

ПРЕСТЪПЛЕНИЯ ПРОТИВ ДАНЪЧНАТА СИСТЕМА



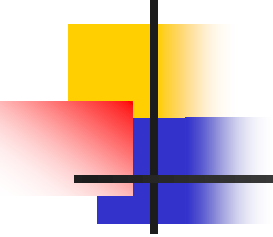
ТРИ ЕТАПА В РАЗВИТИЕТО НА ДАНЪЧНАТА СИСТЕМА НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

- 1991-1996 година – изменение на съществуващите данъчни закони и приемане на нови /ЗДОА, ЗДДС, ЗА, ЗДПроизводство, ЗДА, ЗСДВ, ЗДПечалбата/
- 1998-2006 – приемане на нови закони /ЗОДФЛ, ЗДДС, ЗМДТ, ДПК/
- непосредствено преди и след присъединяването ни към ЕС – приемане на нови закони /ЗАДС, ЗДДС, ДОПК, ЗДЗП/



НАКАЗАТЕЛНО-ПРАВНА ЗАЩИТА НА ДАНЪЧНАТА СИСТЕМА

- Чл. 255-257 НК (ДВ, бр. 62/1997 година)
- ДВ, бр. 75/2006 година
 - преуреждане на съществуващите престъпни състави
 - създаване на нови престъпни състави



**ОБЩА ХАРАКТЕРИСТИКА НА
ПРЕСТЪПЛЕНИЯТА, СВЪРЗАНИ С
ИЗБЯГВАНЕ НА УСТАНОВЯВАНЕТО
ИЛИ НА ПЛАЩАНЕТО НА ДАНЪЧНИ
ЗАДЪЛЖЕНИЯ
(чл. 255 и чл. 255а НК)**



СПОРЕД ДОКТРИНАТА ДАНЪКЪТ Е ЗАДЪЛЖЕНИЕ:

- възникнало по силата на закона
- едностранно
- безвъзмездно
- публичноправно
- парично
- изпълнява фискална функция
- изпълнява преразпределителна функция



Според ТР № 1/2009 година на ОСНК данъчното задължение е:

- публично държавно вземане
- задължително
- безвъзмездно
- безвъзвратно
- гарантирано с държавна принуда



Специфика на данъчните задължения

- липса на кодификация (ЗДДС, ЗКПО, ЗДДФЛ, ЗАДС, ЗМДТ)
- винаги определяеми (ликвидни)
- изискуеми по силата на закона (ex lege) с настъпване на датата на падежа

СПЕЦИФИКА НА НАКАЗАТЕЛНИТЕ НОРМИ

(чл. 255 - чл. 256 НК)

■ бланкетни

- Материалноправна норма на данъчното право – ЗДДС, ЗКПО, ЗДДФЛ, ЗАДС, ЗМДТ
- Приложение на други нормативни актове (ТЗ, Закон за счетоводството)

ТР № 4/12.03.2016 по т.д. 4/2015

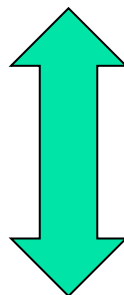
Решение № 159/20.04.2010 г. по н.д. № 34/2010 ВКС, III н.о

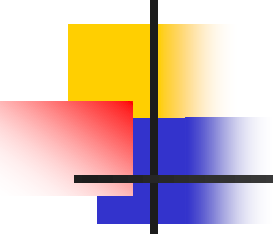
Решение № 382/11.11.2015 г. по н. д. № 1332/2015 ВКС, III н. о.

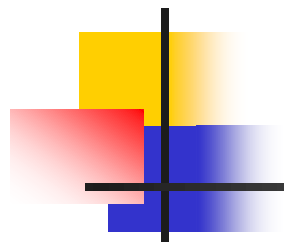
СПЕЦИФИКА В ПРЕДМЕТА НА ПРЕСТЪПЛЕНИЯТА

чл. 93, т. 14 НК (ред. ДВ, бр. 21/2000)

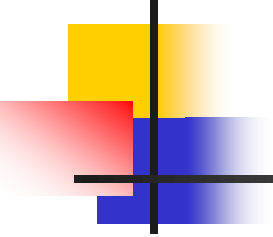
- данъци в големи размери - над три хиляди лева
- данъци в особено големи размери - над дванадесет хиляди лева



- 
- Неприложимост на ТР № 1/1998 година на ОСНК относно големи и особено големи размери на предмета на престъпление
 - Чл. 93, т. 14 НК – разграничителен критерий между адм. нарушение /чл. 179 ЗДДС, чл. 182 ЗДДС, чл. 261 ЗКПО, чл. 262 ЗКПО, чл. 265 ЗКПО, чл. 80, ал. 2 ЗДДФЛ/и престъпление



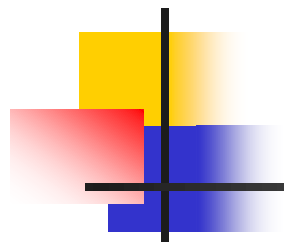
СУБЕКТИ НА ДАНЪЧНИТЕ ПРЕСТЪПЛЕНИЯ СПЕЦИФИКИ

- 
-
- Не всяко данъчно задължено лице е субект на данъчно престъпление
 - ФЛ, което е данъчно задължено лице
 - ФЛ, представляващо и управляващо ЮЛ
 - Пълномощник, търговски представител, счетоводител
 - Всяко ФЛ, осъществяващо фактическото изпълнение на задълженията на търговеца, възложени от съответния данъчен закон
/ТР 1/2009 и ТР 4/2015/

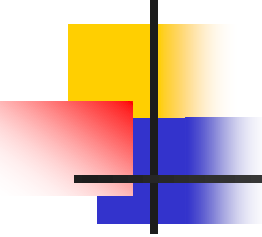


СЪДЕБНА ПРАКТИКА ОТНОСНО СУБЕКТА

- Решение № 25/02.02.2012 г. по н.д. № 2993/2011 на ВКС, I н.о.
- Решение № 4/26.03.2014 г. по н.д. № 2276/2013 на ВКС, III н.о.
- Решение № 15/24.01.2012 г. по н.д. 2873/2011 на ВКС, II н.о.
- Решение № 510/04.12.2013 г. по н.д. № 2066/2013 на ВКС, III н.о.
- Решение № 190/08.04.2013 г. по н.д. №505/2013 г. на ВКС, I н.о.



ОБЕКТИВНИ И СУБЕКТИВНИ ПРИЗНАЦИ НА СЪСТАВА ПО ЧЛ. 255 НК



СПЕЦИФИКИ НА ИЗПЪЛНИТЕЛНОТО ДЕЯНИЕ

- правно забранени действия – чл. 255, ал. 1, т. 2, т. 4, т. 5, т. 6 и т. 7 НК
- бездействия при правно вменено задължение за действие – чл. 255, ал. 1, т. 1 и т. 3 НК
- усложнена престъпна дейност – типични или нетипични двуактни престъпления



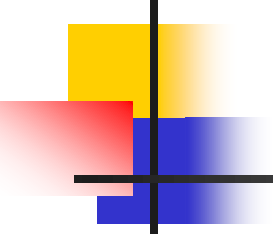
Чл. 255, ал. 1, т. 1 НК

- Довършено с изтичане на срока, посочен в данъчния закон
- Пряк умисъл
 - Решение № 400/12.11.2010 г. по н. д. № 383/2010 на ВКС, II н.о.
 - Решение № 527/08.04.2014 г. по н.д. 2025/2013 на ВКС, II н.о.
 - Решение № 92/19.03.2010 г. по н.д. № 751/2009 на ВКС, I н.о.
 - Решение № 20/23.01.2008 г. по н.д. № 688/2007 на ВКС, III н.о.
 - Решение № 311/4.11.2015 г. по н. д. № 969/2015 на ВКС, III н. о.



Чл. 255, ал. 1, т. 2 НК

- Решение № 56/28.03.2014 г. по н.д. № 2416/2013 на ВКС, III н.о.
- Решение № 4/26.03.2014 г. по н.д. № 2276/2013 на ВКС, III н.о.
- Решение № 445/07.02.2014 г. по н.д. №1008/2013 на ВКС, I н.о
- Решение № 577 от 10.11.2013 г. по н. д. № 1890/2013 на ВКС, I н. о



Съотношение между чл. 313, ал. 2 НК и чл. 255, ал. 1, т. 2 НК

- Невярното деклариране за целите на данъчното облагане – самостоятелен престъпен състав по чл. 313, ал. 2 НК
 - Решение № 15/24.01.2012 г. по н.д. № 2873/2011 на ВКС, II н.о.
 - Решение № 578/17.01.2010 г. по н.д. № 619/2009 на ВКС, III н.о.
 - Решение № 449/04.12.2008 г. по н.д. № 371/2008 на ВКС, III н.о.
 - Решение № 267/04.06.2010 г. по н.д. № 223/2010 на ВКС, III н.о.



ПРАКТИКА НА СЪДА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ

- съединени дела C-80/11 и C-142/11
- дело C-285/11
- дело C-642/11 - "Строй транс" ЕООД
- дело C-273/11 – Mecsek-Gabona
- дело C-255/02 Halifax и др.
- съединени дела C-439/04 и C-440/04 Kiteł и Recolta Recycling



Чл. 255, ал. 1, т. 3 НК

- Субект – счетоводител, както и всяко друго лице, на което е възложено издаването на фактури и счетоводни документи
- Счетоводен документ – чл. 4 ЗСч /ДВ, бр. 95/08.12.2015, в сила от 01.01.2016



Чл. 255, ал. 1, т. 4 НК

- Три форми на изпълнително деяние
 - **Унищожаване**
 - **Укриване**
(нетипични двуактни престъпления – чл. 319 НК, субект – всяко НОЛ)
 - **Несъхраняване** (субект – лице, на което е възложено съхраняването на счетоводните документи)



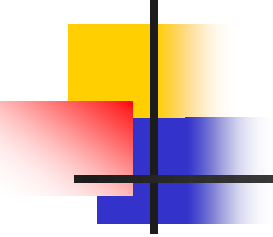
Чл. 255, ал. 1, т. 5 НК

- **Осъществяване на счетоводство в нарушение на изискванията на счетоводното законодателство (ЗСч, МСС, НССМСП)**
 - Първично престъпление
 - Субект - счетоводител
- **допускане осъществяването на такова счетоводство**
 - Вторично престъпление със субсидиарен характер
 - Субект – лице по чл. 16 ЗСч или счетоводител



чл. 255, ал. 1, т. 6 НК

- Съставяне на неистински, преправен или с невярно съдържание документ или ползване на такъв (ППВС № 3/1982 година)
 - При упражняване на стопанска дейност
 - При водене на счетоводство
 - При представяне на информация пред органите на приходите и публичните изпълнители

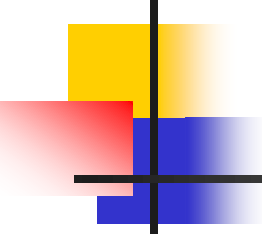
- 
-
- Решение № 244/22.06.2015 г. по н. д. № 566/2015 на ВКС, III н. о.
 - Решение № 135/21.07.2016 г. по н. д. № 365/2016 на ВКС, III н. о.
 - Решение № 250/23.06.2015 г. по н. д. № 657/2015 на ВКС, III н. о.
 - Решение № 447/28.01.2016 г. по н. д. № 1189/2015 на ВКС II н. о.



Чл. 255, ал. 1, т. 7 НК

- Данъчен кредит – понятие с различно съдържание в данъчното законодателство
 - чл. 68 ЗДДС
 - § 1, т. 35 ДР на ЗДДФЛ
 - § 1, т. 12 ДР ЗКПО

/Решение № 317 /16.11.2015 г. по н. д. № 909/2015 на ВКС, II н. о./



Квалифицирани и привилегировани състави

- с оглед качеството на субекта – чл. 255, ал. 2 НК
- с оглед стойността на предмета на престъплението – чл. 255, ал. 3 НК
- внасяне на укритите и неплатени данъци с дължимите лихви – чл. 255, ал. 4 НК



Чл. 255а НК

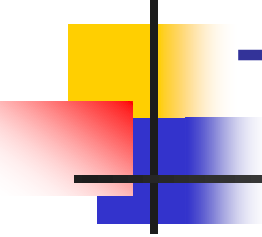
- **Криминализиране на сделки, ползвани като механизъм за избягване на данъчни задължения в големи размери**
- **Материално-правните предпоставки за сключването на сделките, спазване на процедури и представителство – ирелевантни за наказателната отговорност**

(Решение № 108/15.03.2012 г. по н. д. № 140/2012 на ВКС, III н. о)



ИЗПЪЛНИТЕЛНО ДЕЯНИЕ ПО ЧЛ. 255А, АЛ. 1 НК

- Чрез преобразуване на търговско дружество или друго юридическо лице
- Чрез извършване на сделка с търговско предприятие
- Чрез извършване на сделка със свързани лица по смисъла на ДОПК



ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА ТЪРГОВСКО ДРУЖЕСТВО

- ВЛИВАНЕ – чл. 262 ТЗ
- СЛИВАНЕ – чл. 262а ТЗ
- РАЗДЕЛЯНЕ – чл. 262б ТЗ
- ОТДЕЛЯНЕ - чл. 262в ТЗ
- ОТДЕЛЯНЕ НА ЕДНОЛИЧНО ТЪРГОВСКО ДРУЖЕСТВО – чл. 262г ТЗ
- ПРОМЯНА НА ПРАВНАТА ФОРМА – чл. 264 ТЗ



Противозаконно получаване на парични суми от държавния бюджет (чл. 256 НК)

- Частен случай на документна измама по чл. 212, ал. 1 и ал. 2 НК
- Чл. 256 НК и чл. 212, ал. 1 и ал. 2 НК -конкуриращи се норми в отношение специална към обща
(Решение № 360/14.11.2008 г. по н. д. № 297/2008 г. на ВКС, II н. о.
- Обективният признак “големи размери” съгласно ТР №1/1998 година на ОСНК

/Решение № 112/31.05.2016 г. по н. д. № 199/2016 на ВКС II н. о./

Верижни измами с ДДС (карусел)

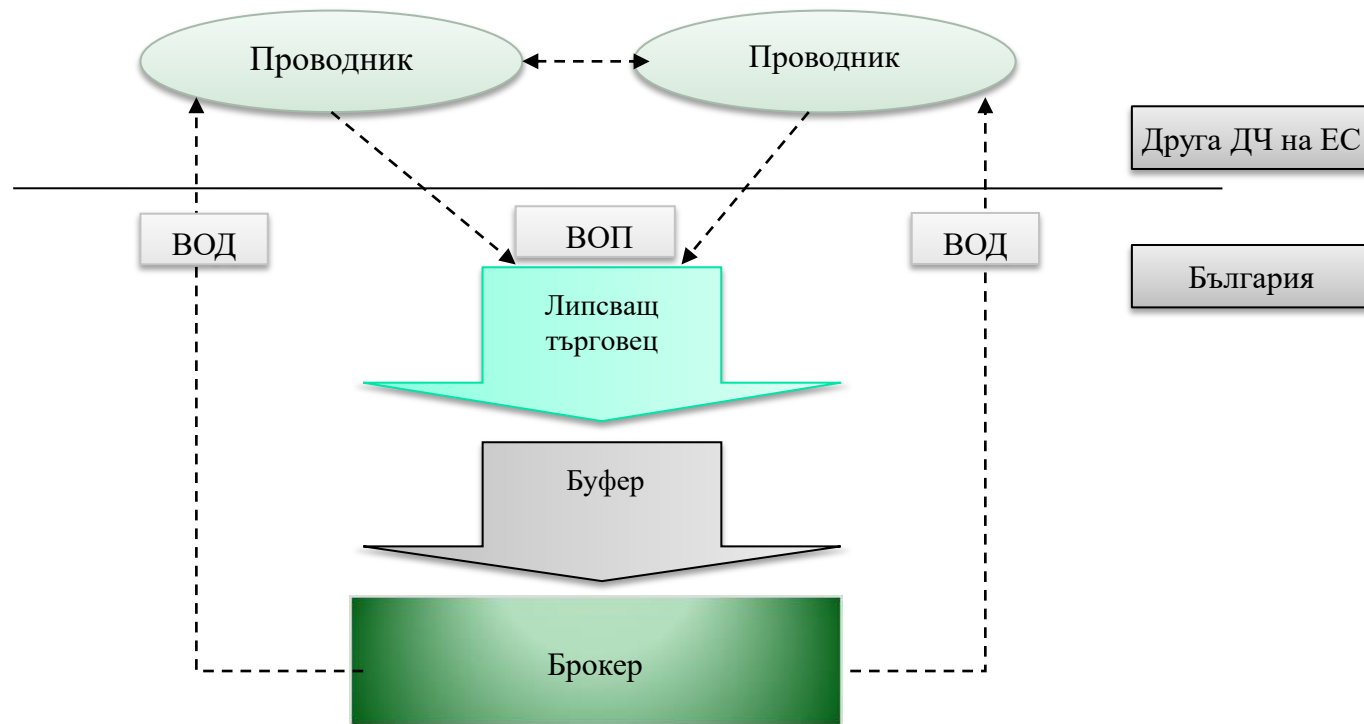


Схема на ДДС измама с ВОП

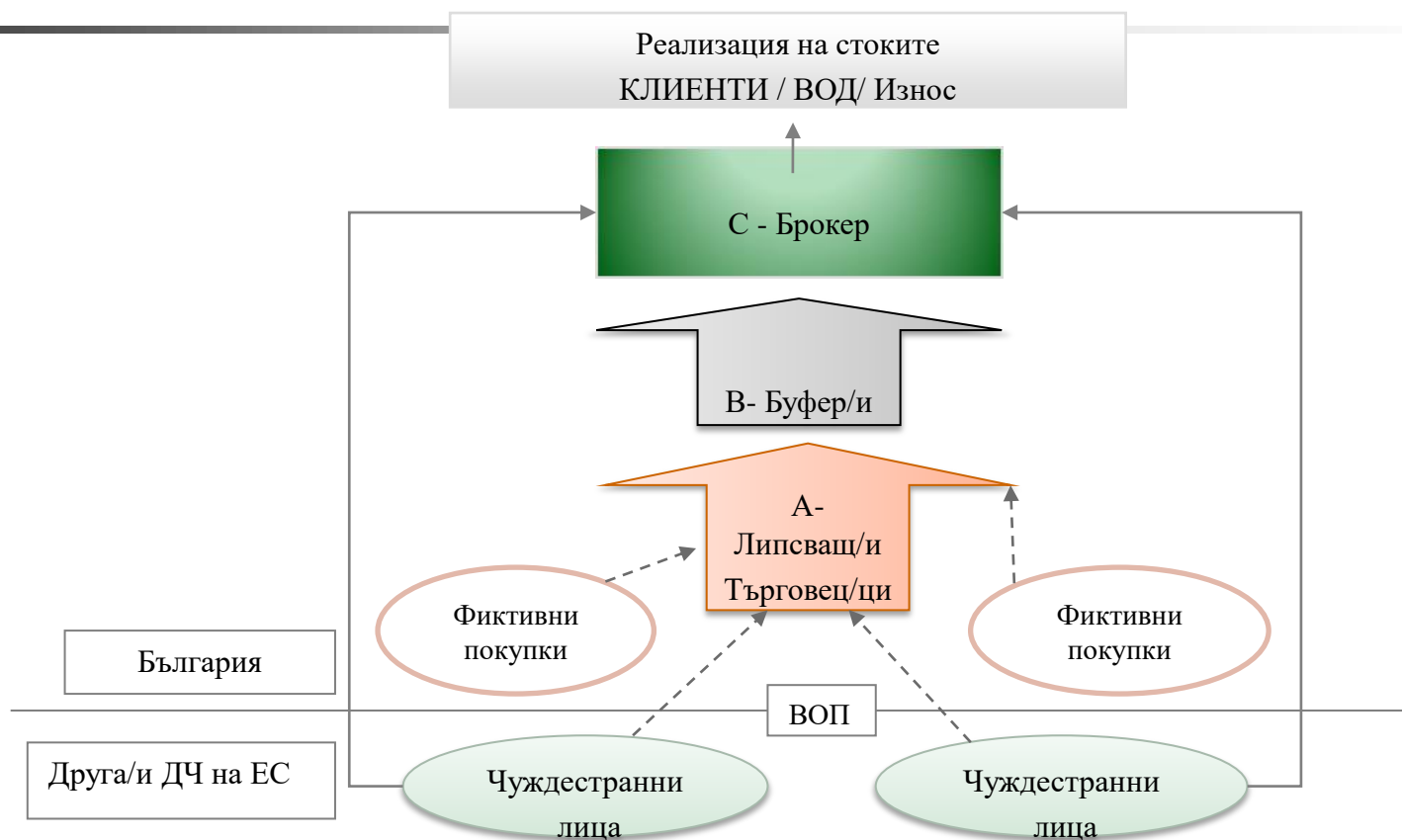


Схема на ДДС измама с привидни ВОД и ВОП

