

МИНИСТЕРСТВО НА ВЪТРЕШНИТЕ РАБОТИ

ГЛАВНА ДИРЕКЦИЯ "НАЦИОНАЛНА ПОЛИЦИЯ"

Адрес, гр. София, бул. „А. Малинов“ №1

ОТНОСНО: Постигнати резултати, включително и при взаимодействие с други институции по отношение на противодействие и превенция в борбата с контрабандата и престъпления, свързани със сивата икономика. Примерни предложения във връзка с предстоящи законодателни инициативи от страна на МВР, свързани с дейностите в обхвата на Комисията.

ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ НА КОНТРАБАНДАТА И РАЗПРОСТРАНЕНИЕТО НА ЦИГАРИ БЕЗ АКЦИЗЕН БАНДЕРОЛ И НАРЯЗАН ТЮТЮН

В ГДНП МВР, отдел „Икономическа полиция“ е създадена организация за активен обмен, събиране и анализ на данни от цялата страна, касаещи задържаните количества контрабандни цигари. На базата на тази информация се следи спецификата на обстановката и се отчитат закономерности по отношение на контрабандния внос на цигари и последващото им разпространение. Набелязват се територии от страната, където най-активно се осъществява този вид престъпна дейност.

Във връзка с горното се осъществява обмен на информация с СДВР и ОДМВР в страната, като се оказва методическа помощ и се провеждат съвместни мероприятия за ограничаване на контрабандния внос и разпространение на цигарени изделия и нарязан тютюн.

За ефективното противодействие на разпространението на цигари и нарязан тютюн от СДВР и ОДМВР в страната се планират и провеждат ежеседмични СПО, извършват се проверки по търговски обекти, пазари и частни домове.

Активно се осъществява оперативен мониторинг на лицата, активен контингент по линия контрабанда и нелегално разпространение на акцизни стоки.

При активното противодействие на контрабандата и разпространението на цигари и нарязан тютюн активно се партнира с Агенция „Митници“ и ГДГП-МВР.

Събраните и обобщени до 09.10.2017 г. данни сочат, че към настоящият момент общото задържано количество контрабанди цигари от СДВР и ОДМВР страната е 5 876 424 къса.

Иззетото количество нарязан тютюн е 19 006.43 кг., съставени са 692 бр. АУАН, 693 бр. досъдебни производства, заведени са 1 231 бр. преписки.

С оглед активизиране на работата, през 2017 г. инспектори от Сектор „Финансови и данъчни престъпления“ при ОИП-ГДНП започнаха проверка на място на дейността на областните дирекции на МВР по противодействие на контрабандата и разпространението на цигари и нарязан тютюн. До момента са извършени проверки в ОДМВР Пазарджик, Стара Загора, Ямбол, Сливен, Габрово, Ловеч, Перник, Кюстендил, Благоевград, В. Търново, Плевен, Монтана, Видин и Враца. Предстоят проверки и в останалите ОДМВР в страната на дейността по линия на противодействие на контрабандата и разпространението на цигари и нарязан тютюн.

Резултатите от проучване на пазара, чрез събиране и анализ на „празни кутии от цигари“ за второто тримесечие на 2017 г., изготвено по поръчка на инициатива „Срещу незаконна търговия“, сочи че делът на цигарите непредназначени за местния/вътрешен пазар възлиза на

7%, което трябва да се отбележи е най – ниското потребление на цигари, непредназначени за местния пазар от 2007 г.

ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ НА НЕЛЕГАЛНОТО ПРОИЗВОДСТВО И РАЗПРОСТРАНЕНИЕ НА ВИСОКО АЛКОХОЛНИ НАПИТКИ И СУРОВИНА ЕТИЛОВ АЛКОХОЛ

В ГДНП МВР, отдел „Икономическа полиция“ е създадена организация по събиране, съхраняване и обработка на информацията с данни, които се събират от цялата страна и на базата на които се следи спецификата на обстановката и се отчитат своеобразни закономерности по отношение на задържаните количества нелегално произведен алкохол. Това позволява да се води мониторинг на активността на противодействието на различните структури на МВР, успеваемостта на провежданите операции, съгласуване на дейността на поделенията на МВР със структурите на други контролни органи и най – вече на Агенция Митници.

Във връзка с това противоправно явление и последиците от него се изработва доклад, в който намират отражение всички констатации във връзка със задържанятия на територията на страната и извън нея. Проследява се състоянието и развитието на обстановка по линия противодействие на нелегалното производство, държане и разпространението на високо алкохолни напитки без бандерол, с ползван вече бандерол или изтекъл такъв. Констатира се, че основно се задържат високо алкохолни напитки, дестилирани в домашни условия, с различен алкохолен градус. Характерно за тези случаи е, че производството им се извършва със самоделни дестилерии /казани/, градусното съдържание варира в широки граници и количествата са от няколко литра, до респектиращите няколко стотин литра, рядко прехвърлящи 1 т. За производство, държане и складиране се ползват сервизни и други складови помещения към жилищни постройки, което затруднява достъпа до тях с чисто законови средства. При по – голяма опитност от страна на извършителя се ползват и превозни средства, което позволява мобилност или трудна идентификация на извършителя, поради липса на официално регистрирана сделка по прехвърлянето му от предходен собственик. Много често се избягване на налагане на наказание на конкретния вършител и съответно в последствие същият прибягва към по – тежки предохранителни мерки за в бъдеще. Това затруднява работата и налага мобилизирането при следващ такъв случай на по – голям ресурс за ефективно противодействие.

Разкрити са някои характерни особености по отношение на разфасоване, опаковане и дистрибуция на нелегално произведения алкохол. В някои от случаите разпространението му следва легалната мрежа от търговски обекти, където се предлагат в различни по големина опаковки. Това най – често се констатира в малки населени места в провинцията, крайни квартали на големи градове, за които е характерно слаб или липсващ контрол от страна на местни или централни органи. В някои от случаите този алкохол се предлага в оригинални опаковки на популярни търговски брандове, на които е премахнат дозатора или е направено по професионален начин. В други случаи бутилките са облепени със стар, вече ползван бандерол, който умишлено е свален внимателно, за да не се наруши неговата цялост и защитни знаци. При болшинството от случаите нелегално произведения алкохол се предлага в PVC опаковки от 1 л., 1.5 л., 5 л., 10 л., които доста често се държат и предлагат на клиенти в легални питейни заведения. Особеностите на производството на някои от тях е свързано с търсенето, което налага допълнителното им овкусяване със съответната есенция за мастика, водка или уиски,

които са основно търсени и предлагани. В питейните заведения те се разливат в амбалажа на вече изконсумиран алкохол и се предлагат като продукт на съответната марка.

Белезите при някои от задържаните количества сочи за наличието в съответния или съседен регион на добре организирано и законспирирано производство, обезпечено с добра материална база. При тях имаме предварителна подготовка по набавяне на амбалаж за прикритие като PVC бутилки, които са етикирани с указания за наличие на газирана вода, олио или други неактивни стоки. В тези случаи имаме и допълнителни дейности по опаковане със стреч фолио или по друг начин, които позволяват палетно транспортиране на вече готовата продукция. Такъв случай имаше през 2016 г. в района на с. Джулюница, бивши оранжерии.

Все още част от разпространението не се е изтеглило от големите общински тържища, кооперативни пазари, обособени крайпътни места за търговия с всякаква земеделска продукция, добита в личните стопанства на населението и други такива.

Нищожни по обем количества се задържат с изтекъл /просрочен/ или невалиден бандерол, който се държи и предлага в легални търговски обекти. Предполага се, че в повечето от случаите собствениците вършат това от незнание, поради големия разход по неговото връщане или с надеждата за по – голяма толерантност от страна на контролните органи. Задържаните количества алкохол сочат, че това са напитки чието търсене е пренебрежимо малко и доставянето на по – големи количества автоматично води до залежаването му изтичане срока на валидност на бандерола му.

Епизодични са случаите, в които контролните органи се натъкват на събрани и укривани по – големи количества стар, вече ползван бандерол, за които са налични данни, че се ползва или ще се ползва последващо за облепване на нелегално произведен и бутилиран алкохол. Такъв случай през 2016 г. имаше в промишлената зона на гара Искър, когато се задържа от служители на СДВР и 05 РУП на голямо количество алкохол и суровина – спирт.

Немалко са случаите, в които се задържат големи количества етилов алкохол с висок алкохолен градус, за който е видно че за производството му са необходими сериозно оборудване и нужните познания. Такива количества са задържани през 2016 г. най – често в района на областите Пловдив и Пазарджик, където са съсредоточени и най – големите мощности за легално производство на етилов спирт. В тези случаи може да се предполага, че се касае за отклонени количества, които са произведени в легални дестилерии, но не са отчетени през дебитомерите. За 2016 г. остана неизяснен произхода на тези задържани количества както местата, където ще бъдат вложени в последващо производство. Тези случаи се подпомагат от изключително редуцирания състав на инспектори на Агенция Митници, които пряко са ангажирани с проверки на данъчни складове за производство на суровина и високо алкохолни напитки.

На база наблюдения и констатации са очертани региони със завишен риск по отношение на нелегално производство на високо алкохолни напитки какъвто е региона на община Садово. Районът е земеделски, което го определя с голям потенциал по отношение на суровинни източници за спирт и съответно високо алкохолни напитки. Раздробения характер на кооперативните стопанства, неяснотата на собствеността на земеделските площи и голямата динамика по отношение на процеса на арендуването им, затруднява установяването на произхода на суровините и производствените мощности, където те се влагат.

Множеството задържания на суровина – спирт и различни марки напитки сочи, че в района има търсене, което се задоволява с местно нелегално производство предимно на видовете ракия, водка, мастика и др.

Остатъчният сграден фонд от функционирали в миналото икономически субекти, които към момента явно бележат задлъжнялост, предлагат удобно прикритие на складиране и държане на акцизни стоки без бандерол.

Проследяването на спецификата в обстановката в съседните ни страни очерта едни допълнителни закономерности, които касаят нашата страна. Според открити източници незаконната продажба на алкохолни напитки в Гърция придобива неконтролируеми размери. Спецификата на местното законодателство облагодетелства облагането на алкохолни напитки – местно производство, познати като ципуро и ципудя /видове ракия/, за които се заплаща 50 % от дължимия акциз в сравнение с другите видове. По този повод ЕК е поискала от Гърция да промени правилата за облагане на различните видове алкохолни напитки, за да станат равнопоставени. Толерантността на законодателството по отношение облагането на тези местни алкохолни продукти стига до там, че когато те са произведени от традиционни дестиларии, то ставката не надхвърля 6 %. По този повод Гърция увеличи ставката на ДДС до 23 %, специфичният данък за потребление на алкохолни напитки е увеличен със 125 %, при което размера на данъците представлява 82 % от цената на дребно на алкохолните напитки. Поради тези причини Гърция заема 1-во място на Балканския полуостров по размер на специфичния данък потребление върху алкохолните напитки, на 5-то място от 28 страни в ЕС и 1-во спрямо разполагаемия доход на гърците. Това води до процъфтяване на трансграничната контрабанда на спиртни напитки. Високите нива на данъчно облагане в Гърция в комбинация с ниската себестойност на нелегално произведения в България алкохол или суровина – етилов спирт, гарантират солидни печалби за лицата ангажирани с тази дейност. Това се потвърждава и от съобщенията за задържан алкохол в Гърция, за който се твърди, че е произведен в България и доставен по контрабанден начин там. Характерно за тези случаи е, че са огледални на начините и методи на контрабанда на тютюневи изделия от Гърция за България като следват по същия начин на основните транспортни потоци и прикритието на позната и известна с движението си стока. Задържани са вече такива пратки с високо алкохолни напитки на известни търговски марки, без бандерол, под прикритието на дървени въглища, санитарни материали и др.

По отношение на другата ни съседна държава Турция се събраха данни, че консервативното правителство е увеличило акциза на алкохола, в следствие на което се е увеличила и контрабандата и нелегалното производство. Налични са данни, че в здравните заведения на страната са постъпили, а в следствие са починали турски граждани, след употреба на нелегално произведен алкохол с надпис „Българска ракия“, за който се предполага произход – територията на страната ни.

В посока западна Европа се засича движение на нелегално произведен алкохол, в опаковки за неакцизна стока, който ползва каналите за движение на „споделените пътувания“ на наши емигранти, пребиваващи или установили се в страни от ЕС. Предполага се, че транспортните количества са предназначени за потребление в оформените вече общности в големите градове на страните от ЕС.

Установените резултати за предходната 2016 г. сочат, че общо задържаното количество високо алкохолни напитки на територията на страната възлиза на 33903.13 литра. За същия период са извършени 6 899 бр. предварително планирани или ежедневни проверки в различни

населени места. В следствие на проверките и задържаните в следствие на тях количества нелегално проведен алкохол са съставени 135 акта за установени административни нарушения, 213 преписки, 100 досъдебни производства и 2 бързи полицейски производства.

Междинните данни за настоящата 2017 г. са отчетени без тези от последното тримесечие и на база на тях са отчетени задържани 22 591 л. високо алкохолни напитки и суровина, етилов спирт за тях. Съставените актове за установени административни нарушения са 106, преписките до момента са 127, броя на досъдебните производства са 28, а бързите полицейски производства са 8. Общият брой на извършените проверки за трите тримесечия на 2017 г. е 2 594, което сочи че вероятно същите резултати ще бъдат постигнати значително по – организирано, с по – малък ресурс и по – малко на брой проверки, но с повече предварителна информация и с по – големи количества на единични задържания.

ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ НА ИЗМАМИ ПРИ РАЗПРОСТРАНЕНИЕТО НА ГОРИВА

Постигнати резултати:

1.Следствие на извършваните системни проверки, търгуващите с горива на дребно приведоха бензиностанциите си в съответствие с Наредба № Н-18 от 2006 г., което спомага за повишаване ефективността на оказвания контрол и намалява възможността за продажба на контрабандни горива.

2.От средата на 2017 г. са сформирани съвместни екипи от служители на Агенция Митници, ГДНП, ГДГП, които извършват физически контрол на всички горива, които се внасят у нас през пристанищата, с което е пресечена възможността да се внесе контрабандно гориво.

3.Съвместно с АМ и НАП се селектират рискови данъчни складове, в които се съхранява гориво. Тези складове са обект на системни проверки от всички компетентни контролни структури (НАП, АМ, ГДНП, ГДБОП, ГДПБЗН, ДАМНТ и др.), при които се откриват множество нарушения. Част от проверяваните обекти прекратяват дейността си, защото не могат да развиват дейност спазвайки законодателството.

4.Съвместно с АМ и Изпълнителна агенция “Автомобилна администрация“ се провеждат проверки по републиканската пътна мрежа, с цел установяване на товарни автомобили превозващи акцизни стоки, за които не са заплатени дължимите налози.

Законодателни инициативи:

1.В Наказателния кодекс като престъпления свързани с акцизните стоки са описани само случаите, в които се поставя бандерол. Търговията с горива не изисква поставянето на бандерол и по този начин не е в обхвата на наказателното преследване.

ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ НА ИЗМАМИ С ДДС

В изпълнение на мерки, разпоредени със заповед № Из - 73/13.01.2014 г. на главния секретар на МВР е създадена съответната организация и е извършено следното:

Оказва се постоянно съдействие от служители на МВР при осъществяване на контрол върху движението на стоки с висок фискален риск, извършван от служители на “Фискален контрол” към Централно управление на НАП, на основание чл.24, ал. 3, т. 5 от Закона за Министерството на вътрешните работи и в изпълнение на Инstrukция № 39 от 12 декември 2011 г. за взаимодействие между Министерството на вътрешните работи и Националната агенция за приходите.

Във връзка с горното е създадена организация за осъществяване на взаимодействие между служители от СДВР и ОДМВР в страната и служителите от дирекция “Фискален контрол” – НАП при извършване на проверки за контрол върху движението на стоки с висок фискален риск.

В съответствие с конкретната оперативна обстановка се сформират екипи от служители на МВР и служители на НАП, които извършват съвместни проверки на място и физически контрол на превозваните товари.

Успешно са приключили няколко обучителни семинара на служители на МВР от страната, с участието на прокурори, съдии и служители на НАП.

За активизиране на работата по линия “Данъчни престъпления” са набелязани следните мерки, които се осъществяват:

1. Активизирана е оперативно издирвателна дейност от служителите на сектор 02-ОИП при ГД “Национална полиция” и реципрочните структури на ОД на МВР в страната.

С цел събиране, обобщаване, анализ и оказване на контрол и конкретна методическа и специализирана помощ на ОД на МВР в страната и СДВР по линията действия Окръжно рег. № 01-12894/2013 г. В резултат на окръжното, постъпващата информация се обобщава в ГДНП и по този начин има възможност да се придобие реална представа за случващото се по линията на територията на страната. По този начин се осъществява още по-добро взаимодействие с ОД на МВР в страната, като при необходимост се сформират съвместни екипи от служители на ГДНП и съответното ОД на МВР в страната.

2. С цел подобряване на работата по линията да се изпращат в СДВР и ОДМВР от страната обзори на от по-характерни случаи на разкрити данъчни престъпления;

3. Провеждат се периодично срещи с представители на агенцията за приходите, с оглед запознаване на състава от секторите ПИП при СДВР и ОДМВР в страната с последните изменения на нормативната уредба, регламентираща работата по линията;

4. Данъчните измами се локализируют, като за целта се определят регионите и браншовете, в които има засилена концентрация на този вид престъпления;

5. Актуализира се информационна база данни, пристигаща от структурите на МВР в страната, с цел координиране, събиране, обобщаване и анализиране на информацията по линия “Данъчни престъпления” на територията на страната.

6. Активизирана е работата по установяване на лица и фирми склонни да използват различни офшорни компании за извършване на финансови и данъчни измами;

7. Извършват се анализи и проверки на правомерността на развиваната дейност от финансово - счетоводните къщи, особено за тези, за които има данни, че използват способности за укриване на данъци;

8. Негласно се анализира и установява дейността на задължените лица, които осъществяват значителна стопанска дейност, а отчитат малка печалба;

9. Наблюдава се дейността на лицата, упражняващи търговска дейност с бързо оборотни стоки дошли в страната чрез ВОП от страните от ЕС, както и вносни стоки от страни извън ЕС;

10. Наблюдава се дейността на юридическите лица с нестопанска цел и водената от тях счетоводна отчетност;

11. Особено внимание се обръща на работата, свързана с установяване на фирми и лица, развиващи нерегистрирана стопанска дейност;

13. Проведени са международни обучителни семинари по линията на ЕС за служителите от ОДМВР и СДВР , работещи по линията, с участието на лектори от НАП, ВКП, ВКС и лектори от чужбина.