзка с информационна кампания за третиране на риска от неподаване на декларация образец 6 от самоосигуряващи се лица са изпратени 10 110 електронни писма от избрани рискови лица и 1 500 персонализирани имейла до самоосигуряващи се лица.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности				Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.	
		Дейности за реализиране на мярката, извършени/ започнати през 2016 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31.12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ			Крайна дата
		<p>изработени и доставени информационни материали за образователния проект на НАП „Влез в час с данъците“</p> <p>Организиран видеосеминар, посветен на промените в данъчното и осигурително законодателство.</p> <p>Провеждане на единни информационни кампании за популяризиране на негативите от участието в сенчестата икономика, ползите от данъци, възможни санкции, както и за повишаване на осведомеността сред всички заинтересовани публично и частно правни субекти, както и физическите лица за настъпващия негативен ефект от експлоатацията на механизмите за осъществяване на данъчните измами и за вредоносния резултат, настъпващ за националната икономика.</p>			Съвместно между ДАНС и ГДБОП-МВР и в засилена координация с ЕВРОПОЛ се разработва кампания, насочена към запознаването на компетентните държавни и частни институции с негативните последици в резултат от осъществяването на данъчни измами. Разработват се информационни брошури, чрез които ще бъде реализирана кампанията.			<p>Изпратени 2 000 електронни писма до земеделски стопани и персонализирана комуникация до 67 еднолични търговци и 231 юридически лица;</p> <p>На 16.12.2016 г. беше проведен видеосеминар за на промените в данъчното и осигурително законодателство. Гледаемостта достигна до 1400 човека, а записът в канала на НАП в YouTube има над 12 хил. преглеждания.</p>
		<p>Организирана кампания за контрол в летните курорти:</p> <p>В рамките на кампанията през лятото на 2016 г. бяха организирани патрулни двойки, чиято цел беше превенция и наблюдение регистрирането на продажбите в брой в търговските обекти. Посетени са общо 13 612 обекта, като е</p>	2016			2016	<p>Повишен общ размер на декларирания ДДС за внасяне за месец юли и август в ТД на НАП Бургас и ТД на НАП Варна спрямо декларирания ДДС за внасяне за същия период на предходната година.</p>	<p>Ръст на декларирания ДДС за внасяне с над 30 млн. лв.</p>

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности				Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.	
		Дейности за реализиране на мярката, извършени/ започнати през 2016 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31.12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ			Крайна дата
		<p>постигнато подобряване на доброволното спазване, увеличение на броя на регистрираните фискални устройства, увеличение на регистрираните обороти, спрямо предходни години, както и достигане на прага и задължителна регистрация по ЗДДС на лицата.</p> <p>Резултатите от кампанията са:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Общ брой извършени оперативни проверки – 13 097 Извършени са и 1 117 съвместни проверки с участието на служители от други контролни органи; Съставени актове за нарушения - 2 695, от които 85 % са за установена разлика в касовата наличност и неиздаване на фискален бон; - Издадени наказателни постановления - 2 181; Издадени 1 165 заповеди за налагане на принудителна административна мярка „Запечатване на обект“; - Общият размер на всички платени суми по НП е 298 400 лв. 						

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности				Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.	
		Дейности за реализиране на мярката, извършени/ започнати през 2016 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31.12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ			Крайна дата
1.6	Провеждане на лотария с предметни награди	Реализирана е национална кампания „Лотария с касови бележки“.	2015	<i>Мярката е в процес на изпълнение</i>	През 2017 г. ще се проведе второ издание на кампанията.	2016	Провеждане на лотарията	Наградени 65 победителя - 52 седмични, 12 месечни и 1 голяма награда, регистрирани 160 000 потребителски профила. В играта бяха регистрирани над 51 милиона касови бележки на стойност над 670 млн. лв. Публикувани 683 материала в интернет медии, 200 статии в печатни медии, излъчени са 28 телевизионни репортажа и 7 радио интервюта, новини и материали. Ефектът върху бюджетните приходи за 2016 г. е в размер на 26 млн.лв.
1.7	Използване на системите за електронни и картови плащания за повишаване на прозрачността на трансакциите	1. С изменения в ЗДДФЛ се въвежда облекчение за физическите лица, които при извършването на разходите си използват безкасови плащания. Данъчното облекчение е в размер на 1 на сто от дължимия за годината данък върху общата годишна данъчна основа, но не повече от 500 лв., в случаите, в които лицето е направило през годината безкасови плащания в размер на 80 или над 80 на сто от размера на доходите, които следва да са получени изцяло по банков път.	2015	<i>Мярката е в процес на изпълнение</i>		2017	Приети изменения в ЗДДФЛ;	ЗИД ЗАДС, обн. ДВ, бр. 97 от 06.12.2016 г., в сила от 01.01.2017 г. Прекият бюджетен ефект се изчислява на загуба в размер на 0,6 млн.лв. за 2018 г.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности				Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.	
		Дейности за реализиране на мярката, извършени/ започнати през 2016 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31.12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ			Крайна дата
		Целта на тази мярка е физическите лица да бъдат стимулирани да използват безкасови плащания, което от своя страна ще спомогне за повишаване на отчитането на оборотите на търговците, при които са извършени разходите от физическите лица.						
		2. През 2016 г. е изготвен ЗИД на Закона за платежните услуги и платежните системи, с който се въвежда в националното законодателство Директива 2014/92/ЕС на ЕП и на Съвета от 23 юли 2014 г. относно съпоставимостта на таксите по платежните сметки, прехвърлянето на платежни сметки и достъпа до платежни сметки за основни операции (Директива 2014/92/ЕС). Директива 2014/92/ЕС включва пакет от мерки, насочени към подобряване финансовата приобщеност на населението чрез осигуряване на достъп на потребителите до платежни продукти и услуги на приемливи цени чрез откриване и използване на нов вид сметка - платежна сметка за основни операции , както и улесняването на потребителите и постигането на по-голяма прозрачност при	2015	Приет от НС Закон за изменение и допълнение на Закона за платежните услуги и платежните системи (ЗИД на ЗПУПС), въвеждащ в националното законодателство Директива 2014/92/ЕС, обн. в ДВ, бр. 59 от 2016 г.	В края на 2016 г. БНБ създаде необходимата организация за проследяване през 2017 г. на спазването на изискванията от страна на банките по отношение откриването на платежна сметка за основни операции, предлаганите услуги към платежната сметка за основни операции, за определянето и прилагането на приемливи такси за тези услуги съгласно изискванията на ЗПУПС, както и относно предприетите от банките действия за повишаване обществената осведоменост за този вид сметка.	18.09. 2016	ЗИД на ЗПУПС	Приет от НС на 20 юли 2016 г. и обн. в ДВ, бр. 59 от 2016 г.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности				Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.	
		Дейности за реализиране на мярката, извършени/ започнати през 2016 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31.12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ			Крайна дата
		<p>избора и използването на платежни услуги.</p> <p>Законът ангажира БНБ с изграждането и поддържането на безплатна интернет страница за съпоставяне на таксите, събирани от доставчиците на платежни услуги, планирана да стартира през 2018 г.</p> <p>3. Направени изменения и допълнения в Наредба № 3 на БНБ от 16 юли 2009 г. за условията и реда за изпълнение на платежни операции и за използване на платежни инструменти. С измененията в Наредба № 3 на БНБ се урежда редът за прилагане на някои от разпоредбите на ЗПУПС, въвеждащи изискванията на Директива 2014/92/РС. В Приложение № 1 към Наредба № 3 са изброени услугите по платежна сметка за основни операции, за които банките следва да прилагат приемливи такси.</p> <p>Първото предоставяне на информация от банките, необходима за изчисляването на средния размер на таксите за услугите по Приложение № 1 на Наредба № 3 се осъществи</p>		<p>Приета от УС на БНБ Наредба за изменение и допълнение (НИД) на Наредба № 3 на БНБ.</p>	<p>Банките са задължени да прилагат приемливите такси по платежни сметки за основни операции, съобразени с нормативните изисквания, не по-късно от 1 февруари 2017 г. Следващото изчисляване и публикуване от БНБ на среден размер на таксите ще се извърши до края на февруари 2018 г.</p>	<p>2017</p> <p>2016</p>	<p>НИД на Наредба № 3 на БНБ</p>	<p>Приета от УС на БНБ на 18 август 2016 г. и обн. в ДВ, бр. 69 от 2016 г.</p> <p>2</p>

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности				Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.	
		Дейности за реализиране на мярката, извършени/ започнати през 2016 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31.12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ			Крайна дата
		до 1 октомври 2016 г. като на 14 октомври 2016 г. БНБ публикува на интернет страницата си изчисления среден размер на таксите за услугите по Приложение 1.						
		4. Проследяване от БНБ (в качеството си на надзорен и компетентен орган по прилагането) за спазване изискванията на влезлия в сила 8 юни 2015 г. Регламент (ЕС) 2015/751 на ЕП и на Съвета от 29 април 2015 г. относно обменните такси за платежни операции, свързани с карти, които се прилага пряко в България. Регламентът въвежда максимален размер на обменните такси. Обменните такси са такси, които банката на картодържателя (банката-издател на картата) налага на банката на търговеца на дребно (акцентиращата банка) при всяка покупка, заплатена с карта. Изискана е информация от лицата, представляващи платежни картови схеми, извършващи дейност на територията на страната за предприетите действия за осигуряване на спазване на Регламентата.	2016		Предвижда се до 9 юни 2019 г., съгласно чл. 17 на Регламентата, изготвянето на доклад върху ефекта от неговото прилагане, в т.ч. оценка на развитието на таксите за платеца, въздействието върху разходите за платеца и получателя, равнищата на прехвърлянето към потребителите, от страна на търговците, на намаляването на равнищата на обменните такси на регламента.	2017	Изпълняване на изискванията от поднадзорните лица и осъществяването на текущ надзор.	Изискана е информацията относно предприетите и планирани действия за осигуряване на спазването на Регламентата.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности				Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.	
		Дейности за реализиране на мярката, извършени/ започнати през 2016 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31.12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ			Крайна дата
1.9	Повишаване на ефективността на административните наказания	<p>През 2016 г. е изготвен анализ по отношение ефективността на административните наказания, предвидени със ЗАДС. В резултат от анализа са направени следните изменения и допълнения в закона:</p> <p>1. Допълнен е текста на чл. 116 (създадена нова алинея), като е разширен кръга на лицата, по отношение на които може да се наложи санкцията.</p> <p>2. Прецизиран текста на чл. 121 (създадена нова алинея), като е направено пояснение по отношение приложимостта на санкция-та за употребявани бандероли и за такива бандероли върху акцизни стоки.</p> <p>3. Чл. 122а е изменен изцяло, като в обхвата на предвидените наказания са включени допълнително техническите средства за контрол по чл. 102, ал. 3, т. 3, техническите устройства за контрол по чл. 102а, както и средствата за измерване и контрол по чл. 93, ал. 6, т. 2. Предвидено е наказание и за манипулирането и въздействието по друг неправилен начин върху оборудване, софтуер и мрежа, осигурява-щи или свързани с предаването на данни. Завишени са санкциите за</p>	2015	<i>Мярката е изпълнена</i>		2016 г.	Приети изменения в ЗАДС	Изм. и доп., ДВ, бр. 97 от 06.12.2016 г., в сила от 01.01.2017 г.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности					Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени/ започнати през 2016 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31.12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
		лицата. 4. Чл. 126 е изменен като е направено разграничение в размера на глобите за физическите лица и имуществените санкции за ЕТ и юридическите лица.						
1.10	Засилване на контролните функции, увеличаване разкриваемостта на нарушения и престъпления	1. Въз основа на споразумение между ГД „Борба с организираната престъпност“ и НАП, служители на НАП оказват експертна помощ и подпомагат разследването на организирана престъпност, свързана с данъчни престъпления. В рамките на тази дейност е извършен анализ и класифициране на 334 задължени лица, участници в измами, след анализиране на информация от отчетните регистри по ЗДДС. Изготвени са 495 справки за лица, като е анализирана информация от регистрите на НАП, осъществени са 115 срещи с оперативни работници от ГДБОП и други разследващи органи.	2015	<i>Мярката е в процес на изпълнение</i>		2017 г.	Идентифицирани и описани схеми на данъчни измами	Описани са 82 схеми на данъчни измами и 617 данъчни профили на задължени лица.
		2. На основание споразумение между Прокуратурата на Република България, МВР, ДАНС, НАП и Агенция „Митници“, със Заповед на Изпълнителния директор на	2016			2016	Подписано на 16 март 2016 г. споразумение за взаимодействие между НОИ и ИА „ГИТ“.	Служителите от звеното през периода са извършили проучване и анализ на данъчна информация по досъдебни производства и други преписки за 42 случая.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности				Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.	
		Дейности за реализиране на мярката, извършени/ започнати през 2016 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31.12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ			Крайна дата
		НАП от отдел РОС, дирекция „Контрол“ при ЦУ на НАП са определени експерти за работа в постоянния състав на създаденото специализирано междуведомствено звено за подпомагане на разследването на организираната престъпност, свързана с данъчни престъпления.						В резултат на анализите са изготвени описания на механизмите на данъчните измами, в които са въввлечени 587 задължени лица.
		3. Засилване и разширяване на контролните функции на Главна инспекция по труда, Агенция по заетостта, Национален осигурителен институт, прецизиране на дейността им и усъвършенстване на организационните им структури с цел обхващане на всички форми на заетост. През 2016 г. са извършени 48 051 проверки, от които 15440 на малки и средни предприятия. Извършване на проверки от ИА ГИТ, които целогодишно са ориентирани към икономическите сектори с най-голям риск от проява на нерегламентирани практики, както и към малките и средните предприятия. Контролът на недекларираната заетост е част	2015		Тази дейност е заложена и в плана на ИА ГИТ за 2017 г. Извършване на проверки в малки и средни предприятия, с цел противодействие и превенция на сивата икономика във всичките ѝ проявления. Подобряване на контрола, осъществяван от ИА ГИТ по наемане на работа, работното време, отпуските, заплащането на труда, полагане и отчитане на извънреден труд.	2017	Брой регистрираните след проверка на ИА ГИТ трудови договори. Изплатени след намеса на ИА ГИТ забавени трудови възнаграждения и други плащания; Брой констатирани случаи на полагане на	Установени са 18 159 нарушения по възникване на ТПО, като са констатирани са 3 135 случая на недекларирана заетост, при установени 2412 през 2015 г. През 2016 г. контролните органи са установили неизплатени трудови възнаграждения в размер на 21 174 056 лв., като се касае за забавено изплащане на възнагражденията в 443 предприятия, на 55 624 лица. В сравнение с 2015 г. е установено намаляване размера на неизплатените трудови възнаграждения, като периода на забавяне рядко надхвърля 2-3 месеца. Установени са 40 случая на лица, работещи на пълен работен ден при уговорен непълен работен ден, при

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности				Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.	
		Дейности за реализиране на мярката, извършени/ започнати през 2016 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31.12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ			Крайна дата
		от всяка проверка. Контролът е заложен и в годишния план за дейността на Агенцията.					с трудовия договор работно време, без да е налице извънреден труд („фалшиви“ трудови договори);	които инспекцията по труда е упражнила правомощието си да обяви пълен работен ден за лицата. За 2015 г са констатирани 26 такива случаи. Малкият брой на такива случаи се дължи на трудното доказване на реално отработваното от работещите време и реално установената от работодателя продължителност на работния ден, както и от необходимостта от неколкостепенни посещения на предприятията.
							Брой констатирани случаи на незаконно полагане и незаплащане на извънреден труд;	От установените през годината 111 879 нарушения на трудовото законодателство 11 420 са нарушения свързани с работното време, а 933 от които са свързани с полагането на извънреден труд.
							Брой съвместни проверки или такива извършени от ИА ГИТ по искане на НОИ или НАП	Съвместни проверки на ГИТ с НОИ – 378 броя; Съвместни проверки на ГИТ с НАП 434 броя;
							Приети промени в нормативни актове	Предвид <i>ЗИД на Закона за насърчаване на заетостта,</i>

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности				Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.	
		Дейности за реализиране на мярката, извършени/ започнати през 2016 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31.12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ			Крайна дата
								обнародван в ДВ, бр.101 от 22.12.2015 г. и бр. 102 от 29.12.2015 г. в сила от 01.01.2016 г., са направени съответните промени и допълнения в <i>Правилника за прилагане на ЗНЗ</i> , приет от МС, в сила от 09.08.2016г. <i>ЗИД на ЗНЗ</i> , обнародван в ДВ в бр. 88 от 08 ноември 2016г.
		4. Контролът по спазването на нормативните актове по държавното обществено осигуряване се извършва от контролните органи на Националния осигурителен институт. Контролът се осъществява чрез извършване на ревизии и проверки на осигурителите, самоосигуряващите се лица, физическите и юридическите лица. Положителна е тенденцията и за намаляване на сумите по съставените ревизионни актове. Това означава, че нарушенията от страна на осигурителите намаляват, т.е. намаляват щетите на фондовете на държавното обществено осигуряване.	2015			2017	Резултати от извършената от НОИ контролна дейност	Извършените ревизии и проверки през 2016 г. са общо 21 382, като установеният начет е в размер на 1 095 373,33 лв. В общия размер на начета най-голям е дялът на неправилно изплатените парични обезщетения за временна неработоспособност. Съставени са 4 429 разпореждания за недобросъвестно получени суми за осигурителни плащания от лица в размер на 1 429 210 лв. Издадени са 29 646 задължителни предписания за спазване на разпоредбите по държавното обществено осигуряване. През 2016 г. са съставени 534 акта за административни нарушения на осигурители и са издадени 420 наказателни

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности				Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.	
		Дейности за реализиране на мярката, извършени/ започнати през 2016 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31.12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ			Крайна дата
								постановления за налагане на административни наказания.
1.11	Подобряване на контрола, осъществяван от ИА ГИТ по наемане на работа, работното време, отпуските, заплащането на труда, полагане и отчитане на извънреден труд.	<p>1. Предоставяне на еднодневни трудови договори от Инспекцията по труда на земеделските производители и контрол по спазване изискванията за осигуряване на ЗБУТ и законосъобразно възникване на ТПО по реда на чл.114а от КТ в отрасъл „Растениевъдство“.</p> <p>По данни на НОИ за деветмесечието на 2016 г.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - са осигурени 22 хиляди работници, полагали труд в един или повече дни на еднодневни трудови договори. - броя дни използвани от осигурителите по еднодневни договори достига 94,3 хиляди за същия период. За сравнение през 2015 г. са предоставени 81 000 образци на еднодневни трудови договори на 1004 земеделски стопани. <p>В края на 2016 г. МТСП поръча на изследователска консултантска компания изготвяне на оценка на ефективността от прилагането на еднодневните трудови договори в селскостопанската работа на национално равнище. Оценката на</p>	2015	Мярката е постоянна и е в процес на изпълнение	<p>1. В плана за работа на Агенцията и през 2017 г. е заложена мярка, касаеща изсветляване на трудовата заетост на лицата и неформалната икономика в отрасъл „Растениевъдство“ посредством използването на еднодневни трудови договори за възлагане на труд в сектора. Предвижда се и извършването на проверки от ИА ГИТ.</p> <p>Планирани етапи през 2017 г.</p> <p>Увеличаване през 2017 сравнимо с 2016 г. на обхвата, на земеделските стопани, ползващи еднодневни трудови договори за възлагане на краткотраен неквалифициран труд за обработка на плодове зеленчуци, розов цвят и лавандула.</p> <p>Данни за определяне на индикатора за 2017 г.:</p>	2017	Брой проверки, установени нарушения, предоставени образци на еднодневни трудови договори	През 2016 г. са извършени 3911 проверки на работодатели от икономическа дейност „Селско стопанство“, като са установени 13 512 нарушения, от които 1 325 по възникване на ТПО и по заплащане на труда 847 нарушения. През годината на земеделски стопани са предоставени 199173 образци на еднодневни трудови договори.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности				Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.	
		Дейности за реализиране на мярката, извършени/ започнати през 2016 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31.12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ			Крайна дата
		<p>ефективността на едnodневните договори, по данни от анализа, е положителна.</p> <p>Наблюдава се значително нарастване на наетите лица в селското стопанство през 2016 г., в сравнение с 2015 г. Наетите през 2016 г. са с 6 хил. повече от наетите в сектора през 2015 г.</p> <p>Средно през 2015 и 2016 г. 78 на сто от лицата, осигурени по едnodневни трудови договори не са били осигурени на друго основание по трудово правоотношение, т.е. едnodневните договори не изместват другите видове договори.</p>			<p>От извършения в ИА ГИТ анализ на потенциалния брой земеделски стопани, които имат достатъчни земеделски площи за обработка с култури, за които може да се ползват едnodневни договори и биха проявили интерес към едnodневните трудови договори през годината се установи, че за 2016 г. са около 5 866 .</p>			
		<p>2. Популяризиране на едnodневните договори и улесняване на тяхното реално използване от земеделските производители и работниците. През месец юни стартира и провеждането на информационна кампания сред работодателите от селското стопанство. Периодично чрез средствата за масова информация се разпространяват съобщения на ИА ГИТ, които напомнят на работодателите за</p>	2016		<p>Етап за 2017 г. Продължава популяризиране на този вид трудов договор, насочено както към работодателите, така и към работещите. Популяризирането сред работодателите се планира да се извърши чрез организирането на информационна кампания.</p>	2017	Проведени информационни кампании	Проведени са кампании, насочени към работодателите и към работещите/ чрез медиите и чрез брошури

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности				Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.	
		Дейности за реализиране на мярката, извършени/ започнати през 2016 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31.12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ			Крайна дата
		<p>възможностите, които имат за уреждане на правоотношенията с наеманите от тях лица, както и за задълженията им относно осигуряване на условия на труд. В рамките на кампанията на областно ниво се проведеха срещи на представители на Инспекцията по труда и работодатели от региона;</p> <p>По отношение на работещите също беше проведена информационна кампания, като тя се осъществи чрез медиите и чрез разпространение на изготвени от ИА ГИТ специални брошури, предназначени за лицата, По отношение на работещите също беше проведена информационна кампания, като тя се осъществи чрез медиите и чрез разпространение на изготвени от ИА ГИТ специални брошури, предназначени за лицата, които са безработни. В съобщенията в медиите и брошурата, на достъпен език се разясняват ползите от сключването на такива договори, като се акцентира върху обстоятелството, че трайно безработни лица, получаващи социални помощи</p>						

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности				Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.	
		Дейности за реализиране на мярката, извършени/ започнати през 2016 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31.12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ			Крайна дата
		<p>могат легално да полагат труд, сключвайки едnodневен трудов договор и с това те не губят правото си на социални помощи.</p> <p>3. Улесняване реда за получаване и използване на едnodневните трудови договори от земеделските стопани.</p> <p>През 2016 г. стартира изпълнението на проект BG05M9OP001-3.004 „Оптимизация и иновации в ИА ГИТ” по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“. В изпълнение на проекта са назначен 30 помощник-инспектори, чиито задължения са преимуществено свързани с обработка на едnodневните трудови договори (издаване, регистриране, предоставяне на информация и др.), което цели и осигуряване на по-бързо обслужване на работодателите в офисите на ИА ГИТ и предоставяне на адекватна информация по темата.</p>	2016		<p>Етап за 2017 г.</p> <p>Реализиране на проект BG05M9OP001-3.004 „Оптимизация и иновации в ИА ГИТ” по ОП „РЧР“</p>	2017	Осигуряване на по-бързо обслужване на работодателите в офисите на ИА ГИТ и предоставяне на адекватна информация по темата.	Назначени 30 помощник-инспектори, чиито задължения са преимуществено свързани с обработка на едnodневните трудови договори (издаване, регистриране, предоставяне на информация и др.).
		<p>4. Изплатени след намеса на ИА ГИТ забавени трудови възнаграждения и други плащания.</p> <p>През 2016 г. контролните органи са установили</p>	2015		Извършване на проверки в малки и средни предприятия, с цел противодействие и превенция на сивата икономика чрез	2017	Изплатени след намеса на ИА ГИТ забавени трудови възнаграждения и други плащания	Установените неизплатени трудови възнаграждения са в размер на 21 млн. лв.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности				Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.	
		Дейности за реализиране на мярката, извършени/ започнати през 2016 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31.12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ			Крайна дата
		неизплатени трудови възнаграждения като се касае за забавено изплащане на възнагражденията в 443 предприятия, на 55 624 лица. В сравнение с 2015 г. се установява намаляване размера на неизплатените трудови възнаграждения, като периода на забавяне рядко надхвърля 2-3 месеца.			предотвратяване неизплащането на трудови възнаграждения или забавяне в изплащането им.			
		5. Осъществяване на съвместни проверки с НОИ и НАП или проверки по искане на една от двете институции, с цел превенция и предотвратяване на недекларираната заетост. Извършването на съвместни проверки и обмяна на информация, въз основа на Инструкцията за взаимодействие между НАП и ИА ГИТ е от съществено значение за повишаване ефективността от контролната дейност на ИА ГИТ. През 2016 г. съвместните проверки на ГИТ с НАП са 434 броя; От ИА ГИТ са извършени и 2121 проверки по сигнал на НАП и 488 проверки по сигнал на НОИ. През първото полугодие на 2016 г. от ИА ГИТ е организирано провеждането на	2015		Обсъждане допълването на Инструкцията за взаимодействие между НАП и ИА ГИТ по отношение разширяване на достъпа на инспекторите от ИА ГИТ до данни на НАП.	2017	Съвместни проверки с НОИ и НАП	434 броя От ИА ГИТ са извършени и 2121 проверки по сигнал на НАП и 488 проверки по сигнал на НОИ.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности				Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.	
		Дейности за реализиране на мярката, извършени/ започнати през 2016 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31.12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ			Крайна дата
		проверки на работодатели, които са подали данни към НАП за осигурителен доход на работниците в размер по-малък от минималната работна заплата за страната. В резултат на извършените 4 504 проверки, в 4 385 предприятия, в 1730 от предприятията не са установени нарушения свързани с изплащането на МРЗ. Установени са 10 220 нарушения свързани с изплащането на МРЗ, за които са предприети принудителни административни мерки.						
1.12	Засилване на контрола по наемане на чуждестранни граждани, в т. ч. на незаконно пребиваващи чужденци, и приемането на командировани работници и служители от държави-членки на ЕС и от трети държави	Проверките на ИА ГИТ целогодишно са ориентирани към предотвратяване и преустановяване на случаите на незаконосъобразното наемане на чуждестранни граждани, в т. ч. на незаконно пребиваващи чужденци, и приемането на командировани работници и служители от държави-членки на ЕС и от трети държави в предприятия на територията на Република България. През 2016 г. ИА ГИТ е извършила 237 проверки в 220 предприятия, при които е проверено полагането на труд от чуждестранни граждани.	2015	<i>Мярката е постоянна и се изпълнява</i>	Тази дейност е заложена в плана на ИА ГИТ и за 2016 г. Извършване на проверки относно законосъобразното наемане на чуждестранни граждани, в т. ч. на незаконно пребиваващи чужденци, и приемането на командировани работници и служители от държави-членки на ЕС и от трети държави в предприятия на територията на Република България. Контрол на дейността на предприятия, които командирова наетите	2017	Брой проверки, установени нарушения.	Установени са 1105 нарушения, като превес имат нарушенията по осъществяване на ТПО. Установени са 34 случая на недекларирана заетост. Няма установени случаи на неспазен режим по приемане на командировани работници и служители от държави-членки на ЕС и трети страни.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности				Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.	
		Дейности за реализиране на мярката, извършени/ започнати през 2016 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31.12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ			Крайна дата
					работници и служители в рамките на предоставяне на услуги в държави-членки на ЕС.“			
1.13	Засилване на контрола по законосъобразното осъществяване на посредническа дейност по наемане на работа и на предприятия осигуряващи временна работа.	<p>Извършени са проверки по законосъобразното осъществяване на посредническа дейност по наемане на работа и на предприятия осигуряващи временна работа.</p> <p>1. През 2016 г. са извършени 180 проверки на предприятия осъществяващи посредническа дейност. Установени са 10 случая на посредническа дейност без регистрация в АЗ.</p> <p>2. През 2016 г. са извършени 277 проверки във връзка с наемането на работа чрез предприятие осигуряващо временна работа (ПОВР). Най-често констатираните нарушения в хода на проверките са с това, че трудовите договори с предприятия, които осигуряват временна работа се сключват за неопределено време, а не до завършване на определена работа или за заместване на работник или служител, който отсъства от работа, изпращането за изпълнение на</p>	2015	<i>Мярката е постоянна и е в процес на изпълнение</i>	<p>Целите на мярката са:</p> <p>1. Ограничаване и преустановяване на случаите на извършване на посредническа дейност без регистрация в АЗ</p> <p>2. Ограничаване на случаите на извършване на дейност като предприятие, осигуряващо временна работа без регистрация в АЗ.</p> <p>Мярката се реализира чрез извършване проверки по законосъобразното осъществяване на посредническа дейност по наемане на работа и на предприятия, осигуряващи временна работа.държави-членки на ЕС.“</p>	2017	Брой констатирани случаи на извършвана посредническа дейност без регистрация в АЗ; Брой констатирани нарушения при осъществяване на дейност като предприятие осигуряващо временна работа.	<p>Брой констатирани случаи на извършвана посредническа дейност без регистрация в АЗ – 10 бр.;</p> <p>Констатирани 335 нарушения при осъществяване на дейност като предприятие осигуряващо временна работа.</p>

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности				Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.	
		Дейности за реализиране на мярката, извършени/ започнати през 2016 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31.12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ			Крайна дата
		временна работа в предприятието ползвател не се извършва с писмен акт на предприятието, което осигурява временна работа, който да се връчва на работника срещу подпис не по-късно от един работен ден преди датата, определена за постъпването му на работа в предприятието ползвател, предприятията, които осигуряват временна работа не уведомяват писмено предприятията ползватели за имената на работниците, които предстои да бъдат изпратени при тях, не по-късно от един работен ден преди започване на работата.						
1.14	Анализ и периодични оценки на сенчестата икономика	Утвърдена Програма за спазване на законодателството и минимизиране нивата на риск за периода 2016 г. - 2017 г. Инициирани са всички мерки за третиране на управляваните от НАП рискове през първата година от програмния период. По риска, свързан с трансфери на печалби и доходи в чужбина, който се проявява на тактическо ниво през 2016 г. е разработена отделна Стратегия за противодействие, включваща пакет от мерки, обособени в 4 приоритетни области за развитие. Стратегията е с	2015	<i>Мярката е постоянна и е в процес на изпълнение</i>	Дейността е с постоянен характер. Изготвен и одобрен от Съвета за управление на риска в НАП проект на „Актуализация на Програма за спазване на законодателството и намаляване нивата на риск за 2017 година“, в който са определени мерките за третиране на общо 9 риска, в т.ч. планирани мерки за третиране и на ново-анализираните рискове	2017	Анализирани рискове и измерени щети за бюджета	През 2016 г. конкретни мерки за третиране са насочени към контролираните и управлявани от НАП: - 4 риска на тактическо ниво; - 17 риска на оперативно ниво. Оценка на повлияването на рисковете и постигнатия ефект в резултат на третирането им ще бъде направена след реализиране на мерките, заложи за изпълнение през двугодишния програмния период.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности				Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.	
		Дейности за реализиране на мярката, извършени/ започнати през 2016 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31.12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ			Крайна дата
		<p>времеви обхват на изпълнение 2017 г. – 2020 г.</p> <p>През 2016г. са приключени и одобрени от ръководството на НАП анализите по 4 нови риска, в т.ч. 2 риска на тактическо ниво, свързани с неизпълнение на конкретни задължения по ЗДДС, и 2 риска на оперативнo ниво, свързани с укриване на печалби в сферата на търговията с месо, плодове и зеленчуци.</p>						
1.15 (доп.)	Криминализиране на укриването на осигурителни вноски	<p>От 01.01.2015 г. е в сила чл. 255б от НК съгласно, който укриването на осигурителни вноски в големи размери (от 3 000 до 12 000 лв.) се наказва с лишаване от свобода до 5 години и с глоба до 2 хил. лева, при суми в особено големи размери (над 12 000 лв.), наказанието е лишаване от свобода от 2 до 8 години и конфискация на част или на цялото имущество на виновния.</p> <p>При извършените проверки органите по приходите са открили данни за извършени престъпления по чл. 255б от НК в три случая, като всички те са изпратени до компетентната прокуратура.</p>	2015	<i>Мярката е постоянна и е в процес на изпълнение</i>		2017	<p>Брой констатирани случаи на укриване на осигурителни вноски;</p> <p>Брой предадени на прокуратурата случаи;</p> <p>Брой на признатите за виновни и осъдени</p>	<p>Брой констатирани случаи на укриване на осигурителни вноски – 3;</p> <p>Брой предадени на прокуратурата случаи – 3;</p>

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности				Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.	
		Дейности за реализиране на мярката, извършени/ започнати през 2016 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31.12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ			Крайна дата
1.16 (Доп.)	Въвеждане на идентификационен код за проследяване движението на стоки с висок фискален риск.		2017		Подготовка на проект на ЗИД на ДОПК	2017	Изготвен проект на ЗИД на ДОПК	
1.17 (Доп.)	Анализ на действащите към момента състави на данъчни престъпления, ефективността на наказанията и трудностите, срещани при разследването.	1. Създаване на междуведомствена работна група с участието на експерти от Прокуратурата, МВР, ДАНС, АМ и НАП. 2. Изготвяне на съвместен анализ и инициране при необходимост на законодателни промени.	2017			2017		

Стратегическа цел 2: Повишаване на събираемостта на приходите

Таблица за отчитане на осъществените дейности и постигнатия напредък по изпълнението на мерките за постигане на стратегическа цел 2 от ЕНС 2015-2017 г.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности					Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2016 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31. 12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
2.2	Усъвършенстване на акцизното законодателство и включване на разпоредби за ефективна превенция и борба с укриването на акцизи и отклонение от акцизно облагане	Към настоящият момент за изпълнение на мярката се извършват промени в съществуващата нормативна уредба – ЗАДС и ППЗАДС		<i>Мярката предстои да бъде изпълнена</i>	1. Изготвяне на проект на нов закон за облагане с акцизи 2. Изготвяне на правилник за прилагане на новия закон за облагане с акцизи	2017 2017		Изм. и доп. ЗАДС, ДВ, бр. 97 от 06.12.2016 г., в сила от 01.01.2017 г.
2.3	Управление на риска от неспазване на данъчното и осигурителното законодателство	1.Разработена стратегия на НАП за управление на риска от неспазване на данъчното и осигурителното законодателство; В началото на 2016 г. е създаден и Съвет за управление на външните рискове от неспазване на законодателството, който включва широк кръг ръководители на централно и местно ниво и чиято основна функция е наблюдение и вземане на решения за третиране на рисковете от неспазването.	2016	<i>Мярката е изпълнена</i>		31.12.2016	Приета стратегия за управление на риска от неспазване на данъчното и осигурителното законодателство	2016 г.
		2. Разработване на програма за спазване на законодателството и	2016		Утвърждаване и изпълнение на	2016	Разработена програма;	1 бр. програма, която включва 26

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности					Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2016 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31. 12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
		намаляване нивата на риск за периода 2016 – 2017 г.			програмата.		Намаление на рисковото поведение на лицата по отношение включените в програмата рискове.	риска
2.4	Подобряване на условията за доброволно спазване на законодателството за клиенти, за които след анализ на декларираните данни, вкл. в хода на контролни действия и производства, е установено, че са допуснали грешки при изпълнение на данъчни и осигурителни задължения	1. Промяна в регламентираните с чл.180 на ЗДДС санкции по отношение коригиране на допуснати грешки;	2015	<i>Мярката е постоянна и е в процес на изпълнение</i>		2017	Приети промени в ЗДДС	ЗИД на ЗКПО, обн., ДВ, бр. 95 от 2015 г.
		2. Постоянният мониторинг и комуникация със задължени лица, формиращи значим дял от икономиката в страната, през 2016 г. включват: - Наблюдение на лица с мащабна икономическа дейност; - Изпращане на уведомителни писма; - Организиране на срещи с	2016		Ежемесечно наблюдение на най-малко 10 % от всички регистрирани дружества в ТД ГДО и дирекция СДО. Предприемане на действия по изпращане на уведомителни писма и организиране	2015 – 2017	Дял на лицата, преустановили приспадане на данъчен кредит по доставки от рискови контрагенти	В резултат на предприетите мерки спрямо задължените лица, при които са установени индикации за отклонение от обичайна търговска практика или други нередности,

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности				Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.	
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2016 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31. 12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ			Крайна дата
		<p>представителни на бизнеса във връзка с установени отклонения от обичайна търговска практика и даване на насоки и разяснения по повод избягване въвличането в схеми на данъчни измами;</p> <p>- Наблюдение на големи търговски вериги.</p> <p>През 2016 г. постоянно наблюдавани са 438 дружества, които са с мащабна икономическа дейност и високо влияние върху приходната част на фиска.</p>			<p>на срещи с представители на бизнеса в случаи на установено отклонение от обичайна търговска практика.</p> <p>Ежемесечно наблюдение на поведението и декларирани данни на големи търговски вериги.</p>		<p>доброволно коригиран е данъчен кредит в размер на 1 975 453 лв. В по-голямата част от случаите лицата се повлияват от факта, че са постоянно наблюдавани и редуцират или напълно преустановяват приспадане на данъчен кредит по получени доставки от рисковите контрагенти.</p> <p>В резултат на осъществения анализ и наблюдение на големи търговски вериги, са възложени 61 проверки, ревизия на 1 лице, изпратени са 4 предупредителни писма, за 41 лица се провежда наблюдение и селекция за</p>	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности					Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.	
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2016 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31. 12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата			
								преценка на необходимостта от предприемане на контролни действия спрямо 28 лица.	
		3. Предприети са действия по изпращане на писма и са проведени срещи относно установени несъответствия в подадени декларации и/или коригиране на допуснати грешки в подадени декларации.	2015		Въвеждане и развитие на подход, насърчаващ доброволното изпълнение на задълженията от страна на добросъвестните лица, допуснали грешки и предприемане на принудителни или наказателни действия само спрямо тези, които съзнателно не спазват закона - задачата е свързана със предложения за законодателни промени в тази област (2016 г.).	2017	Брой подадени коригиращи декларации в резултат на извършвани контролни дейности и производства, изпратени писма и проведени срещи; Относителен дял на обжалваните актове	Уведомителните писма и срещи са посочени в предходната т. 2.4.2. В допълнение, на основание чл.103 от ДОПК са изпратени съобщения за отстраняване на несъответствията по подадени годишни данъчни декларации по чл. 92 от ЗКПО до 3 191 задължени лица и по подадени декларации по чл.50 от ЗДДФЛ до 17 856 задължени лица.	
		4.Изготвяне на становище относно приложението на ЗДДС при допуснато грешно данъчно третиране.	2016				2016	Издадено становище на изпълнителния директор на НАП	Становище на изпълнителния директор на НАП изх. № 20-00-125/ 24.06.2016
		5.Предприети действия за допълнение в ЗДДС, регламентиращо ред за корекции	2016				2016	Приети промени в ЗДДС	ЗИД на ЗАДС, обн. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности					Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2016 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31. 12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
		след деклариране от лица, на които е прекратена регистрацията по ЗДДС.						01.01.2017 г.
		6.Направени промени в ЗКПО и ЗДДФЛ с цел облекчаване на реда за корекции на грешки в подадени декларации по чл. 92 от ЗКПО и чл. 50 от ЗДДФЛ. Предоставя се възможност за еднократна корекция на вече подадена декларация за предходната година – в срок до 30 септември на текущата година.	2016			2016	Приети промени в ЗКПО и ЗДДФЛ;	ЗИД на ЗАДС, обн., ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 01.01.2017 г.
2.5	Подобряване на събирането на просрочени публични задължения	1. Сегментиране на подходите за събиране на просрочени публични задължения според класифицирани по поведение и вид на задължените лица и категоризацията им. Развитие на профила на длъжника - през 2016 г. бе надградена функционалността в Управленската информационна система на НАП за извеждане на едно място на основната информация за даден длъжник – задължения, имуществено състояние/активи и поведение, свързани лица и др., с данни, администрирани от други държавни институции (НОИ,	2015	Мярката е постоянна и се изпълнява	Разработване на пътна карта за реализиране на концепцията за развитие на процесите и дейностите по събиране на публични вземания; Разработване на единни правила относно подходите за събиране на просрочени публични задължения в зависимост от профила на длъжника; Надграждане на функционалността в Управленската	2017	Концепция за развитие на процесите и дейностите по събиране на публични вземания, в съответствие с визията на НАП в периода 2016 г. – 2020 г. Реализирана нова функционалност в Управленската информационна система на НАП Повишен дял на задълженията,	Съществува концепция Реализирана е В резултат на прилаганите нови

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности				Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.	
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2016 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31. 12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ			Крайна дата
		МВР - КАТ, общини).			информационна система на НАП за извеждане на едно място на основната информация за даден длъжник и сегментиране на задължените лица в групи в зависимост от желанието и възможностите на лицата за плащане на дълга, с оглед прилагането на най-подходящите, ефективни и адекватни методи и процедури за събиране на публичните задължения.		погасени в срок Ръст на събираемостта на просрочените публични задължения	подходи за събиране на публични вземания размерът на неплатените в срок задължения е намалял през 2016 г. с 4,6 % (248,1 млн. лв.) спрямо същия период на 2015 година. Отчетен е 5 %-тен ръст на общата събираемост на просрочените публични задължения за данъци, задължителни осигурителни вноски и глоби/имуществени санкции, наложени от органите на НАП.
		2. Ранно прилагане на способи, стимулиращи доброволното плащане на просрочени задължения - изпращане на уведомителни и предупредителни електронни съобщения до лица с нововъзникнал дълг и/или осъществяване на телефонен контакт за поемане на	2015	Мярката е постоянна и се изпълнява		2017	Повишен дял на задълженията, погасени преди предприемане на принудителни действия. Намаляване на разходите за събиране на публичния дълг,	Изпратени са електронни уведомления до 85 хил. задължени лица (2,2 пъти повече лица спрямо 2015 г.). Постъпилите суми в бюджета в резултат от

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности					Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2016 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31. 12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
		ангажимент за плащане.					чрез намаляване броя на лицата, за които ще се предприемат последващи действия за принудително събиране.	мярката, са в размер на 83,3 млн. лв. 28 % от лицата са погасили изцяло задълженията си. Осъществен е телефонен контакт със 76 хил. задължени лица - с 25 % повече спрямо 2015 г. Постъпилите суми в бюджета в резултат от мярката, са в размер на 67 млн. лв. 39 % от лицата са погасили изцяло задълженията си.
		3. Осъществява се постоянен мониторинг на длъжници с най-големи просрочени задължения за данъци и задължителни осигурителни вноски. Мярката включва провеждането на персонални срещи от страна на директорите на ТД на НАП в цялата страна с лицата, с цел поемане на изрични ангажименти, ефективно наблюдение на поетите от длъжниците ангажименти и навременен контрол за третирането им от страна на	2015	Мярката е постоянна и се изпълнява		2017	Намален брой на некоректните длъжници Намаляване на размера на непогасения дълг.	При 1 322 броя (34 %) от наблюдаваните на национално ниво през 2016 г. лица се отчита намаление на салдото на дълга, общо в размер на 143,7 млн. лв. , реализирано в периода от 01.03 – 31.12.2016 г., като 161 лица са погасили изцяло

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности				Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.	
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2016 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31. 12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ			Крайна дата
		компетентните органи . През 2016 г. обект на допълнителен мониторинг на ниво ТД на НАП са били и 5 445 лица с непогасени задължения за данъци и ЗОВ с размер, попадащ в по-ниски диапазони.						просрочените си публични задължения в размер на 127 млн. лв. В резултат на извършваното наблюдение при допълнителния мониторинг, дългът им е намалял с близо 78 млн. лева.
		4. Изпълнение върху вземанията на длъжници от разпоредители с бюджет - Изпълнение на РМС № 788 от 28.11.2014 г. С РМС № 593 от 2016 г. е оптимизирана мярката за събиране на просрочени задължения от изпълнители по договори с разпоредители с бюджет (РМС № 593 от 20.07.2016 г. и РМС № 788 от 28.11.2014 г. - отменено) чрез: (1) разширяване обхвата на случаите, които попадат под действие на мярката до договори на стойност равна на или надвишаваща 30 хил. лева (предишен праг 100 хил. лв.). При наличие на публични задължения на изпълнителите на тези	2015			2017	Допълнителни постъпления в държавния бюджет	Общият размер на постъпилите суми в НАП за 2016 г. е 160,6 млн. лв. След внедряване на информационната система по електронен път са връчени 6 440 броя документи за целите на принудителното събиране на просрочени публични задължения. Към 31.12.2016 г. общия брой на проверени лица за наличие на просрочени публични

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности					Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2016 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31. 12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
		договори се налагат обезпечителни мерки по реда на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс; (2) внедряване на Информационна система "РМС 593" , чрез която се извършва обменът на информацията между разпоредителите с бюджет и приходните администрации, осъществява се бърза проверка и е възможно незабавно разплащане с бенефициентите, които нямат задължения към НАП и АМ.						задължения чрез информационната система РМС 593 е 5 976.
2.6	Засилена координация между органите на НАП, АМ, ИА „Автомобилна администрация” към МТИТС и органите на досъдебното производство при установяване на данъчни измами в хода на ревизионни производства и проверки	1. Осъществяване на обмен на информация между НАП, МВР, ДАНС и Прокуратурата (ПРБ), свързана с конкретни случаи на избягване на установяването и плащането на данъчни задължения;	2016	<i>Мярката е постоянна и е в процес на изпълнение</i>	Съобразно нормата на чл. 205 от НПК, ПРБ се уведомява за всички констатирани случаи за престъпления против данъчната и осигурителната система, констатирани от НАП, ДАНС и МВР. В тази връзка, дейността ще продължи да се осъществява.	2017	Образувани досъдебни производства, касаещи случаи за избягване установяването и плащането на данъчни задължения в особено големи размери. Редуциране на броя на данъчните злоупотреби и отклонение от данъчно облагане.	От страна на НАП през 2016 г. са изпратени 939 уведомления до прокуратурата; Образувани са 34 досъдебни производства. В резултат от предприетите до момента действия е минимизиран размера на настъпващите щети за фиска и са пресечени бъдещите последици от дейността. През 2016 г. от

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности					Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2016 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31. 12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
								<p>страна на разследващите митнически инспектори на АМ е образувано едно досъдебно производство по чл. 255 от НК, касаещо енергийни продукти. По уведомления на ДАНС са образувани 15 досъдебни производства, касаещи случаи за избягване установяването и плащането на данъчни задължения в особено големи размери. В резултат от предприетите до момента действия е минимизиран размерът на настъпващите щети за фиска и са пресечени бъдещите последици от дейността.</p>

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности				Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.	
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2016 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31. 12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ			Крайна дата
		2. Функциониране в Специализираната прокуратура на Специализирано звено за разследване на данъчни престъпления, свързани с организирани престъпни групи; Сключено е споразумение между Прокуратурата на Република България, МВР, ДАНС, НАП и Агенция „Митници“.	2015		Функциониране на новосъздаденото специализирано междуведомствено звено за подпомагане на разследването на организираната престъпност, свързана с данъчни престъпления.	2017	Споразумение между Прокуратурата на Република България, МВР, ДАНС, НАП и Агенция „Митници“ от НАП Брой наблюдавани и образувани от специализираното звено досъдебни производства; Стойност на установени по наказателното производство щети за бюджета на РБ;	Специализираното звено в СП е наблюдавало 97 производства, от които 26 образувани през 2016 г. Приблизителна стойност на установените щети – 130 млн. лв.
		3. Създаване на съвместни екипи за разследване, включващи представители на МВР, ДАНС, НАП, АМ и ПРБ;	2015		В съответствие с чл. 194, ал.3 и ал.4 и чл. 196, ал.1 от НПК всеки наблюдаващ прокурор с постановление възлага на съответните органи действия по разследването. Дейността се извършва.	2017	Създадени съвместни екипи за разследване	На основание Споразумение между Прокуратурата на Република България, МВР, ДАНС, НАП и Агенция „Митници“, е създадено специализирано междуведомствено звено за подпомагане на разследването на

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности					Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2016 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31. 12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
								организираната престъпност, свързана с данъчни престъпления. Извършено е проучване и анализ на данъчна информация по досъдебни производства и други преписки за 42 случая. В резултат са изготвени описания на механизмите на данъчните измами, в които са въвлечени 587 задължени лица.
		4. През 2015 г. е създаден Междуведомствен координационен център с цел засилване на сътрудничеството между НАП, АМ, МВР, ДАНС, ИА „Автомобилна администрация“ с оглед идентифициране на случаи на контрабанда и злоупотреба с данъци. Създаден координационен механизъм за противодействие на корупционните престъпления, финансовите и данъчни измами и	2015		Функционирането на създадения Междуведомствен координационен център е с постоянен характер;	2017	Създаден Междуведомствен координационен център с цел засилване на сътрудничеството между НАП, АМ, МВР, ДАНС, ИА „Автомобилна администрация“.	ПМС № 89/16.04.2015 г. Ведомствата участват в МКЦ с постоянни свои представители, работещи в условията на непрекъснато 24-часово дежурство Предприети са

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности					Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2016 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31. 12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
		контрабандата; Утвърждаване на правила за взаимодействие между ведомствата.						контролни действия спрямо 369 задължени лица, декларирали вътреобщностно придобиване на стоки под митнически режим 4200, с крайна дестинация България. През 2016 г. са проведени 9 съвместни специализирани операции. Установените щети върху фиска са на стойност от 89 млн. лв., а размерът на предотвратените щети е 5,7 млн.лв.
		5. Създаден Регистър на банковите сметки и сейфове, съгласно чл. 56а от Закона за кредитните институции. Информационната система цели централизирането на информацията за номерата на банковите сметки, техните титуляри и упълномощените да се разпореждат със сметките лица, както и за лицата, наематели на	2015		Планираните етапи във връзка е подготовката и пускането в реална експлоатация на Регистъра са изпълнени.	01.01. 2017	Пускане в реална експлоатация	Регистърът на банковите сметки и сейфове функционира в БНБ, считано от 3 януари 2017 г.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности				Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.	
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2016 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31. 12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ			Крайна дата
		сейфове в банки и техните пълномощници. Достъп до информацията от системата на регистъра ще имат органите на съдебната власт, ГДНП и ГДБОП на МВР. ДАНС, НАП, КОПНИ, главният инспектор или инспектор от Инспектората към Висшия съдебен съвет, министърът на финансите по отношение на банковите сметки и сейфовете на бюджетните организации и лицата по чл. 156 от Закона за публичните финанси и информацията по ал. 10, министърът на правосъдието във връзка с изпълнението на Регламент (ЕС) № 655/2014 на ЕП и на Съвета от 15 май 2014 г., съдебните изпълнители при образувано изпълнително дело, банките и клоновете на банки, извършващи дейност на територията на страната.						
2.7	Оптимизиране и развитие на бизнес процесите и информационна система в контролната дейност на НАП	1. Разширяване на използването на електронни програмни продукти за анализ на бази данни при т.нар. е-ревизии на НАП;	2015	<i>Мярката е постоянна и е в процес на изпълнение</i>		2017	Брой контролни производства, в които е използван софтуер за анализ на данни в електронен вид; Увеличен размер на допълнително установените задължения;	През 2016 г. софтуерът е използван в хода на 197 приключили ревизионни производства и 135 проверки. Общо през 2016 г. специализираните

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности					Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2016 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31. 12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
								екипи за електронни ревизии в ТД на НАП са определили данъчни и осигурителни задължения в размер на 12,66 млн. лв.
		2. Сформиране на специализирани екипи за компютърни разследвания /IT-Forensic/ и осигуряване на инструменти за обезпечаване на доказателства в електронен вид;	2017		Очаква се през 2017 г. ЕК да публикува обявление за набиране на предложения за финансиране по програмата, по което НАП ще кандидатства.	2017		
		3. Засилване на контролните дейности на НАП, базирани на информацията, получавана посредством дистанционната свързаност на фискалните устройства с НАП и внедрената ИС „Контрол на горивата“; През 2016 г. са проведени съвместни действия с АМ и МВР спрямо повече от 60 търговци на горива, за които има данни за неправомерно ползване на ДДС, координирани от “Междуведомствен координационен център за противодействие на контрабандата и контрол на	2016		Дейността е с постоянен характер.	2017	Брой селектирани случаи за проверки и ревизии	През 2016 г. са извършени 27 677 проверки на търговски обекти, при които са съставени 9 032 акта за установяване на административни нарушения. Предприети са своевременни действия по възлагане на данъчни ревизии и налагане на предварителни

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности					Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2016 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31. 12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
		движението на рискови стоки и товари“ при ГД БОП.						обезпечителни мерки за над 150 хил. литра горива.
		4. Усъвършенствана е ИС „Контрол“:	2015		Действието на мярката е с постоянен характер	2017	Повишена електронна комуникация	Електронните услуги за справки дават информация на задължените лица за приключилите и текущи ревизии или проверки, както и вида и статуса на изпратените от и към НАП по електронен път документи.
2.8	Наблюдение и ефективен контрол на електронната търговия	В рамките на изпълнение на Програмата за намаляване на нивата на риска за 2015 г. са възложени ревизии , проверки на задължени лица, извършващи търговия в интернет, възложени производства по получени сигнали. През м. април 2016 г. в дирекция „Контрол“ – ЦУ на НАП е сформиран е отдел „Електронен одит“, който ще осъществява и мониторинг на търговията в интернет и ще възлага и координира контролни действия спрямо интернет търговци. През 2016 са възложени 60 ревизии и 129 проверки на	2016	<i>Мярката е постоянна и е в процес на изпълнение</i>		2017	Сформирано звено/екип; Брой контролни производства на лица, извършващи електронна търговия	В резултат на приключилите 20 бр. ревизионни производства са определени допълнителни задължения в размер на над 1,5 млн. лева.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности					Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2016 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31. 12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
		електронни търговци.						
2.10	Хармонизиране с ЕС законодателството	1. Приети са промени в ЗДДС, за постигане на съответствие с Директива 2006/112/ЕО по отношение определянето на размера на начисления данък с правото на приспадане на данъчен кредит във връзка с придобиване и изграждане на недвижими имоти, които са или биха били дълготрайни активи по смисъла на Закона за корпоративно подоходно облагане, които регистрираните по ЗДДС лица възнамеряват да включат в стопанските си активи и да използват смесено както за осъществяване на независима икономическа дейност, така и за цели, различни от независимата си икономическа дейност (в т.ч. за лични цели). Предвидено е в тези случаи регистрираните лица да имат право да приспадат данъчен кредит, пропорционално на степента на използване на съответния недвижим имот за извършване на независима икономическа дейност. Режимът на това т.н. „пропорционално приспадане“ е предвиден в	2015	<i>Мярката е постоянна и е в процес на изпълнение</i>		2017	Изготвен и приет на ЗИД на ЗДДС	ЗИД ЗАДС, обн. ДВ, бр. 97 от 06.12.2016 г., в сила от 01.01.2017 г.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности					Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2016 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31. 12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
		разпоредбата на член 168а от Директива 2006/112/ЕО.						
		Във връзка с данъчното третиране по ЗДДС на някои от посочените разходи, са приети изменения и допълнения в ЗКПО и ЗДДФЛ, с които е въведена възможност за прилагане на данък върху разходите в натура, свързани със собствени, наети и/или предоставени за ползване активи, предоставени за лично ползване и/или свързани с използване на персонал, от работници, служители и лица, наети по договори за управление и контрол (наети лица), както и от лица, упражняващи личен труд по смисъла на § 1, т. 26, буква "и" от допълнителните разпоредби на Закона за данъците върху доходите на физическите лица. В случай че работодателите не упражняват тази нова възможност, тези разходи на предприятието ще продължат да се облагат с данък върху доходите при физическото лице, в полза на което са извършени разходите.					ЗИД на ЗКПО	ЗИД ЗКПО обн. ДВ, бр. 75 от 2016 г., в сила от 1.01.2016 г.
		2. Подготовка на изцяло нов Закон за платежните услуги и платежните системи с цел	2016	<i>Частично изготвен проект на нов Закон за</i>	Следните етапи предстои да бъдат финализирани през	13 януари	Приемане на нов Закон за платежните услуги и платежните	Законопроектът в е процес на изготвяне от БНБ.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности				Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.	
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2016 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31. 12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ			Крайна дата
		въвеждане в националното законодателство на изискванията на Директива (ЕС) 2015/2366 на ЕП и на Съвета от 25 ноември 2015 г. за платежните услуги във вътрешния пазар (т.нар. Втора директива за платежните услуги). С директивата се установяват хармонизирани изисквания на ниво ЕС в областта на предоставяне на платежни услуги и се отменя, считано от 13 януари 2018 г., Директива 2007/64/ЕО на ЕП и на Съвета от 25 ноември 2015 г. от 13 ноември 2007 г. относно платежните услуги във вътрешния пазар.		<i>платежните услуги и платежните системи, въвеждащ в националното законодателство Директива (ЕС) 2015/2366. Финализирането на законопроекта и първото му разглеждане от УС на БНБ се очаква през м. март 2017 г.</i>	2017 г.: Съгласуване на законопроекта със заинтересованите страни, приемане на законопроекта от УС на БНБ, съгласуване в РГ-26, междуведомствено съгласуване, обществено обсъждане, внасяне в МС, внасяне в НС.	2018 г.	системи от НС.	
2.11	Периодичен анализ за влиянието на изпълнението на мерките по СЦ1 и СЦ3 върху събираемостта на публичните задължения	В рамките на оперативната дейност и във връзка с оценката на дискреционните мерки е извършен анализ на ефекта върху бюджетните приходи от изпълнение на част от мерките по СЦ1 и СЦ3.	2015	<i>Мярката предстои да бъде изпълнена</i>		2017	Включена оценка на ефектите при изготвяне на ЗДБРБ за 2017 г.	
2.14 (Доп.)	Участие на Република България в инициативи на Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (ОИСР) в областта на данъците	България подписа и ратифицира Конвенцията за взаимно административно сътрудничество данъчни въпроси (закон за ратифициране приет от НС и обн., ДВ, бр. 14 от 2016 г.) и Многостранното споразумение между компетентните органи за	2016	<i>Мярката е постоянна и е в процес на изпълнение</i>	С присъединяването си към Приобщаващата рамка, България е поела ангажимент за въвеждане на четирите минимални стандарти за борба с намаляването на	2017	Изготвени и приети законодателни промени.	ЗИД на ДОПК, внесен в НС (16. 10. 2016 г.)

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности				Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.	
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2016 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31. 12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ			Крайна дата
	и административното сътрудничество	автоматичен обмен на информация за финансови сметки (закон за ратифициране приет от НС и обн. в ДВ, бр. 14 от 2016 г.), в сила от 01.07.2016 г. Страната се присъедини към Глобалния форум за прозрачност и обмен на информация за данъчни цели към ОИСР през 2015 г. Това ще позволи на страната да получава информация — автоматично и при поискване, от голям брой юрисдикции в света. През 2016 г. Република България се присъедини към Приобщаващата рамка за въвеждане на данъчните мерки против свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби (Base Erosion and Profit Shifting - BEPS) – протоколно РМС №23 от 8 юни 2016 г.			данъчната основа и прехвърлянето на печалбите (BEPS), както и за участие в партньорските проверки. На този етап въвеждането на минималните стандарти е свързано и с изпълнението на ангажиментите на България като държава членка на ЕС, т.е. въвеждане на законодателството на ЕС в националното данъчно законодателство. Предстои разглеждане в НС на законопроект, одобрен от Министерския съвет (РМС №876 от 18.10.2016 г.). С предложените промени се въвеждат в българското законодателството две директиви за изменение на Директива 2011/16/ЕС по отношение на задължителния			

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности					Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2016 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31. 12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
					автоматичен обмен на информация в областта на данъчното облагане (Директива (ЕС) 2015/2376 на Съвета от 8 декември 2015 година и Директива (ЕС) 2016/881 на Съвета от 25 май 2016 година), както и норми за обвързване правилата за осъществяване на взаимна помощ при събиране на публични вземания съгласно сключени международни договори, по които Република България е страна (в т.ч. Конвенцията за взаимно административно сътрудничество по данъчни въпроси), с производствата по ДОПК.			

Стратегическа цел 3: Намаляване на разходите за спазване на законодателството

Таблица за отчитане на осъществените дейности и постигнатия напредък по изпълнението на мерките за постигане на стратегическа цел 3 от ЕНС 2015-2017 г.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности				Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.	
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2016 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31. 12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ			Крайна дата
3.1	Облекчаване на административните режими и процедури и съкращаване на сроковете за предоставяне на услуги от АМ	<p>1. Изготвяне на проект на ЗИД на ЗАДС; С цел намаляване на административната тежест при лицензирането и регистрационните режими от административните задължения на лицата отпада задължението да представят пред митническата администрация удостоверения за наличие или липса на данъчни задължения и задължения за задължителни осигурителни вноски. Тази информация ще се получава по служебен ред от Националната агенция за приходите.</p> <p>2. Изготвяне на проект на ПИД на ППЗАДС С цел намаляване на административната тежест в случаите на възстановяване на платен акциз срокът за връщане на сумите или прихващането им с изискуеми публични задължения на лицето, събирани от Агенция Митници, се намалява от 14-дневен на 7-дневен.</p>	2015	<i>Мярката е в процес на изпълнение</i>	Изготвяне на проект на нов закон за облагане с акцизи; Изготвяне на правилник за прилагане на новия закон за облагане с акцизи.	2017	Изготвен и приет ЗИД на ЗАДС; Изготвен и издаден ПИД на ППЗАДС	ЗИД на ЗАДС, обн. ДВ, бр. 97 от 06.12.2016 г., в сила от 01.01.2017 г. ПИД на ППЗАДС, обн., ДВ, бр. 2 от 08.01.2016 г. в сила от 08.01.2016 г.
3.2	Облекчаване на административните	Усъвършенствани са предоставяните услуги,	2015	<i>Мярката е постоянна</i>	Усъвършенстване на предоставяните	2017	Увеличена ползваемост на ПИК	Внедрени нови 11 е-услуги.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности				Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.	
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2016 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31. 12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ			Крайна дата
	процедури и изисквания за клиентите на НАП	техническа помощ, документи и информация на клиентите на НАП. Внедрено е мобилно приложение, предоставящо достъп да информация, чрез мобилен телефон. Увеличена е ползваемостта на ПИК.			услуги, техническа помощ, документи и информация на клиентите на НАП Изпращане на документи, чрез ПИК			Издадени ПИК през 2016г . на 100 647 клиенти. Над 90% от всички основни декларации (данъчни, осигурителни, уведомления по КТ) се получават в НАП по електронен път. Годишно НАП разменя с клиентите общо над 100 млн. електронни документа, което спестява на бизнеса и гражданите пряко над 300 млн. лв. административни разходи.
3.3	Повишаване на дела на информацията, обменяна по служебен път с други държавни структури, включително и във връзка с прилагането на комплексно административно обслужване. Осигуряване на достъп до бази данни	1. Усъвършенстване и разширяване на е-услугите предназначени за другите администрации От 01.11.2016 г. НАП предоставя възможност чрез внедряване на 2 е-услуги 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	2016	<i>Мярката е в процес на изпълнение</i>	Усъвършенстване и разширяване на е-услугите предназначени за другите администрации	2017	Внедрено комплексното административно обслужване Разработени нови е-услуги, предназначени за други администрации	Разработени 10 нови е-услуги

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности				Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.	
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2016 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31. 12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ			Крайна дата
	и информационни системи на други институции	процедури по ЗОП или КАО, както и да заявяват начините на получаване на издадените удостоверения, в т.ч. по електронен път. Разработени са още 8 нови електронни услуги, предназначени за другите администрации в изпълнение на техните правомощия.						
		2. Разширен е електронния обмен на информация и сътрудничество с други институции – обмен на данни с НЗОК, НОИ, АВ, ГРАО и други и е постигната съвместимост между информационните системи на различните институции.	2015		Сключване на допълнителни споразумения с институции за ползване на е-услуги на НАП	2017	Електронен обмен на информация с партньори	През 2016 г. са сключени 26 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.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности					Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2016 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31. 12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
		3. При лицензирането и регистрационните режими в ЗАДС е предвидено да отпадат от административните задължения на лицата да представят пред митническата администрация удостоверения за наличие или липса на данъчни задължения и задължения за задължителни осигурителни вноски. Тази информация ще се получава по служебен ред от НАП					Задължение за служебен обмен на информация	ЗИД ЗАДС, обн. ДВ, бр. 97 от 06.12.2016 г., в сила от 01.01.2017 г.
		4. Прилагане на изм. чл. 87 (11) ДОПК и Наредба за адм. обслужване, изм. и доп. ДВ, бр. 27 от 14.04.2015 г. - изискване на документи от НАП по служебен път за извършване на услугата „Издаване на актове, свързани с митническо освобождаване от заплащане на вносни сборове при допускане на стоки за свободно обращение“.	2015			2017	Брой служебно получени удостоверения/ Удостоверение от съответната териториална дирекция на Националната агенция по приходите за липса на ликвидни и изискуеми публични вземания.	5 бр. удостоверения
3.4	Изграждане на диференцирани канали за услуги спрямо потребностите на клиентите и с фокус върху използването на съвременни технологии	1. Провеждат се информационни кампании с изпращане на напомнителни писма по електронна поща, към лица със неплатени суми за три последователни периода по ЗДДС. Разработени са нови е-услуги предоставяни с КЕП и ПИК и са актуализирани съществуващите е-услуги в съответствие с промени в	2015	<i>Мярката е постоянна и е в процес на изпълнение</i>		2017	Увеличена комуникация по електронен път	С цел по-добра информираност и намаляване на административната тежест за клиентите на НАП през 2016 г. са проведени различни информационни кампании и активности, като са

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности					Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2016 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31. 12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
		законодателството.						изпратени тематични напомнителни имейли и съобщения към над 640 000 лица, в т.ч. и към 10 219 лица, които имат неплатени суми за три последователни периода по ЗДДС.
		2. Извършен е преглед и усъвършенстване на внедрените е-услуги на НАП в съответствие с приетите законодателни промени. Оптимизирани и регламентирани са правилата за достъп до е-услугите на НАП.	2016		Предвидено е продължение на прегледа и усъвършенстване на внедрените е-услуги на НАП в съответствие с приетите законодателни промени, както и оптимизиране и регламентиране на правилата за достъп до е-услугите на НАП.	2017		Актуализирани са съществуващите е-услуги на НАП в съответствие с промени в законодателството
		3. Доразвиване на Интернет сайта на НАП, с цел превръщането му в единна точка за предоставяне на информация на лицата за наличие или липса на задължения за републикански и местни данъци; Предоставена е възможност за справка за задължения за МДТ към общините през портала на НАП с възможност за плащането им. Въвеждане на ПИК на НАП за	2015			2017		Сключени са 38 нови споразумения с общини, НОИ и други администрации за достъп до е-услуги им с ПИК, предоставен от НАП.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности					Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2016 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31. 12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
		единен е-вход към услугите на държавната администрация.						
		4. Разработване и внедряване на нови е-услуги в НАП и АМ съобразно потребностите на клиентите.	2015			2017	Дял на електронно подаване на документи	НАП: ДДС - 96.11% ЗКПО - 66,10% ЗДДФЛ - 29,81% Спр. по чл.73 от ЗДДФЛ - 80,49% обр. 6 - 88,79% обр. 1 - 92.52% обр.3 - 99.89% Уведомления по чл.62 и чл.123 от КТ - 94.63% и 99,35
		5. Прието е изменение в ЗКПО, с което се въвежда задължително подаване на декларациите по образец по ЗКПО по електронен път, с електронен подпис. Съгласно предвидената преходна разпоредба, по електронен път ще се подават декларациите по образец, за които задължението за подаване възниква след 31 декември 2017 г.	2016			2016	Изменени разпоредби в ЗКПО.	ЗИД ЗАДС, обн. ДВ, бр. 97 от 06.12.2016 г., в сила от 01.01.2017 г.
		6. Доходите, придобити от местни физически лица от източници в чужбина, ще се облагат и декларират само годишно, като дължимият данък се определя в годишната данъчна декларация и се внася в срок до 30 април на следващата година.	2016			2016	Изменени разпоредби в ЗДДФЛ.	ЗИД ЗАДС, обн. ДВ, бр. 97 от 06.12.2016 г., в сила от 01.01.2017 г.
3.5	Насърчаване използването на електронно			<i>Мярката предстои да бъде изпълнена</i>	Въвеждане на единен задължителен стандарт за електронно	2017		

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности				Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2016 г.	
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2016 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31. 12. 2016 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ			Крайна дата
	фактуриране				фактуриране;			
					Въвеждане на задължително електронно фактуриране в областта на обществените поръчки;	2017		
					Въвеждане на възможност за заявяване на принципно и публично съгласие от всички регистрирани по ЗДДС лица за получаване на електронни фактури и поддържане на информация за това от НАП в публичен регистър;	2017		
					Въвеждане на задължение за подаване в НАП на информацията от всички издадени електронни фактури в реално време, както и създаване в НАП на капацитет за получаването ѝ;	2017		
					Създаване на платформа за електронно фактуриране, поддържана от НАП.	2017		

Препоръки и предложения

Към настоящия момент институциите, отговорни за изпълнението на планираните мерки за постигане на стратегическите цели (съответно СЦ1, СЦ2 и СЦ3), не са идентифицирали рискове за тяхното изпълнение според заложените срокове в плана за действие към ЕНС 2015 – 2017. Не са постъпили препоръки и предложения, които биха довели до необходимост от актуализация на ЕНС 2015 – 2017. Направените предложения за допълнения и изменения на мерките и дейностите в плана за действие към стратегията са отразени в таблиците с отчет на изпълнението през 2016 г., по-горе.

Мерките, чието изпълнение е приключило са представени таблично, към настоящия анализ.

Мерки, чието изпълнение е приключило

Мярка №	Наименование на мярката	Отговорна институция
СТРАТЕГИЧЕСКА ЦЕЛ 1 (СЦ1) – СПРАВЯНЕ СЪС СЕНЧЕСТАТА ИКОНОМИКА		
1.8.	Електронни регистри на издадените актове	НАП, АМ
1.9.	Повишаване на ефективността на административните наказания	МФ, НАП, АМ 2016
СТРАТЕГИЧЕСКА ЦЕЛ 2 (СЦ2) – ПОВИШАВАНЕ СЪБИРАЕМОСТТА НА ПРИХОДИТЕ		
2.1.	Предотвратяване на възможностите за злоупотреби и отклонение от акцизно облагане (увеличаване на акцизните ставки за тежки и маркирани горива, забрани свързани с акционери, собственици и управители на лица с неуредени задължения към бюджета)	МФ, АМ
2.3.	Управление на риска от неспазване на данъчното и осигурителното законодателство	НАП - 2016
2.9.	Механизъм за обратно начисляване на ДДС	МФ
2.12 (доп.)	Автоматичен обмен на финансова информация в областта на данъчното облагане с участващи юрисдикции	МФ
2.13 (доп.)	Подобряване на условията за доброволно спазване на законодателството на данъчнозадължените лица по ЗДДФЛ	МФ
СТРАТЕГИЧЕСКА ЦЕЛ 3 (СЦ3) – НАМАЛЯВАНЕ НА РАЗХОДИТЕ ЗА СПАЗВАНЕ НА ЗАКОНОДАТЕЛСТВОТО		
3.6.	Подаване по електронен път на документи и данни за изплащане на парични обезщетения от ДОО към НОИ от осигурители и самоосигуряващи се	НОИ

**ДИРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ „ДАНЪЧНА
ПОЛИТИКА“ В МФ И ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА ГРУПАТА ЗА НАБЛЮДЕНИЕ НА
ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ЕНС:**

/п/