НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

1000 София, бул. "Княз Александър Дондуков" № 52 Телефон: 0700 18 700 Факс: (02) 9859 3099

Recoverable Signature

X З-ЦУ-776/31.03.2021 г.

Заповед №
на изпълнителния директор на НАП
Signed by: National Revenue Agency

На основание чл. 10, ал. 1, т. 1 и т. 18 от ***Закона за Националната агенция за приходите,*** чл. 26б от ***Закона за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г., и за преодоляване на последиците*** и ***Решение на Министерския съвет*** № 947 от 18.12.2020 г.,

ОТКАЗВАМ:

Да предоставя безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма „Иновации и конкурентоспособност" 2014-2020 по Схема за набиране на заявления за подкрепа BG16RFOP002-2.095 „Подкрепа чрез оборотен капитал за МСП, засегнати от временните противоепидемични мерки" на „ЦАК-БАМ" АД, ЕИК/БУЛСТАТ 200949041, заявление рег. № BG16RFOP002-2.095-8467.

Мотиви за отказ:

При проведена комуникация с кандидата е представено свидетелство за съдимост за управителя на „ЦАК-БАМ" АД – Димитриос Йонис Коцас роден на 04.03.1960 г., от което е видно, че посоченото лице е осъждано за престъпление по чл.571, ал.1, буква „б" от гръцкия Наказателния кодекс.

В съответствие с *Условията за кандидатстване и условията за изпълнение за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по ОПИК 2014-2020 по схема за набиране на заявления за подкрепа BG16RFOP002-2.095 „Подкрепа чрез оборотен капитал за МСП, засегнати от временните противоепидемични мерки"* (Условията) се установи, че за лицето е налице условие по т. 11.2 „Критерии за недопустимост на кандидатите", а именно съгласно т. 1, б. „м" потенциалните кандидати не могат да участват в схемата за набиране на заявления и да получат

безвъзмездна финансова помощ, в случай че лицата, които представляват кандидата са осъждани с влязла в сила присъда за престъпление по чл. 108а, чл. 159а – 159г, чл. 172, чл. 192а, чл. 194 – 217, чл. 219 – 252, чл. 253 – 260, чл. 301 – 307, чл. 321, 321а и чл. 352 – 353е от Наказателния кодекс, както и за престъпления аналогични на посочените по-горе в друга държава членка или трета страна, в конкретния случай по чл. 255 от Наказателния кодекс (НК).

Съгласно Тълкувателно решение № 4 от 12.03.2016 г. по тълкувателно дело № 4/2015 г., на Общото събрание на Наказателната колегия на Върховния касационен съд „престъпното укриване на данъци и данъчната измама са престъпления с висока степен на обществена опасност. Те осуетяват възможността на държавата да реализира своите финансови и социални задачи, накърняват ефективността на данъчната система и подкопават доверието на гражданите в нейната справедливост.

Разпоредбите на чл. 255, чл. 255а, чл. 256 от НК систематично са разположени в глава седма от Особената част на Наказателния кодекс "Престъпления против финансовата, данъчната и осигурителната системи". Техният бланкетен характер налага да се отчитат във всеки конкретен случай приложимите норми от данъчното законодателство.

Престъпното укриване на данъци е възведено в престъпления по чл. 255 и чл. 255а от НК (чл. 255 -257 от НК, ДВ, бр. 62/97 г.). Обект на престъпните посегателства са обществените отношения, свързани със законосъобразното формиране на приходната част на бюджета на държавата от постъпленията на данъци. Техен предмет са неустановените от органите по приходите (по вид и размер) или неплатените данъчни задължения.

Данъчното задължение към държавата е задължение за плащане, което възниква с осъществяване на данъчния фактически състав, предвиден в съответната материалноправна норма от данъчното законодателство (ex lege). То представлява паричната сума, която определеното от закона физическо или юридическо лице е задължено да внесе в приход на бюджета на държавата и в установения за това срок.“

Следователно престъпното деяние на лицето, изразяващо се в „укриване на данъци, неиздаване на данъчни елементи“, посочено в т. 2 от преписа от регистъра на осъжданите лица за общо ползване, представлява престъпление съгласно чл. 255 от НК.

Заповедта да се сведе до знанието на заинтересованите лица чрез системата ИСУН 2020.

Заповедта подлежи на обжалване пред административния съд по седалище на кандидата в 14-дневен срок от датата на уведомяването на кандидата чрез системата ИСУН 2020.

30.3.2021 г.

X

ГАЛЯ ДИМИТРОВА
ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР НА НАП
Signed by: Galya Penkova Dimitrova