



Вх. № ...../.....2023 г.

ДО  
ДОЦ. Д-Р ИВАН Н. ИВАНОВ  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА КОМИСИЯТА  
ЗА ЕНЕРГИЙНО И ВОДНО РЕГУЛИРАНЕ

## ДОКЛАД

от

дирекция „Природен газ“ и

дирекция „Правна“

**Относно:** *Заявление с вх. № Е-ЗЛР-Л-1150 от 13.12.2022 г. от Меркурия Енерджи Трейдинг Б.В. с искане за издаване на лицензия за осъществяване на дейността „търговия с природен газ“*

В Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР, Комисията) е получено заявление с вх. № Е-ЗЛР-Л-1150 от 13.12.2022 г. от Меркурия Енерджи Трейдинг Б.В. с искане за издаване на лицензия за осъществяване на дейността „търговия с природен газ“ на основание чл. 39, ал. 1, т. 5, предложение второ от Закона за енергетиката (ЗЕ) и чл. 9, ал. 1, т. 10а от Наредба № 3 от 21.03.2013 г. за лицензиране на дейностите в енергетиката (НЛДЕ).

Със Заповед № 3-Е-1293 от 19.12.2022 г. на председателя на КЕВР е сформирана работна група за проучване на постъпилото заявление и приложените към него документи.

Резултатите от извършения анализ на заявлението и приложенията към него са отразени в доклад с вх. № Е-Дк-560 от 26.04.2023 г., приет с решение по протокол № 149 от 04.05.2023 г., т. 2 от закрито заседание на КЕВР. В изпълнение на разпоредбата на чл. 13, ал. 5, т. 1 от ЗЕ, на 11.05.2023 г. е проведено открито заседание, на което е взел участие представител на заявителя като е посочил, че няма възражения по приетия от КЕВР доклад.

С писмо с вх. № Е-03-10-35 от 04.05.2023 г. министърът на финансите 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 следва да бъде взето предвид следното:

Меркурия Енерджи Трейдинг Б.В. е подало заявление с вх. № Е-ЗЛР-Л-1150 от 13.12.2022 г. с искане за издаване на лицензия за осъществяване на дейността „търговия с природен газ“. Съгласно 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), в производство по издаване на лицензии по ЗЕ се забранява пряко и/или косвено участие на дружество, регистрирано в юрисдикции с преференциален данъчен режим, както и на контролираните от тях лица. По смисъла на §1, т. 1 от Допълнителната разпоредба на ЗИФОДРЮПДРКЛТДС „дружество“ е всяко юридическо лице, непсонифицирано дружество и друга структура, получаваща статута си от законодателството на държавата, в която е регистрирано, без оглед на формата на сдружаване, учредяване, регистрация или друг подобен критерий. Според §1, т. 5 от ДР на посочения закон „контрол“ е понятие по смисъла на §2, ал. 3 от

Допълнителните разпоредби на Закона за мерките срещу изпирането на пари (ЗМИП), според която „контрол“ е контролът по смисъла на §1в от Допълнителните разпоредби на Търговския закон, а именно – когато едно физическо или юридическо лице притежава повече от половината от гласовете в общото събрание на друго юридическо лице, или има право да определя повече от половината от членовете на управителния или надзорния орган на друго юридическо лице и същевременно е акционер или съдружник в това юридическо лице, или има право да упражнява решаващо влияние върху друго юридическо лице по силата на сключен с него договор или по силата на неговия дружествен договор или устав, или е акционер или съдружник в друго юридическо лице и по силата на договор с други акционери или съдружници контролира самостоятелно повече от половината от гласовете в общото събрание на това юридическо лице. Контрол по смисъла на §2, ал. 3 от ДР на ЗМИП е и всяка възможност, която, без да представлява индикация за пряко или косвено притежаване, дава възможност за упражняване на решаващо влияние върху юридическо лице или друго правно образувание при вземане на решения за определяне състава на управителните и контролните органи, преобразуване на юридическото лице, прекратяване на дейността му и други въпроси от съществено значение за дейността му.

Съгласно §1, т. 2 от Допълнителната разпоредба на ЗИФОДРЮПДРКЛТДС „юрисдикции с преференциален данъчен режим“ са юрисдикциите по смисъла на § 1, т. 64 от Допълнителните разпоредби на ЗКПО, с изключение на Гибралтар (брит.) и държавите – страни по Споразумението за Европейското икономическо пространство. По силата на §1, т. 64 от Допълнителните разпоредби на ЗКПО министърът на финансите по предложение на изпълнителния директор на Националната агенция за приходите утвърждава списък на държавите/териториите - юрисдикции с преференциален данъчен режим, който се обнародва в „Държавен вестник“. Също така, юрисдикции с преференциален данъчен режим са и държавите/териториите, включени в Списъка на Европейския съюз на юрисдикциите, неказващи съдействие за данъчни цели - арг. от § 1, т. 64, изр. последно от Допълнителните разпоредби на ЗКПО.

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, неказващи 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.

Меркурия Енерджи Трейдинг Б.В. е представило извлечение № 30197318 от 11.11.2022 г. от Търговския регистър към Търговска палата на Нидерландия, от което се установява, че заявителят е дружество, съпоставимо с частно дружество с ограничена отговорност, учредено съгласно законите на Нидерландия, регистрирано в Търговския регистър на Нидерландия под номер 30240905, със седалище в гр. Ротердам, Нидерландия, и адрес на управление: ул. „Веена“ № 335, 3013 AL, Ротердам, Нидерландия. От посоченото извлечение се установява също, 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 природен газ“. 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.

С оглед 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.

Предвид гореизложеното и на основание чл. 13, ал. 5, т. 1, чл. 21, ал. 1, т. 1 и т. 5 във връзка с чл. 39, ал. 1, т. 5, предложение второ от Закона за енергетиката, чл. 9, ал. 1, т. 10а от Наредба № 3 от 21.03.2013 г. за лицензиране на дейностите в енергетиката и във връзка с чл. 43, ал. 1 и ал. 6 от Правилника за дейността на Комисията за енергийно и водно регулиране и на нейната администрация, предлагаме Комисията да обсъди следните

#### **РЕШЕНИЯ:**

1. Да приеме настоящия доклад;
2. Да определи дата, час и място на провеждане на открито заседание за разглеждане на доклада по т. 1, които да бъдат публикувани на интернет страницата на Комисията, като се осигури и възможност за дистанционно участие.
3. Да покани за участие в откритото заседание лицата, представляващи по търговска регистрация Меркурия Енерджи Трейдинг Б.В. или други упълномощени от тях представители на дружеството.