



ПРОТОКОЛ

№ 160

София, 12.05.2023 година

Днес, 12.05.2023 г. от 10:03 ч. се проведе закрито заседание на Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР, Комисията) в пълен състав, ръководено от председателя доц. д-р Иван Н. Иванов.

На заседанието присъстваха членовете на Комисията Александър Йорданов, Благой Голубарев, Димитър Кочков и главният секретар Росица Тоткова (без право на глас).

На заседанието Е. Маринова – директор на дирекция „Правна“, М. Трифонов – началник на отдел „Цени и лицензии: електрически мрежи, търговия и пазари“ и експерти на КЕВР.

Председателят установи, че няма възражения по проекта за дневен ред и няма други предложения, както и няма правни пречки за провеждане на заседанието, което протече при следния

ДНЕВЕН РЕД:

1. Доклад с вх. № Е-Дк-633 от 11.05.2023 г. относно допълване и поправка на очевидна фактическа грешка в решение по Протокол № 158 от 11.05.2023 г., по т. 7, на Комисията за енергийно и водно регулиране.

Работна група: Пламен Младеновски, Елена Маринова,
Милен Трифонов, Юлиан Стоянов, Вера Михайлова,
Петя Георгиева, Радостина Методиева и Рада Башлиева

По т.1. Комисията разгледа доклад относно допълване и поправка на очевидна фактическа грешка в решение по Протокол № 158 от 11.05.2023 г., по т. 7, на Комисията за енергийно и водно регулиране.

Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР, Комисията) е приела решение по Протокол № 158 от 11.05.2023 г., по т. 7, с което е издала на „Меркурия Енерджи Трейдинг“ Б.В., регистрирано в Търговския регистър на Нидерландия под номер 30197318, със седалище в гр. Ротердам, Нидерландия и адрес на управление: ул. „Веена“ № 335, 3013 AL, Ротердам, Нидерландия, лицензия за дейността „търговия с електрическа

енергия“ за срок от 10 години, както и е одобрила на „Меркурия Енерджи Трейдинг“ Б.В. правила за работа с потребители на енергийни услуги. В тази връзка, следва да бъдат взети предвид факти и обстоятелства, както следва:

Министърът на финансите с писмо с вх. № Е-03-10-35 от 04.05.2023 г. е уведомил КЕВР, че на основание § 1, т. 64 от Допълнителните разпоредби на Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО) държавите/териториите, посочени в негова Заповед № ЗМФ-33 от 13.01.2023 г., обн. ДВ, бр. 7 от 2023 г., в сила от 01.02.2023 г., както и тези, включени в актуалния Списък на Европейския съюз на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели, са юрисдикции с преференциален данъчен режим. В тази връзка, със Заповед № ЗМФ-33 от 13.01.2023 г., обн. ДВ, бр. 7 от 2023 г., в сила от 01.02.2023 г., министърът на финансите е утвърдил списък на държавите/териториите, които са юрисдикции с преференциален данъчен режим, включващ: Вирджинските острови (САЩ), Остров Гуам (САЩ), Остров Рождество (Коледен остров), Питкърн и Република Палау. Също така, актуален от 14.02.2023 г. е Списъкът на Европейския съюз на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели, обнародван е в Официален вестник на Европейския съюз, С 064 от 2023 г., който включва държави/територии, както следва: Американска Самоа, Ангила, Бахамски острови, Британски Вирджински острови Коста Рика, Фиджи, Гуам, Маршалови острови, Палау, Панама, Русия, Самоа, Тринидад и Тобаго, Търкс и Кайкос, Американски Вирджински острови, както и Вануату.

Горните факти и обстоятелства, както и произтичащите от тях изводи, следва да бъдат допълнени в решение по Протокол № 158 от 11.05.2023 г., по т. 7, в частта, в която КЕВР е разгледала предпоставките във връзка със забраната по чл. 3, т. 14 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици (ЗИФОДРЮПДРКЛТДС), а именно: на дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, и на контролираните от тях лица се забранява пряко и/или косвено участие в процедура за предоставяне на лиценз по Закона за енергетиката.

В мотивите на решение по Протокол № 158 от 11.05.2023 г., по т. 7, на КЕВР е посочено, че заявителят е представил Извлечение от 11.11.2022 г. от Търговския регистър към Търговска палата на Нидерландия, от което се установява, че едноличен собственик на капитала на „Меркурия Енерджи Трейдинг“ Б.В. е Меркурия Енерджи Недерландс Б.В. – дружество, учредено съгласно законодателството на Нидерландия. Също така, заявителят е представил структура на собствеността, съгласно която едноличен собственик на капитала на Меркурия Енерджи Недерландс Б.В. е Меркурия Енерджи Холдингс (Сингапур) Прайвит Лимитид – дружество, регистрирано в Република Сингапур. Едноличен собственик на Меркурия Енерджи Холдингс (Сингапур) Прайвит Лимитид е Меркурия Енерджи Груп Лимитид – дружество, учредено съгласно законодателството на Република Кипър. Собственици на капитала на Меркурия Енерджи Груп Лимитид са: Меркурия Енерджи Груп Холдинг Лимитед – дружество, регистрирано в Британските Вирджински острови – притежаващо 85,95% от капитала и 100% от правата на глас, както и Меркурия ЕСОП – Лимитид и ЕСОП – притежаващо 14,05% от капитала и 0% от правата на глас.

Британските Вирджински острови са територия, включена в Списъка от 14.02.2023 г. на Европейския съюз на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели. По аргумент от § 1, т. 64, изр. последно от Допълнителните разпоредби на ЗКПО, юрисдикции с преференциален данъчен режим са и държавите/териториите, включени в Списъка от 14.02.2023 г. на Европейския съюз. Също така, регистрираното на тази територия дружество – Меркурия Енерджи Груп Холдинг Лимитед, посредством притежаваните от него 85,95% от капитала и 100% от правата на глас в Меркурия

Енерджи Груп Лимитид – Република Кипър, упражнява непряк контрол върху дружеството „Меркурия Енерджи Трейдинг“ Б.В., подало заявление за издаване на лицензия за дейността „търговия с електрическа енергия“. В допълнение, по отношение на „Меркурия Енерджи Трейдинг“ Б.В. и на Меркурия Енерджи Груп Холдинг Лимитед – Британските Вирджински острови, не са налице изключенията по чл. 4 от ЗИФОДРЮПДРКЛТДС.

Горните факти и обстоятелства обосновават по отношение на „Меркурия Енерджи Трейдинг“ Б.В. забрана по чл. 3, т. 14 от ЗИФОДРЮПДРКЛТДС.

Допълването на решение по Протокол № 158 от 11.05.2023 г., по т. 7, на КЕВР с изложените по-горе мотиви води до необходимост от поправка на очевидна фактическа грешка в извода на КЕВР по отношение на липсата на забраната на чл. 3, т. 14 от ЗИФОДРЮПДРКЛТДС. От друга страна, допълването води и до несъответствие между мотивите и диспозитива на същото, респективно до несъответствие между действителната воля, следваща от фактите и обстоятелствата, въз основа на които се постановява административния акт, и обективизираната воля на административния орган. В тази връзка, в диспозитива на решение по Протокол № 158 от 11.05.2023 г., по т. 7, на КЕВР следва да бъде поправена очевидна фактическа грешка.

Предвид горното, мотивите на решение по Протокол № 158 от 11.05.2023 г., по т. 7, на КЕВР, в частта преди извода на КЕВР по чл. 3, т. 14 от ЗИФОДРЮПДРКЛТДС, следва да се допълнят с изложените по-горе факти и обстоятелства, както и с произтичащите от тях изводи. По отношение на извода на КЕВР по чл. 3, т. 14 от ЗИФОДРЮПДРКЛТДС следва да се поправи очевидна фактическа грешка, като същият следва да се чете: „Предвид гореизложеното, по отношение на „Меркурия Енерджи Трейдинг“ Б.В. е налице забраната на чл. 3, т. 14 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици.“.

В диспозитива на решение по Протокол № 158 от 11.05.2023 г., по т. 7, на КЕВР следва да се поправи очевидна фактическа грешка, като същият следва да се чете: „Отказва да издаде на „Меркурия Енерджи Трейдинг“ Б.В., регистрирано в Търговския регистър на Нидерландия под номер 30197318, със седалище в гр. Ротердам, Нидерландия и адрес на управление: ул. „Веена“ № 335, 3013 AL, Ротердам, Нидерландия, лицензия за дейността „търговия с електрическа енергия“.“.

Първоначалният административен акт – решение по Протокол № 158 от 11.05.2023 г., по т. 7, на КЕВР и административният акт – решението за допълване и поправка на очевидните фактически грешки, образуват едно цяло – допълненият и поправен административен акт.

Изказвания по т.1.:

Докладва М. Трифонов. Комисията за енергийно и водно регулиране е приела решение по Протокол № 158 от 11.05.2023 г., по т. 7, с което е издала на „Меркурия Енерджи Трейдинг“ Б.В., регистрирано в Търговския регистър на Нидерландия със седалище в гр. Ротердам, Нидерландия, лицензия за дейността „търговия с електрическа енергия“ за срок от 10 години, както и е одобрила на „Меркурия Енерджи Трейдинг“ Б.В. правила за работа с потребители на енергийни услуги. В тази връзка, следва да бъдат взети предвид факти и обстоятелства, както следва:

Министърът на финансите с писмо от 04.05.2023 г. е уведомил КЕВР, че на основание § 1, т. 64 от Допълнителните разпоредби на Закона за корпоративното подоходно облагане държавите/териториите, посочени в негова Заповед № ЗМФ-33 от 13.01.2023 г., обн. ДВ, бр. 7 от 2023 г., в сила от 01.02.2023 г., както и тези, включени в

актуалния Списък на Европейския съюз на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели, са юрисдикции с преференциален данъчен режим.

Тези факти и обстоятелства, както и произтичащите от тях изводи, следва да бъдат допълнени в решение по Протокол № 158 от 11.05.2023 г., по т. 7, в частта, в която КЕВР е разгледала предпоставките във връзка със забраната по чл. 3, т. 14 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици, а именно: на дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, и на контролираните от тях лица се забранява пряко и/или косвено участие в процедура за предоставяне на лиценз по Закона за енергетиката.

Британските Вирджински острови са територия, включена в Списъка от 14.02.2023 г. на Европейския съюз на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели. Също така, регистрираното на тази територия дружество – Меркурия Енерджи Груп Холдинг Лимитед, посредством притежаваните от него 85,95% от капитала и 100% от правата на глас в Меркурия Енерджи Груп Лимитид – Република Кипър, упражнява непряк контрол върху дружеството „Меркурия Енерджи Трейдинг“ Б.В., подало заявление за издаване на лицензия за дейността „търговия с електрическа енергия“. В допълнение, по отношение на „Меркурия Енерджи Трейдинг“ Б.В. и на Меркурия Енерджи Груп Холдинг Лимитед – Британските Вирджински острови, не са налице изключенията по чл. 4 от Закона за икономическите и финансовите отношения.

Горните факти и обстоятелства обосновават по отношение на „Меркурия Енерджи Трейдинг“ Б.В. забрана по чл. 3, т. 14 от Закона за икономическите и финансовите отношения.

В тази връзка, мотивите на решение по Протокол № 158 от 11.05.2023 г., по т. 7, на КЕВР следва да бъдат допълнени, както и да бъдат поправени очевидни фактически грешки в мотивите и диспозитива на същото.

Предвид гореизложеното и на основание чл. 62, ал. 1 и ал. 2 от Административнопроцесуалния кодекс във връзка с чл. 13, ал. 8 от Закона за енергетиката, работната група предлага Комисията да обсъди и вземе следните решения:

1. Да приеме настоящия доклад;
2. Да допълни мотивите на решение по Протокол № 158 от 11.05.2023 г., по т. 7, на КЕВР, в частта преди извода на КЕВР по чл. 3, т. 14 от Закон за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици, с мотиви, както следва: „Британските Вирджински острови са територия, включена в Списъка от 14.02.2023 г. на Европейския съюз на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели. По аргумент от § 1, т. 64, изр. последно от Допълнителните разпоредби на Закона за корпоративното подоходно облагане, юрисдикции с преференциален данъчен режим са и държавите/териториите, включени в Списъка от 14.02.2023 г. на Европейския съюз. Също така, регистрираното на тази територия дружество – Меркурия Енерджи Груп Холдинг Лимитед, посредством притежаваните от него 85,95% от капитала и 100% от правата на глас в Меркурия Енерджи Груп Лимитид – Република Кипър, упражнява непряк контрол върху дружеството „Меркурия Енерджи Трейдинг“ Б.В., подало заявление за издаване на лицензия за дейността „търговия с електрическа енергия“. В допълнение, по отношение на „Меркурия Енерджи Трейдинг“ Б.В. и на Меркурия Енерджи Груп Холдинг Лимитед – Британските Вирджински острови, не са налице изключенията по чл. 4 от Закон за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици.“.

3. Да поправи очевидна фактическа грешка в мотивите на решение по Протокол № 158 от 11.05.2023 г., по т. 7, на КЕВР, в частта по отношение на извода на КЕВР по чл. 3, т. 14 от Закон за икономическите и финансовите отношения, като същият да се чете: „Предвид гореизложеното, по отношение на „Меркурия Енерджи Трейдинг“ Б.В. е налице забраната на чл. 3, т. 14 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици.“.

4. Да поправи очевидна фактическа грешка в диспозитива на решение по Протокол № 158 от 11.05.2023 г., по т. 7, на КЕВР, като същият да се чете: „Отказва да издаде на „Меркурия Енерджи Трейдинг“ Б.В., регистрирано в Търговския регистър на Нидерландия под номер 30197318, със седалище в гр. Ротердам, Нидерландия и адрес на управление: ул. „Веена“ № 335, Ротердам, Нидерландия, лицензия за дейността „търговия с електрическа енергия“.“.

И. Н. Иванов отбеляза, че Комисията трябва изключително прецизно и внимателно в бъдеще да проследява наличието на връзка между заявителите за издаване на лицензии както за търговия с природен газ, така и за търговия с електрическа енергия, и изобщо издаването на лицензия от състава на Комисията. Винаги да търси дали има връзка с валидните два списъка, които са със Заповед на министъра на финансите. Трябва да бъдат уважени от Комисията за енергийно и водно регулиране при вземане на решение за издаване на лицензии.

А. Йорданов отбеляза, че допреди година Комисията не е правила проверка за наличието на такива обстоятелства. Радва се, че е установен този пропуск и съответно това вече се прави. Наистина работните групи трябва да са малко по-прецизни и да съблюдават и актуализираните списъци, защото министърът на финансите издава със заповед списъци, които се актуализират при промяна на обстоятелства, в т.ч. и свързани със Списъците на Европейския съюз. Така че наистина тази практика, която е установена в Комисията вече, не дават повод да бъдат атакувани решения на Комисията. Просто трябва да се работи наистина по-внимателно и прецизно при проверката на тези обстоятелства.

И. Н. Иванов заяви, че е напълно съгласен с изказването на А. Йорданов и допълни, че вече е имал разговор с директорите на съответните дирекции. Това ще бъде вече императив в тяхната дейност – тези проверки, които са абсолютно необходими. Списъците трябва да са винаги на разположение на работните групи и да се следи за актуализация на списъка, който се изготвя от Европейския съюз на тези юрисдикции.

А. Йорданов каза, че такива практики в Комисията са установени в последно време. Едната е свързана със защитената по закон информация, другата е тази. А. Йорданов счита, че те правят пълен административния процес, който се провежда пред Комисията по повод и на издаване на лицензии, и на вземане на други решения в обхвата на компетентността на Комисията.

И. Н. Иванов изрази убеденост, че дирекциите ще се справят с тази задача. Комисията трябва да е абсолютно перфектна при вземане на съответните решения.

И. Н. Иванов установи, че няма други изказвания и подложи на гласуване проекта на решение, прочетен от М. Трифонов.

Предвид гореизложеното и на основание чл. 62, ал. 1 и ал. 2 от Административнопроцесуалния кодекс във връзка с чл. 13, ал. 8 от Закона за енергетиката, Комисията

РЕШИ:

1. Приема доклад относно допълване и поправка на очевидна фактическа грешка в решение по Протокол № 158 от 11.05.2023 г., по т. 7, на Комисията за енергийно и водно регулиране;

2. Допълва мотивите на решение по Протокол № 158 от 11.05.2023 г., по т. 7, на Комисията за енергийно и водно регулиране, в частта преди извода на Комисията по чл. 3, т. 14 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици, с мотиви, както следва: „Британските Вирджински острови са територия, включена в Списъка от 14.02.2023 г. на Европейския съюз на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели. По аргумент от § 1, т. 64, изр. последно от Допълнителните разпоредби на Закона за корпоративното подоходно облагане, юрисдикции с преференциален данъчен режим са и държавите/териториите, включени в Списъка от 14.02.2023 г. на Европейския съюз. Също така, регистрираното на тази територия дружество – Меркурия Енерджи Груп Холдинг Лимитед, посредством притежаваните от него 85,95% от капитала и 100% от правата на глас в Меркурия Енерджи Груп Лимитид – Република Кипър, упражнява непряк контрол върху дружеството „Меркурия Енерджи Трейдинг“ Б.В., подало заявление за издаване на лицензия за дейността „търговия с електрическа енергия“. В допълнение, по отношение на „Меркурия Енерджи Трейдинг“ Б.В. и на Меркурия Енерджи Груп Холдинг Лимитед – Британските Вирджински острови, не са налице изключенията по чл. 4 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици“.

3. Поправя очевидна фактическа грешка в мотивите на решение по Протокол № 158 от 11.05.2023 г., по т. 7, на Комисията за енергийно и водно регулиране, в частта по отношение на извода на Комисията за енергийно и водно регулиране по чл. 3, т. 14 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици, като същият да се чете: „Предвид гореизложеното, по отношение на „Меркурия Енерджи Трейдинг“ Б.В. е налице забраната на чл. 3, т. 14 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици“.

4. Поправя очевидна фактическа грешка в диспозитива на решение по Протокол № 158 от 11.05.2023 г., по т. 7, на Комисията за енергийно и водно регулиране, като същият да се чете: „Отказва да издаде на „Меркурия Енерджи Трейдинг“ Б.В., регистрирано в Търговския регистър на Нидерландия под номер 30197318, със седалище в гр. Ротердам, Нидерландия и адрес на управление: ул. „Веена“ № 335, 3013 AL, Ротердам, Нидерландия, лицензия за дейността „търговия с електрическа енергия“.

В заседанието по **точка първа** участват председателят доц. д-р Иван Н. Иванов и членовете на Комисията Александър Йорданов, Благой Голубарев, Димитър Кочков.

Решението е взето с **четири гласа „за“** (доц. д-р Иван Н. Иванов - за, Александър Йорданов - за, Благой Голубарев - за, Димитър Кочков - за), от които **два гласа** (Александър Йорданов, Благой Голубарев) на членовете на Комисията със стаж в енергетиката.

Приложение:

1. Доклад с вх. № Е-Дк-633 от 11.05.2023 г. - допълване и поправка на очевидна фактическа грешка в решение по Протокол № 158 от 11.05.2023 г., по т. 7, на Комисията за енергийно и водно регулиране

ЧЛЕНОВЕ НА КЕВР:

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

.....
А. Йорданов

ДОЦ. Д-Р ИВАН Н. ИВАНОВ

.....
Б. Голубарев

.....
Д. Кочков

ГЛАВЕН СЕКРЕТАР:

РОСИЦА ТОТКОВА

Протоколирал:

А. Фикова - главен експерт