

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
КОМИСИЯ ЗА ПРЕДОТВРАТЯВАНЕ И УСТАНОВЯВАНЕ
НА КОНФЛИКТ НА ИНТЕРЕСИ

РЕШЕНИЕ

№ РС-152-14-010

Гр. София, 12.02.2015 г.

Комисията за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси, в състав:

Катя Станева
Николай Николов
Паскал Бояджийски

При участието на стенографа Красимира Николова, като изслуша доклада на дирекция „Правна“ по сигнал с рег. № С-2014-152/25.06.2014 г. за да се произнесе, взе предвид следното:

Производството е по реда на чл. 24, ал. 1 от ЗПУКИ, образувано по сигнал вх.№ 01-337/24.06.2014 г. от директора на Агенция „Митници“, с приложена докладна записка от директора на дирекция „Професионални стандарти и контрол“ в ЦМУ с рег.№ 92/39 от 20.06.2014 г., заведен в регистъра на сигналите с рег. № С – 2014-152/25.06.2014 г.

Сигналът е против Л. П. С. – началник на отдел „Акцизи“ в Митница Р.

В сигнала се твърди, че е извършена проверка от директора на дирекция „Професионални стандарти и контрол“ в ЦМУ по повод на постъпило писмо от *****. В писмото са били изложени факти за евентуален конфликт на интереси по отношение на Л. П. С. - началник на отдел „Акцизи“ в Митница Р. и ЕТ „*****“, „*****“ ЕООД и „*****“ ЕООД собственост на С. П. С. Дружествата са титуляр на Разрешения за извършване на търговска дейност с тютюневи изделия в обект в гр.Р. В хода на проверката е установено, че Л. П. С. е заемал длъжността „държавен инспектор“ в отдел „Акцизи“ в Митница Р. до 04.01.2010 г., като служебното му правоотношение е прекратено със заповед № 10756 от 16.09.2009 г., на основание чл. 106, ал. 1, т. 2 от ЗДСл. Впоследствие е обявен конкурс за длъжността „началник на отдел“ в отдел „Акцизи“ в Митница Р., на който Стоянов се явява и е единственият класиран кандидат.

В резултат на извършената проверка е изготвен доклад, в който се прави извод за това, че Л. П. С. в качеството си на началник отдел „Акцизи“ в Митница Р. е взел участие в изясняване на обстоятелствата относно наличието на основание за прекратяване на разрешението за търговия с тютюневи изделия на ЕТ „*****“ и съответно основанието за издаване на Решение № АЗ-С47-0088/10 от 24.10.2013 г. на началника на Митница Р. Същевременно, в периода от 18.07.2011 г. (датата на влизане в сила на НП № 237/26.11.2010

г.) до 24.10.2013 г. (датата на издаване на Решение № АЗ-С47-0088/10 от 24.10.2013 г.) ЕТ „*****“ е осъществявал търговия с тютюневи изделия без да отговаря на изискванията на чл. 90а, ал. 2, т. 5 от ЗАДС.

Наред с горното, поставяйки резолюция върху заявление от „*****“ ЕООД, вх. № АЗ-Н47/003/05.03.2012 г. на ТМУ Р., за издаване на разрешението за търговия с тютюневи изделия и върху заявление, вх. № АЗ-Н47/003/12/21.03.2013 г. на ТМУ Р., за прекратяване на действието на разрешението, Л. П. С. е взел участие върху проверката на документите за издаване съответно на разрешение за търговия с тютюневи изделия № BG004000Q02435 от 12.03.2012 г. и на Решение № АЗ-Н47/00312 от 28.03.2013 г. на началника на Митница Р.

Иска се произнасяне от КПУКИ за наличие на конфликт на интереси по отношение на Л. П. С. за нарушаване разпоредбите на чл. 8 и чл. 16 от ЗПУКИ.

Към сигнала като доказателство са приложени цитираните в докладна записка с рег.№ 92/39 от 20.06.2014 г. на директора на дирекция „Професионални стандарти и контрол“ в ЦМУ документи.

С писма с изх.№ С – 2014-152#1/07.07.2014 г., № С – 2014-152#3/30.09.2014 г. и № С – 2014-152#6/14.10.2014 г. от директора на Агенция „Митници“ са изискани и представени следните доказателства: акт за назначаване; длъжностна характеристика за длъжността началник отдел „Акцизи“ в Митница Р. от 02.11.2011 г., от 01.08.2012 г. и от 22.05.2014 г.; заповеди за промяна на служебното правоотношение; писмо на заместник-директора на Агенция „Митници“, рег.№ 44/58 от 03.04.2013 г.; писмо на началник Митница Р., с рег.№ 92/39 от 08.09.2014 г. на ЦМУ; разрешения за търговия с тютюневи изделия издадени на „*****“ ЕООД : № BG004000Q02435 от 12.03.2012 г., № BG004000Q02483 от 09.04.2012 г. и № BG004000V3026 от 19.11.2013 г. и на „*****“ ЕООД : № BG004000Q02245 от 16.09.2011 г.; заявление с вх.№ АЗ-Н47/0003/12 от 21.03.2013 г. на ТМУ Р.; писмо с рег.№ 92/39/20.10.2014 на началника на Митница Р.; заповед ЗАМ № 142/12.04.2010 г. на директора на Агенция „Митници“; копие на Регистър „Задължения към митническата администрация“ „Ръководство на потребителя, Версия 1.0“; заповед ЗАМ № 221/28.04.2010 г. на директора на Агенция „Митници“; докладна записка рег.№ АЗ-44-23/0016/26.04.2011 г. на ТМУ Р.; заповед № 119/16.05.2013 г. на началника на Митница Р.; разпечатка от Регистър „Задължения към митническата администрация“ за реализиран достъп на Л. С. до РЕЗМА и разпечатка от РЕЗМА относно въвеждането на НП № 237/26.11.2010 г.

Извършена е справка в страницата на Търговския регистър към Агенция по отношение на С. П. С. с ЕГН ***** свързана с участието му в търговски дружества.

Извършена е справка в Национална база данни „Население“ по отношение на роднинска връзка между Л. П. С. с ЕГН ***** и С. П. С. с ЕГН *****.

С покана изх.№ С – 2014-152#10/04.11.2014 г. Л. П. С. е поканен за изслушване на 27.11.2014 г.

На заседание на Комисията от 27.11.2014 г., обективизирано в т. 9 от протокол № 78 Л. П. С. се явява лично и с адвокат Г. за изслушване по реда на чл. 26 от ЗПУКИ.

В обясненията си, дадени пред Комисията Л. П. С. заявява, че в ТМУ Р. е започнала процедура по пререгистрация и издадени разрешения за търговия с тютюневи изделия свързана с внедряване на Българска акцизна централизирана информационна система

(БАЦИС). Системата е внедрена и пусната в експлоатация от Агенция „Митници“ на 1 април 2013 г. и е задължителна за всички митнически учреждения.

В тази система е генериран нов регистър за търговците извършващи търговия с тютюневи изделия, който регистър е организиран по различен начин отколкото старият регистър, действащ преди това. За тази цел директорът на Агенция „Митници“ е пуснал указания до митниците с писмо рег. №44/58 от 3 април 2013 г.

Към момента на внедряване на системата в Митница Р. са издадени общо около 3 хиляди броя разрешения за търговия с тютюневи изделия.

Пререгистрацията на икономическите оператори, получили разрешение за търговия с тютюневи изделия е наложило извършване на пълна ревизия на операторите с оглед на новите изисквания, чрез ново въвеждане на данните и генериране на новите номера на разрешенията.

В резултат на това е било установено, че за някои от операторите няма налични условия за пререгистрация, какъвто е случая с ЕТ „*****“ – наличие на непогасено митническо задължение. Към момента на пререгистрацията на операторите отдел „Акцизи“ не е разполагал с документи свързани с непогасени задължения и основанията за установяването им и това е довело до водената кореспонденция с отделите в митницата разполагащи с тези данни.

Адв. Г. в становището си по сигнала заявява, че С. не е изготвил нито един документ, който да изразява волята на администрацията било то разрешение за търговия или отнемане на такова, не е съгласувал, нито е изготвил друг документ, който да дава някаква квалификация на фактите и обстоятелствата. Неговото единствено участие, както при издаването на разрешенията, така и при случая на отнемането на едното разрешение се състои в опосредяване на водената кореспонденция, като началник на отдел „Акцизи“ с отделите „ФСД“, „МРР“ и „ПН“, откъдето е получена информация за липсата на условия за осъществяване на търговия с тютюневи изделия по отношение на ЕТ „*****“. Липсва частен интерес, като в случая се касае за отнемане на разрешение, а не за даване на някаква преференция. Проверките свързани с пререгистрацията обхваща всички субекти получили разрешение за търговия с тютюневи изделия на територията на ТМУ Р.

В подкрепа на твърденията си се ангажира да представи в срок писмено възражение и допълнителни доказателства.

Л. П. С. представя възражение с вх.№ С – 152#12/04.12.2014 г. с приложени, като доказателства: решение № 4013 от 06.12.2010 г. по адм.д. № 1602/2010 г. на АССГ; решение № 8772/20.06.2011 г. по адм.д. № 3040/2011 г. на ВАС; обява за конкурс; уведомително писмо от 29.10.2010 г.; списък на допуснатите кандидати; формуляр за окончателно класиране; писмо изх.№ 4444/1257/05.11.2010 г.; служебна бележка на началник отдел „Правно нормативен“ с изх.№ 44440390/03.06.2013 г.; заповед № 79/30.04.2010 г. на началника на Митница Р.; служебна бележка № 4444/0390/03.06.2013 г.; служебна бележка № 4444/0390/04.06.2013 г.; служебна бележка № 4444/0390/27.08.2013 г.; заповед № 119/16.05.2013 г. на началника на Митница Р.; служебна бележка № АЗ-4423/0025/15.05.2013 г.; заповед на министъра на финансите № 257/08.03.2013 г.

С възражението са направени искания за служебно събиране на следните доказателства: заповед № 60/13.04.2010 г. на началника на Митница Р.; заповед № ЗАМ-875/05.09.2014 г. и длъжностна характеристика за длъжността началник на сектор „АНТИ“ в отдел „Акцизи“ при Митница Р.

С писмо изх.№ С – 152#12/04.12.2014 г. от директора на Агенция „Митници“ са изискани и представени: заповед № 60/13.04.2010 г. на началника на Митница Р.; заповед № ЗАМ-875/05.09.2014 г. и три броя длъжностни характеристики за длъжността началник на сектор „АНТИ“ в отдел „Акцизи“ при Митница Р.

С писмо изх.№ С – 152#15/19.12.2014 г., на основание чл. 34, ал. 3 от АПК Л. П. С. е уведомен за новосъбраните доказателства за писмено становище по тях, искания и възражения, като такива в указания срок не са постъпили.

*От събраните в хода на административното производство доказателства
Комисията установи следното от фактическа страна:*

Сигналът е подаден от идентифицирано по смисъла на чл. 17 от Правилника за организацията и дейността на Комисията за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси /ПОДКПУКИ/ лице.

В хода на производството по сигнал с рег. № С – 2014-152/25.06.2014 г. не се установи наличие на процесуални пречки по смисъла на чл. 27 от АПК, а именно: липсва влязъл в сила административен или съдебен акт и няма доказателства за висящо производство в административна или съдебна фаза срещу Л. П. С.

Налице са достатъчно данни за развитие на производство за наличие или липса на конфликт на интереси – посочено е лицето заемащо публична длъжност, фактическите състави на нарушения на ЗПУКИ, времето и мястото на извършването, като по този начин е очертан обективният и субективният обхват на проверката, която се извършва от Комисията.

По силата на заповед № 1708/12.04.2011 г. на директора на Агенция „Митници“ Л. П. С. заема длъжността началник на отдел „Акцизи“ в Митница Р., считано от 15.04.2011 г.

Л. П. С. е подал декларация по чл. 12, т. 2 от ЗПУКИ в срок, като в т. 5 от същата не е деклариран свързани с него лица по смисъла на § 1, т. 1 от ДР на ЗПУКИ, към дейността на които има частен интерес.

С. П. С. е управител и едноличен собственик на капитала на „*****“ ЕООД с ЕИК ***** и „*****“ ЕООД с ЕИК *****, както и физическо лице търговец - ЕТ „*****“ с ЕИК *****.

Л. П. С. с ЕГН ***** е брат на С. П. С. с ЕГН *****- родство по права линия – чл. 74 от СК.

Съгласно чл. 119, ал. 1 от ППЗАДС (Доп. - ДВ, бр. 25 от 2013 г., в сила от 1.04.2013 г.) Агенция "Митници" води електронен регистър за издадените разрешения за търговия с тютюневи изделия. Данните от регистъра са публични.

Информационна система „РЕМЗА“ – Регистър на задълженията към митническата администрация, е внедрена на 30.04.2010 г. със заповеди № ЗАМ-142/12.04.2010 г. и № ЗАМ-221/28.04.2010 г. на директора на Агенция „Митници“, като редът и начинът за въвеждане на данни са регламентирани в Регистър „Задължения към митническата администрация“, „ръководство на потребителя, Версия 1.0“.

Регистър на задълженията към митническата администрация „РЕМЗА“ е система, поддържаща актуална информация, относно изискуемите задължения на лица и фирми към Агенция „Митници“. Предназначението на системата е – осигуряване на централизирана база данни за установените и изискуеми митнически задължения и други публични държавни

вземания, събирани от митническите органи, както и необходимостта от издаване на удостоверения за наличие или липса на задължения от юридически или физически лица.

Достъпът до информационна система „РЕМЗА“ е регламентиран със заповеди на началника на Митница Р., като служителите имащи достъп са определени поименно. Л. П. С. е получил достъп до информационната система на 10.05.2011 г. съгласно резолюция върху докладна записка с рег.№ АЗ-44-23/0016/26.04.2011 г. и със заповед № 119/16.05.2013 г. на началника на Митница Р.

Със заповед № 119/16.05.2013 г. Л. П. С. е определен да извършва справки свързани с установяване на наличието на задължения.

Със заповед № ЗАМ-247/29.03.2013 г. на директора на Агенция „Митници“ е внедрена Българска акцизна централизирана система (БАЦИС). С писмо рег.№ 44/58/03.04.2013 г. на директора на Агенция „Митници“ до митническите учреждения е дадено указание в срок до 15.06.2013 г. да въвеждат информацията от издадените разрешения за търговия с тютюневи изделия в модул „Регистрации“ на БАЦИС при служебно генериране и вписване на нов номер във вече издадените разрешения.

Съгласно раздел.V „Основни задължения“ от длъжностната характеристика на длъжността „началник отдел“ „Акцизи“ в Митница Р., подписана от Л. П. С. на 02.11.2011 г. са ръководни, като носи отговорност за дейността на отдела в съответствие с възложените специфични функции и задачи, организира планирането на работата, осъществява ръководство и оказва методическа помощ при изпълнението на поставените задачи, както и осъществява пряк контрол по изпълнението им; разпределя задачите на служителите в отдела, проверява, обсъжда и удостоверява с подписа си законосъобразността, верността и правилността на подготвените от тях документи и актове и/или проекти на такива; упражнява контрол върху дейността на подчинените му служители; администрира дейности, свързани с прилагането на Закона за акцизите и данъчните складове; осъществява координация по дейността на отдел „Акцизи“ при Митница Р. по прилагане на нормативните и административните актове в областта на акцизите; извършва физически проверки и осъществява контрол по администрирането на акцизите по ЗАДС и ППЗАДС, съвместно с отдел „Последващ контрол“ и отдел „МРР“ в ТМУ – Р.

С писмо изх.№ 92/39 от 11.07.2014 г. директора на Агенция „Митници“ удостоверява, че в Агенция „Митници“ не са издавани вътрешни правила, указания и/или други вътрешни административни актове, които да регламентируют реда и начина за издаване на разрешения за търговия с тютюневи изделия.

На ЕТ „*****“ е било издадено Разрешение за търговия с тютюневи изделия № BG004000Q00851 от 11.05.2010 г. за обект на адрес, гр.Р., ул.“Плиска“ № 5, бл.“Първа пролет“, вх.“В“ – магазин за продажба на дребно на хранителни и нехранителни стоки.

Срещу ЕТ „*****“ е било образувано АНП № 245/2010 г., въз основа на акт за установяване на административно нарушение № 245 от 24.06.2010 г. за нарушение на чл. 123, ал. 2 от ЗАДС – за държане на тютюневи изделия и бутилирани алкохолни напитки с бандероли с изтекъл срок на валидност, съставен от служител на отдел „МРР“ при Митница Р. С Наказателно постановление № 237/26.11.2010 г., издадено от началника на Митница Р. на търговеца е била наложена имуществена санкция в размер на 7050, 22 лв., предметът на нарушението е бил отнет в полза на държавата и търговецът е бил лишен от право да упражнява определена дейност с акцизни стоки за срок от един месец. Със заповед № 237-1 от

26.11.2010 г. на началника на Митница Р., на основание чл. 124б, ал. 1 и чл. 124, ал. 1 от ЗАДС на нарушителя е била наложена ПАМ „запечатване на обекта“, в който е било извършено нарушението, за срок от един месец. НП № 237/26.11.2010 г. е влязло в сила на 18.07.2011 г., като същото е било въведено в информационна система „РЕМЗА“ на 08.08.2011 г.

По повод на писмо с рег.№ 44/58/03.04.2013 г. на заместник-директора на Агенция „Митници“ Л. П. С. в качеството си на началник на отдел „Акцизи“ в Митница Р., е подписал служебна бележка до отдел „ФСДУСИП“ с вх.№ 4444/0390 от 03.06.2013 г. до началника на отдел „ФСДУСИП“ при Митница Р., с която е била изисквана справка за наличие или липса на задължения към Агенция „Митници“ на определени икономически оператори, сред които е бил и ЕТ „*****“. В отговор със служебна бележка от 04.06.2013 г. С. е уведомен за непогасено задължение от страна на ЕТ „*****“ в размер на 7 050.22 лв., като е приложена справка от информационна система „РЕМЗА“.

С писмо рег.№ АЗ-С47-0088/10 от 14.06.2013 г., подписано от Л. С., ЕТ „*****“ е уведомен за наличието на непогасеното задължение и е задължен да представи документи удостоверяващи погасяването му и удостоверение от НАП за наличие или липса на задължения, а също така е уведомен, че при неизпълнение на дадените указания търговецът няма да отговаря на изискванията на чл. 90а, ал. 2, т. 5 от ЗАДС и на основание чл. 90ж, ал. 4 от ЗАДС, във вр. с чл. 90ж, ал. 1, т. 3 от ЗАДС, издаденото разрешение № BG004000Q00851 от 11.05.2010 г. следва да бъде прекратено. С писмо рег.№ АЗ-С47-0088/10 от 22.07.2013 г. ЕТ „*****“ отново е уведомен за горните обстоятелства.

Със служебна бележка вх.№ 4444/0390 от 26.08.2013 г. до началника на отдел „ФСДУСИП“ е изисквана повторна справка за наличие или липса на задължения към Агенция „Митници“ на определени икономически оператори, сред които е и ЕТ „*****“, относно преиздаване на разрешения за търговия с тютюневи изделия. В отговор със служебна бележка от 27.08.2013 г. от отдел „ФСДУСИП“ е предоставена изискваната информация, като с резолюция от 28.08.2013 г. Л. П. С. е насочил отговора от отдел „ФСДУСИП“ към началника на отдел АНТИ в отдел „Акцизи“.

Със служебна бележка до началника на отдел „ПН“ в Митница Р., вх.№ 4444/0390 от 02.09.2013 г. С. е поискал становище относно приложението на разпоредбата на чл. 90ж, ал. 1, т. 3 от ЗАДС (прекратяване на издаденото разрешение за търговия с тютюневи изделия) по отношение на ЕТ „*****“. В отговор със служебна бележка от 03.09.2013 г. началникът на отдел „ПН“ изразява становище, че с оглед изискванията на чл. 90а, ал. 2, т. 5 от ЗАДС ЕТ „*****“ не може да извършва търговия с тютюневи изделия и е налице хипотезата на чл. 90ж, ал. 1, т. 3 от ЗАДС. С. е уведомен, че всички изискуеми задължения към митническата администрация своевременно се качват в системата „РЕМЗА“, до която той следва да има достъп. Върху цитираната служебна бележка С. е поставил резолюция от 04.09.2013 г. до В.Й., с указание „съгласно изискванията на ЗАДС“.

Със служебна бележка до отдел „МРР“, вх.№ 4444/0390 от 02.09.2013 г. С., е поискал информация за основанията и настоящия статус на административно-наказателната преписка образувана срещу ЕТ „*****“. В отговор със служебна бележка от 03.09.2013 г. началникът на отдел „МРР“ уведомява С., че АНП е приключило с влязло в сила наказателно постановление, същото е предадено в отдел „ФСДУС“ за изпълнение и към момента не са налични данни за погасяването му.

Със служебна бележка до отдел „ФСДУСИП“, вх. № 4444/0390 от 12.09.2013 г. С., е поискал копие от писмото до НАП, с което задължението на ЕТ „*****“ е изпратено за принудително събиране. В отговор със служебна бележка на 30.09.2013 г. началникът на отдел „ФСДУСИП“ уведомява С., че всяко плащане за погасяване на задължения, своевременно се отразява в системата „РЕМЗА“ и информацията е актуална, като прилага копие от писмо до ТД на НАП с изх.№ С-47-0088/21.10.2011 г., с което наказателно постановление № 237/26.11.2010 г. е изпратено за принудително събиране на наложената имуществена санкция.

С Решение № АЗ-С47-0088/10 от 24.10.2013 г., поправено с Решение № АЗ-С47-0088/10 от 31.10.2013 г. на и.д. началник Митница Р. Разрешение № BG004000Q00851 от 11.05.2010 г. е прекратено на основание чл. 90ж, ал. 1, т. 3, във вр. с чл. 90а, ал. 1, т. 5 от ЗАДС, поради това че не отговаря на изискванията за липса на публични задължения, събирани от митническите органи. Видно от приложената разписка Решенията са връчени на ЕТ „*****“ на 18.12.2013 г.

Л. П. С. не е изготвил нито съгласувал проекта на Разрешение № BG004000Q00851 от 11.05.2010 г. и Решение № АЗ-С47-0088/10 от 24.10.2013 г.

По отношение на „*****“ ЕООД е установено, че въз основа на подадени със заявление, вх.№ АЗ-Н47/003/05.03.2012 г. на ТМУ Р., документи на дружеството е издадено Разрешение за продажба на тютюневи изделия № BG004000Q02435 от 12.03.2012 г. за обект на адрес: гр.Р. ул.“Михаил Арнаудов“ № 2, стоково тържище „Р. комерс“. Върху заявлението е поставена резолюция от Л. П. С. от 08.03.2012 г. без указания или коментар за служителите – Е.Д. и В.С. Разрешението е прекратено след депозирано от дружеството заявление, вх.№ АЗ-Н47/003/12/21.03.2013 г., по силата на Решение № АЗ-Н47/003/12/ от 28.03.2013 г. на началника на Митница Р. Върху заявлението е поставена резолюция от Л. П. С. от 25.03.2013 г. без коментар и указания до В.Й.. Върху Решението е записано името на Л. С. като съгласувал, но същото е подписано със запетая.

Въз основа на подадени със заявление, вх.№ АЗ-Н47/0006/04.04.2012 г. на ТМУ Р., документи на дружеството е издадено Разрешение за продажба на тютюневи изделия № BG004000Q02483 от 09.04.2012 г. за обект на адрес: гр.Р. ул.“Николаевска“ № 109. Върху заявлението има поставена резолюция от Л. С. от 15.11.2013 г. до В.Й. с указание „по реда на чл. 90г от ЗАДС“.

Въз основа на подадени със заявление, вх.№ АЗ-Н47/0024/14.11.2013 г. на ТМУ Р., документи на дружеството е издадено Разрешение за продажба на тютюневи изделия № BG004000V3026 от 19.11.2013 г. за обект на адрес: гр.Р. бл.“Бозвели“, пл.“Оборище“ № 4. Върху заявлението има поставена резолюция от Л. С. от 15.11.2013 г. до В.Й. с указание „по реда на чл. 90г от ЗАДС“.

По отношение на „*****“ ЕООД е установено, че въз основа на подадени със заявление, вх.№ АЗ-С47/0089/23.09.2010 г. на ТМУ Р., документи на дружеството е издадено Разрешение за продажба на тютюневи изделия № BG004000Q00852 от 11.05.2010 г. за обект на адрес: гр.Р. ул.“Академик Михаил Арнаудов“ № 2, стоково тържище „Р. комерс“, а с подадена от дружеството молба с Решение № АЗ-С47/0089/10/14.03.2012 г. на началника на Митница Р. разрешението е прекратено.

На „*****“ ЕООД е издадено Разрешение за продажба на тютюневи изделия № BG004000Q02245 от 16.09.2011 г. за обект на адрес: гр.Р. ул.“Николаевска“ № 109, въз основа на подадено заявление, вх.№ АЗН47/0027/12.09.2011 г. на ТМУ Р. Действието на

разрешението е прекратено по повод депозирана молба от търговеца с Решение от 17.04.2012 г. на началника на Митница Р.

Въз основа на така изяснената фактическа обстановка, Комисията достигна до следните правни изводи:

За да е осъществен конфликт на интереси по смисъла на чл. 2 от ЗПУКИ, следва да са налице три кумулативно изискуеми предпоставки: лице, заемащо публична длъжност, наличие на частен интерес, който може да повлияе върху безпристрастното и обективно изпълнение на правомощията или задълженията му по служба и упражнено властническо правомощие, повлияно от частния интерес. Съгласно чл. 2, ал. 2 от ЗПУКИ, частен интерес е всеки интерес, който води до облага от материален или нематериален характер за лицето заемащо публична длъжност или за свързаното с него лице, тоест за да е налице частен интерес, следва да има реална възможност за настъпване на облага. Съгласно чл. 2, ал. 3 от ЗПУКИ облага е всеки доход в пари или в имущество, включително придобиване на дялове или акции, както и предоставяне, прехвърляне или отказ от права, получаване на привилегия или почести, получаване на стоки или услуги безплатно или на цени, по-ниски от пазарните, помощ, глас, подкрепа или влияние, предимство, получаване или обещание за работа, длъжност, дар, награда или обещание за избягване на загуба, отговорност, санкция или друго неблагоприятно събитие.

Проявните форми на конфликта на интереси са уредени в чл. 6 и 11 от Глава втора от ЗПУКИ. За установяване на нарушенията на въпросните забрани е необходимо да се установят наличието на елементи от общия състав по чл. 2 и на фактическия състав на съответната забрана. Всяка от нормите на чл. 6 - чл. 11 и общия състав на чл. 2 от ЗПУКИ изисква наличие на упражнено правомощие или задължение по служба в частен интерес, за да е осъществен конфликт на интереси.

Твърденията в сигнала и доклада към него навеждат на евентуално нарушение на чл. 8, изр. 1 от ЗПУКИ, съгласно което лице, заемащо публична длъжност няма право да участва в подготовката, обсъждането, приемането, издаването или постановяването на актове, да изпълнява контролни или разследващи функции или да налага санкции в частен интерес.

Л. П. С. в качеството на началник на отдел „Акцизи“ в Митница Р., назначен със заповед № 1708/12.04.2011 г. на директора на Агенция „Митници“ е лице, заемащо публична длъжност по смисъла на чл. 3, т. 25 от ЗПУКИ – служител в администрацията на орган създаден със закон.

Налице първият елемент на фактическия състав на конфликт на интереси по смисъла на чл. 2 – лице, заемащо публична длъжност.

Л. П. С. е подал декларация по чл. 12, т. 2 от ЗПУКИ в срок, като в т. 5 от същата не е декларирали свързани с него лица по смисъла на § 1, т. 1 от ДР на ЗПУКИ, към дейността на които има частен интерес.

Вторият елемент от общия състав по чл. 2 от ЗПУКИ – свързано лице също е налице.

Л. П. С. е свързано лице по смисъла на § 1, т. 1 от ДР на ЗПУКИ с брат си С. П. С. - родство по права линия – чл. 74 от СК. С. П. С. е управител и едноличен собственик на капитала на „*****“ ЕООД с ЕИК ***** и „*****“ ЕООД с ЕИК ***** , както и физическо лице търговец - ЕТ „*****“ с ЕИК ***** , което

от своя страна обуславя свързаност по смисъла на § 1., т. 1 от ДР на ЗПУКИ между Л. П.С. и посочените юридически лица.

Наличието на свързани лица само по себе си не представлява конфликт на интереси. Свързаността създава риск от такъв в случаите, при които лицето, заемащо публична длъжност упражнява правомощия или изпълнява задължения по служба в интерес на свързаното с него лице.

При проверката за наличието на другия основен елемент по чл. 2 от ЗПУКИ – наличие на упражнени правомощия в частен интерес на свързано лице се установи следното:

Редът и условията за издаването на разрешения за търговия с тютюневи изделия е регламентиран в Глава шеста "а" (Нова - ДВ, бр. 94 от 2010 г., в сила от 1.01.2011 г.) „Издаване на разрешения за търговия с тютюневи изделия“ на Закона за акцизите и данъчните складове (ЗАДС) и в Глава шеста, раздел IV „Ред за издаване на разрешения за търговия с тютюневи изделия“ от ППЗАДС.

Съгласно разпоредбата на чл. 90д и чл. 90ж от Закон за акцизите и данъчните складове в правомощие на началникът на митницата е издаването на разрешения за търговия с тютюневи изделия, отказът за издаването им, както и прекратяването на издадено разрешение.

Съгласно чл. 90г от същия закон издаването или отказа от издаване на разрешения за търговия с тютюневи изделия се извършва след проверка на място в обектите по чл. 90б и когато условията за издаване на разрешението са изпълнени и подадените документи отговарят на изискванията на чл. 90в от ЗАДС.

От компетентност на отдел „Акцизи“ в Митница Р. е извършване на проверки и проучвания във връзка с постъпили заявления за издаване на разрешения за търговия с тютюневи изделия на територията на ТМУ – Р.

В Агенция „Митници“ не са издавани вътрешни правила, указания и/или други вътрешни административни актове, които да регламентируют реда и начина за издаване на разрешения за търговия с тютюневи изделия, което от своя страна налага извода, че редът за издаването им следва да се съобрази с разпоредбите на Глава шеста "а" на ЗАДС и задълженията на митническите служители в отдел „Акцизи“ при ТМУ – Р., регламентирани в длъжностните им характеристики.

В хода на производството не се установи Л. П. С., в качеството си на началник на отдел „Акцизи“ в Митница Р. да е изготвял и съгласувал проектите на разрешенията за продажба на тютюневи изделия, както и проектите на решенията за прекратяване на издадените разрешения на ЕТ „*****“ с ЕИК ***** и на дружествата „*****“ ЕООД с ЕИК ***** и „*****“ ЕООД с ЕИК *****. Същият не е удостоверил с подписа си законосъобразността, верността и правилността на подготвените проекти на разрешения за търговия с тютюневи изделия с № BG004000Q02435 от 12.03.2012 г., № BG004000V3026 от 19.11.2013 г. на „*****“ ЕООД, както и № BG004000Q02245 от 16.09.2011 г. на „*****“ ЕООД.

Поставените резолюции от Л. П. С. върху заявления за издаване на разрешения за търговия с тютюневи изделия с вх.№ АЗ-Н47/003/05.03.2012 г., № АЗ-Н47/0006/04.04.2012 г. и № АЗ-Н47/0024/14.11.2013 г. подадени от „*****“ ЕООД, както и върху заявление с вх.№ АЗ-Н47/0024/14.11.2013 г. подадено от „*****“ ЕООД с указание „по реда на чл. 90г от ЗАДС“ е техническа дейност, която не представлява упражнени правомощия в частен интерес за лицето, заемащо публична длъжност или за свързаното с него лице. Указания ред за

процедиране на преписките задължава адресатите да съобразят действията си по проверка и проучване на заявените обстоятелства с разпоредбите на ЗАДС. Издаването на разрешение за търговия с тютюневи изделия или отказът за издаване като краен акт, в конкретния случай е от изключителната компетентност на началника на Митница Р.

Доколкото упражненото правомощие е елемент от общия състав на конфликта на интереси по чл. 2 от ЗПУКИ липсата му обосновава извод и за липса на конфликт на интереси, а оттам и за липса на нарушения на чл. 6 и 11 от ЗПУКИ.

Изложеното налага извода за липса на упражнено правомощие, свързано издаването на разрешения за търговия с тютюневи изделия в частен интерес на дружествата „*****“ ЕООД с ЕИК ***** и „*****“ ЕООД с ЕИК ***** от лицето, заемащо публична длъжност при изпълнение на служебните му задължения, което от своя страна обуславя и липсата на конфликт на интереси по отношение на Л. П. С. - началник на отдел „Акцизи“ в Митница Р.

Съгласно чл. 119, ал. 1 от ППЗАДС (Доп. - ДВ, бр. 25 от 2013 г., в сила от 1.04.2013 г.) Агенция "Митници" води електронен регистър за издадените разрешения за търговия с тютюневи изделия.

Л. П. С. е получил достъп до информационна система „РЕМЗА“ на 10.05.2011 г., съгласно резолюция върху докладна записка с рег.№ АЗ-44-23/0016/26.04.2011 г., като със заповед № 119/16.05.2013 г. на началника на Митница Р. заедно с други служители е определен да извършва справки, свързани с установяване наличието на данни за възникнали митнически задължения.

Със заповед № ЗАМ-247/29.03.2013 г. на директора на Агенция „Митници“ е внедрена Българска акцизна централизирана система (БАЦИС), като с писмо рег.№ 44/58/03.04.2013 г. на директора на Агенция „Митници“ е дадено указание за въвеждане на информацията от издадените разрешения за търговия с тютюневи изделия в модул „Регистрации“ на БАЦИС при служебно генериране и вписване на нов номер на вече издадените разрешения.

Съгласно чл. 90а, ал. 1 продажбата, съхранението и предлагането на тютюневи изделия може да се извършват само от лица, получили разрешение за търговия с тютюневи изделия от началника на митницата по местонахождение на търговския склад или обект, а съгласно ал. 2, т. 5 право да извършва търговия с тютюневи изделия има лице, което няма ликвидни и изискуеми митнически задължения, данъчни задължения и задължения за задължителни осигурителни вноски.

Въведените записи в Регистър на задълженията към митническата администрация „РЕМЗА“, удостоверяващи възникнали и непогасени задължения към митническата администрация от страна на търговските дружества получили разрешения за търговия с тютюневи изделия се явява недостатъчно основание за издаване на решение за прекратяването им на основание чл. 90а, ал. 2, т. 5 във връзка с чл. 90ж, ал. 1, т. 3 от ЗАДС.

Л. П. С. при изпълнение на служебните си задължения е администрирал и координирал дейността на отдел „Акцизи“ при Митница Р. по прилагане на нормативните и административните актове в областта на акцизното законодателство, свързани с внедряването на „Българска акцизна централизирана система“. Извършените проверки обхващат дейността на всички субекти получили разрешение за търговия с тютюневи изделия, упражняващи дейността си на територията на ТМУ – Р., относно наличие на основания за прекратяване,

както и за подновяването на вече издадените разрешения, съобразени с изискванията на „Българска акцизна централизирана система“.

В хода на производството не се установи Л. П. С., в качеството си на началник на отдел „Акцизи“ в Митница Р. да е изготвял и съгласувал проектите на Решение № АЗ-С47-0088/10 от 24.10.2013 г. и Решение № АЗ-С47-0088/10 от 31.10.2013 г. на и.д. началник Митница Р., с което е прекратено издаденото на ЕТ „*****“ Разрешение № BG004000Q00851 от 11.05.2010 г. за търговия с тютюневи изделия.

Водената служебна кореспонденция от Л. П. С. в качеството му на началник на отдел „Акцизи“ в Митница Р., обективизирана в служебни бележки с вх.№ 4444/0390 от 03.06.2013 г., № 4444/0390 от 26.08.2013 г., № 4444/0390 от 02.09.2013 г., № 4444/0390 от 02.09.2013 г. и № 4444/0390 от 12.09.2013 г. до отдел „ФСДУСИП“, отдел „ПН“ и отдел „МРР“ при Митница Р. са свързани с установяване наличието на основанията, предвидени в разпоредбата на чл. 90а, ал. 2, т. 5 от ЗАДС по отношение на определени икономически оператори, в частност и по отношение на ЕТ „*****“ с ЕИК *****. Не се установява с тези документи да се формират права и задължения за свързаното лице. Проверката установява един неблагоприятен факт за свързаното с митническия служител лице, насочен към установяване на задължения на едноличния търговец и въз основа на тях е прекратено издаденото му разрешение за търговия с тютюневи изделия. В този смисъл тези документи не формират права и не създават привилегии за свързаното лице.

В хода на производството не се установяват данни за упражнени контролни функции от страна на лицето заемащо публична длъжност в частен интерес на свързано с него лице по смисъла на § 1, т. 1 от ДР на ЗПУКИ при подготовката, приемането или постановяването на Решение № АЗ-С47-0088/10 от 24.10.2013 г., поправено с Решение № АЗ-С47-0088/10 от 31.10.2013 г. на и.д. началник Митница Р. за прекратяване на Разрешение № BG004000Q00851 от 11.05.2010 г. на основание чл. 90ж, ал. 1, т. 3, във вр. с чл. 90а, ал. 1, т. 5 от ЗАДС, издадено на ЕТ „*****“.

С оглед изложеното, Комисията за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси и на основание чл. 27, ал. 2 от ЗПУКИ във връзка с чл. 7, т. 2 от Правилника за организацията и дейността на Комисията за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси, Комисията за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси,

РЕШИ:

НЕ УСТАНОВЯВА конфликт на интереси по отношение на Л. П. С. с ЕГН ***** - началник на отдел „Акцизи“ в Митница Р., лице заемащо публична длъжност по смисъла на чл. 3, т. 25 от ЗПУКИ, тъй като същият не е упражнил правомощия по служба във връзка с издаване на разрешения за търговия с тютюневи изделия с № BG004000Q02435 от 12.03.2012 г., № BG004000V3026 от 19.11.2013 г. на „*****“ ЕООД, както и № BG004000Q02245 от 16.09.2011 г. на „*****“ ЕООД в частен интерес, негов или на свързано с него по смисъла на § 1, т. 1 от ДР на ЗПУКИ лице.

НЕ УСТАНОВЯВА конфликт на интереси по отношение на Л. П. С. с ЕГН ***** - началник на отдел „Акцизи“ в Митница Р., лице заемащо публична длъжност

по смисъла на чл. 3, т. 25 от ЗПУКИ, тъй като същият не е упражнил контролни функции свързани с подготовката и постановяването на Решение № АЗ-С47-0088/10 от 24.10.2013 г., поправено с Решение № АЗ-С47-0088/10 от 31.10.2013 г. на и.д. началник Митница Р. за прекратяване на Разрешение № BG004000Q00851 от 11.05.2010 г. на основание чл. 90ж, ал. 1, т. 3, във вр. с чл. 90а, ал. 1, т. 5 от ЗАДС издадено на ЕТ „*****“ .

На основание чл. 27, ал. 6 от ЗПУКИ решението може да се протестира от Софийска градска прокуратура пред Административен съд София-град в едномесечен срок от съобщаването му.

Катя Станева

*Член на Комисията за предотвратяване
и установяване на конфликт на интереси*

Николай Николов

*Член на Комисията за предотвратяване
и установяване на конфликт на интереси*

Паскал Бояджийски

*Член на Комисията за предотвратяване
и установяване на конфликт на интереси*