



**И.П.И**  
Институт за пазарна икономика

# Право и икономика на незаконната търговия с тютюневи изделия в България

Институт за пазарна икономика

4 юни 2018, София

[www.ime.bg](http://www.ime.bg)

# Инициативата “По правилата”



- ✓ През последната година екипът на Институт за пазарна икономика (ИПИ) изследва различни правни и икономически аспекти на незаконната търговия с тютюневи изделия в страната
- ✓ Инициативата на ИПИ\* под мотото „По правилата” има за цел да проучи възможностите за подобряване на водените политики и преодоляване на онези институционални слабости, които дават почва за незаконна търговия с тютюневи изделия
- ✓ Наред с аналитичната работа, през последните месеци ИПИ и Алфа Рисърч изготвиха мащабно социологическо проучване на незаконната търговия с тютюневи изделия
  - Проучването разкрива множество детайли относно потреблението и нагласите на населението спрямо употребата на подобни продукти.

\* Проектът на ИПИ „Право и икономика на незаконната търговия с тютюневи изделия в България” е подкрепен от PMI IMPACT – световна инициатива за предоставяне на финансова подкрепа на организации, разработващи и изпълняващи проекти за борба с незаконната търговия и свързаните с нея престъпления. Повече информация за инициативата можете да намерите на [www.pmi-impact.com](http://www.pmi-impact.com)



**И.П.И**  
Институт за пазарна икономика

# **Акцизната политика спрямо тютюневите изделия в България и ефектите върху незаконната търговия**

Петър Ганев

старши изследовател, ИПИ

[ganev@ime.bg](mailto:ganev@ime.bg)

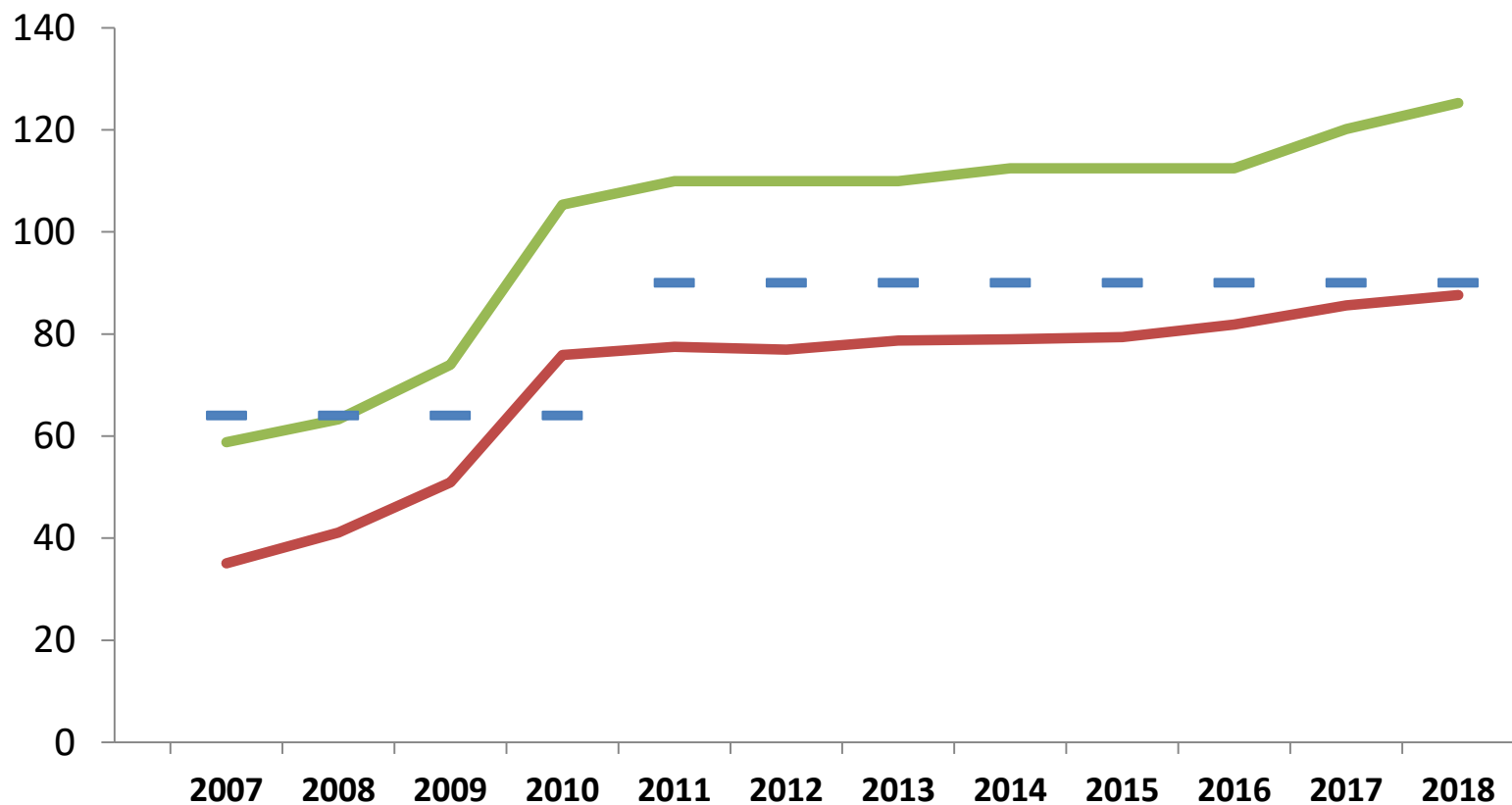
# Приходи от данъчно облагане върху тютюневите изделия (2012-2017 г.)



| (млн. лв.)   | 2012         | 2013         | 2014         | 2015         | 2016         | 2017         |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Общо приходи от акцизи върху тютюневи изделия, вкл.: | <b>1,803</b> | <b>1,804</b> | <b>1,787</b> | <b>2,082</b> | <b>2,304</b> | <b>2,369</b> |
| цигари   | 1,782        | 1,777        | 1,760        | 2,046        | 2,261        | 2,318        |
| тютюн за свиване                                     | 19,2         | 24,9         | 25,0         | 33,5         | 40,6         | 48,5         |
| пури и пурети  | 2,0          | 2,2          | 2,1          | 2,1          | 2,4          | 2,3          |
| Общо като % от БВП                                   | <b>2,2%</b>  | <b>2,2%</b>  | <b>2,1%</b>  | <b>2,4%</b>  | <b>2,4%</b>  | <b>2,4%</b>  |

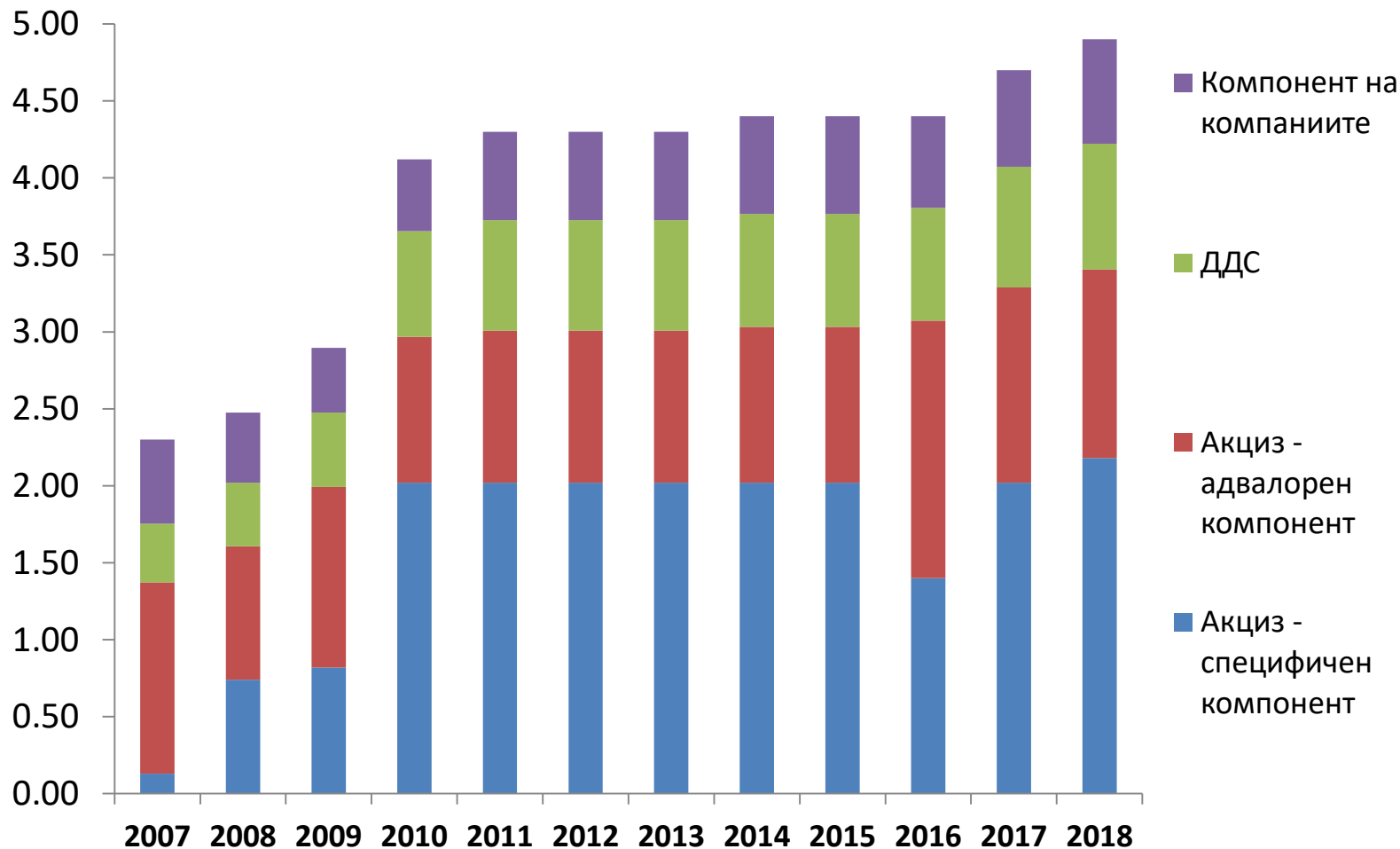
| (млн. лв.)                                   | 2012         | 2013         | 2014         | 2015         | 2016         | 2017         |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Общо приходи от данъци върху цигарите, вкл.: | <b>2,206</b> | <b>2,220</b> | <b>2,202</b> | <b>2,565</b> | <b>2,819</b> | <b>2,886</b> |
| Приходи от акцизи                            | 1,782        | 1,777        | 1,760        | 2,046        | 2,261        | 2,318        |
| Приходи от ДДС                               | 424          | 443          | 442          | 519          | 558          | 568          |

# Номинална тежест на акцизите върху цигарите в България (2007-2018 г.)



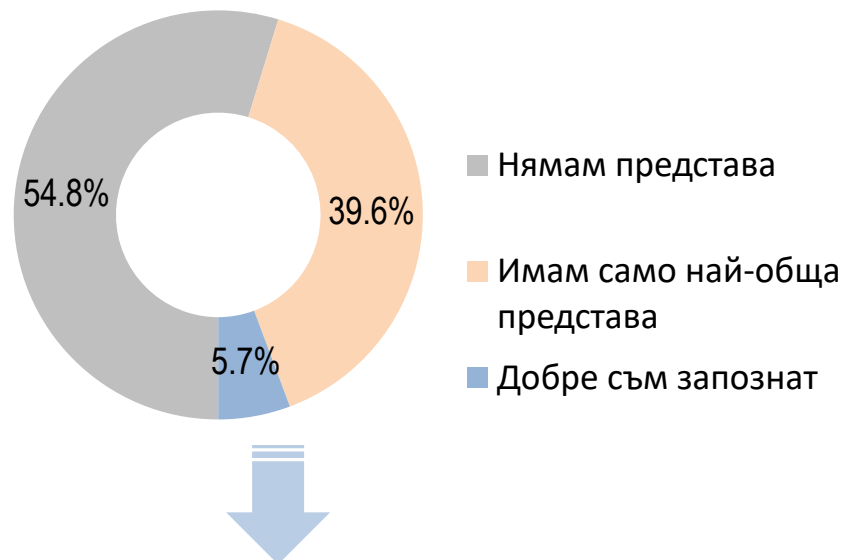
- Минимален акциз върху цигарите в ЕС - цели за 2010 и 2018 (евро на 1000 къса)
- Номинална тежест на акцизите върху цигарите (евро на 1000 къса)
- Цена на цигарите - най-популярна ценова категория (евро на 1000 къса)

# Разбивка на цената на кутия цигари в лева по компоненти (2007-2018 г.)

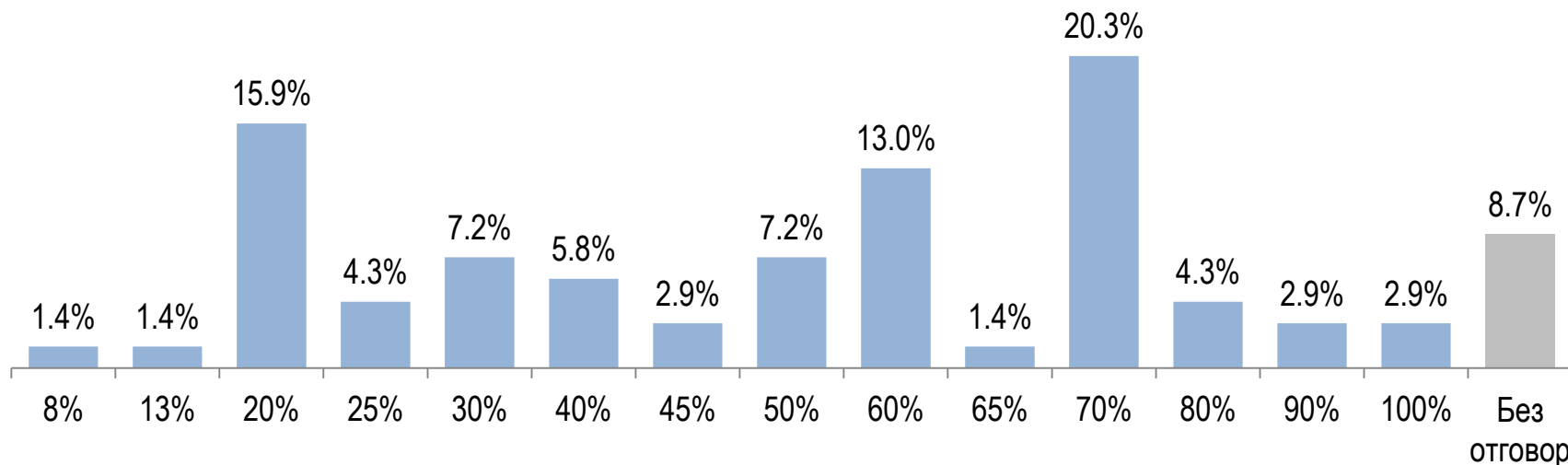


Източник: Excise Duties Tables, European Commission (2018)

## КАКВА ЧАСТ ОТ ЦЕНАТА НА ЦИГАРИТЕ СЕ ФОРМИРА ОТ ДАНЪЦИ И АКЦИЗИ?

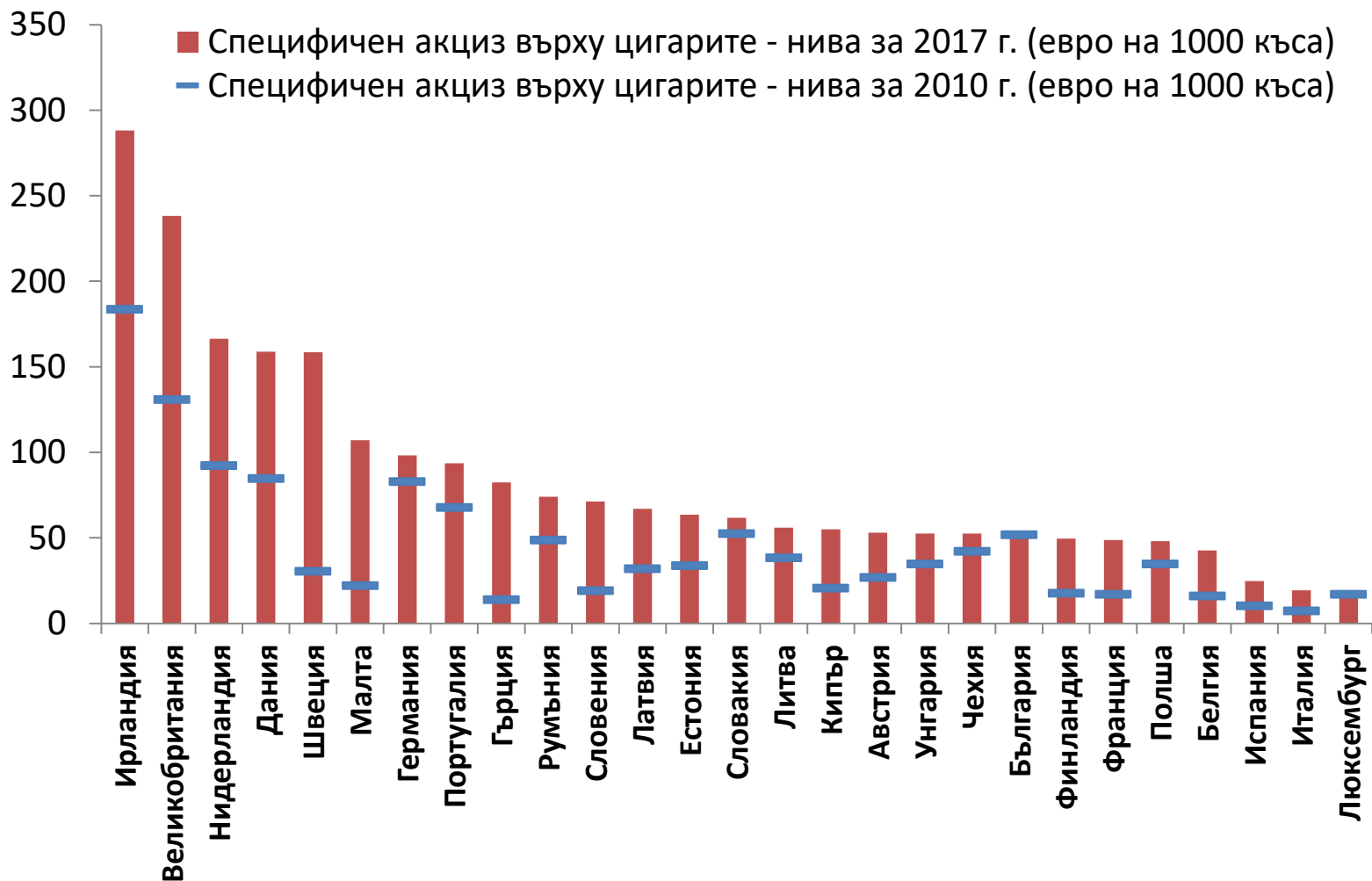


### ПОСОЧЕН % НА ДАНЪЦИ И АКЦИЗА КАТО ЧАСТ ОТ ЦЕНАТА НА ЦИГАРИТЕ



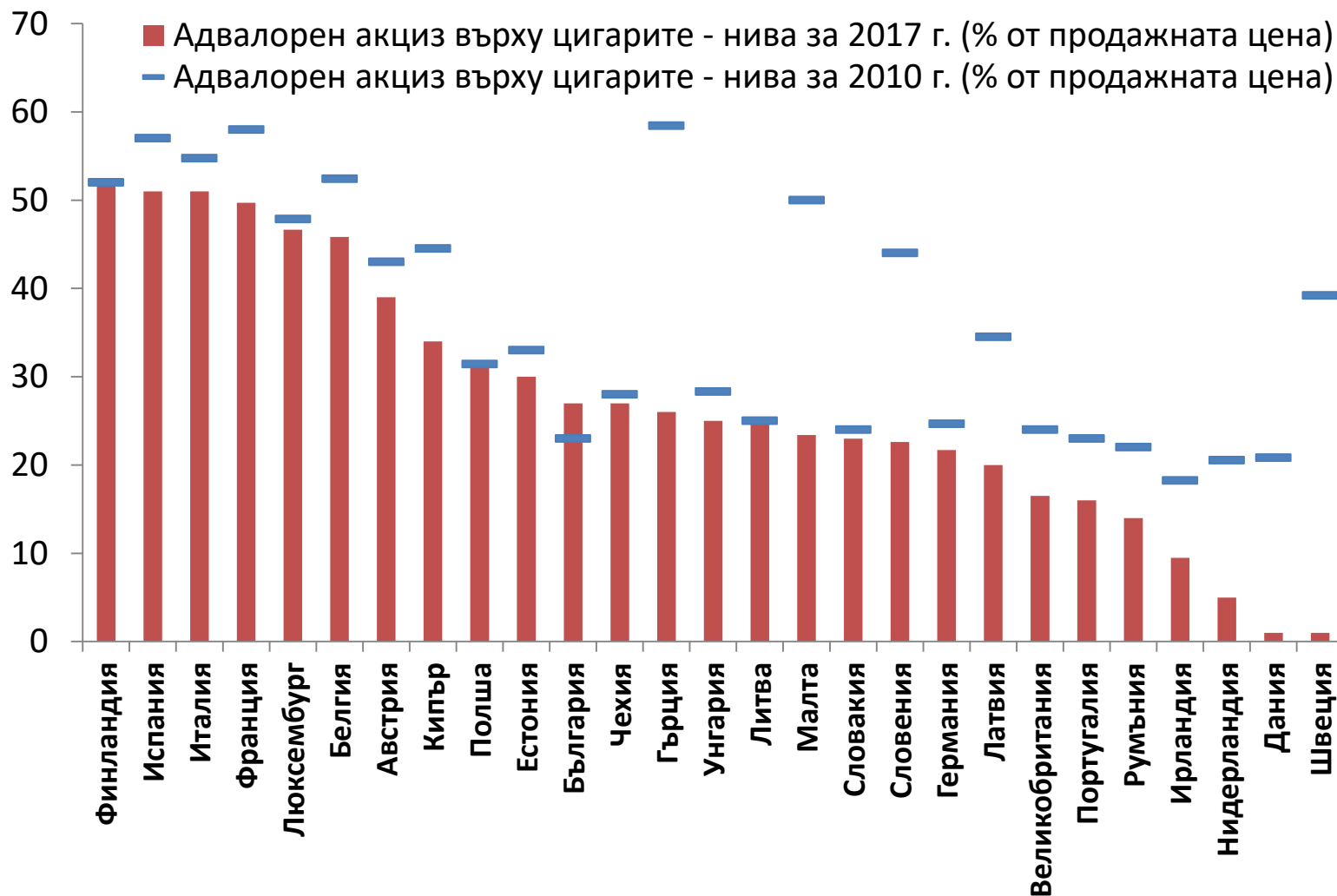
Източник: Проучване на Алфа Рисърч  
(20 март – 20 април 2018)

# Специфичен акциз върху цигарите в ЕС-27 (2010-2017 г.)

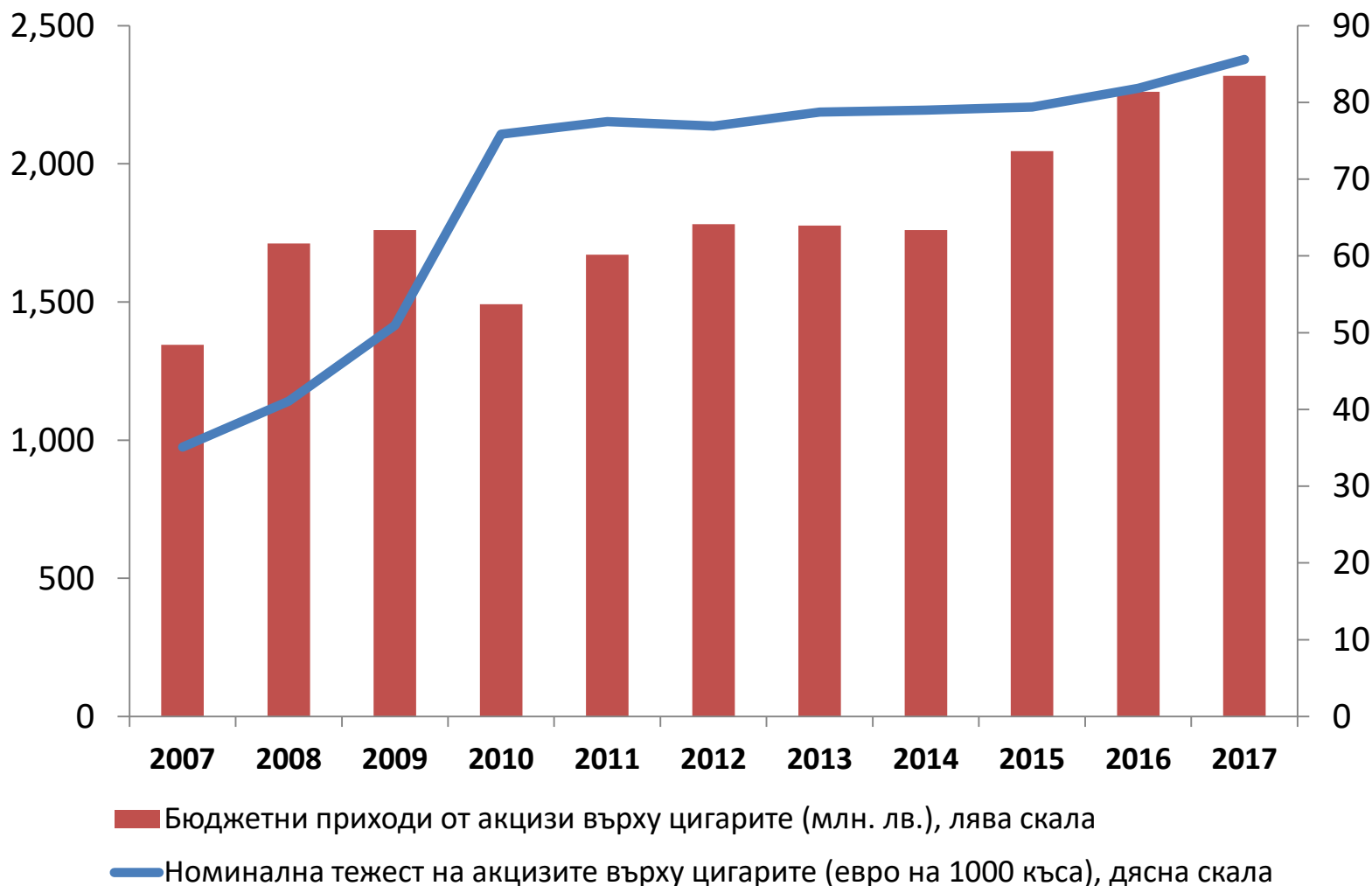
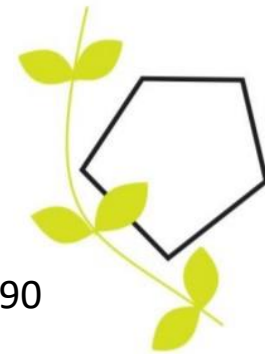




# Адвалорен акциз върху цигарите в ЕС-27 (2010-2017 г.)

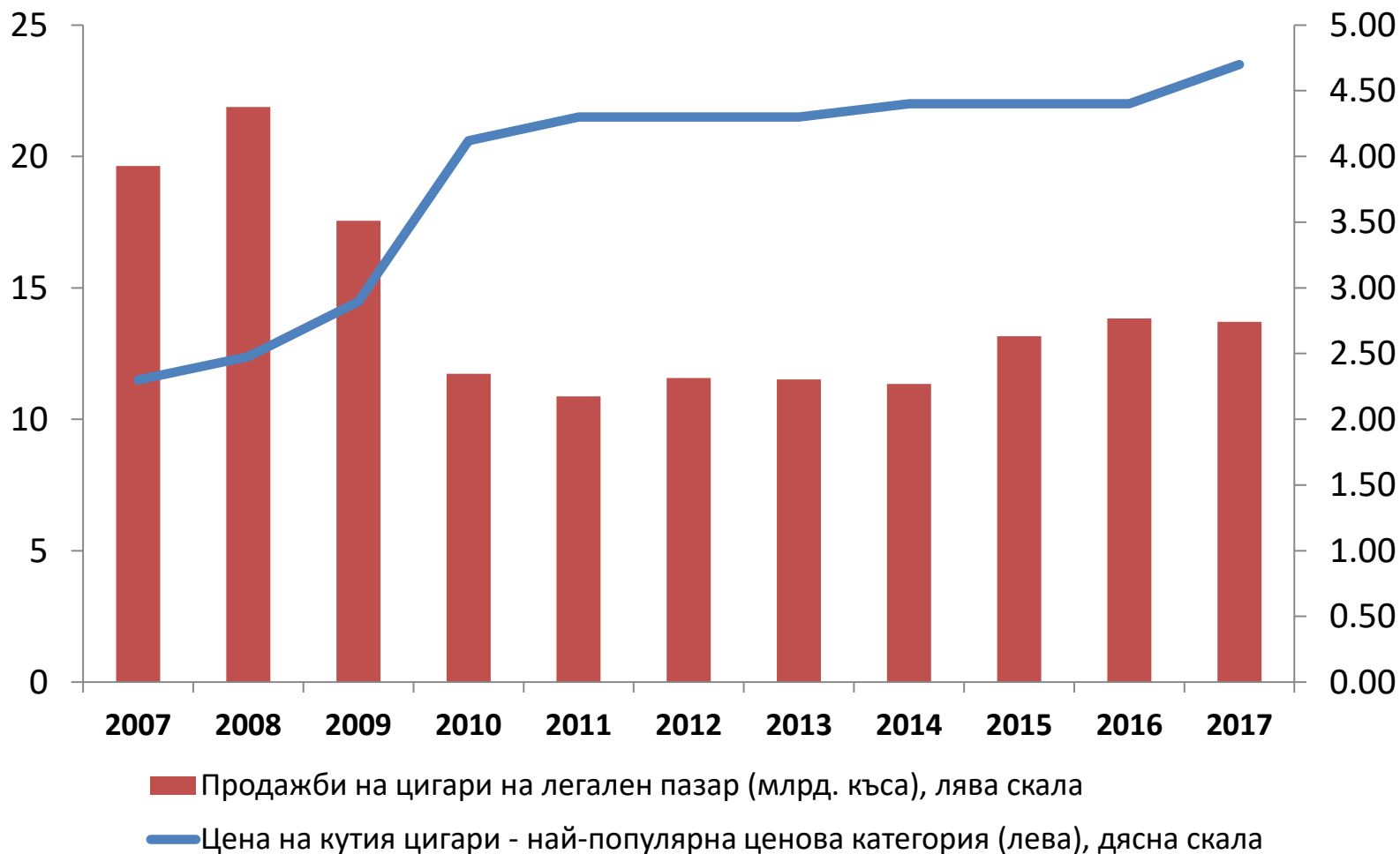
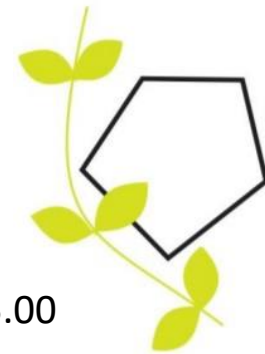


# Номинална тежест на акцизите и приходи в бюджета (2007-2017 г.)



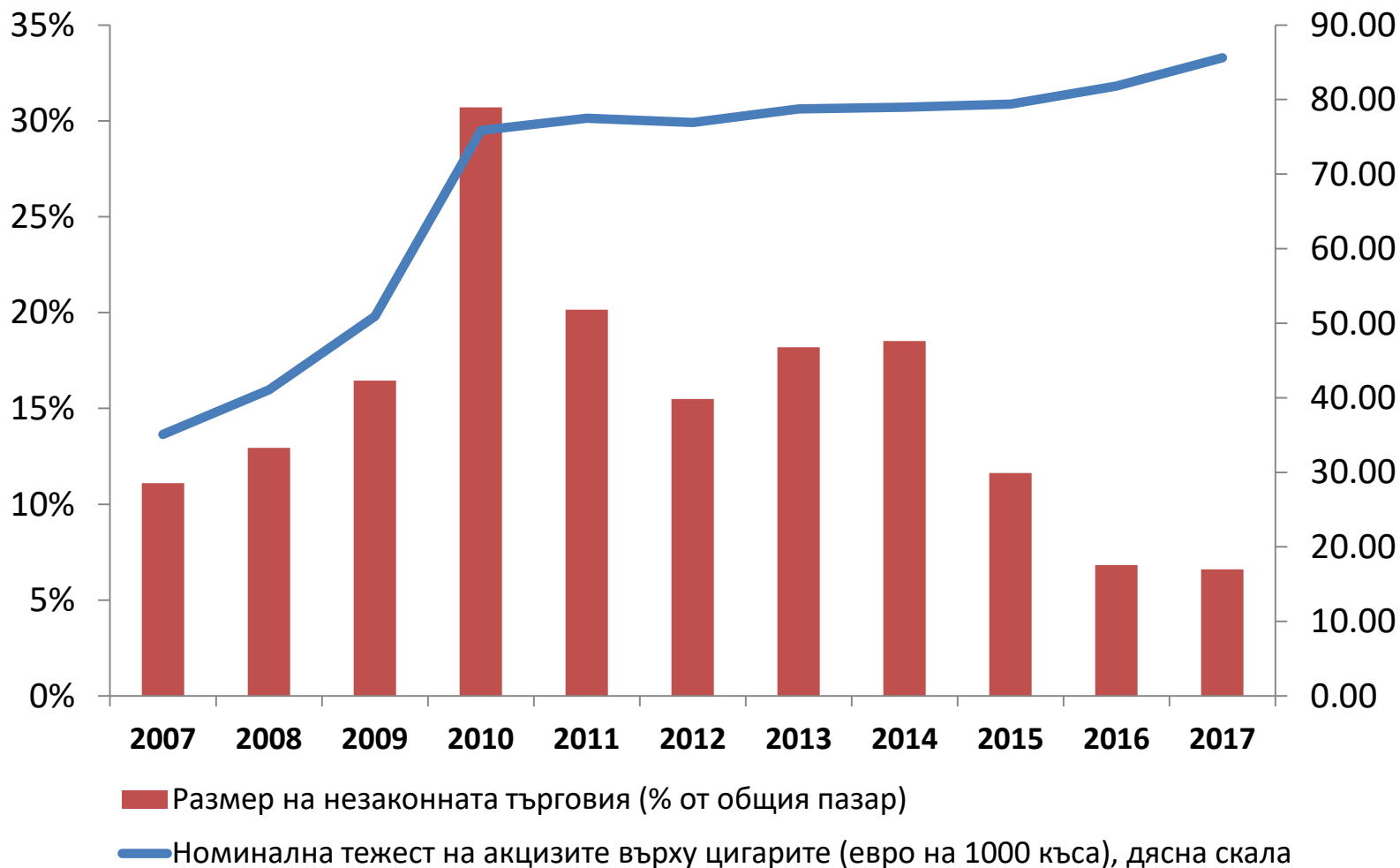
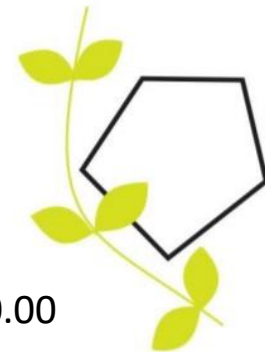
Източник: Excise Duties Tables, European Commission (2017); Агенция „Митници“

# Легално потребление и цена на кутия цигари (2007-2017 г.)



Източник: Excise Duties Tables, European Commission (2017); Агенция „Митници“

# Номинална тежест на акцизите и незаконна търговия (2007-2017 г.)



Източник: Excise Duties Tables, European Commission (2017); Project Sun, KPMG (2017)

# Оценка на ИПИ за приходите от незаконната търговия (2012-2017 г.)



|  | 2012  | 2013  | 2014  | 2015  | 2016 | 2017* |
|--|-------|-------|-------|-------|------|-------|
| Незаконна търговия на цигари (дял от пазара)   | 15.5% | 18.2% | 18.5% | 11.6% | 6.8% | 6,6%  |
| Потенциално загубени приходи за бюджета (млн. лв.)   | 397   | 485   | 485   | 324   | 200  | 190   |
| Приходи от незаконна търговия – при праг от <b>50% от средната цена</b> на легалните цигари (млн. лв.) | 229   | 290   | 292   | 196   | 119  | 112   |
| Приходи от незаконна търговия – при праг от <b>70% от средната цена</b> на легалните цигари (млн. лв.) | 320   | 406   | 409   | 275   | 166  | 156   |



**И.П.И**  
Институт за пазарна икономика

# **Институционална рамка и преследване на контрабандата и нелегалната търговия с тютюневи изделия в България**

Иван Брегов

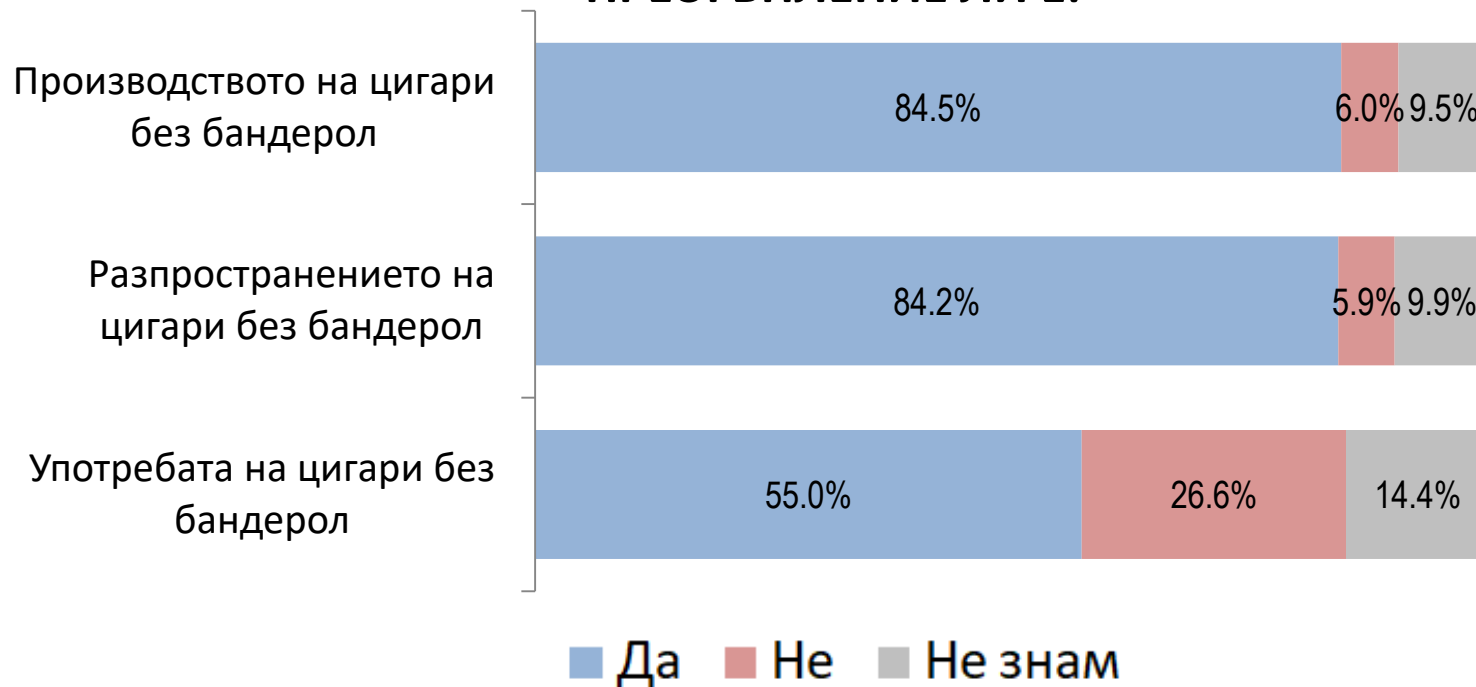
правен експерт, ИПИ

[bregov@ime.bg](mailto:bregov@ime.bg)

# Нагласи сред пушачите спрямо нелегалните продукти I



## ПРЕСТЪПЛЕНИЕ ЛИ Е:

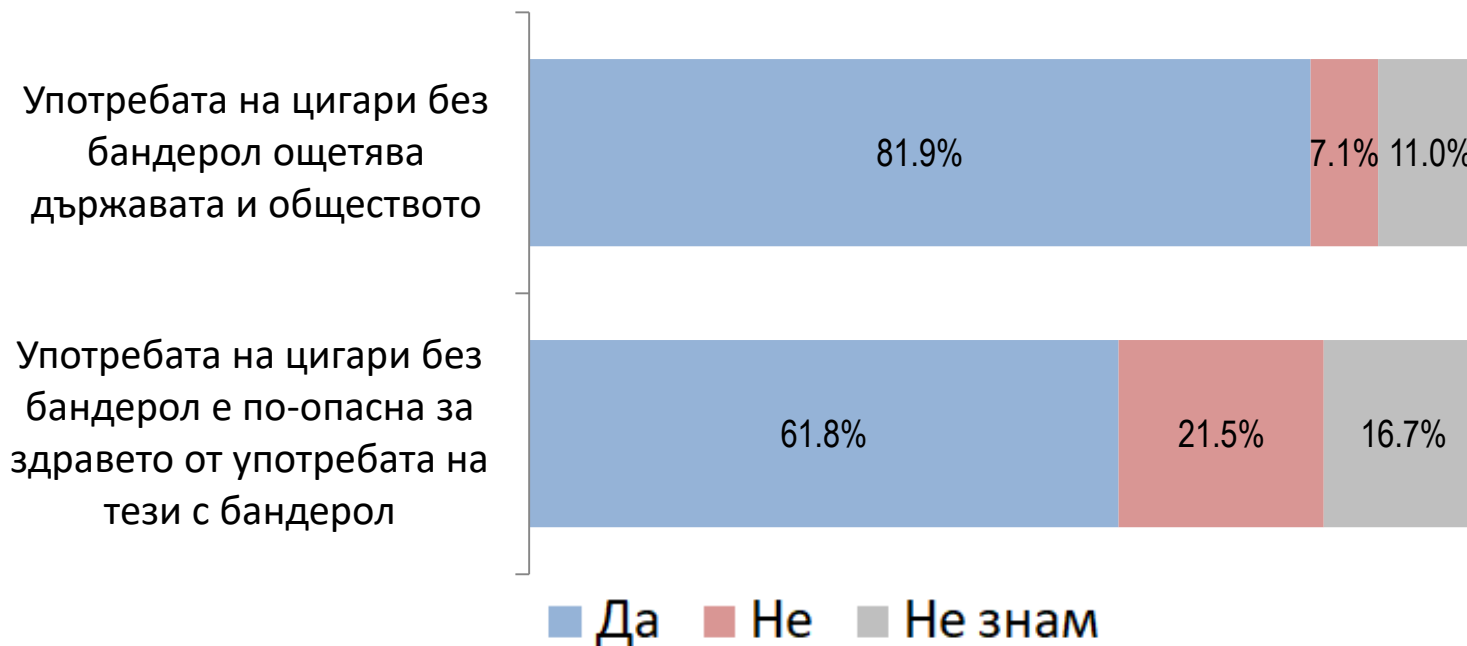


Източник: Проучване на Алфа Рисърч  
(20 март – 20 април 2018)

# Нагласи сред пушачите спрямо нелегалните продукти II



## СЪГЛАСНИ ЛИ СТЕ СЪС СЛЕДНИТЕ ТВЪРДЕНИЯ:



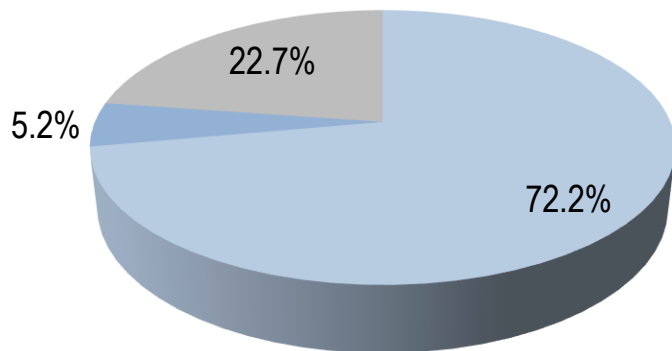
Източник: Проучване на Алфа Рисърч  
(20 март – 20 април 2018)



# Нагласи сред пушачите спрямо нелегалните продукти III

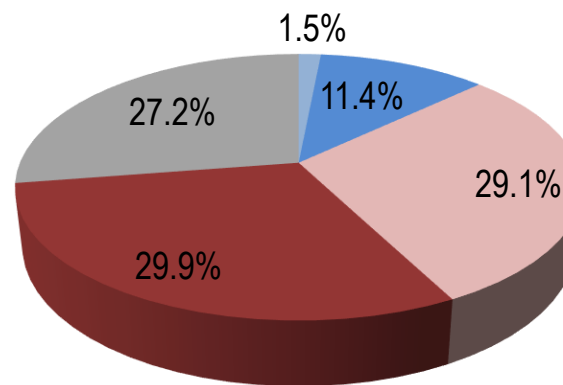


## ЗАПОЗНАТОСТ С НАЛИЧИЕТО НА САНКЦИИ ЗА ПРИТЕЖАНИЕ, ПРОДАЖБА И РАЗПРОСТРАНЕНИЕ НЕЗАКОННИ ТЮТЮНЕВИ ИЗДЕЛИЯ



- Да, знам, че има
- Да, знам, че няма
- Не знам дали има санкции

## БИХТЕ ЛИ СЪОБЩИЛИ ЗА НЕЛЕГАЛЕН ТЪРГОВЕЦ НА ЦИГАРИ?



- Да, но само в случай, че не е коректен към мен
- Да, със сигурност
- Не, не бих по друга причина
- Не – не смятам, че би имало резултат
- Не мога да преценя

Източник: Проучване на Алфа Рисърч  
(20 март – 20 април 2018)

# Нагласи сред пушачите спрямо нелегалните продукти IV



С КОЕ ОТ СЛЕДНИТЕ ТВЪРДЕНИЯ СТЕ ПО-СКОРО СЪГЛАСЕН/НА:



- Нелегалната търговия на тютюневи изделия в България по-скоро е организирана - осъществява се чрез големи канали и мрежи.
- Нелегалната търговия на тютюневи изделия в България по-скоро е стихийна/спорадична - осъществява се чрез отделни хора, необвързани помежду си или чрез големи мрежи и канали
- Не знам

Източник: Проучване на Алфа Рисърч  
(20 март – 20 април 2018)

# Контрабанда и нелегална търговия



- ✓ Контрабанда – незаконно превозване на стоки през границите на дадена държава в нарушение на данъчните и митническите закони;
  - Митническа контрабанда Vs квалифицирана контрабанда
- ✓ Нелегална търговия – продажба на акцизни стоки в нарушение на данъчното законодателство с цел избягване облагането на търгуваните стоки.

# Наблюдения по стратегическата рамка на пазара



- ✓ Институциите са „добре въоръжени“ с правомощия за контрол на всеки етап от цикъла по отглеждане на тютюна до превръщането му в годно за употреба тютюнево изделие
- ✓ Законодателството лесно може да бъде адаптирано и към най-новите изисквания на европейско ниво за проследяване на тютюна на различните етапи от обработката и продажбата му
- ✓ Съществуват примери за отказ от изпълнение на правомощия от страна на администрацията
- ✓ Наличието на предпоставки за нелегална търговия и контрабанда произлиза не от законовата регламентация, а от капацитета на институциите да прилагат законодателството

# Контрабанда и нелегална търговия

## – връзки и зависимости



С преминаването на границата с контрабандни стоки едно лице с едно действие извършва ли две престъпления?

- ✓ Тълкувателно решение на Върховния касационен съд:
  - Не е налице наличие на идеална съвкупност от престъпления между контрабандата и нелегалната търговия и съответно не се извършват две отделни престъпления
  - Откриването от митническите органи на граничния пункт на акцизни стоки без бандерол изключва упражняваната върху тях фактическа власт на извършителя и опасността те да бъдат внесени в икономическо обращение в страната, без да е заплатен дължимият акциз;
  - Държането на акцизните стоки без необходимия бандерол като форма на изпълнителното деяние на престъплението по чл. 234 от НК се поглъща от фактическото им пренасяне през границата на страната.

# Административна и наказателна отговорност при контрабандата



- ✓ През 2015 г. по пътя на тълкувателната дейност на Върховния касационен съд, се стига до изясняване на случаите, в които има конкуренция между наказателна отговорност и административнонаказателна отговорност спрямо едно и също лице за едно и също деяние
- ✓ За да се изясни какъв тип отговорност ще понесе извършителят, се въвежда тестът "Енгел", възприето от Европейския съд по правата на човека (ЕСПЧ)
- ✓ Реализираната първа по време административнонаказателна отговорност изключва упражняването на наказателна отговорност, стига административното наказание да носи качеството „наказателно“ по теста „Енгел“ – например глобата за контрабанда на тютюневи изделия да е достатъчно висока (сурова)

# Отказ от образуване на наказателно производство



- ✓ Основните слабости в системата се констатираат при анализ на квалифицираната контрабанда, явяваща се и престъпление по смисъла на чл. 242 от Наказателния кодекс
- ✓ За да се стигне до осъждането на едно лице за извършената от него контрабанда е необходима добра синергия между отделните институции
- ✓ Често пъти редица нарушения въобще не стигат до етап на разглеждане от съда в наказателен процес, а приключват с отказ на прокуратурата да образува досъдебно производство или с прекратяване на наказателното производство
- ✓ След отказа за образуване на наказателно производство прокуратурата не уведомява съответната митница. Вследствие на това не се реализира и административно-наказателната отговорност



**И.П.И**  
Институт за пазарна икономика

# **Национално представителното социологическо проучване сред 5200 пушачи**

Алфа Рисърч / 20 март-20 април 2018 г.



# Интервюта с 5200 пушачи в страната (2018 г.)



## България

Дял на населението, което пуши цигари, непредназначени за местния пазар (април 2018 г.)

5,6%

Дял от населението, което през последните 2-3 години си е купувало незаконни цигари

11,7%

### Видин

9,9%  
11,1%

### Русе

2,2%  
3,3%

### Плевен

16,6%  
31,4%

### Варна

2,5%  
14,2%

### София

7,1%  
18,1%

### Габрово

0,6%  
1,9%

### Пловдив

3,2%  
5,5%

### Стара Загора

1,8%  
7,8%

### Сливен

5,6%  
9,4%

### Бургас

4,6%  
6,0%

### Кюстендил

3,0%  
23,6%

### Пазарджик

6,3%  
15,1%

### Хасково

13,2%  
20,1%

### Благоевград

6,0%  
24,4%

### Свиленград

17,4%  
33,0%



**И.П.И**  
Институт за пазарна икономика

# **Заключения и препоръки за ограничаване на незаконната търговия с тютюневи изделия**

Институт за пазарна икономика

4 юни 2018

# Някои препоръки на ИПИ I



- ✓ Запазване на **акцизните нива върху цигарите в средносрочен план** – акцизите за пореден път бяха повишени през последните три години до достигането на актуалната европейска цел през 2018 г.
  - Към момента няма нова европейска цел и съответно е по-добре да не се предприема ново покачване, което може да повлияе негативно на пазара;
- ✓ Запазване на **общата регулаторна и данъчна рамка спрямо иновативните нагреваеми тютюневи изделия** – интересът към последните е провокиран именно от коментираните вече здравни съображения на потребителите.
  - Препоръчваме запазване на общата рамка, в т.ч. данъчна основа (базирана на количеството вложен в тях тютюн) и акцизна тежест, която е по-ниска спрямо тази при класическите цигари;

# Някои препоръки на ИПИ II



- ✓ Ограничаване на **нелегалното предлагане на тютюн за свиване** – това е т. нар. нарязан тютюн, който е основно с местен произход.
  - На практика пазарът на тютюн за пушене е доминиран от незаконните продукти, което означава, че има огромно поле за работа на контролните органи;
- ✓ **Физическият контрол на държавните органи във фабриките** в страната следва да бъде силен, тъй като дава резултат.
  - Това е най-видимо през 2015 г., когато засилването на този контрол ( Агенция “Митници” и МВР) рязко понижи нивата на незаконната търговия с цигари. Подобна кампания има и от началото на 2018 г. и тя най-вероятно също ще даде добър резултат;

# Някои препоръки на ИПИ III



- ✓ **По-тясно сътрудничество с контролните и правораздавателни органи в други държави, особено съседни на България.**
  - Данните сочат, че български незаконни цигари могат да бъдат намерени на чужди пазари и конкретно на този в Турция;
  - Влизането в сила на системата за идентификация и проследяване на всички кутии цигари в ЕС, в т.ч. тези предназначени за износ в трети страни, през май 2019 г. ще подпомогне допълнително установяването на произхода на българските незаконни кутии, които са намерени на чужди пазари.

# Някои препоръки на ИПИ IV



- ✓ Търсене на възможности за по-добър **контрол на машините за обработване на тютюн и производство** на тютюневи изделия.
  - Може да се препоръча създаването на регистър на тези машини, както и на по-стриктни правила при продажбата им, в т.ч. на вече конфискуваните от контролните органи;
- ✓ Отворена е и възможността за **отпадане на цената от бандерола на цигарите**, като последната бъде изписвана и отпечатвана на самата кутия от производителите.
  - Така потребителят ще бъде защитен от евентуална спекула на търговците, като в същото време ще се олекоти режимът на печатане на бандеролите, който в момента отнема от гъвкавостта на пазара.



**И.П.И**  
Институт за пазарна икономика

# Право и икономика на незаконната търговия с тютюневи изделия в България

Институт за пазарна икономика

4 юни 2018, София

[www.ime.bg](http://www.ime.bg)