

**Атанас Русев, Тихомир Безлов**  
**Център за изследване на демокрацията**  
**София, 12/05/2015**

## Значение на проблема

- Традиционен фокус → хора и стоки/услуги → присъда  
→ затвор
- Нова вълна → пране на пари → конфискация на  
облагите от престъплението
- Същевременно финансирането се случва:
  - Преди и по време на престъплението
  - на всички пазари
  - На всички нива
- Правната рамка на ЕС (Рамково решение 2008/841/ПВР)

## Параметри на изследването

- Обхват: 28 страни членки
- Криминални пазари във фокус:
  - Трафик на наркотици
  - Незаконна търговия с тютюневи изделия
  - Организиран ДДС измами
- Детайлен анализ на национални пазари: Испания, Италия, Белгия, България, Швеция, Франция, Чехия, Гърция, Естония
- Анализирани аспекти на финансирането: източници, механизми, разплащания, разходи, приходи

## Потребност и източници от финансиране

- Криминалните организации - нужди от финансиране:
  - Влизане в криминален пазар
  - Текущи разходи
  - Извънредни разходи
  - Разширяване на дейността
- Източници на финансиране
  - Собствено/привлечено финансиране
  - Криминален/легален произход/ сиви доходи
  - Ролята на контактите и репутацията
- Уреждане на разплащанията
  - В брой/банкови трансакции/
  - други (в натура, бартери)

## Специфики на финансирането

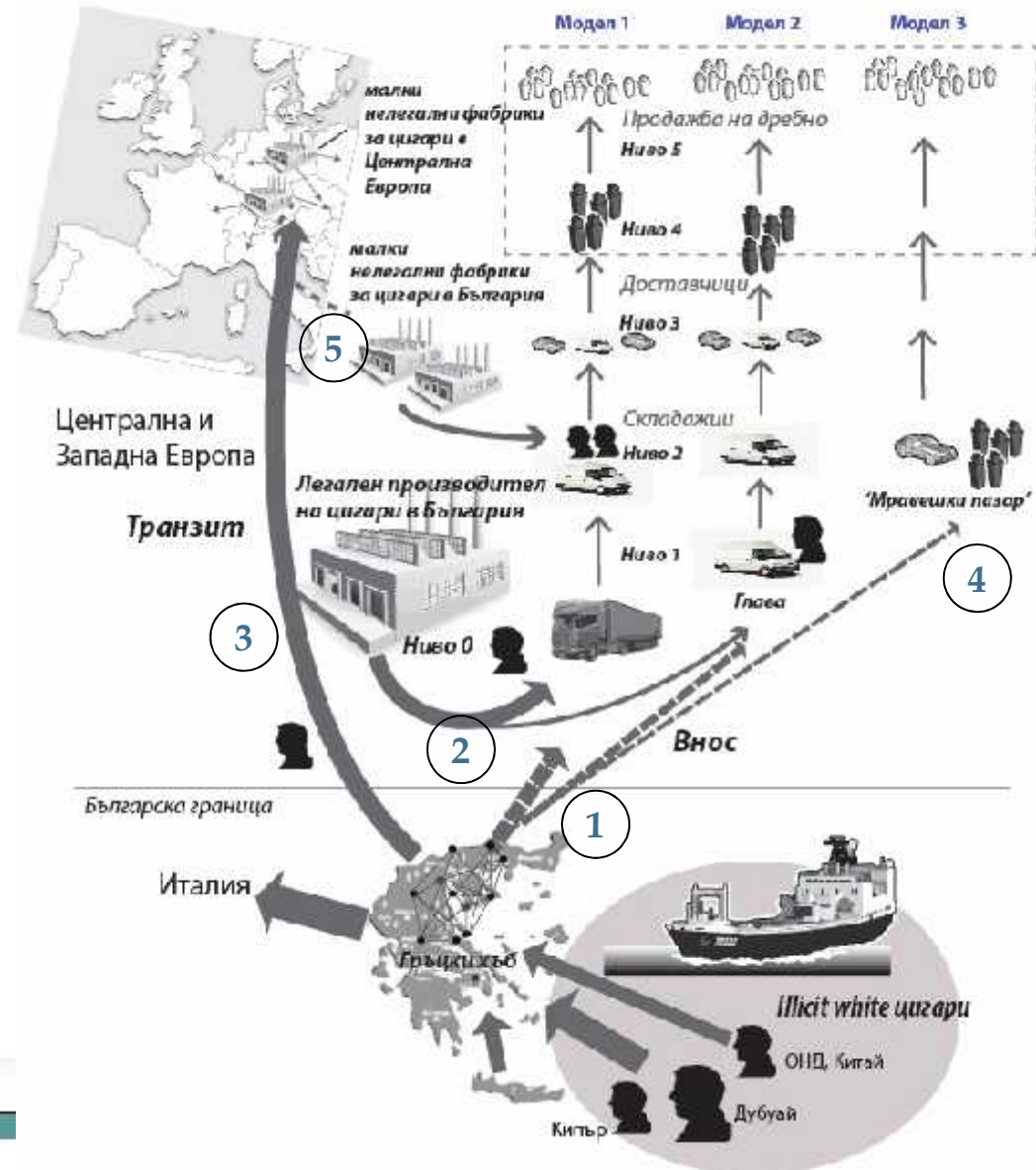
- Разлики между отделните страни-членки
  - Капитал за влизане на определен пазар
  - Западна Европа - офшорни дружества, виртуални платформи
  - Източна Европа – олигархични фигури, клиентелистки мрежи
- Разлики между различните пазари
  - Легални / нелегални продукти
  - Обвързаност с легалната икономика
- Разлики в зависимост от мащаба на престъпната дейност
  - Инвестиране на средства с легален произход
  - Разплащания в брой/ банкови разплащания
  - Използване на легални бизнес структури (кухи фирми)

## Отглеждане на канабис оранжерии

Разходи	Единична стойност	Общо
500 Селектирани семена + оборудване + сметки вода и ток за 4 месеца	20 000	20 000
Заплащане на фермер	½ от реколтата	
Общо разходи		20 000+½ от реколтата
Приходи: 1 растение -> 100 гр / 500 растения -> 50 000 гр.	½ от реколтата-> 25 000 гр* 10 лв -> 250 000 лв	Приходи – 250 000 лв
		Печалба – 230 000 лв

## Схеми за цигари

1. Внос Illicit White цигари
2. Легален производител
3. Транзит
4. Мравешка контрабанда
5. Нелегални фабрики



## Български производител на цигари

Ниво на участници	Цена купува (€/кутия)	Цена продава (€/кутия)	Месечни печалби с изключени разходи и корупционни такси (€)
Ниво - 0, производител (стойност)	0.20- 0.23	0.44 -0.49	~1,100,000
Ниво 1, 200-250 мастърбокса	0.44 - 0.50	0.60-0.65	80,000-100,000
Ниво 2, 30-50 мастърбокса	0.60-0.65	0.77-0.82	15,000-20,000
Ниво 3, 8-15 мастърбокса	0.77-0.82	0.92-1.03	2,500 -7,700
Ниво 4, 1-2 мастърбокса	0.92-1.03	1.28	1,000-2,000
Ниво 5, 2-14 стека	1.28	1.54	150-1,200



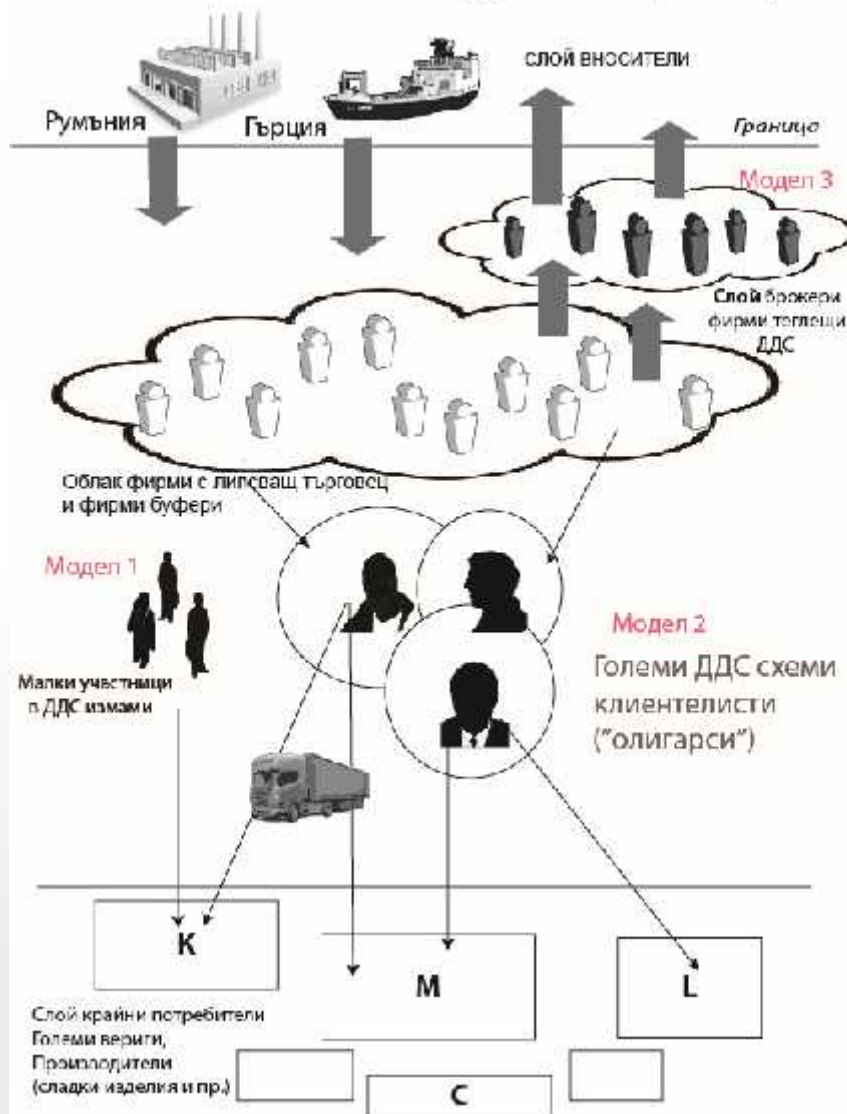
## Illicit White цигари внос от Гърция

Ниво на участници	Цена купува (€/кутия)	Цена продава (€/кутия)	Месечни печалби с изключени разходи и корупционни такси (€)
Ниво - 1, Вносител от Гърция	0.50- 0.55	0.60-0.65	100,000-300,000
Ниво 2, 200-250 мастърбокса	0.60 -0.65	0.77-0.82	40,000-100,000
Ниво 3, 30-50 мастърбокса	0.77-0.82	0.92-0.97	6,000-20,000
Ниво 4, 8-15 мастърбокса	0.92 -0.97	0.92-1.08	1,500–13,000
Ниво 5, 1-2 мастърбокса	0.92-1.03	1.28	1,000-2,000.
Ниво 6, 2-14 стека	1.28	1.54	150–1,200

## „Мравешка контрабанда“ турска граница

Ниво на участници	Цена купува (€/кутия)	Цена продава (€/кутия)	Месечни печалби с изключени разходи и корупционни такси (€)
Ниво - 1, Купуват 3-10 стека	0.77-0.82	0.92-1.03	150 – 1,200
Ниво 2, Изкупува на дребно и „групира“ 8-15 мастърбокса	0.92-1.03	1.28	2,500 –7,700
Ниво 3, Купува 30-50 стека	1.28	1.54	150 – 1,200

ДДС схема при захар



## „ДДС схеми“ при масови стоки

- Захар - 200 хил.т. годишно потребление
- 10 хил. камиона
- Внос 500 хил.т - износ 300 хил.т.
- Политическа защита
- Силно концентриран, 2-3-ма големи участници – плюс малки участници
- Участие на големи мултинационални компании

Регистриране на фирми липсващи търговци (3 ЛТ и 1 фирма-буфер)	400-600 лева за фирма	2 000,0
Заплащане на буфер	1000 лева на човек на месец + 0.5% от стойността на всяка фактура (~ 13000)	13 000,0
Адютант (координира подставените лица)	1000 лева месечно	1 000,0
Капитан (координира цялата схема)	2000 лева месечно	2 000,0
Счетоводител	2000 лева месечно	2 000,0
Цена захар в Гърция (2000-2200 метрични тона)	1000-1200 лева за метричен тон	2 400 000,0
Транспорт от Гърция (100 камиона, 1 камион ->20-22 МТ)	720 лева за камион	72 000,0
Пакетиране (2000-2200 МТ)	120 лева/МТ	250 000,0
Корупционни плащания (1% от цената на стоката)		24 000,0

ОБЩО РАЗХОДИ	2 766 100,0
Продажна цена (= Цена захар)	2 400 000,0
ДДС за възстановяване	480 000,0
Оперативни разходи (Общо разходи - продажна цена)	366 000,0
Печалба (ДДС - оперативни разходи)	114 900,0
Възвращаемост на инвестицията (Общо разходи/ печалба)	4%

## Възможни мерки в българския контекст

- Системно събиране и анализ на оперативна информация за финансовите трансакции на ОПГ
- Прецизиране на българското законодателство в съответствие с Рамково решение 2008/841/ПВР
- Въвеждане на паралелно финансово разследване заедно с разследването на предикатните престъпления
- Развиване на капацитет за по-масово използване на финансови разследвания
- Засилен контрол срещу укриването и избягването на данъци

**Atanas Rusev, [atanas.rusev@csd.bg](mailto:atanas.rusev@csd.bg)**  
**Център за изследване на демокрацията**  
**[www.csd.bg](http://www.csd.bg)**