

Вх.№..... 26 А - 276

Дата..... 19.06.19г

Приемна тел.: 9859-3539

ДО

Г-ЖА ГАЛЯ ДИМИТРОВА

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР НА

НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ

ПО ПРИХОДИТЕ

СИГНАЛ

от **Фондация „АНТИКОРУПЦИОНЕН
ФОНД“** с ЕИК 177101397, представлявано от
Бойко Станкушев – директор

адрес: гр. София 1000, ул. „Княз Борис I“ 71, офис 2

УВАЖАЕМА ГОСПОЖО ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР,

Фондация „Антикорупционен фонд“ (АКФ) е независима гражданска организация, която съдейства на институциите за превенция и разследване на корупцията във високите етажи на властта. Като неправителствена организация извършваме проверки и анализ на достъпни източници и документи, за да подпомогнем разкриването на корупционни действия и злоупотреба с власт.

Осъществявайки нашата основна дейност и въз основа на мониторинг върху публично достъпна информация, извършихме **оценка на риска** по отношение на сделката за придобиването на 20 декември 2017 г. на ТЕЦ „Варна“ ЕАД (ЕИК 103551629) от дружеството „СИГДА“ ООД (ЕИК 103977963, със седалище в гр. Варна), управлявано и контролирано от г-н Данаил Папазов – бивш министър на транспорта, информационните технологии и съобщенията (май 2013 – август 2014 г.). В тази връзка анализирахме и придобиването на мажоритарен дял от „Сигда“ ООД от г-н Ахмед Доган, почетен председател на ПП „Движение за права и свободи“ (от януари 2013 г.; народен представител и председател на партията от 1990 до 2013 г.), както и придобиването в началото на 2019 г. на дружеството „Делта Епсилон“ АД от ТЕЦ „Варна“ ЕАД.

Предвид **политическото качество** на лицата Данаил Папазов и Ахмед Доган, заемали отговорни публични позиции през продължителен период от време, е оправдано

повишеното обществено внимание към техните бизнес инициативи, дори и след периода на заемане на висша публична длъжност. Придобиването през последните две години от двете лица на имущество с пазарна стойност *десетки милиони лева* поставя редица въпроси относно *произхода на средствата*, както и относно коректното изпълнение на задълженията за *деклариране и плащане на дължимите данъци*, както в качеството им на физически лица, така и от притежаваните от тях търговски дружества.

От публично достъпни източници на информация е известно следното:

1. Относно придобиването на ТЕЦ „Варна“ ЕАД от „Сигда“ ООД, управлявано и контролирано от Данаил Папазов

- На 20 декември 2017 г. ЧЕЗ продава ТЕЦ „Варна“ ЕАД (ЕИК 103551629) на „Сигда“ ООД за сумата *48.5 млн. евро*, като цената е ясна от отчетите на чешката компания. Дружеството „Сигда“ ООД, управлявано и контролирано от Данаил Папазов, осигурява значителна част от средствата за сделката чрез *кредит* от „Първа инвестиционна банка“ АД (ПИБ) за *24.225 млн. евро*. В полза на кредитора ПИБ е сключен договор за залог на търговско предприятие. По договора, освен „Сигда“ ООД като кредитополучател, *съдълъжник* за цялата сума по кредита в лично качество е Данаил Папазов като *физическо лице*. От достъпните в Търговския регистър документи е видно, че лихвата по кредита е висока - *минимум 7.5%*. Обезпеченията, които са дадени в полза на кредитора, са недвижими имоти в района на Промислената зона на гр. Девня, както и една бензиностанция. В полза на банката са заложени и *100%* от акциите на ТЕЦ „Варна“.
- Към датата на изповядване на сделката балансовата стойност на активите на ТЕЦ „Варна“ е *10 млн. лв.*, а средствата в наличност (кеш) към тази дата в дружеството са *43 млн. лв.* Към 31.12.2017 г. (десет дни след сделката) с прилагане на счетоводни операции и смяна на счетоводната политика, активите са преоценени и вече са на стойност *275 млн. лв.* В резултат на тези операции дружеството, излиза на печалба от *60 млн. лв.* като от тях *30 млн. лв.* се разпределят като *дивидент на новия собственик* - „Сигда“ ООД.
- Производствените мощности, които през последните години преди продажбата са били неработещи, и вписани с нулева балансова стойност, след счетоводната операция вече са оценени на *стотици милиони лева*. Извършената преоценка е отразена като над *55 млн. лв.* са записани в графата „Други приходи“. Реално се получава така, че след тази операция цялата *разлика между покупната цена и взетия кредит е покрита с наличния кеш в дружеството* и прихода от заявяването на студен резерв за една година.

- След придобиването от „Сигда“ ООД, представляващ на ТЕЦ „Варна“ ЕАД е Данаил Папазов, а от септември 2018 г. един от членовете и председател на Съвета на директорите е Ахмед Доган.

Въз основа на изложеното, може да се направи следния извод: като се преоценява стойността на дълготрайните активи, се открива възможност в бъдеще дружеството да отчита големи разходи за амортизация за няколко поредни години, като така ще се намали отчитаната печалба и дължимият корпоративен данък, което би увредило публичния интерес, чрез увреждане на фиска (постъпленията в бюджета).

В тази връзка, молим НАП да извърши проверка дали Данаил Папазов е декларирал доходи и имущество, които му да позволяват да бъде *съдлъжник* по договор за кредит № 00LD-L-00841 / 12.12.2017 г. в размер на 24 225 млн. EUR, отпуснат от „Първа Инвестиционна банка“ АД?

2. Относно участието на Ахмед Доган като мажоритарен съдружник в „Сигда“ ООД

- На 07.08.2018г. Ахмед Доган придобива дружествени дялове в „Сигда“ ООД, сключвайки договори за покупка на дяловете със Станислав Данаилов Папазов (син на Д. Папазов) и Ивелина Данаилова Папазова (дъщеря на Д. Папазов). От Станислав Папазов придобива правото на собственост върху 18 броя дружествени дяла, всеки с номинална стойност 100 лева, а от Ивелина Папазова 17 броя дружествени дяла, всеки с номинална стойност 100 лева. В договорите е включена клауза, според която *продажната цена, както и начина и сроковете за плащане*, са определени от страните в отделно споразумение (анекс) към договорите. В изявление пред медиите на 17.06.2019 г.¹, Данаил Папазов заявява, че дяловете на сина му и дъщеря му в "Сигда" са придобити от почетния председател на ДПС Ахмед Доган срещу сума, надвишаваща номиналната им стойност (3500 лв.), като уточнява, че стойността на дяловете била много по-висока и при това определена от лицензирана компания, но отказва да назове конкретна сума. *С осъществената покупка на дялове Ахмед Доган става мажоритарен съдружник в „Сигда“ ООД, като придобива 35 дяла на стойност 3 500 лв., при общ капитал 5 000 лв., разпределен в 50 дяла.* Миноритарни съдружници остават Ивелина Папазова със 7 (седем) дяла и Станислав Папазов с 8 (осем) дяла.
- На 08.08.2018 г. е приет нов дружествен договор на „Сигда“ ООД, според който *капиталът на дружеството* е в размер на 5 000 (пет хиляди) лева, разпределен в 50 дружествени дяла, всеки от който с номинална стойност 100 лева. *Съдружници са Ахмед Демир Доган (35 дяла), Станислав Данаилов Папазов (8*

1

https://www.dnevnik.bg/bulgaria/2019/06/17/3926511_danail_papazov_prodal_70_ot_tec_varna_na_dogan/

дяла) и Ивелина Данаилова Папазова (7 дяла). Дружеството се управлява от Данаил Папазов и Станислав Папазов заедно и по отделно.

Във основа на изложеното, молим НАП да извърши проверка за следното:

- Дали продавачите на дружествени дялове - Станислав Папазов и Ивелина Папазова, са декларирали доходи от продажбата на дяловете и в какъв размер, както и дали са платени всички дължими данъци; предвид взетото решение за разпределяне в полза на „Сигда“ ООД дивидент, дали декларираните доходи от продажба на дружествени дялове съответстват на *реалната пазарна стойност* на продадените дружествени дялове? Публично известно е, че няма идентичност между пазарната цена на дружествените дялове и тяхната номинална стойност.
 - Дали Ахмед Доган е декларирал съответни доходи и имущество, които му позволяват да придобие мажоритарния дял от „Сигда“ ООД, предвид това, че *действителната цена на придобиване* вероятно *многократно надвишаваща номиналната стойност на дяловете*, съответно *какъв е произходът на средствата*, с които е осъществено придобиването на дяловете, както и дали са платени всички дължими данъци?
3. Относно придобиване на ползваните от Ахмед Доган жилищни имоти в гр. София (кв. Бояна) от свързаното с него дружество ТЕЦ „Варна“ ЕАД
- През м. февруари 2019 г. ТЕЦ „Варна“ ЕАД, в което Ахмед Доган е председател на Съвета на директорите (решение от 07.09.2018 г., вписано в търговския регистър на 03.10.2018 г.), купува 100% от капитала на дружеството „Делта Епсилон“ АД (ЕИК 131234810), което е собственик на т. нар. „сарай“ в кв. „Бояна“, ползвани от почетния председател на ДПС за лична резиденция.² Цената по сделката не е публично обявена. Прави впечатление, че решението за покупка на дружеството е взето от борда на ТЕЦ „Варна“ ЕАД още на 18 септември 2018 г. - малко след влизането на Ахмед Доган като мажоритарен съдружник в „Сигда“ ООД (договор за покупка на дружествени дялове от 07.08.2018 г.) и в Съвета на директорите на ТЕЦ „Варна“ ЕАД (решение от 07.09.2018 г.).
 - Според отчетите на „Делта Епсилон“ АД основната дейност на дружеството са хотелски услуги и кухненска продукция. Реално обаче до имота, заемащ площ от няколко декара, няма обществен достъп и той се ползва като *лична резиденция* от Доган. От годишните отчети на дружеството се установява, че преди десет години в компанията работят 23 души, но броят им постепенно намалява и сега е сведен до 9 работещи. Според годишния финансов отчет за 2017 г. активите също се редуцират до 766 хил. лв., като това се дължи основно на счетоводната

²https://www.capital.bg/biznes/kompanii/2019/03/01/3397756_ahmed_dogan_oficialno_si_kupi_boianskite_sarai/

амортизация на сградите. Реалната пазарна стойност на имота вероятно е в пъти по-висока.

- За 2017 г. приходите на компанията се свиват до 223 от 254 хил. лв. година по-рано. Загубата също се покачва от 30 хил. на 66 хил. лв. От отчетите е видно, че основен и дългосрочен клиент на дружеството е ПП ДПС.

В рамките на една година това е трета поредна сделка, при която Ахмед Доган активно влиза в бизнес отношения, които му позволяват да се представи публично като крупен инвеститор в енергетиката и в недвижими имоти. По този начин се официализират финансови и бизнес обвързаности, за които от десетилетия се изказват различни хипотези.

Във основа на изложеното, молим НАП да извърши проверка за следното:

- Дали на практика неработещото от години дружество ТЕЦ „Варна“ ЕАД е разполагало с парични средства, които му позволяват да придобие 100 % от капитала на „Делта Епсилон“ АД, както и да се провери каква е *действителната цена на придобиване* (вероятно многократно надвишаваща номиналната стойност на дяловете), която не е публична. В тази връзка, да се установи какъв е *произходът на средствата*, с които е осъществено придобиването на дяловете, както и дали са платени всички дължими данъци?
- Каква е *реалната пазарна стойност* на продадените акции от капитала на „Делта Епсилон“ АД и дали са декларирани реалните приходи от продажбата, както и дали са платени всички дължими данъци върху реализирания от продажбата приход?
- На какво се дължи реализираната през 2017 г. загуба, в размер над 2 пъти загубата за предходната 2016 г., при положение, че дружеството е собственик на луксозни имоти, както и да се изследва дали не се касае за реализирана „счетоводна загуба“, с цел умишлено представяне на влошено финансово състояние на дружеството и занижаване цената на продадените акции?
- Дали дружеството „Делта Епсилон“ АД извършва облагаеми доставки посредством притежаваните активи – недвижими имоти и дали за същите се начислява и внася редовно дължимия ДДС, както и използват ли се същите извън рамките на независимата икономическа дейност за доставки, за които дружеството няма право на данъчен кредит?
- Дали дружеството „Делта Епсилон“ АД извършва с посочените недвижими имоти доставки, облагаеми с ДДС, към свързани лица – Ахмед Доган, мажоритарен собственик на капитала на „Сигда“ ООД, което е на свой ред едноличен собственик на капитала на ТЕЦ „Варна“ ЕАД - собственик на „Делта Епсилон“ АД, както и дали данъчната основа на сделките е пазарната цена съгласно изискванията на чл. 27 от ЗДДС.

4. Правни изводи и искания

Като се имат предвид представените и анализирани факти, очевидно е осъществена поредица от сделки **със и между свързани лица** като от публичен интерес е да се установи дали осъществените придобивания на дялове от дружества са извършени по **реални пазарни цени** или са налице **симулативни сделки**, чиято основна цел е да „изсветли“ реално притежаваното от Ахмед Доган имущество, което до този момент е било формално управлявано от индиректно контролирани от същия „обръчи от фирми“.

Предвид активното политическо качество на Ахмед Доган, публично известните обстоятелства за упражняване на пряк или индиректен контрол върху различни дружества, както и предприетите от лицето през последната година търговски сделки в размер на десетки милиони лева, стандартите за **оценка на риска** предполагат извършване на **задълбочена проверка на притежаваното и декларирано имущество, на неговия произход и на платените данъци.**

С оглед изложеното, молим да бъдем уведомени за предприетите от приходната администрация действия спрямо Ахмед Доган, Данаил Папазов, Станислав Папазов, Ивелина Папазова и свързаните с тях търговски дружества.

18.06.2019 г.

С уважение:

.....
/Бойко Станкушев – директор /