



Съвет на  
Европейския съюз

Брюксел, 6 юни 2017 г.  
(OR. en)

10031/17

---

**Междуетноститутуционално досие:**  
**2012/0193 (COD)**

---

**DROIPEN 83**  
**JAI 579**  
**GAF 26**  
**FIN 353**  
**CADREFIN 68**  
**FISC 126**  
**CODEC 995**

**ПРИДРУЖИТЕЛНО ПИСМО**

|                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| От:                 | Генералния секретар на Европейската комисия,<br>подписано от г-н Jordi AYET PUIGARNAU, директор                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Дата на получаване: | 16 май 2017 г.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| До:                 | Г-н Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, генерален секретар на Съвета на<br>Европейския съюз                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| № док. Ком.:        | COM(2017) 246 final                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Относно:            | СЪОБЩЕНИЕ НА КОМИСИЯТА ДО ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ<br>съгласно член 294, параграф 6 от Договора за функционирането на<br>Европейския съюз относно позицията на Съвета на първо четене във<br>връзка с приемането на Директива на Европейския парламент и на<br>Съвета относно борбата с измамите, засягащи финансовите интереси<br>на Съюза, по наказателноправен ред |

Приложено се изпраща на делегациите документ COM(2017) 246 final.

---

Приложение: COM(2017) 246 final

Брюксел, 16.5.2017 г.  
COM(2017) 246 final

2012/0193 (COD)

## **СЪОБЩЕНИЕ НА КОМИСИЯТА ДО ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ**

**съгласно член 294, параграф 6 от Договора за функционирането на Европейския  
съюз**

**относно**

**позицията на Съвета на първо четене във връзка с приемането на Директива на  
Европейския парламент и на Съвета относно борбата с измамите, засягащи  
финансовите интереси на Съюза, по наказателноправен ред**

## **СЪОБЩЕНИЕ НА КОМИСИЯТА ДО ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ**

**съгласно член 294, параграф 6 от Договора за функционирането на Европейския съюз**

**относно**

**позицията на Съвета на първо четене във връзка с приемането на Директива на Европейския парламент и на Съвета относно борбата с измамите, засягащи финансовите интереси на Съюза, по наказателноправен ред**

### **1. КОНТЕКСТ**

Дата на предаване на предложението на Европейския парламент и на Съвета (документ COM(2012) 363 final – 2012/193 COD): 11 юли 2012 г.

Дата на становището на Европейския икономически и социален комитет: Не се прилага.

Дата на становището на Комитета на регионите: 18 декември 2012 г.

Дата на позицията на Европейския парламент на първо четене: 16 април 2014 г.

Дата на приемане на позицията на Съвета на първо четене: 25 април 2017 г.

### **2. ЦЕЛ НА ПРЕДЛОЖЕНИЕТО НА КОМИСИЯТА**

Целта на проекта за директива е да се установят минимални правила за определянето на престъпленията, санкциите и давностните срокове в областта на борбата с измамите и с другите незаконни дейности, засягащи финансовите интереси на Съюза, за да се осигури ефективен принос за постигане на по-добра защита срещу престъпленията, засягащи тези финансови интереси, в съответствие с достиженията на правото на Съюза в тази област. Директивата ще повиши равнището на защита, съществуващо понастоящем въз основа на Конвенцията от 1995 г. за защита на финансовите интереси на Европейските общности (по-нататък „Конвенцията“)<sup>1</sup>, която по отношение на държавите членки, обвързани от нея, ще бъде заменена от директивата.

### **3. КОМЕНТАРИ ОТНОСНО ПОЗИЦИЯТА НА СЪВЕТА**

Що се отнася до материалноправните разпоредби, съдържащи се в директивата, позицията на Съвета на първо четене отразява компромиса, постигнат при преговорите между Съвета и Европейския парламент със съдействието на Комисията.

---

<sup>1</sup> ОВ С 316, 27.11.1995 г., стр. 48.

Позицията на Съвета на първо четене запазва изцяло целите на предложението на Комисията. В сравнение с Конвенцията, директивата ще съдържа по-ясни и по-строги правила по редица важни въпроси. Що се касае до определянето на престъпленията, директивата съдържа актуализирани определения за активна и пасивна корупция, въвежда ново престъпление — присвояване, обхващащо поведение от страна на публичен служител, надхвърлящо обикновеното измамно поведение, и съдържа актуализирано определение за публичен служител.

Освен това, за разлика от първоначалното мнение на Съвета за изключване на измамите с ДДС от приложното поле на директивата, позицията на Съвета на първо четене сега включва в директивата престъплението тежка форма на измама с ДДС, като държавите членки ще трябва да инкриминират поне измамите против общата система на ДДС, когато същите са свързани с територията на две или повече държави членки и водят до вреди, чийто общ размер е не по-малко от 10 милиона евро. Още от самото начало Комисията беше на мнение, че измамите с ДДС следва да бъдат включени в приложното поле на директивата, както е понастоящем с Конвенцията<sup>2</sup>. Включването в директивата поне на тежките трансгранични измами с ДДС е от голямо значение за Комисията, за да няма намаляване на равнището на защита, осигурявано от Конвенцията, и в Съюза да продължат да се прилагат минимални стандарти за случаите на измами с ДДС, като по този начин се гарантира еднаква и по-добра защита на финансовите интереси на Съюза. Комисията приема, че не всички измами с ДДС, а само тежките случаи на такива измами ще попадат в приложното поле на директивата, и отбелязва, че прагът от 10 милиона евро е предмет на клауза за преразглеждане.

Що се отнася до санкциите, директивата хармонизира максималните наказателноправни санкции за физическите лица, които включват и максимално наказание от най-малко четири години лишаване от свобода, когато предвидените в директивата престъпления са свързани със значителни вреди или облаги или когато други утежняващи обстоятелства, предвидени в националното законодателство, оправдават такава санкция.

Докато в Конвенцията не се споменава нищо по въпроса за давностните срокове, с директивата се въвежда нов, обвързващ набор от правила за тях, включващ разпоредби относно прекъсването и спирането на тези срокове, във връзка с престъпленията, засягащи бюджета на Съюза. Този набор от правила ще позволи на правоприлагащите и съдебните органи да провеждат ефективно разследванията и наказателното преследване и ефективно да постановяват присъди за въпросните престъпления и ще гарантира изпълнението на наложените санкции.

Що се отнася до правното основание, предложението на Комисията почиваше на член 325, параграф 4 от ДФЕС, докато Съветът и Европейският парламент се споразумяха, че подходящото правно основание за установяването на минимални правила относно определянето на престъпленията и на санкциите, включително тези в областта на борбата с измамите, засягащи финансовите интереси на Съюза, следва да е член 83, параграфи 1 и 2 от ДФЕС. Съответно на първо четене Съветът прие проекта за директива на основание член 83, параграф 2 от ДФЕС.

Предвид изложеното по-горе, Комисията направи следното изявление на заседанието на Съвета на 7 февруари 2017 г., когато Съветът постигна политическо споразумение

---

<sup>2</sup> Това беше потвърдено от Съда на Европейския съюз в решението му от 8 септември 2015 г. по дело Tagisсо, C-105/14.

по директивата, и на 25 април 2017 г., когато Съветът прие позицията си на първо четене:

„Макар да няма възражения относно материалноправните разпоредби на Директивата, Комисията смята, че същата е трябвало да бъде приета на основание член 325 от ДФЕС и си запазва правото да образува съдебно производство пред Съда на ЕС във връзка с правното основание.“

#### **4. ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Предвид изложеното, Комисията подкрепя позицията на Съвета на първо четене, що се отнася до материалноправните разпоредби на директивата. Комисията смята обаче, че директивата е трябвало да бъде приета на основание член 325 от ДФЕС и си запазва правото да образува съдебно производство пред Съда на ЕС във връзка с правното основание.