



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.

2015 г.



Съдържание	Стр.
Списък на използвани съкращения	3
Увод	4
Отчет за изпълнението на данъчните приходи за 2015 година	6
1. Напредък в изпълнението на мерките, предназначени за постигане на стратегическа цел 1 „Справяне със сенчестата икономика“	9
1.1. Информация за изпълнение на мерките по СЦ 1 от плана за действие и на допълнителни мерки	9
1.2. Оценка на изпълнението	28
2. Напредък в изпълнението на мерките, предназначени за постигане на стратегическа цел 2 „Повишаване събираемостта на приходите“	30
2.1. Информация за изпълнение на мерките по СЦ 2 от плана за действие и на допълнителни мерки	30
2.2. Оценка на изпълнението	46
3. Напредък в изпълнението на мерките, предназначени за постигане на стратегическа цел 3 „Намаляване на разходите за справяне със законодателството“	48
3.1. Информация за изпълнение на мерките по СЦ 3 от плана за действие и на допълнителни мерки	48
3.2. Оценка на изпълнението	58
4. Препоръки и предложения	59
5. Приложение	59

Списък на използвани съкращения

АВ – Агенция по вписванията	ЗМДТ – Закон за местните данъци и такси
АЗ – Агенция по заетостта	ЗНЗ – Закон за насърчаване на заетостта
АМ – Агенция митници	ЗОП – Закон за обществените поръчки
АУАН – Акт за установяване на административно нарушение	ЗОПБ – Закон за ограничаване на плащанията в брой
БНБ – Българска народна банка	ИААА и ИА „АА“ – Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“
ВОД – вътреобщностна доставка	ИС – информационна система
ВОП – вътреобщностно придобиване	КЕП – квалифициран електронен подпис
ГДБОП, ГД „НП“ и ГД „ГП“ – главни дирекции „Борба с организираната престъпност“, „Национална полиция“ и „Гранична полиция“ в МВР	КСО – Кодекс за социално осигуряване
ГДД – годишна данъчна декларация	КТ – Кодекс на труда
ГИТ и ИА „ГИТ“ – Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“	КФП – консолидирана фискална програма
ГКПП – граничен контролно – пропускателен пункт	МВР – Министерство на вътрешните работи
ГРАО - Гражданска регистрация и административно обслужване	МДТ – местни данъци и такси
ДАМТН – Държавна агенция за метрологичен и технически надзор	МОСС - специализирана информационна система MOSS („mini-One-Stop-Shop“ или съкратено обслужване на едно гише)
ДАНС – Държавна агенция „Национална сигурност“	МС – Министерски съвет
ДВ – Държавен вестник на Република България	МСП – малки и средни предприятия
ДДС – данък върху добавената стойност	МТСП – Министерство на труда и социалната политика
ДОО – Държавно обществено осигуряване	МТИТС – Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщения
ДОПК – данъчно – осигурителен процесуален кодекс	МФ – Министерство на финансите
ЕК – Европейска комисия	НАП – Национална агенция за приходите
ЕНС – Единна национална стратегия за повишаване на събираемостта на приходите, справяне със сенчестата икономика и намаляване на разходите за спазване на законодателството	НОИ – Национален осигурителен институт
ЕП – Европейски парламент	НП – наказателно постановление
ЕС – Европейски съюз	НПК – Наказателно-процесуален кодекс
ЗАДС – Закон за акцизите и данъчните складове	НС – Народното събрание
ЗИД – закон за изменение и допълнение	ОАКП – освободен от акциз краен потребител
ЗДБРБ – Закон за държавния бюджет на Република България	ПИК – персонален идентификационен код
ЗДДС – Закон за данък върху добавената стойност	ПИД на ППЗАДС – правилник за изменение и допълнение на Правилника за прилагане на ЗАДС
ЗДДФЛ – Закон за данъците върху доходите на физическите лица	ПМС – Постановление на Министерски съвет
ЗКПО – Закон за корпоративното подоходно облагане	ПРБ – Прокуратура на Република България
	ПУФО - проверка за установяване на факти и обстоятелства
	РМС – Решение на Министерски съвет
	СЦ – стратегическа цел по ЕНС 2015-2017
	УПМСНА - Устройствен правилник на Министерския съвет и неговата администрация
	ЦУ – централно управление

Увод

Настоящият доклад е изготвен в изпълнение на РМС № 806 от 15.10.2015 г., с което се определя ежегодно 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 съдържа информация за напредъка по изпълнението на мерките, представени в Плана за действие към ЕНС 2015 - 2017, за периода 1 януари – 31 декември 2015 година. Докладът е изготвен в съответствие с разпоредбите на Част 4 „Координация, мониторинг и оценка. Система от индикатори за мониторинг и оценка“ на стратегията. За изпълнението на ЕНС 2015 - 2017 се провежда общ мониторинг, като неговата основна цел е да осигури синхрон, координация и взаимно подпомагане при реализиране на набелязаните мерки и дейности.

Мониторингът на ЕНС 2015 - 2017 е процес на системно и непрекъснато събиране и анализ на информацията относно реализацията на набелязаните мерки и постигане на поставените цели и резултати. Мониторингът предоставя информация, която формира основата за годишните доклади за изпълнение на стратегията.

В резултат на осъществявания мониторинг могат да се направят своевременни корекции в мерките и начина на тяхното изпълнение. При мерки с по-продължително действие, или които се реализират на няколко етапа, осъществяването на всеки следващ етап може да бъде предшествано от мониторинг и оценка на дейностите и резултатите от предшестващите етапи.

Отчетната информация обхваща мерки, адресиращи препоръките на Съвета на ЕС от 14 юли 2015 г. и от 8 юли 2014 година. 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.

Предвид заложения в ЕНС 2015 - 2017 междуинституционален подход за координация и тясно оперативно сътрудничество на компетентните национални институции за постигане на набелязаните цели, както и в следствие на необходимостта от обхващане на дейността на всички ангажирани институции, настоящият отчет е разработен на база предоставената в Министерство на финансите информация за изпълнените мерки и дейности от организациите, имащи конкретни задължения като отговорни институции за изпълнение на Плана за действие към ЕНС.

Отговорната институция за непосредствения контрол и отговорност по изпълнението на ЕНС 2015 - 2017 и Плана за действие е Министерството на финансите. В рамките на тази отговорност със заповед № ЗМФ-260/04.04.2016 г. на министъра на финансите е създадена Група за наблюдение изпълнението на стратегията, 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“.

Докладът е структуриран в 4 основни части. 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 за периода 2016 - 2019, Конвергентната програма на Република България и други стратегически документи на правителството. С най-висок относителен дял в бюджетните приходи са данъчните приходи. В тази връзка, в първата част на доклада се съдържа кратко представяне на информацията относно изпълнението на данъчните приходи през 2015 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 части на доклада са разгледани мерките, предназначени за постигане на заложените в ЕНС 2015 - 2017 цели и препоръките на Съвета на ЕС от 2015 г. и от 2014 година. За всяка отделна област е отчетен напредъкът в изпълнението, като са разгледани обема, фазата на изпълнение и същността на мерките по формулираните в ЕНС 2015 - 2017 г. 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.

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

За оценка на напредъка по изпълнение на мерките в таблицата 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.

Отчет за изпълнението на данъчните приходи за 2015 година

Данъчна политика

Данъчната политика, провеждана от Министерството на финансите през 2015 г., беше ориентирана към подобряване на ефективността на данъчна система и подобряване на бизнес средата, с цел стимулиране на икономическия растеж и заетостта. Освен това, тя осигури необходимия финансов ресурс за реализиране на заложените приоритетни разходни политики в програмата за годината, обвързани в одобрената бюджетна рамка със ЗДБРБ за 2015 година.

Основните цели бяха свързани с провеждането на политика, насочена към повишаване на бюджетните приходи и намаляване на дела на сенчестата икономика. Други стратегически цели бяха формулирани в областта на борбата с данъчните измами и укриването на данъци, както и с намаляването на административната тежест и разходите за бизнеса и гражданите.

С оглед реализиране на посочените цели през 2015 г. бяха приети законови промени и осъществени действия от приходните администрации в областта на събирането и контрола. Посочените цели кореспондират с тези по ЕНС 2015 - 2017.

Сред приоритетите е и достигане на минималните нива на акцизните ставки в ЕС, в съответствие с договорения преходен период, като за периода 2015 - 2017 г. беше разчетено постепенно повишаване на акцизната ставка на цигарите.

Развитието на данъчната политика за периода отговаря на изискванията на правото на Европейския съюз и международните договори, страна по които е Република България.

Данъчни приходи

Общият размер на данъчните приходи по Централния бюджет за 2015 г. е 17 150,5 млн. лв. или 99,0 % изпълнение на актуализираните разчети¹ в ЗДБРБ за 2015 година. В сравнение с предходната година постъпленията от данъци се увеличават с 1 291,2 млн. лв. (8,1 %).

С най-висок ръст спрямо 2014 г. са постъпленията от акцизи (12,0 %), следвани от приходите от корпоративни данъци (10,8 %), данък върху застрахователните премии (8,2 %) и ДДС (6,5 %). С най-голямо изпълнение спрямо годишния план са постъпленията от корпоративни данъци (107,7 %), следвани от приходите от мита и митнически такси (106,0 %) и акцизи (100,8 %).

Корпоративни данъци

Към 31.12.2015 г. приходите от корпоративни данъци (в т.ч. и данъци върху дивидентите, ликвидационните дялове и доходите на местни и чуждестранни юридически лица) възлизат на 1 860,4 млн. лв., което представлява 107,7 % изпълнение спрямо актуализирания годишен план за 2015 година. В сравнение с 2014 г. постъпленията от корпоративни данъци нарастват със 181,0 млн. лв. (10,8 %).

Касовите постъпления от корпоративен данък от *нефинансови предприятия (вкл. организации с идеална цел) и финансови институции*, възлизат на 1 803,7 млн. лв., като

¹ Предвид очертаващото се преизпълнение на първоначалните разчети в частта на данъчните приходи по държавния бюджет съгласно §10 от Преходните и заключителните разпоредби на ЗДБРБ за 2016 г. бяха одобрени промени в разчетите по чл. 1, ал. 1 от ЗДБРБ за 2015 година. При съпоставка с плана за годината е използван актуализирания разчет след одобряването на промените.

изпълнението е 111,1 % спрямо актуализираните разчети в ЗДБРБ за 2015 година. Спрямо миналата година приходите са със 190,9 млн. лв. повече (11,8 %).

Постъпленията от *данък върху дивидентите, ликвидационните дялове и доходите на местни и чуждестранни юридически лица* за 2015 г. са 56,7 млн. лв., което представлява 54,9 % изпълнение на актуализирания годишен план. В сравнение с предходната година, приходите намаляват с 9,8 млн. лв. (14,8 %).

Данъци върху доходите на физическите лица

Постъпленията от данъците върху доходите на физическите лица (ДДФЛ) по Централния бюджет към 31.12.2015 г. са в размер на 2 719,1 млн. лв., което е изпълнение от 100,2 % спрямо актуализирания годишен план. Тези приходи са със 135,7 млн. лв. повече, спрямо предходната година, когато постъпиха 2 583,4 млн. лв. (96,7 % от годишните разчети за 2014 г.). С най-голям относителен дял са постъпленията от данъка по трудови, служебни и приравнени на тях правоотношения - 81,7 %, следват постъпленията от данъка по извънтрудови правоотношения - 10,3 %, окончателният данък на местните и чуждестранни физически лица и данъкът върху дивидентите и ликвидационните дялове на местни и чуждестранни физически лица - 6,1 %, а най-малък е дялът на приходите от окончателен данък върху приходите от лихви от депозити на физическите лица - 1,9 %.

Данък върху добавената стойност

Постъпленията от ДДС към 31.12.2015 г. са 7 740,0 млн. лв. или 95,7 % изпълнение на актуализирания годишен план. В сравнение с 2014 г. постъпленията са с 475,6 млн. лв. повече (6,5 %). Високото изпълнение при приходите от ДДС се дължи на постъпленията от сделки в страната и вътреобщностни придобивания, които отчитат номинален ръст от 721,1 млн. лв. (19,8 %), а по-ниските постъпления от внос са в резултат на драстичния спад на цената на суровия петрол.

Постъпления от сделки в страната и вътреобщностни придобивания (ВОП)

Към 31.12.2015 г. нетните постъпления от данъка в бюджета са в размер на 4 364,1 млн. лв. (94,1% от актуализирания годишен план) при 3 643,0 млн. лв. към 31.12.2014 година (90,9 % от разчетите в ЗДБРБ за 2014 г.). Нетните приходи се формират от разликата между ефективно внесените суми и възстановеният данъчен кредит. Ефективно внесените суми са 10 370,6 млн. лв., като увеличението спрямо 2014 г. е със 7,8 %. Само от ревизионни актове постъпленията са с 37,7 % повече в сравнение с предходната година (ръст от 103,6 млн. лв.). Възстановеният от данъчните органи кредит е 6 006,5 млн. лв., което е с 34,6 млн. лв. (0,6 %) повече от миналата година. В края на 2015 г. няма задържане на кредит и нивото на дължимите суми, подлежащи на възстановяване достига 128,5 млн. лв. при 103,4 млн. лв. към края на декември 2014 г. - най-ниското през последните години, което е свързано с предприетите мерки за ускорено възстановяване на ДДС към фирмите и усилията за коректни взаимоотношения с бизнеса.

Приходи от внос от страни извън ЕС

Постъпленията от ДДС от внос към края на 2015 г. са в размер на 3 375,9 млн. лв. или 97,8 % изпълнение на годишния план. В сравнение с 2014 г. приходите са с 245,5 млн. лв. по-малко (6,8 %). Основната причина за намалението на приходите от данъка е драстичния спад на цената на суровия петрол (от 95,9 долара/барел през 2014 г. на 51,2 долара/барел през 2015 г.).

Акцизи

Приходите от акцизи от внос, вътрешно производство и въведени в страната от други държави-членки на ЕС акцизни стоки към 31.12.2015 г. възлиза на 4 525,0 млн. лв., което е 100,8 % изпълнение на актуализираната програма. В сравнение с 2014 г., приходите от акцизи са с 486,3 млн. лв. повече (12,0 %).

С най-голям дял от общите приходи от акцизи са *горивата* – 46,8 %. През 2015 г. приходите от горива бележат увеличение от 8,7 % или със 168,8 млн. лева повече в сравнение с 2014 година. Постъпленията от *тютюневи изделия* са 2 082,0 млн. лв. и формират 46,0 % от общите приходи от акцизи. Отчетен е ръст от 16,5 % в количествата на обложените с акциз цигари, което представлява 294,8 млн. лв. по-високи приходи и се дължи на свиване на контрабандната търговия. Нетните приходи от акцизи от *алкохолни напитки и пиво* възлизат на 278,5 млн. лв. и отчитат увеличение от 6,4 % спрямо 2014 г. Тези постъпления формират 6,2 % от общите приходи от акцизи.

Данък върху застрахователните премии

Приходите от данъка върху застрахователните премии по облагаеми застрахователни договори към 31.12.2015 г. са в размер на 26,5 млн. лв. (97,5 % от актуализирания годишен разчет). В сравнение с 2014 г. постъпленията са с 2,0 млн. лв. повече (8,2 %).

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.

Събраните мита през 2015 г. са в размер на 159,0 млн. лв. и представляват 106,0 % изпълнение на предвидения актуализиран годишен план. В сравнение с 2014 г. събраните мита са с 5,8 млн. лв. повече или с 3,8 %.

Други данъци по ЗКПО

Към 31.12.2015 г. приходите от тази група данъци са в размер на 119,1 млн. лв. или 96,2 % от актуализирания годишен план. С най-голям дял в общата сума на други данъци по ЗКПО са постъпленията от окончателните данъци върху залози за хазартни игри и хазартни съоръжения (47,5 %), като за 2015 г. приходите от тези данъци са в размер на 56,5 млн. лв. (102,4 % спрямо актуализирания годишен план).

1. Напредък в изпълнението на мерките, предназначени за постигане на стратегическа цел 1 „Справяне със сенчестата икономика“

1.1 Информация за изпълнение на мерките по СЦ 1 от плана за действие и на допълнителни мерки

Мерките за справяне със сенчестата икономика в ЕНС 2015-2017 включват дейности по разширяване дела на електронните услуги, намаляване на лицензионните и регистрационните режими, намаляване на корупционните практики, медийни кампании, насочени към повишаване на гражданската култура на хората, предотвратяване на възможностите за укриване и невнасяне на данъци, осигурителни вноски и такси чрез осъществяването на по-ефективен контрол, стимули и санкции по спазване на законодателството в няколко основни направления:

- създаване на условия за по-икономично и по-лесно спазване на законодателството от предприятията чрез опростяване на административните процедури;
- използване на системите за електронни и картови плащания за повишаване на прозрачността на трансакциите;
- увеличаване на разкриваемостта на нарушения и престъпления чрез по-ефективен контрол и повишаване на ефективността на съществуващите санкции;
- 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;
- въвеждане на периодични мониторингови доклади за оценка на динамиката в развитието и ефективността на предприетите мерки;
- засилване на междуинституционалното сътрудничество и координация и ефективен обмен на информация, както на национално ниво, така и с държавите-членки на ЕС и трети страни.

Резултатите от изпълнените през 2015 г. дейности по мерките, предназначени за постигане на напредък по поставените с ЕНС 2015-2017 цели в сферата на борбата със сенчестата икономика са представени по-долу в „Таблица за отчитане на осъществените дейности и постигнатия напредък по изпълнението на мерките за постигане на стратегическа цел 1 от ЕНС 2015-2017 г.“.

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 ²	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности					Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2015 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2015 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31 декември 2015 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	Изпълнени са дейности за усъвършенстване на механизма за контрол на доставките и движението на течните горива: - установени са нови изисквания за регистрация или получаване на лиценз по реда на ЗАДС; - въведени са изисквания за проверка на нивомерните измервателни системи до 31.12.2016 г. По отношение на включването на алкохола и тютюневите изделия в механизма за контрол, през 2015 г. не са реализирани дейности.	2015	<i>Мярката предстои да бъде изпълнена</i>	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; Подготовка и изграждане на нови или усъвършенстването на настоящи информационни системи на АМ и НАП; Преценка и предложения за изменение и допълнение на съответните нормативни актове (ЗДДС, ЗАДС, други); Внедряване на съответните модули или нови информационни системи.	2015 - 2017 31.08. 2017	Приети проекти за изменение и допълнение на съответните нормативни актове	В ДВ, бр. 92 от 27.11.2015 г. е публикуван ЗИД на ЗАДС в сила от 01.01.2016 г. В ДВ, бр. 83 от 27.10.2015 г. е обнародвана Наредба за изменение и допълнение на Наредба № Н-18 от 2006 г. за регистриране и отчитане на продажби в търговските обекти чрез фискални устройства, чиито разпоредби изискват проверка на нивомерните измервателни системи до 31.12.2016 г.
1.2	Единно противодействие на митнически и данъчни нарушения с предмет акцизни стоки,	Извършва се съвместна оценка на риска при възникнала необходимост, в оперативен порядък. При анализа на риска се набе-	2015	<i>Мярката е постоянна и е в процес на изпълнение</i>		2015 - 2017	Брой извършени проверки	От митническите органи са извършени общо 17 560 физически проверки за осъществяване на контрол на акцизните стоки.

² Когато са изпълнени мерки, които служат за достигане на набелязаната стратегическа цел, но не са включени в Плана за действие към ЕНС 2015-2017, същите се отчитат чрез добавяне в съответната таблица под следващ пореден номер.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие ²	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности					Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2015 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2015 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31 декември 2015 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
	както и на данъчните измами с акциз и ДДС	<p>лязват мерките за неговото третиране, както и конкретните дати и начини за осъществяване на съвместния контрол.</p> <p>Извършени са съвместни проверки от НАП и АМ в бензиностанции и на земеделски производители.</p> <p>Извършени са проверки на декларирани съдове съоръжения за съхранение и/или зареждане с течни горива за собствени нужди.</p> <p>С оглед обмена на информация по линия на административното сътрудничество, от АМ са извършени целеви проверки на рисковите лица, въвеждащи на територията на страната</p>					Брой извършени последващи проверки	<p>От звената „Последващ контрол“ в АМ са извършени общо 2 055 бр. проверки, вкл. ПУФО, насрещни проверки и проверки по делегации, проверки за възстановяване на акциз, други.</p> <p>При 1 277 задължени лица са извършени проверки на декларирани съдове и съоръжения за съхранение и/или зареждане с течни горива за собствени нужди. При декларирани 1 959 бр. съдове, са установени 2 236 бр. Констатирана е разлика между отчетени количества горива в сравнение с разходните норми общо на 70 860 литра.</p> <p>Съвместните проверки на НАП и АМ в бензиностанции са 75 през 2015 г. При проверки на 250 бр. земеделски производители са съставени 19 бр. АУАН.</p>

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие ²	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности					Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2015 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2015 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31 декември 2015 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
		<p>смазочни и базови масла. В зависимост от резултатите, констатациите от тези проверки се предоставят на НАП, ДАНС и МВР за предприемане на действия по компетентност.</p> <p>Предвид националните приоритети за повсеместен контрол на лицата, търгуващи с моторни горива, периодично се извършват съвместни проверки в обектите за тяхната реализация и/или складиране от НАП, АМ, ДАМТН, МВР, ДАНС.</p>					<p>Брой образувани ревизионни производства на лицата, участвали в схеми за данъчни измами с акциз и ДДС</p> <p>Брой образувани досъдебни производства от разследващи митнически инспектор за престъпления с предмет акцизни стоки.</p>	<p>Проведени са 30 бр. съвместни действия на НАП и АМ. Извършени са 7 ревизии с установени задължения за над 3 530 380 лв. 18 лица са deregistrirani. При проверки на 1 311 броя „ведомствени бензиностанции” са съставени 88 броя АУАН.</p> <p>От митническите органи са извършени общо 54 ревизии на ДЗЛ по ЗАДС. В момента продължават възложени през 2015 г. ревизии.</p> <p>От разследващите митнически инспектори са образувани общо 383 досъдебни производства с предмет акцизни стоки.</p>
1.3	Разширяване на обхвата и усъвършенстване на механизма за осъществяване на фискален контрол върху движението на	Дейността по фискален контрол се осъществява основно на т. нар. фискални контролни пунктове (20 действащи) организирани на територията на Републи-	2015	<i>Мярката е в процес на изпълнение</i>	Извършване на проверки на транспортни средства, превозващи стоки с висок фискален риск. Използване на технически средства за контрол.	2015 - 2016 г.	Изготвен проект на ЗИД на ДОПК Изменение и допълнение на Наредба № Н - 2	Ръстът на декларираната

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие ²	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности					Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2015 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2015 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31 декември 2015 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
	стоки с висок фискален риск	<p>ка България в непосредствена близост с граничните контролно-пропускателни пунктове, както и във вътрешността на страната на територията на големите борси и тържища.</p> <p>1. Със заповед № ЗЦУ-1449/27.11.2015 г. на изпълнителния директор на НАП са разкрити 41 нови фискални пунктове за фискален контрол във вътрешността на страната, с което общо пунктовете станаха 138.</p>			<p>Налагане на обезпечителни мерки.</p> <p>Разкриване на нови фискални пунктове на ГКПП.</p> <p>Разкриване на нови фискални пунктове за контрол във вътрешността на страната.</p> <p>Допълване на списъка на стоки с висок фискален риск.</p> <p>Усъвършенстване организацията на работа по осъществяване на фискален контрол.</p> <p>Въвеждане на идентификационен код за проследяване движението на стоки с висок фискален риск.</p>		<p>от 30.01.2014 г. на МФ.</p> <p>Брой установени случаи на злоупотреби при търговията със стоки с висок фискален риск;</p> <p>Брой извършени проверки на транспортни средства извършващи ВОП, ВОД, напускащи страната без товар, както и на преминаващи товарни превозни средства през територията на Р. България;</p> <p>Брой на поставените технически средства за контрол;</p> <p>Наложени обезпечения на задължени лица.</p>	<p>данъчна основа при ВОП за 2015 г. е 605 508 658 лв. или с 16,5% повече спрямо 2014 г.</p> <p>Декларираната данъчна основа при ВОП за 2014 г. е 3 664 594 824 лв., а за 2015 г. – 4 270 103 482 лв.</p> <p>На фискалните контролни пунктове на ГКПП са извършени общо 280 040 проверки;</p> <p>На 73 314 транспортни средства са поставени технически средства за контрол.</p> <p>Наложени са 1 367 обезпечения на 755 задължени лица на обща стойност 12 080 525 лева. При 12 ЗЛ стоката е била отнета в полза на държавата, като общото количество стоки отнети в полза на държава-</p>

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие ²	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности					Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2015 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2015 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31 декември 2015 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
								та е 185 615,78 кг.
		2. Осигурено е съдействие от служителите на МВР при осъществяване на контрол върху движението на стоки с висок фискален риск чрез създаването на междуведомствен координационен център за противодействие на контрабандата и контрол на движението на рискови стоки и товари с непрекъснат режим на работа, осигуряващ взаимодействието и координацията между ГДБОП, ГД „НП“ и ГД „ГП“ на МВР, ДАНС, АМ, НАП и ИААА.	2015			2015 - 2017 г.	Издадена заповед на Главния секретар на МВР; Намаляване на щетата от измами, свързани със стоките с висок фискален риск; Брой извършени проверки от Дирекция „Фискален контрол“ в НАП	Създаден междуведомствен координационен център за противодействие на контрабандата и контрол на движението на рискови стоки и товари (ПМС №89/16.04.2015 г.) Извършени 2 485 проверки от мобилните екипи на НАП на стоки с висок фискален риск; Предприети са обезпечителни действия в 840 от случаите, на стойност приблизително 6,5 млн.лв.
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 регист-	2015	<i>Мярката е в процес на изпълнение</i>	Продължаване разработването на проект на закон. Предвиждат се разпоредби, които препращат към наредба на МФ за регламентиране на конкретните изисквания към ИС за управление на продажбите в търговски обекти. Предстои организиране на среща с най-	2016 2017	Изготвен анализ Изготвен проект на закон Изготвен проект на наредба с	1 бр. анализ Първоначален проект на закон

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие ²	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности					Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2015 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2015 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31 декември 2015 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
		риране и отчитане на продажби в търговските обекти чрез фискални устройства.			големите разработчици на такива ИС, на която да се обсъдят конкретните изисквания и начина им на разработка. Регламентиране в новия закон на изисквания към използваните от задължените лица информационни системи за управление на продажбите в търговски обекти. Утвърждаване на вътрешни правила за НАП за прилагане на отделните способности за контрол върху укриването 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.		технически изисквания	
1.5	Намаляване на обществената търпимост към сечестата икономика и популяризиране на правата и задълженията на	НАП инициира и проведе срещи с ГИТ, АИКБ, БТПП и синдикатите в България за съвместна кампания "Пари в плик", посветена на борбата със сивата иконо-	2015	<i>Мярката е постановяна и е в процес на изпълнение</i>		2015 - 2017	Проведена съвместна информационна кампания	Кампания „Пари в плик“

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие ²	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности					Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2015 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2015 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31 декември 2015 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
	гражданите и бизнеса и увеличаване на доверието в публичната администрация и политиките	<p>мика и плащане на заплати "под масата". Проведени са информационни кампании на НАП за събиране на просрочени публични задължения, вкл. и на държавни служители, изпратени са до 14 хил. рискови работодатели напомнителни писма за спазване на осигурителното законодателство и др. Проведена е информационна кампания за третиране на риска от неподаване на декларация образец 6 и невнасяне на задължителни осигурителни вноски от самоосигуряващи се лица, както и спрямо рискови лица в бранша фризьорство, козметика и други дейности, свързани с красота и здраве.</p> <p>ДАНС, съвместно с ГДБОП-МВР и в засилена координация с ЕВРОПОЛ разработва кампания, насочена към запознаването на компетентните държавни и частни институции с негативните последици в резултат от осъществяването на</p>					<p>Изпратени напомнителни писма за спазване на осигурителното законодателство и др.</p> <p>Проведена информационна кампания</p>	<p>До 14 хил. рискови работодатели</p> <p>В бранш фризьорство и козметика</p>
					Предстои листовките да бъдат преведени и рецензирани, след което да бъде създадена съответна организация за тяхното разпространение.			

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие ²	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности					Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2015 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2015 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31 декември 2015 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
		данъчни измами. През първоначалния етап са разработени примерни модели на листовки.						
1.6	Провеждане на лотария с предметни награди	През 2015 г. е разработена концепция и е организирана лотарийна игра с фискални касови бележки. Провеждането на лотарията започна през месец ноември.	2015	<i>Мярката е в процес на изпълнение</i>	Продължаване провеждането на лотарията до края на 2016 г. Анализ на резултатите от провеждане на лотарията.	2016 г.	Старт на лотарията	м. ноември 2015 г.
1.7	Използване на системите за електронни и картови плащания за повишаване на прозрачността на трансакциите	1. Приети са законодателни промени, с които е намален прага за разплащане в брой от 15 000 на 10 000 лв.	2015	<i>Мярката е в процес на изпълнение</i>		2016 г.	Приети изменения в ЗОПБ;	ДВ, бр. 95 от 2015 г., в сила от 1.01.2016 г.
		2. Изготвен е проект на ЗИД на Закона за платежните услуги и платежните системи, въвеждащ в националното законодателство Директива 2014/92/ЕС на ЕП и на Съвета от 23 юли 2014 г. относно съпоставимостта на таксите по платежните сметки, прехвър-	2015		Съгласуване на РГ-26, Междуведомствено съгласуване, обществено обсъждане, внасяне в МС, внасяне в НС.	18.09 2016 г. ³	Приемане на законопроекта от НС	Законопроектът е във финален етап на съгласуване и отразяване на бележки. Предстои внасяне в МС.

³ Крайният срок за транспониране на директивата от държавите членки е 18 септември 2016 г. Влизането в сила на някои от разпоредбите са обвързани с приемането от ЕК на делегирани актове по тяхното прилагане, планирано за 2017 година.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие ²	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности					Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2015 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2015 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31 декември 2015 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
		лянето на платежни сметки и достъпа до платежни сметки за основни операции.						
		3. На 8 юни 2015 г. влезе в сила Регламент (ЕС) 2015/751 на ЕП и на Съвета от 29 април 2015 г. относно обменните такси за платежни операции, свързани с карти, който се прилага пряко в България.	2015		Проследяване от БНБ за спазване изискванията на Регламента, в качеството си на надзорен и компетентен орган по прилагането му.	В сила от 8 юни 2015 г., с изключение на някои от разпоредбите, които се прилагат на по-късен етап.	Влизане в сила на Регламента. Изпълняване на изискванията от подназорните лица и осъществяването на текущ надзор.	Изискана е информация от лицата, представляващи платежни картови схеми, извършващи дейност на територията на страната за предприетите действия за осигуряване на спазване на Регламента.
		4. Започната в края на 2015 г. работа по създаването на Регистър на банковите сметки и сейфове, съгласно чл. 56а от Закона за кредитните институции. Информационната система цели централизирането на ин-	Края на 2015		Процедура по ЗОП, разработване, тестване и пускане в реална експлоатация на регистъра	1 януари 2017 г.	Функциониращ регистър на банковите сметки и сейфове	В ход е процедура по ЗОП

1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Пореден № на мярката от Плана за действие ²	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности					Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2015 г.	
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2015 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31 декември 2015 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата			
		формацията за номерата на банковите сметки, техните титуляри и упълномощените да се разпореждат със сметките лица, както и за лицата, наематели на 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, КОНПИ. Пусковият срок на регистъра е 1 януари 2017 г.							
1.8	Електронни регистри на издадените актове	Въвеждане на електронни регистри и система за контрол на извършените проверки, издадените протоколи, актове за установяване на административни нарушения и наказателни постановления, размер на наложените и внесени глоби и имуществени санкции.		<i>Мярката е изпълнена</i>			2016 г.	Налични електронни регистри	АМ и НАП разполагат с електронни регистри: за извършваните проверки, за издаваните ревизионни актове, за съставените АУАН и издадените НП, за непогасените задължения.
1.9	Повишаване на ефективността на административните наказания			<i>Мярката предстои да бъде изпълнена</i>	Изготвяне на анализ на административно-наказателните разпоредби в данъчните закони относно съответствие с тежестта на нарушенията.		2016 г.		

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие ²	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности					Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2015 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2015 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31 декември 2015 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
1.10	Засилване на контролните функции, увеличаване разкриваемостта на нарушения и престъпления	<p>С § 2 от Закон за изменение и допълнение на Кодекса на труда (ЗИД на КТ) е създаден нов чл. 114а, с който е регламентиран трудовият договор за краткотрайна сезонна селскостопанска работа.</p> <p>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.</p> <p>Засилване и разширяване на контролните функции на ГИТ, АЗ, НОИ, прецизиране на дейността им и усъвършенстване на организационните им структури с цел обхващане на всички форми на заетост.</p>		<i>Мярката е в процес на изпълнение</i>		2015 – 2017 г.	Приети промени в нормативни актове	<p>ДВ, бр. 54 от 2015 г., в сила от 17 юли 2015 г.</p> <p>ЗИД на ЗНЗ, обн., ДВ, бр.101 от 2015 г. и бр.102 от 2015 г.</p>
1.11	Подобряване на контрола, осъществяван от ИА ГИТ по наемане на работа, работното време, отпуските, заплащането на труда, полугане и отчитане на	1. Проверките на ИА ГИТ целогодишно са ориентирани към икономическите сектори с най-голям риск от проява на нерегламентирани практики, както и към малките и средните предприятия. Контролът на не-	2015	<i>Мярката е постоянна и е в процес на изпълнение</i>	Тази дейност е заложена в плана на ИА ГИТ за 2016 г.: Мярка 5 от годишния план на ИА ГИТ „Извършване на проверки в малки и средни предприятия, с цел противодейс-	2017	1. Брой на регистрираните след проверка на ИА ГИТ трудови договори; 2. Изплатени след намеса на ИА ГИТ забаве-	<p>Установени са 2 412 броя нарушения относно работа на лица без сключени писмени трудови договори;</p> <p>След намесата на инспекторите по труда са изплатени забавени трудови</p>

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие ²	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности					Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2015 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2015 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31 декември 2015 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
	извънреден труд.	декларираната заетост е част от всяка проверка. Контролът е заложен и в годишния план за дейността на Агенцията.			твие и превенция на сивата икономика във всичките ѝ проявления.“		ни трудови възнаграждения и други плащания; 3. Брой констатирани случаи на полагане на труд над уговореното с трудовия договор работно време, без да е налице извънреден труд („фалшиви“ трудови договори); 4. Брой констатирани случаи на незаконно полагане и незаплащане на извънреден труд;	възнаграждения и др. плащания на работещи на обща стойност 24 млн. лв. Установени са 26 случая на работещи, преминали от непълен на пълен работен ден след намесата на органите на ИА ГИТ. Констатирани са 900 нарушения на полагане на труд над уговореното с трудовия договор работно време През 2015 г. са извършени проверки в 18 960 предприятия. Общо констатираните нарушения са 10 2207, а по трудови правоотношение – 53 859 броя.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие ²	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности					Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2015 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2015 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31 декември 2015 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
		2. Извършване на съвместни проверки и обмен на информация, въз основа на Инstrukция за взаимодействие между НАП и ИА ГИТ с цел засилване на борбата срещу недекларираната заетост и ограничаване на сивата икономика като цяло;	2015		Целогодишно се извършват проверки по искане на НАП и/или НОИ. Съществува споразумение между ГИТ с НАП и НОИ от 2010 година №85/29.09.2010 г. Има Инstrukция от 12.08.2013 година по описа на НАП/№Д-0389 от 09.08.2013 г. за взаимодействие между НАП и ГИТ.	Годишно	5. 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;
		3. Дейност, произтичаща от промяна в трудовото законодателство, невключена в годишния план на ИА ГИТ: От 21.07.2015 г. чрез създаване на чл. 114а от КТ се предприе мярка за борба със случаите на работа без трудов договор в икономическа дейност. „Растениевъдство“ за ръчно прибиране на реколтата от плодове, зеленчуци, розов цвят и лавандула. Условие за получаване и регистриране на образци на	2015		Тази дейност е заложена в плана на ИА ГИТ за 2016 г. под Мярка 4 „Извършване на проверки относно осигуряване на минималните изисквания за здравословни и безопасни условия на труд и законосъобразност при възникване на трудовите правоотношения по реда на чл. 114а от Кодекса на труда в отрасъл „Растениевъдство.“	2015 г. и ежегодно	6. Брой регистрирани в ИА ГИТ образци на трудови договори по чл. 114а от КТ;	81 000 образци на еднократни трудови договори, предоставени на 1 004 земеделски стопани. Върнати от работодателите като неизползвани са 8 876 броя.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие ²	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности					Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2015 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2015 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31 декември 2015 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
		еднодневни трудови договори е авансово внесени суми по КСО и ЗЗО за един или повече образци, за което се предоставят съответни бележки/платежни документи; Правната уредба на чл. 114а от КТ влезе в сила от 20.07.2015 година. Данните са за 5-те месеца до края на 2015 година.						
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.	2015 г.	<i>Мярката е постоянна и се изпълнява</i>	В плана на ИА ГИТ за 2016 година дейността е включена – Мярка 7: „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.“ Мярка 9: “Контрол на дейността на предприятия, които командирова наетите работници и служители в рамките на	2015 – 2017	Брой констатирани случаи на незаконно наети на работа на чужденци; Брой констатирани случаи на неспазена процедура по приемането на командировани работници и служители от държави-членки на ЕС и от трети държави в предприятия на територи-	Брой констатирани случаи на незаконно наети на работа на чужденци – 27 бр.; Брой констатирани случаи на неспазена процедура по приемането на командировани работници и служители от държави-членки на ЕС и от трети държави в предприятия на територията на Република България – 22 бр.;

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие ²	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности					Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2015 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2015 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31 декември 2015 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
					предоставяне на услуги в държави-членки на ЕС.“		ята на Република България.	
1.13	Засилване на контрола по законосъобразното осъществяване на посредническа дейност по наемане на работа и на предприятия осигуряващи временна работа.	Извършени са проверки по законосъобразното осъществяване на посредническа дейност по наемане на работа и на предприятия осигуряващи временна работа.	2015	<i>Мярката е постоянна и е в процес на изпълнение</i>	В плана на ИА ГИТ за 2016 година дейността е Мярка 9: “Контрол на дейността на предприятия, които командирова наетите работници и служители в рамките на предоставяне на услуги в държави-членки на ЕС.“	2015 – 2017	Брой констатирани случаи на извършвана посредническа дейност без регистрация в АЗ; Брой констатирани случаи осъществявана на дейност като предприятие осигуряващо временна работа без регистрация в АЗ	Брой констатирани случаи на извършвана посредническа дейност без регистрация в АЗ – 8 бр.; Брой констатирани случаи осъществявана на дейност като предприятие осигуряващо временна работа без регистрация в АЗ – 28 бр.
1.14	Анализи и периодични оценки на сенчестата икономика	През 2015 г. обект на третиране от страна на НАП са били общо 19 конкретни риска в изпълнение на Програмата на НАП за спазване на законодателството и намаляване на нивата на риск за 2015 г. С контролни действия (ревизии, проверки, наблюдения) са третирани 14 риска, за минимизиране на негативното влияние на 4 конкретни риска са инициирани законодателни промени, прове-	2015	<i>Мярката е постоянна и е в процес на изпълнение</i>	Дейността е с постоянен характер	2017	Анализирани рискове и измерени щети за бюджета Постигната положителна промяна	Тактически рискове: Анализирани са 8 риска на тактическо ниво. Измерените щети за бюджета в резултат на тяхното съществуване възлизат на 1 млрд. лв., като същите са причинени от некоректното поведение на около 750 хиляди лица. Постигнатият ефект в резултат на третирането на част от тактическите рискове се изразява в намаление на щетите с 26%, което в абсолютна

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие ²	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности					Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2015 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2015 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31 декември 2015 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
		дени са образователни и медийни кампании, организирани са срещи с браншови организации. От гледна точка на категорията, в която попада всеки от оценените рискове, постигнатите промени в поведението на лицата от всяка група са посочени в колона 9.						стойност представлява отстранена щета в размер на 173 млн. лева. Постигнатата положителна промяна в поведението на 125 хил. лица. Оперативни рискове: Общият брой на анализирани и наблюдавани оперативни рискове е 21. Формираните загуби за бюджета в резултат на съществуването им са в размер на 779 млн. лв., като те се причиняват от некоректното поведение на около 115 хил. рискови лица. Постигнатият ефект в резултат на третирането е намаление на щетите с 31%, което в абсолютна стойност представлява отстранена щета в размер на 352 млн. лева. Постигнатата положителна промяна в поведението на 17 хил. лица. Отпаднали рискове – За рисковете, отпаднали от процесите по управление на риска, поради несъщественост, е постигнат дисциплиниращ ефект в ре-

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие ²	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности					Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2015 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2015 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31 декември 2015 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
								зултат на реализираните до момента мерки по третирането им. Същият се изразява в промяна на поведението на около 2 хиляди лица, и отстранена щета в размер на 22 млн. лв.
					Анализ на индикаторите за проявление на сенчестата икономика по икономически сектори и набелязване на специфични мерки;	2016		
					Междинна оценка на предприетите мерки и политики за намаляване на сенчестата икономика.	2016		
1.15 (доп.)	Криминализиране на укриването на осигурителни вноски	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. При извършените проверки	2015	<i>Мярката е постоянна и е в процес на изпълнение</i>		2015 г. и ежегодно	Брой констатирани случаи на укриване на осигурителни вноски; Брой предадени на прокуратурата случаи; Брой на признатите за виновни и осъдени	Брой констатирани случаи на укриване на осигурителни вноски – 7; Брой предадени на прокуратурата случаи – 7;

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пореден № на мярката от Плана за действие ²	Наименование на мярката	Информация относно предприети и планирани дейности					Индикатори за изпълнение	Ефект / Стойност на индикатора за изпълнение към 31.12.2015 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2015 г.	Начална дата (година)	Актуално състояние (към 31 декември 2015 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
		органите по приходите са открили данни за извършени престъпления по новосъздадения чл. 255б от НК в седем случая, като всичките са изпратени до компетентната прокуратура.						

1.2 Оценка на изпълнението

Съгласно заложеното в ЕНС 2015 – 2017, мерките за ограничаване на сенчестата икономика се ограничават до онези действия и мерки на държавната администрация, които могат да окажат въздействие върху предпоставките и индикаторите за проявление на сенчестата икономика и нейното въздействие върху размера на данъчните приходи в държавния бюджет. Такива предпоставки и индикатори са: разплащания в брой, извършване на нерегистрирани дейности или на недеклариран труд срещу възнаграждение, укриване на продажби или отчитане на продажби на занижени цени (напр. недвижими имоти на данъчна оценка), водене на двойно счетоводство.

В тази връзка следва да се отбележи постигнатия през 2015 г. напредък по третиране на посочените предпоставки и индикатори. С цел намаляване броя на разплащанията в брой, със законодателни промени през 2015 г. е променен прага, до които се допускат такива разплащания – 15 000 лв. през 2015 г. Съгласно промените, считано от 01.01.2016 г. ще са възможни разплащания в брой за сделки на стойност до 10 000 лева.

Значителни резултати са реализирани от контрола на стоките с висок фискален риск. Във връзка фискален контрол върху движението на стоки с висок фискален риск през 2015 г. са разкрити 41 нови фискални пунктове за фискален контрол във вътрешността на страната. Предприетите действия включват множество проверки, контролни действия, наложени обезпечения, конфискувани стоки в полза на държавата. Създаден е междуведомствен координационен център за противодействие на контрабандата и контрол, с оглед осигуряване на взаимодействието и координацията между ГДБОП, ГД „НП“ и ГД „ГП“ на МВР, ДАНС, АМ, НАП и ИААА. Отчетеният ръст на декларираната данъчна основа при ВОП за 2015 спрямо 2014 г. е 605 508 658 лв. или 16,5%.

Ефективен е и засиленият контрол на доставките и движението на акцизни стоки. Промените в акцизното законодателство, които са в сила през 2015 г. и са свързани с този контрол включват:

- ✓ въвеждане на допълнителни задължителни реквизити в акцизните данъчни документи с цел подобряване на отчетността и проследяване на акцизните стоки по веригата на доставката до крайните потребители;
- ✓ въвеждане на изисквания за използване на средства за измерване и на местата за въвеждане или извеждане на енергийни продукти от и към нефтопровода или нефтопродуктопровода, част от данъчния склад, към и от местата за производство и/или складиране;
- ✓ въвеждане на забрани за:
 - използване на маркирани горива от самоходни машини;
 - използване на маркирани горива за отопление от лица, които не разполагат със съдове за съхранение или отоплителни инсталации.

За постигнатите резултати повлияха и изготвяните периодични анализи за динамиката на приходите от акциз за конкретни групи акцизни стоки и конкретни предназначения, а именно:

1. Анализ на маркирани енергийни продукти, освободени за потребление през периода януари-юни 2015 г. и обложени с намалени или нулеви акцизни ставки, с който е предоставена информация за динамиката в потреблението на маркирани енергийни продукти, предназначени за отопление, за корабно снабдяване и за освободени от акциз крайни потребители (ОАКП) по митници и икономически оператори.

В резултат на извършения анализ са предложени и реализирани следните мерки:

- регулярни проверки на потребителите на маркиран газьол, с цел установяване на предназначението;
- интензивен обмен на информацията с митническите учреждения, на чиято територия са точните адреси на местата за разтоварване;
- периодичен мониторинг на данъчни складове.
- извършване на насрещни проверки на ОАКП.

2. Анализи на количествата енергийни продукти, изведени от данъчни складове и предназначени за износ;

3. Анализ на функционалности в модул „Деклариране“ и модул „Последващ контрол“ на Българската акцизна централизирана информационна система (БАЦИС) с оглед осъществяване на адекватен контрол на движенията на акцизните стоки и правилното отчитане на приходите от акциз.

Важна роля за подобряване ефективността на контрола имат предприетите цели и съвместни, с участието на различни институции, действия както при оценката на риска, така и във връзка с извършването на проверки и контрол на рискови обекти и последващите действия.

Съществени резултати са реализирани и по изпълнението на мерките, свързани с контрола по наемане на работа, работното време, отпуските, заплащането на труда, полагане и отчитане на извънреден труд. С цел постигане на по-голяма ефективност в борбата срещу недеklarираната заетост и ограничаване на сивата икономика през 2015 г. са извършени 378 броя съвместни проверки на ИА „ГИТ“ с НОИ и 434 броя съвместни проверки на ИА „ГИТ“ с НАП.

През отчетаната година са извършени дейности по почти всички заложи към стратегическата цел мерки. При някои от мерките е необходимо ускоряване на усилията. Съществуват резерви в реализацията на мерките относно:

- усъвършенстване на нормативната уредба и повишаване ефективността на контрола по отношение укриването на продажби, включително чрез извършването на контролни покупки (1.4);
- 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 (1.5);
- използване на системите за електронни и картови плащания за повишаване на прозрачността на трансакциите (1.7).

При една част от посочените мерки планираните дейности предстои да бъдат изпълнени през настоящата и следващата години, а за други – ефектът от осъществените през 2015 г. действия следва да се прояви на по-късен етап. Например, след влизане в сила на промените от изготвения вече проект на ЗИД на Закона за платежните услуги и платежните системи, въвеждащ 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.

Видно от резултатите от извършваните текущи анализи и периодични оценки на сенчестата икономика по отрасли, се отчита положителна промяна. Необходимо е усилията в борбата със сенчестата икономика да продължат със заложените от ЕНС 2015 – 2017 темпове, така че постигнатите резултати в страната да намерят отражение основно в подобряване условията за бизнес в България, но и при извършване на следващо международно изследване за измерване на нивото на сенчестата икономика.

2. Напредък в изпълнението на мерките, предназначени за постигане на стратегическа цел 2 „Повишаване събираемостта на приходите“

2.1 Информация за изпълнение на мерките по СЦ 2 от плана за действие и на допълнителни мерки

Мерките за повишаване на събираемостта на приходите в ЕНС включват дейности по подобряване на спазването на законодателството, превенция и противодействие на данъчните измами и отклонението от данъчно облагане и включват както законодателни и административни мерки, така и мерки за междуинституционално сътрудничество и координация и ефективен обмен на информация, насочени основно към:

- осигуряване на ясна и точна нормативна уредба и оптимизиране на разпоредбите за административни санкции и наказания;
- повишаване качеството на административните услуги;
- ефективно използване на ресурсите спрямо нивата на риск, повишаване качеството на контролната дейност, повишаването на събираемостта на просрочените публични вземания;
- усъвършенстване на процесите за погасяване на публичните задължения;
- координирани междуинституционални действия за осъществяване на ефективна превенция и противодействие на данъчните измами и отклонението от данъчно облагане;
- повишаване ефективността при разкриване и преустановяване на данъчните измами и използваните схеми за отклонение от данъчно облагане;
- повишаване ефективността на административните и наказателните производства;
- изграждане на общ подход за предотвратяване и борба с данъчните измами и отклонението от данъчно облагане;
- усъвършенстване на капацитета за извършване на контролни действия, основани на анализ на риска, обезпечени с ефективни и ефикасни информационни системи.

Резултатите от изпълнените през 2015 г. дейности по мерките, предназначени за постигане на напредък по поставените с ЕНС 2015-2017 цели за повишаване на събираемостта на приходите са представени по-долу в „Таблица за отчитане на осъществените дейности и постигнатия напредък по изпълнението на мерките за постигане на стратегическа цел 2 от ЕНС 2015-2017 г.“.

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 31.12.2015 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2015 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31 декември 2015 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
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)	<p>1. Изготвяне на проект на ЗИД на ЗАДС;</p> <p>2. Изготвяне на проект на ПИД на ППЗАДС</p> <p>Увеличени са акцизните ставки за енергийните продукти, използвани като гориво за отопление, каквато е и практиката на някои от държавите членки на ЕС, с цел предотвратяване на неправомерното използване на тежки и маркирани горива не по предназначение като гориво за отопление, а като моторно гориво.</p> <p>За избягване на заплащането на дължимите публични вземания, чрез прехвърляне на дружеството-длъжник на безимотни лица и създаване на нови дружества, които да осъществяват дейност по закона се въведе изискване да не се издават лицензи и удостоверения на лице, чиито собственици,</p>	2015	<i>Мярката е изпълнена</i>		31.12.2015	<p>Изготвен и приет ЗИД на ЗАДС</p> <p>Изготвен и издаден на ПИД на ППЗАДС</p> <p>Положителен бюджетен ефект от увеличената акцизна ставка за 2016 г.</p>	<p>обн. ДВ, бр. 92 от 2015 г., в сила от 01.01.2016 г.</p> <p>обн., ДВ, бр. 2 от 2016 г., в сила от 8.01.2016 г.</p> <p>85,3 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 31.12.2015 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2015 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31 декември 2015 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
		<p>управители, прокуристи, мажоритарни съдружници или акционери са или са били към момента на възникване на задълженията собственици, прокуристи, мажоритарни съдружници или акционери, членове на органи за управление или контрол на лица с публични задължения, събирани от митническите органи, освен когато е предоставено обезпечение за задълженията.</p> <p>С цел избягване на нееднозначно тълкуване и улесняване практическото им прилагане от митническите органи и икономическите оператори се въведе на изискване за издаване на задължителни указания от директорът на Агенция „Митници” за длъжностните лица в структурата на агенцията за единно прилагане на акцизното законодателство след предварително получаване на становище от министъра на финансите, като е предвидено задължителните указания да може да се издават и от министъра на финансите.</p>						
2.2	Усъвършенстване на акцизното законода-			<i>Мярката предстои да бъде из-</i>	1. Изготвяне на проект на нов закон за обла-	2016		

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 31.12.2015 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2015 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31 декември 2015 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
	телство и включване на разпоредби за ефективна превенция и борба с укриването на акцизи и отклонение от акцизно облагане			<i>пълнена</i>	гане с акцизи 2. Изготвяне на правилник за прилагане на новия закон за облагане с акцизи	2017		
2.3	Управление на риска от неспазване на данъчното и осигурителното законодателство	1. Разработен проект на стратегия на НАП за управление на риска от неспазване на данъчното и осигурителното законодателство;	2015	<i>Мярката е в процес на изпълнение</i>		31.12.2015	Приета стратегия за управление на риска от неспазване на данъчното и осигурителното законодателство	
			2015		Създаване на „Съвет за управление на риска“.	2016	Създаден „Съвет за управление на риска“ за разработване и приемане на стратегия за управление на риска от неспазване на данъчното и осигурителното законодателство	
		2. Разработване на програма за спазване на законодателството и намаляване нивата на риск за периода 2016 – 2017 г.	2015		Утвърждаване и изпълнение на програмата.	2016-2017	Разработена програма; Намаление на рисковото поведение на лицата по отношение включените в програмата рискове	1 бр. програма, която включва 26 риска
2.4	Подобряване на условията за доброволно спазване на законодателството за	1. Промяна в регламентираниите с чл.180 на ЗДДС санкции по отношение коригиране на допусна-	2015	<i>Мярката е постоянна и е в процес на изпълнение</i>		2016	Приети промени в ЗДДС	ЗИД на ЗКПО, обн., ДВ, бр. 95 от 2015 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 31.12.2015 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2015 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31 декември 2015 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
	клиенти, за които след анализ на деклариранияте данни, вкл. в хода на контролни действия и производства, е установено, че са допуснали грешки при изпълнение на данъчни и осигурителни задължения	ти грешки;						
		2. Постоянният мониторинг и комуникация със задължени лица, формиращи значим дял от икономиката в страната, през 2015 г. включват: - Наблюдение на лица с мащабна икономическа дейност; - Изпращане на уведомителни писма; - Организиране на срещи с 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; - Наблюдение на големи търговски вериги.	2015		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 на срещи с представители на бизнеса в случаи на установено отклонение от обичайна търговска практика. Ежемесечно наблюдение на поведението и декларирани данни на големи търговски вериги.	2015 – 2017	Дял на лицата, преустановили приспадане на данъчен кредит по доставки от рискови контрагенти	През 2015 г. е осъществено наблюдение на 3 580 лица с мащабна икономическа дейност, включително 11 търговски вериги. Изпратени са 70 уведомителни писма, проведени са 36 срещи с представители 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. 68 % от лицата 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 31.12.2015 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2015 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31 декември 2015 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
								преустановили приспадането на данъчен кредит по доставки от рискови контрагенти в размер на 7 691 516 лв.
		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.).	2015 – 2017	Брой подадени коригиращи декларации в резултат на извършени 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.
2.5	Подобряване на събирането на просрочени публични задължения	1. През 2015 г. е утвърдена Концепция за развитие на процесите и дейностите по събиране на публични вземания, в съответствие с визията на НАП в периода 2016 г. – 2020 г.; и представя принципен подход за промяна на процесите, така че да са по-ефективни и по-	2015	Мярката е постоянна и се изпълнява	Разработената функционалност ще позволи сегментирането на задължените лица в групи в зависимост от желанието и възможностите на лицата за плащане на дълга и съответно прилагането	2016	Концепция за развитие на процесите и дейностите по събиране на публични вземания, в съответствие с визията на НАП в периода 2016 г. – 2020 г.	Заповед на изпълнителния директор на НАП от ноември 2015 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 31.12.2015 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2015 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31 декември 2015 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
		икономични. Реализирана е нова функционалност 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.			на най-подходящите, ефективни и адекватни методи и процедури за събиране на публичните задължения. Предстои изготвяне на пътна карта за реализиране на концепцията. Изготвени анализ и оценка на динамиката в развитието и ефективността на предприетите мерки		Реализирана нова функционалност в Управленската информационна система на НАП	
		2. Приложено е ранно прилагане на способи, стимулиращи доброволното плащане на просрочени задължения, като: електронни уведомления; телефонни уведомления; уведомления на длъжници с имущество за публична продажба; събиране на публични задължения от държавни служители.	2015		Изпращане на електронни уведомления до задължени лица; уведомяване по телефона на лица със задължения; уведомяване на длъжници с имущество, върху което са наложени обезпечения от НАП за предстояща публична продажба; Кампании за събиране на публични задължения от държавни служители	2015 – 2017 г.	Ръст на общия размер на декларираните суми; Намаление на размера на просрочените задължения.	През 2015 г. е нараснал с 6 %, или с 1 298 млн. лв.; Размерът на просрочените задължения през 2015 г. е намалял с 5%, или с 260,5 млн. лв. спрямо 2014 г.; Изпратени електронни уведомления до 38 хил. задължени лица; уведомяване по телефона на над 89 хил. 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 31.12.2015 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2015 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31 декември 2015 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
								<p>уведомяване на длъжници с имущество, върху което са наложени обезпечения от НАП за предстояща публична продажба – 1 028 бр.;</p> <p>1бр. кампания за събиране на публични задължения от близо 1 250 лица – държавни служители.</p>
		3. Осъществява се постоянен мониторинг на длъжници с просрочени задължения, които през 2015 г. включва: лица с най-големи по размер просрочени задължения за данъци и задължителни осигурителни вноски; персонални срещи с лицата, с цел поемане на изрични ангажименти за предоставяне на обезпечения и/или извършване на цялостни или частични плащания на просрочените дългове; ефективно наблюдение на поетите от длъжниците ангажименти и навременен контрол; актуална	2015		Дейността е с постоянен характер	2015 – 2017	Намален брой на некоректните длъжници	614 от наблюдаваните лица са погасили изцяло просрочените си публични задължения в размер над 230 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 31.12.2015 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2015 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31 декември 2015 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
		оценка на икономическия статус на задълженото лице, своевременно налагане на обезпечителни мерки; издаване на разрешения за неотложни плащания; разсрочване/отсрочване; реализиране на конфискувано имущество; извършване на ревизии и проверки при необходимост и др.						
		4. С оглед увеличаване на електронния обмен на документи и данни с публични възискатели, както и с институции, поддържащи информация за имущество/активи на задължените лица, са сключени нови и са актуализирани съществуващи инструкции за взаимодействие с Агенция за хората с увреждания, Държавна агенция за метрологичен и технически надзор, Комисия за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси, Изпълнителна агенция по горите и Комисия за защита на потребителите, предвиждащи електронен обмен на данни от възискателя към публичния изпълнител в НАП по повод принудителното изпълнение на	2015		Продължава взаимодействието и електронния обмен на информация с институциите партньори в насока за намаляване размера на просрочените публични вземания.	2015 – 2017	Намален размер на просрочените публични вземания;	За периода м. януари – м. декември 2015 г., лицата, обект на постоянния мониторинг са внесли в бюджета 707,4 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 31.12.2015 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2015 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31 декември 2015 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
		публични вземания.						
		5. Извършено е национално тестване на информационна система, обезпечаваша дейностите по събиране на публичните вземания;	2015		Внедряване на системата от 01.02.2016 г.	2016	Внедрена система;	Тестване на информационна система
		6. Изпълнение върху вземанията на длъжници от разпоредители с бюджет – Изпълнение на РМС №788 от 28.11.2014 г.;	2015		Дейността е с постоянен характер.	2015 – 2017	Допълнителни постъпления в държавния бюджет	В резултат от мярката, през 2015 г. в бюджета са постъпили суми в размер на 188,1 млн. лева., в т.ч. 2,93 млн.лв. от изпълнение върху вземанията на длъжници от разпоредители с бюджет „Държавен фонд земеделие“ Във връзка с изпълнение на мярката през 2015 г. АМ е обработила 29 160 бр. искания за извършване на справки съгласно РМС № 788 от 28.11.2014 г., получени по e-mail.
					Изграждане на информационна система на МФ с информация за задълженията към	2016	Изградена ИС; Намален размер на просрочените публични вземания	

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 31.12.2015 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2015 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31 декември 2015 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
					бюджета – НАП, АМ и общини.			
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;	2015	<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.	2015 – 2017	Образувани досъдебни производства, касаещи случаи за избягване установяването и плащането на данъчни задължения в особено големи размери.	От страна на НАП са изпратени 729 уведомления до прокуратурата ; Образувани са 12 досъдебни производства. В резултат от предприетите до момента действия е минимизиран размера на настъпващите щети за фиска и са пресечени бъдещите последици от дейността.
		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.	2015 – 2017	Споразумение. Между Прокуратурата на Република България, МВР, ДАНС, НАП и Агенция „Митници“ от НАП Брой наблюдавани и образувани от специализираното звено досъдебни производства;	Споразумение № 43/24.03.2015 г Броят наблюдавани от Специализираното звено към Специализираната прокуратура досъдебни производства е 79 броя. От тях образувани от звеното са
							Стойност на устано-	

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 31.12.2015 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2015 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31 декември 2015 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
							вени по наказателното производство щети за бюджета на РБ;	49 броя, а предпологаемата стойност на установени по наказателните производства щети за бюджета са около 100 милиона лева;
		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.	2015-2017	Създадени съвместни екипи за разследване	
		4. През 2015 г. е създаден Междуведомствен координационен център с цел засилване на сътрудничеството между НАП, АМ, МВР, ДАНС, 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 контрабандата; Утвърждаване на правила за вза-	2015		Функционирането на създадения Междуведомствен координационен център е с постоянен характер;	2015	Създаден Междуведомствен координационен център с цел засилване на сътрудничеството между НАП, АМ, МВР, ДАНС, Автомобилна администрация.	ПМС № 89/16.04.2015 г. Ведомствата участват в МКЦ с постоянни свои представители, работещи в условията на непрекъснато 24-часово дежурство

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 31.12.2015 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2015 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31 декември 2015 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
		имодействие между ведомствата.						
					Създаване на набор от единни критерии за оценка на риска на лица, участващи в данъчни и осигурителни престъпления, митнически нарушения и контрабанда.	2016		
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;		<i>Мярката е в процес на изпълнение</i>		2015 – 2017	Брой контролни производства, в които е използван софтуер за анализ на данни в електронен вид; Увеличен размер на допълнително установените задължения;	През 2015 г. софтуерът е използван в 170 ревизии.
		2. Сформиране на специализирани екипи за компютърни разследвания /IT-Forensic/ и осигуряване на инструменти за обезпечаване на доказателства в електронен вид;			Очаква се през 2016 г. ЕК да публикува обявление за набиране на предложения за финансиране по програмата, по което НАП ще кандидатства.	2015 – 2017		
		3. Във връзка със засилването на контролните дейности на НАП, базирани на информацията, получавана посредством дистанционната свързаност на фискалните устройства с НАП и внедрената ИС „Контрол на горивата“ са			Действието на мярката е с постоянен характер.	2015 – 2017	Брой селектирани случаи за проверки и ревизии	Извършени са оперативни проверки - 1 311 броя; съставени АУАН на лица, извършващи зареждания на течни горива за собствени нужди- 88 броя;

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 31.12.2015 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2015 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31 декември 2015 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
		проведени оперативни проверки и съставени АУАН на лица, извършващи зареждания на течни горива за собствени нужди, Извършени са и кампанийни проверки на обекти за крайно разпространение на горива (бензиностанции).						Проведени са кампанийни проверки на обекти за крайно разпространение на горива (бензиностанции)- 200 бр.; След селекция са направени повторни проверки в 75 бензиностанции.
		4. Усъвършенствана е ИС „Контрол“:			Действието на мярката е с постоянен характер	2015 – 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 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 сфор-	2015	<i>Мярката е постоянна и е в процес на изпълнение</i>	Предвижда се продължение на мярката и реализиране на нови ревизии, проверки и производства, като сформирания през м. април 2016 г. отдел „Електронен одит“ в дирекция „Контрол“ –	2016 2017	Сформирано звено/екип; Брой контролни производства на лица, извършващи електронна търговия	Възложени ревизии – 15 броя и проверки на задължени лица, извършващи търговия в интернет – 5 броя. Отделно от това са възложени 30 производства спрямо такива 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 31.12.2015 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2015 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31 декември 2015 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
		миран е отдел „Електронен одит“, който ще осъществява и мониторинг на търговията в интернет и ще възлага и координира контролни действия спрямо интернет търговци.			ЦУ на НАП ще осъществява и мониторинг на търговията в интернет и ще възлага и координира контролни действия спрямо интернет търговци.			по повод на получени сигнали. При приключилите през 2015 г. 20 ревизионни производства са определени задължения в размер на над 1,16 млн. лв.
2.9	Механизъм за обратно начисляване на ДДС	В съответствие с чл. 199а, параграф 1 от Директива 2006/112/ЕО срокът за прилагане на механизма за обратно начисляване на ДДС при доставки на зърнени и технически култури е удължен до максимално установения срок – 31.12.2018 г.		<i>Мярката е изпълнена</i>		2015	Изготвен проект на ЗИД на ДОПК Приети промени	§19 ЗИД на ЗКПО, обн., ДВ, бр.95 от 2015 г.
2.10	Хармонизиране с ЕС законодателството	Въведени са в българското законодателство разпоредбите на Директива 2014/86/ЕС на Съвета от 08.07.2014 г. и Директива 2015/96/ЕС на Съвета от 27.01.2015 г. относно общо правило на ниво ЕС за борба със злоупотребите и отклонение от данъчно облагане и мерки за предотвратяване на възможностите за двойно необлагане на доходите от дивиденди.		<i>Мярката е постановяна и е в процес на изпълнение</i>		2015	Изготвен и приет на ЗИД на ЗКПО	Обн., ДВ, бр.95 от 2015 г.
2.11	Периодичен анализ за влиянието на изпълнението на мерките по СЦ1 и СЦ3 върху събираемостта	В рамките на оперативната дейност и във връзка с оценката на дискреционните мерки е извършен анализ на ефекта върху бюджетните приходи от изпълнение	2015	<i>Мярката предстои да бъде изпълнена</i>		2015 – 2017	Включена оценка на ефектите при изготвяне на ЗДБРБ	ЗДБРБ, обн., ДВ, бр. 96 от 2015 г., ДВ/ Конвергентна програма на РБ 2016-2019, РМС № 280 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 31.12.2015 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2015 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31 декември 2015 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
	на публичните задължения	на част от мерките по СЦ1 и СЦ3.						15.04.2016 г.
2.12 (доп.)	Автоматичен обмен на финансова информация в областта на данъчното облагане с участващи юрисдикции	1. Създаден е раздел III в глава XVI от ДОПК, който въвежда разпоредбите на Директива 2014/107/ЕС на Съвета от 09.12.2014 г. и регламентира автоматичния обмен на финансова информация в рамките на ЕС и с трети страни с цел предотвратяването на трансграничните случаи на данъчни измами и укриване на данъци. 2. Регламентирано е прилагането на споразумението м/у България и САЩ за подобряване на спазването на данъчното законодателство и въвеждането в действие на FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act)	2015	<i>Мярката е изпълнена</i>		2015	Изготвен проект на ЗИД на ДОПК; Приети промени	ЗИД на ДОПК, Обн. ДВ бр. 94 от 2015 г.
2.13 (доп.)	Подобряване на условията за доброволно спазване на законодателството на данъчнозадължените лица по ЗДДФЛ	1. Въведен е ред за авансово облагане на доходи от други източници със случаен и нерегулярен характер (чл. 44а от ЗДДФЛ). 2. Предоставена е възможност на дипломатическите представителства в България да удържат и внасят данък за доходите от трудови правоотношения на местните лица, които работят към тях.	2015	<i>Мярката е изпълнена</i>		2015	Приети законови промени	ЗИД на ЗКПО, Обн., ДВ, бр.95 от 2015 г.

2.2 Оценка на изпълнението

В отговор на поставените цели в ЕНС 2015-2017 за повишаване събираемостта на приходите през 2015 г. са реализирани мерки свързани с превенция на отклонението от данъчно облагане, противодействие на данъчните измами, подобряване на условията за спазване на законодателството, събирането на просрочените задължения, подобряване на информационните системи и автоматичния обмен на информация.

С цел предотвратяването на възможностите за злоупотреби и отклонение от акцизно облагане през 2015 г. са приетите промени в Закона за акцизите и данъчните складове регламентирани увеличаване на акцизните ставки за тежки и маркирани горива, забрани свързани с акционери, собственици и управители на лица с неуредени задължения към бюджета.

По отношение на управлението на риска от неспазване на данъчното и осигурителното законодателство е разработен проект на стратегия от Националната агенция по приходите, създаден е „Съвет за управление на риска“ и е разработена програма за спазване на законодателството и намаляване нивата на риск за периода 2016 – 2017 година.

Изпълнените мерки за подобряване на условията за доброволно спазване на законодателството от една страна са свързани с промени в данъчните закони (чл. 180 от ЗДДС, чл. 44а и § 1, т. 27 от ДР на ЗДДФЛ), а от друга от страна на НАП са предприети действия за постоянен мониторинг и комуникация със задължени лица, формиращи значим дял от икономиката в страната. През 2015 г. е осъществено наблюдение на 3 580 лица с мащабна икономическа дейност, включително 11 търговски вериги. Изпратени са 70 уведомителни писма, проведени са 36 срещи с представители 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. Преустановено е приспадането на данъчен кредит по доставки от рискови контрагенти при 68 % от лицата, в размер на 7 691 516 лева.

За подобряване на събирането на просрочени публични задължения през 2015 г. е утвърдена Концепция за развитие на процесите и дейностите по събиране на публични вземания, в съответствие с визията на НАП в периода 2016 г. – 2020 г. Приложено е ранно прилагане на методи, стимулиращи доброволното плащане на просрочени задължения като са изпратени електронни уведомления до 38 хил. задължени лица, по телефона са уведомени над 89 хил. лица, уведомени са 1 028 длъжници с имущество, върху което са наложени обезпечения от НАП за предстояща публична продажба и е проведена 1 кампания за събиране на публични задължения от близо 1 250 лица – държавни служители. Осъществява се постоянен мониторинг на длъжници с просрочени задължения като 614 от наблюдаваните лица са погасили изцяло просрочените си публични задължения в размер над 230 млн. лева. За периода м. януари – м. декември 2015 г., лицата, обект на мониторинга са внесли в бюджета 707,4 млн. лева. В резултат на изпълнение върху вземанията на длъжници от разпоредители с бюджет (РМС №788 от 28.11.2014 г.) през 2015 г. в бюджета са постъпили суми в размер на 188,1 млн. лв., в т.ч. 2,93 млн. лв. от изпълнение върху вземанията на длъжници от разпоредители с бюджет „Държавен фонд земеделие“.

За засилване на координацията 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 през 2015 г. са създадени съвместни екипи за разследване, включващи представители на МВР, ДАНС,

НАП, АМ и ПРБ, както и Междуведомствен координационен център с цел идентифициране на случаи на контрабанда и злоупотреба с данъци (ПМС № 89/16.04.2015 г.). В Специализираната прокуратура е създадено Специализирано междуведомствено звено за разследване на данъчни престъпления, свързани с организирани престъпни групи. Броят наблюдавани от Специализираното звено досъдебни производства е 79 броя. От тях образувани от звеното са 49 броя, а по предварителни данни стойността на установените по наказателните производства щети за бюджета са около 100 милиона лева.

С оглед оптимизирането и развитието на бизнес процесите и информационната система в контролната дейност на НАП през 2015 г. е разширено на използването на електронни програмни продукти за анализ на бази данни при 170 е-ревизии извършени от НАП. Във връзка със засилването на контролните дейности на НАП, базирани на информацията, получавана посредством дистанционната свързаност на фискалните устройства с НАП и внедрената ИС „Контрол на горивата“ са проведени 1311 оперативни проверки и съставени 88 АУАН на лица, извършващи зареждания на течни горива за собствени нужди, извършени са и 200 кампанийни проверки на обекти за крайно разпространение на горива (бензиностанции), а след селекция са направени повторни проверки в 75 бензиностанции.

През 2015 г. НАП осъществява наблюдение и ефективен контрол на електронната търговия като в рамките на изпълнение на Програмата за намаляване на нивата на риска за 2015 г. са възложени 15 ревизии, 5 проверки на задължени лица, извършващи търговия в интернет, възложени са 30 производства по получени сигнали. При приключилите през 2015 г. 20 ревизионни производства са определени задължения в размер на над 1,16 млн. лева.

В съответствие с чл. 199а, параграф 1 от Директива 2006/112/ЕО срокът за прилагане на механизма за обратно начисляване на ДДС при доставки на зърнени и технически култури е удължен до максимално установения срок – 31.12.2018 г., регламентирано в българското законодателство чрез приети промени в ДОПК.

С оглед хармонизирането с правото на ЕС, през 2015 г. са въведени разпоредбите на Директива 2014/86/ЕС на Съвета от 08.07.2014 г. и Директива 2015/96/ЕС на Съвета от 27.01.2015 г. относно общо правило на ниво ЕС за борба със злоупотребите и отклонение от данъчно облагане и мерки за предотвратяване на възможностите за двойно необлагане на доходите от дивиденди чрез приемане на промени в ЗКПО. Чрез промени в ДОПК (създаване на раздел IIIа в глава XVI) са въведени разпоредбите на Директива 2014/107/ЕС на Съвета от 09.12.2014 г. като е регламентиран автоматичния обмен на финансова информация в рамките на ЕС и с трети страни с цел предотвратяването на трансграничните случаи на данъчни измами и укриване на данъци, както и прилагането на споразумението между България и САЩ за подобряване на спазването на данъчното законодателство и въвеждането в действие на FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act).

3. Напредък в изпълнението на мерките, предназначени за постигане на стратегическа цел 3 „Намаляване на разходите за спазване на законодателството“

3.1 Информация за изпълнение на мерките по СЦ 3 от плана за действие и на допълнителни мерки

Мерките за намаляване на разходите за спазване на законодателството в ЕНС включват дейности по намаляване на административната тежест и улесняване на гражданите и бизнеса при изпълняване на данъчните им задължения, насочени основно към:

- облекчаване на административните режими и процедури и съкращаване на сроковете за предоставяне на услуги;
- обединяване на данъчни форми, намаляване честотата за извършване на необходимите задължения;
- повишаване на обмена на информация между администрациите;
- предлагане на възможности за електронни разплащания, различни форми на самообслужване и варианти на електронни услуги;
- предотвратяване на неумишленото неспазване на законодателството чрез информационни кампании;
- повишаване на информираността на клиентите (бизнеса и гражданите) по темата за административните разходи.

Резултатите от изпълнените през 2015 г. дейности по мерките, предназначени за постигане на напредък по поставените с ЕНС 2015-2017 цели за намаляване на разходите за спазване на законодателството са представени по-долу в „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 31.12.2015 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2015 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31 декември 2015 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
		тивната тежест се намалиха и сроковете за възстановяване на платен акциз, като отпадна и изискването лицензираните складодържатели да подават отчет за получените бандероли поради обстоятелството, че отчетността на бандеролите се отразява в регистър „Дневник на складовата наличност”. Облекчи се регулационния режим по отношение на смазочните масла, като е регламентирано освобождаване от облагане с акциз за опаковки до 5 литра, както и опростена процедура за уведомяване по чл. 76в от ЗАДС, в случаите на получаване на смазочни масла от друга държава членка в количества над 5 литра до 210 литра.						
3.2	Облекчаване на административните процедури и изисквания за клиентите на НАП	Усъвършенствани са предоставяните услуги, 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, като за цел е: <ul style="list-style-type: none"> засилена сигурността му, чрез предварително генериране на ПИК, който се предоставя в запечатан плик и чрез задължението при първоначално ползване на услугите с ПИК да се изисква въвеждане и потвърждаване на актуален имейл адрес; 	2015	<i>Мярката е в процес на изпълнение</i>	Усъвършенстване на предоставяните услуги, техническа помощ, документи и информация на клиентите на НАП Изпращане на документи, чрез ПИК	2015-2017	Увеличена ползваемост на ПИК	Издадени ПИК на над 160 000 клиенти С издадените над 160 000 ПИК през 2015 г. клиентите на НАП са подали по електронен път общо над 170 000 бр. декларации и данъчни документи и са направили 9,5 млн. справки (в т.ч. над 300 000 бр. справки за задължения по ЗМДТ) в

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 31.12.2015 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2015 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31 декември 2015 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
		<ul style="list-style-type: none"> сздаден профил на клиента, чрез който могат да се правят промени; реализирана възможност за промяна на ПИК от задълженото лице по електронен път (интернет), както и за намаляване обхвата на услугите за ползване с ПИК и прекратяване на ПИК; предоставена възможност за издаване на ПИК във всеки офис на НАП, независимо от регистрацията на лицето, или по пощата. 						сайта на НАП. Въвеждането на ПИК спестява над 2 млн. часа и над 10 млн. лв. на клиентите на НАП годишно, като същевременно осигурява по-пълна и навременна информация.
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 базиданни и информационни системи на други институции	<p>1. В НАП е внедрено комплексното административно обслужване и са разработени следните нови е-услуги, предназначени за другите администрации:</p> <ul style="list-style-type: none"> - информация от дневници покупки и дневници продажби по ЗДДС; - информация за подадени годишни данъчни декларации по чл.50 от ЗДДФЛ; - информация за подадени годишни данъчни декларации по чл.92 от ЗКПО. 	2015	<i>Мярката е в процес на изпълнение</i>	Усъвършенстване и разширяване на е-услугите предназначени за другите администрации	2016	Внедрено комплексното административно обслужване Разработени нови е-услуги, предназначени за други администрации	
		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	2015	<i>Мярката е в процес на изпълнение</i>	Сключване на допълнителни споразумения с институции за ползване на е-услуги на НАП	2015-2017	Електронен обмен на информация с партньори	Сключени споразумения през 2015 г – 8 бр.

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 31.12.2015 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2015 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31 декември 2015 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
		системи на различните институции						
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 законодателството.	2015	<i>Мярката е постоянна и е в процес на изпълнение</i>		2015-2017	Увеличена комуникация по електронен път	<p>Проведени са информационни кампании с изпращане на напомнителни писма по имейл до 11 796 лица, които имат неплатени суми за три последователни периода по ЗДДС</p> <p>През 2015 г. от НАП са разработени 18 нови е-услуги предоставяни с КЕП и ПИК.</p> <p>Актуализирани са съществуващите е-услуги на НАП в съответствие с промени в законодателството</p>
		2. Извършен е преглед и усъвършенстване на внедрените е-услуги на НАП в съответствие с приетите законодателни промени. Оптимизирани и регламентирани	2015		Предвидено е продължение на прегледа и усъвършенстване на внедрените е-услуги на НАП в съответствие с	2015-2017		Реализираните и внедрени през 2015 г. нови електронни административни услуги в Е-портала на АМ са 13 броя.

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 31.12.2015 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2015 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31 декември 2015 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
		тирани са правилата за достъп до е-услугите на НАП, чрез предоставяне на пълен и частичен достъп до тях.;			приетите законодателни промени, както и оптимизиране и регламентиране на правилата за достъп до е-услугите на НАП.			
		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. Сключени са споразумения с няколко общини и НОИ за предоставяне на е-услуги на съответната администрация с ПИК, предоставен от НАП. Въвеждане на ПИК на НАП за единен е-вход към услугите на държавната администрация.				2015-2017		Сключени са 12 споразумения с общини, НОИ и други администрации за достъп до е-услуги им с ПИК, предоставен от НАП.
		4. Разработени са и са внедрени нови е-услуги в НАП Въвеждане на ПИК на НАП за единен е-вход към услугите на държавната администрация:				2015-2017	Дял на електронно подаване на документи	ДДС – 97.33%, ЗКПО – 60.91%, ЗДДФЛ – 24.33%, ЗДДФЛ – 76.39%, обр.6 – 87.53%,

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 31.12.2015 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2015 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31 декември 2015 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
		<p>Предоставяне на нови услуги на НАП с ПИК и КЕП:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Справка за достъп до е-услугите на НАП с конкретен КЕП; •Обобщена справка за достъп до е-услуги на НАП с КЕП и ПИК; •Подаване на декларация образец № 5 „Авансово внесени социални и здравноосигурителни вноски”; •Подаване на декларация образец 7 „Данни за възникване на задължение за внасяне на здравноосигурителни вноски”; •Справка за история на осигуряването на самоосигуряващо се лице; •Заявление за вписване/отписване на член на осигурителна каса; •Уведомление по чл.131 от ЗДДС; •Подаване на декларация по чл. 73а, ал. 5 от ЗДДФЛ; •Внедрена нова електронна услуга за достъп до системата MOSS – „режим в Съюза“ за установените на територията на Р. България лица на „Портал за електронни услуги на НАП”; <p>Предоставяне на нови услуги с ПИК:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Подаване на годишни данъчни декларации по чл.50 от ЗДДФЛ; •Едновременно подаване на 						обр.1 – 96,16%, чл.62 и чл.123 от КТ – 99,35%

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 31.12.2015 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2015 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31 декември 2015 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
		<p>осигурителни декларации обр.1 и обр.6;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Подаване на декларация по чл.55 от ЗДДФЛ и чл.201 от ЗКПО; • Подаване на справка за изплатени доходи на физически лица по чл. 73 от ЗДДФЛ • Подаване на уведомления за сключване или изменение на трудови договори по чл. 62, ал. 5 от КТ и уведомление за промяна на работодателя по чл. 123, ал. 1 от КТ; • Подаване на декларация образец № 5 „Авансово внесени социални и здравноосигурителни вноски”; • Подаване на декларация образец 7 „Данни за възникване на задължение за внасяне на здравноосигурителни вноски”; подаване на декларация за регистрация на самоосигуряващо се лице; • Справка за история на осигуряването на самоосигуряващо се лице; • Плащане на задължения към бюджета (данъци и осигурителни вноски) по електронен път, вкл. интеграция с ДОС. 						
3.5	Насърчаване използването на електронно фактуриране			<i>Мярката предстои да бъде изпълнена</i>	Въвеждане на единен задължителен стандарт за електронно фактуриране;	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 31.12.2015 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2015 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31 декември 2015 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
					Въвеждане на задължително електронно фактуриране в областта на обществените поръчки;	2016-2017		
					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;	2016-2017		
					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;	2016-2017		
					Създаване на платформа за електронно фактуриране, поддържана от НАП.	2016-2017		
3.6	Подаване по електронен път на документи и данни за изплащане на парични обезщетения от ДОО към НОИ от осигурители и самоосигуряващи се	1. Наредба за паричните обезщетения и помощи от държавното обществено осигуряване; 2. Разработване и внедряване на информационна система за заявяване по електронен път на адми-	2015	<i>Мярката е изпълнена</i>		31.12.2015	Намаление на разходите на бизнеса в резултат на: Изготвена и приета нова Наредба за паричните обезщетения и помощи от държавното обществено	Намалението на административната тежест за бизнеса се оценява на 71,24 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 31.12.2015 г.
		Дейности за реализиране на мярката, извършени започнати през 2015 г.	Начална дата	Актуално състояние (към 31 декември 2015 г.)	Планирани етапи в изпълнението на мярката до крайния срок на изпълнението ѝ	Крайна дата		
		административните услуги по изплащане на паричните обезщетения от ДОО.					осигуряване. Разработена и внедрена Интегрирана Система за Електронен Обмен на Данни на НОИ (ИСЕОДД). Внедрени онлайн административни услуги; Интегрирани регистри на администрацията: Електронен регистър на болничните листове и Регистър на паричните обезщетения и помощи от ДОО.	

3.2 Оценка на изпълнението

В отговор на поставените цели в ЕНС 2015-2017 за намаляване на разходите за спазване на законодателството през 2015 г. са реализирани мерки свързани с облекчаване на административните режими и процедури и съкращаване на сроковете за предоставяне на услуги, разширяване и усъвършенстване на предлаганите електронни услуги, подобряване на информационните системи и повишаване на служебния обмен на информация.

През 2015 г. за облекчаване на административните режими и процедури и съкращаване на сроковете за предоставяне на услуги от Агенция „Митници” са приети нормативни промени в Закона за акцизите и данъчните складове и в Правилника за прилагане на Закона за акцизите и данъчните складове. Усъвършенствани са предоставяните услуги, техническа помощ, документи и информация на клиентите на НАП. Внедрено е мобилно приложение, предоставящо достъп да информация, чрез мобилен телефон. Увеличена е ползваемостта на персонален идентификационен код и са издадени ПИК на повече от 160 000 клиенти.

По отношение на изграждане на диференцирани канали за услуги спрямо потребностите на клиентите и с фокус върху използването на съвременни технологии през 2015 г. е постигнат значителен напредък от НАП и Агенция „Митници”. Проведени са информационни кампании с изпращане на напомнителни писма по имейл до 11 796 лица, които имат неплатени суми за три последователни периода по ЗДДС. През 2015 г. от НАП са разработени 18 нови е-услуги предоставяни с КЕП и ПИК, а реализираните и внедрени през 2015 г. нови електронни административни услуги в Е-портала на АМ са 13 броя. Актуализирани са съществуващите е-услуги на НАП в съответствие с промени в законодателството. В резултат на внедрените електронни услуги значително се е увеличил дялът на електронно подадените документи към НАП и АМ, свързани с деклариране на данъчните и осигурителните задължения: ДДС – 97,33 %, ЗКПО – 60,91 %, ГДД по чл. 50 от ЗДДФЛ – 24,33 %, справка по чл. 73 от ЗДДФЛ – 76,39 %, Декларация обр. 6 – 87,53 %, Декларация обр.1 – 96.16 %, уведомления по чл.62 и чл.123 от КТ – 99,35 %. В резултат на доразвиване на Интернет сайта на НАП е предоставена възможност за справка за задължения за местни данъци и такси към общините през портала на НАП с възможност за плащането им. Сключени са споразумения с 12 общини и НОИ за предоставяне на е-услуги на съответната администрация с ПИК, предоставен от НАП.

През 2015 г. е осигурена възможност за подаване по електронен път на документи и данни за изплащане на парични обезщетения от ДОО към НОИ от осигурители и самоосигуряващи се като е изготвена и приета нова Наредба за паричните обезщетения и помощи от държавното обществено осигуряване. Разработена и внедрена е Интегрирана Система за Електронен Обмен на Данни на НОИ (ИСЕОДД) за заявяване по електронен път на административните услуги по изплащане на паричните обезщетения от ДОО. Намалението на административната тежест за бизнеса се оценява на 71,24 млн. лева.

През 2015 г. са разширени електронния обмен на информация и сътрудничество между НАП с други институции като са подписани 8 споразумения за обмен на данни с НЗОК, НОИ, АВ, ГРАО и други и е постигната съвместимост между информационните системи на различните институции. В НАП е започнало внедряването на комплексното административно обслужване и са разработени следните нови е-услуги, предназначени за другите администрации: информация от дневници покупки и дневници продажби по

ЗДДС; информация за подадени годишни данъчни декларации по чл. 50 от ЗДДФЛ; информация за подадени годишни данъчни декларации по чл. 92 от ЗКПО.

4. 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 мерките по стратегическите цели или в ЕНС 2015 – 2017.

Мерките, чието изпълнение е приключило са представени таблично, в приложение към настоящия анализ. Групата за наблюдение на изпълнението на стратегията не препоръчва актуализация на ЕНС 2015 – 2017, за отпадане на тези мерки от плана за действие към нея, тъй като те са законодателни и техният ефект върху икономическия живот и бюджетните приходи ще се проявят при практическото им прилагане. Оставането на мерките в плана за действия ще предостави възможност ефектът от изпълнените мерки да бъде проследен за целия срок на действие на стратегията.

5. ПРИЛОЖЕНИЕ

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
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
2.9.	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/