

РЕШЕНИЕ

№ 25845

гр. София, 04.12.2024 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 71 състав,
в публично заседание на 30.10.2024 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Слава Гьошева

при участието на секретаря Ася Лекова, като разгледа дело номер **6017** по описа за **2024** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл. 226, ал. 1 от АПК, във връзка с чл. 166, ал. 2 от ДОПК.

Образувано е въз основа на Решение № 5930/15.05.2024 г. по адм. д. № 9327/2023 г. на ВАС, I отделение, с което е върната за ново разглеждане жалбата на Сдружение „Асоциация на млекопреработвателите в България“, представлявано от Д. З. – председател на управителния съвет, със седалище и адрес на управление: [населено място], ж.к „Л.“, [жилищен адрес] срещу Акт за установяване на публично държавно вземане /АУПДВ/ № 01-1500/7#3/17.02.2022г., издаден от заместник-изпълнителния директор на държавен фонд „Земеделие“, с който на жалбоподателя е определено подлежащо на възстановяване публично държавно вземане в размер на 1 340 233,36 лв., представляващо сбор от извършени междинни и окончателни плащания по промоционална програма „Качествено европейско сирене“ по сключен договор за финансово подпомагане № 14 от 18.09.2015г.

При новото разглеждане на делото жалбоподателят се представлява от адв. Р., която поддържа жалбата, както и направеното възражение за изтекла погасителна давност. Иска се отмяна на АУПДВ.

Ответникът по жалбата – Заместник изпълнителният директор на Държавен фонд „Земеделие“, чрез процесуалния си представител оспорва жалбата. В писмена защита излага подробни съображения относно приложимия давностен срок. Претендира разности по делото за всички инстанции.

Софийска градска прокуратура – редовно призована, не се представлява и не изразява

становище по жалбата.

В хода на настоящото производство са приобщени доказателствата, събрани при първото разглеждане на делото. Въз основа на тях се установява следното:

С РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 3/2008 НА СЪВЕТА от 17 декември 2007 година относно действията за информиране и насърчаване, свързани със селскостопанските продукти на вътрешния пазар и в трети страни Съветът на ЕС е приел, че в съответствие с регламенти (ЕО) № 2826/2000 и (ЕО) № 2702/1999 на Съвета, Общността може да извършва действия, свързани с насърчаване на вътрешния пазар и на пазарите на трети страни на редица селскостопански продукти. Провеждането на действията следва да бъде извършено в рамките на програми за информиране и насърчаване, а изпълнението на действията следва да бъде поверено посредством подходящи процедури на органи, притежаващи необходимите структури и компетентност за осигуряване на максимална разходна ефективност.

С РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 501/2008 НА КОМИСИЯТА от 5 юни 2008 година са определени подробни правила за прилагане на Регламент (ЕО) №3/2008. Правилата предвиждат професионалните и междупрофесионалните организации на Съюза, представителни за съответните сектори (т. нар. „предлагащи организации“), да представят програми за одобрение по покана за предоставяне на оферти на заинтересованата държава-членка. Предлагащите организации избират сами на състезателен принцип изпълнителни организации въз основа на правила, проверени от държавата-членка. Списък с одобрените програми се изпраща от държавата – членка до Комисията за потвърждение в съответствие с чл. 11 Регламент (ЕО) № 501/2008.

Със Заповед №РД-09-772/26.11.2014 г. на министъра на земеделието и храните е утвърдена промоционалната програма „Качествено европейско сирене“ и начина на нейното съфинансиране, предложена от Асоциация на млекопреработвателите в България /АМБ/.

В случая на 20.04.2015 г. е взето Решение на Европейската комисия С/2015/ 2493 final за одобряване на програми относно действията за информиране и насърчаване, свързани със селскостопанските продукти на вътрешния пазар и трети страни, съгласно Регламент /ЕО/ №501/2008.

С писмо №15-249/30.04.2015 г. на Заместник- министъра на Земеделието и храните, сдружение "Асоциация на млекопреработвателите в България“ е уведомено, че с Решение на Комисията С/2015/ 2493 final от 20.04.2015 г. за одобряване на програми относно действията за информиране и насърчаване, свързани със селскостопански продукти на вътрешния пазар и в трети страни, съгласно Регламент /ЕО/ №501/2008 на Съвета относно действията за информиране и насърчаване, свързани със селскостопански продукти на вътрешния пазар и в трети страни, се одобрява финансовото участие на ЕС в промоционалната програма „Качествено европейско сирене“, предложена от Асоциация на млекопреработвателите в България. В същото са посочени финансовите параметри- общ бюджет за усвояване в EUR – общо 3 971 789 /в рамките на три години/ и съфинансиране от ЕС в EUR – общо 1 985 894. Указано е, че следва предлагащото сдружение /"Асоциация на млекопреработвателите в България"/ да сключи договор с предлагащата организация за изпълнение на мерките по информационната програма в съответствие с чл.19, ал.5 от наредбата за условията и реда за избор, изпълнение и контрол на промоционални програми за земеделски и хранителни продукти.

С писмо рег. № 15-249/11.06.2015 г. в МЗХ, Асоциация на млекопреработвателите в

България представя документацията за проведен търг за избор на прилагаша организация по промоционална програма „Качествено европейско сирене“ на основание писмо №15-249/30.04.2015 г. Със същото представя заявление за одобрение на „Agropromotion Sprl“ за прилагашата организация по промоционална програма „Качествено европейско сирене“.

Със Заповед №РД №09-495/14.07.2015 г. на Министъра на земеделието и храните е одобрено дружеството „Агропромоушън“ ООД /Б./ за прилагаша организация за изпълнение на промоционалната програма „Качествено европейско сирене“. Със същата е наредено предлагащото сдружение- "Асоциация на млекопреработвателите в България“ да сключи писмен договор с прилагашата организация за изпълнение на мерките, включени в промоционалната програма, в съответствие с чл.19, ал.5 от Наредбата за условията и реда за избор, изпълнение и контрол на промоционални програми за земеделски и хранителни продукти, Регламент /ЕО/ №3/2008 на Съвета относно действията за информирание и насърчаване, свързани със селскостопанските продукти на вътрешния пазар и в трети страни и Регламент /ЕО/ №501/2008 на Комисията за определяне на подробни правила за прилагане на Регламент /ЕО/ №3/2008 на Съвета.

На 09.09.2015 г. е сключен Договор между "Асоциация на млекопреработвателите в България“, наричана „предлагаша организация“ и Агропромоушън С. /Б./, наричан „изпълнителен орган“, с предмет: чл.1, ал.1 Изпълнителят се задължава да изпълнява следните дейности/мерки: 1. Информационни мерки; 2. Промоционални мерки; 3. Рекламни мерки; 4. Мерки за връзки с обществеността. Съгласно ал.2 Предметът на програмните мерки е определен напълно в одобрената от ЕС програма „Качествено европейско сирене“, неразделна част от договора.

На 18.09.2015 г. е сключен Договор №14/18.09.2015 г. между ДФ „Земеделие“, действащ от името и за сметка на Република България, наричан „Национален компетентен орган“, представляващ от Изпълнителния директор и "Асоциация на млекопреработвателите в България“, наричан „Изпълнител“, с който Изпълнителят се задължава да изпълнява действията, с предмет: „Качествено европейско сирене“, такива каквито са определени в предложението му, подадено в МЗХ с Вх. № АО-1863/30.09.2014 г., допълнено с писмо с Вх. №15-430/03.11.2014 г. и с писмо с Вх. №15-85/04.02.2015 г., неразделна част от договора.

На основание чл.22 от Наредба за условията и реда на избор, изпълнение и контрол на промоционални програми за земеделски и хранителни продукти и подадена заявка за плащане № 211014140116/14.01.2016 г. от "Асоциация на млекопреработвателите в България“ /л.184 и сл./ е изпратено Уведомително писмо №141/14.03.2016 г., с което са одобрени суми за първото тримесечие на първата фаза в размер на 515 886.36 лв., представляваща 80 % от общо одобрената сума за първо тримесечие на първа фаза, преведена по посочена банкова сметка /л.183/.

Със Заповед №РД09-821/27.10.2016 г. на Министъра на земеделието и храните е одобрено дружеството Ф.“ ЕООД за оценяваща организация на промоционалната програма „Качествено вропейско сирене“.

В ДФ „Земеделие“ постъпило писмо с вх. № 02-0600/19#9 от 14.12.2016 г. от Дирекция J 2. С писмо вх. № 02-0400/15.12.2016 г. от Дирекция J “Одит на разходите за селско стопанство“ към Генерална дирекция „Земеделие и развитие на селските райони /ГД АГРИ/, информира българските власти, че след получена информация от Европейската служба за борба с измамите /О./ ГД АГРИ е на мнение, че прилагането

на определени промоционални мерки в България не е в съответствие с правилата на ЕС и че е налице измамна дейност, водеща до неправомерно плащане на средства от ЕФ.

На 10.11.2017 г. е изготвен Окончателен доклад на О. Европейска служба за борба с измамите, дело №OF/2012/0565/B. Видно от същия, О. започнала разследване във връзка с предполагаеми нередности и евентуална измама, свързани с прилагането на мерки за информиране и популяризиране, съгласно Регламент (ЕО) № 3/2008 на Съвета и Регламент (ЕО) № 504/2008 на Комисията. Разследването се отнасяло до осем програми за информиране на широката общественост относно селскостопанските продукти на ЕС и за тяхното популяризиране в Страните-членки на ЕС и в трети страни. Програмите за популяризиране са съфинансирани от Европейския фонд за гарантиране на земеделието (ЕФГЗ) в България между 2009 и 2016 г. В рамките на тези осем програми, пет асоциации на земеделски производители в България са получили финансиране от ЕС за организиране и осъществяване на дейности за популяризиране при условията и по реда на действащото европейско и национално законодателство. Общата одобрена цена по програмите е 26 057 804 евро (50 964 635 лв.). Приносът на ЕС за изпълнението на програмите е 13 028 902 евро (25 482 318 лв.) О. стартирала разследването по собствена инициатива вследствие на констатациите направени в рамките на друго тяхно разследване, № OF/2010/0429. Този случай касаел нередности и измама, извършени от изпълняващия орган по време на изпълнението на една от съответните програми за популяризиране. Разследването стартирало, за да се разгледат всички български програми за популяризиране, реализирани от компанията AGROPROMOTION (Б.). От О. са събрани елементи, които показвали, че собственикът-управител на AGROPROMOTION създад измамна схема, с която многократно да се злоупотребява със средства на ЕС чрез програми за популяризиране, съфинансирани от ЕС, и че сдруженията на бенефициерите си сътрудничат в схемата. В хода на разследването О. извършили 23 проверки на място в 28 икономически оператора в Б., България, К., Полша и О. кралство. Проведени били 4 интервюта със свидетели в Б. и България. О. успяла да извърши дигитална съдебна операция в помещенията на AGROPROMOTION в Б.. От съдебно събиране голям набор от електронни данни О. извлекли ключови доказателства за нарушенията, извършени от засегнатите лица. О. обединила анализите, констатациите и подкрепящите доказателства от съдебните данни в 14 разузнавателни аналитични доклада. По време на разследванията О. си сътрудничала и получила допълнителна ключова информация и документи от компетентните органи в Б., България, К., О. кралство и У.. В резултат на това, О. разкрила измамна схема и редица свързани с това нередности, проникнали в осемте програми за популяризиране. Схемата включвала няколко юридически и физически лица под контрола на организатора на измамата. В организацията били включени и бенефициерите и отговорните за тях лица, които са си сътрудничали в измамите. О. установила, че извършителите действали умишлено, за да получат предимство във финансирането от ЕС, като изкуствено са създали условията, предвидени за получаването им. Схемата осигурявала очевидно външно съответствие, за да получи финансиране от ЕС, като същевременно се основавала на вътрешно несъответствие на действителните операции. Намерението било доказано с доказателства за предварителна уговорка/тайно споразумение между получателя на средствата и неговите търговски партньори, както и с доказателства за съставянето и използването на документи с невярно съдържание. Измамата била предназначена да

доведе до нередности и да се възползват от тях. Прието е, че чрез мрежата от подчинени дружества и лица участниците предоставили недопустима финансова подкрепа на бенефициерите, имитирайки ефекта от свързаните с тях разводи, манипулирайки доставките на стоки, манипулирайки ценообразуването, надувайки значително съфинансираните от ЕС цени за доставка, разпределяйки грешната полза чрез рушвети и опитвайки се да изперат набавените с измама пари и да възпрепятстват всякакви потенциални проверки. Изведен е извод, че фактите, събрани в рамките на разследването на О., проведено в SP сътрудничество с българските и белгийските съдебни органи, разкривали транснационално престъпление, като например изпирането на пари.

С РЕШЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ (ЕС) 2021/261 НА КОМИСИЯТА от 17 февруари 2021 година от финансирането от Съюза се изключват разходи на Република България по мерките за насърчаване по Регламенти (ЕО) № 3/2008, (ЕО) 501/2008, (ЕС) №1144/2014 и (ЕС) 2015/1829, част от които е и промоционална програма „Качествено европейско сирене“.

С писмо с изх. № 01-1500/7 от 19.01.2022 г. ДФ „Земеделие“ открил производство по издаване на Акт за установяване на публично държавно вземане на основание чл. 24, ал. 1 във връзка с чл. 26, ал. 1 от АПК. В същото е посочено, че се открива във връзка с получено в ДФ „Земеделие“ писмо с вх. № 02-0600/19#9 от 14.12.2016 г. от Дирекция J 2. Одит на разходите за пазарни мерки, в което се посочва, че Европейската служба за борба с измамите /О./ извършва проверка на прилагането на промоционалните мерки в България, администрирани от отдел „Вино, промоционални програми и лицензи“ на ДФ „Земеделие“. В писмото е указано още, че прилагането на промоционалните програми в България не съответства на установените правила на ЕС. Също така е получен окончателен доклад на OLAF по дело № OF/2012/0565/B, изготвен от специален разследващ екип /СРЕ/, разследване на О. RP/IK/SIT(2017)4084, официално постъпил в ДФ „Земеделие“ - РА като приложение към писмо под вх. № 02-0600/14#6 от 25.05.2018 г. на СП С., пр. пр. № 129/2017 г., сл. дело № 13/2017 г. на СО-СП, в който се съдържа информация, касаеща изпълнението на посочени промоционални програми. В тази връзка е постановено и Решение за изпълнение № 2021/261, с което от финансирането от Съюза се изключват разходи на Република България по мерките за насърчаване по Регламенти (ЕО) № 3/2008, (ЕО) 501/2008, (ЕС) № 1144/2014 и (ЕС) 2015/1829, част от които е и промоционална програма „Качествено европейско сирене“. В писмото е посочено, че съгласно чл. 63, параграф 2 от РЕГЛАМЕНТ (ЕС, Евратом) 2018/1046 НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА от 18 юли 2018 година за финансовите правила, приложими за общия бюджет на Съюза, за изменение на регламенти (ЕС) № 1296/2013, (ЕС) № 1301/2013, (ЕС) Хе 1303/2013, (ЕС) Хе 1304/2013, (ЕС) Х° 1309/2013, (ЕС) Ха 1316/2013, (ЕС) Хs 223/2014 и (ЕС) Хг 283/2014 и на Решение Х"541/2014/ЕС и за отмяна на Регламент (ЕС, Евратом) Ха 966/2012, при извършването на задачи по изпълнението на бюджета, с цел защита на финансовите интереси на Съюза, спазвайки принципа на пропорционалност, държавите членки взимат всички необходими мерки, включително законодателни, регулаторни и административни, гарантирайки, че дейностите, финансирани от бюджета, се изпълняват правилно, ефективно и в съответствие с приложимите специални секторни правила; предотвратяват, откриват и коригират нередностите и измамите; сътрудничат с Комисията, OLAF, Сметна палата; налагат на получателите ефективни,

възпиращи и пропорционални санкции съгласно предвиденото в специалните секторни правила или в специалните разпоредби на националното право. Във връзка с изложеното в писмото, както и Решение за изпълнение № 2021/261, с което от финансирането от Съюза се изключват разходи на Република България по мерките за насърчаване по Регламенти (ЕО) Хз 3/2008, (ЕО) 501/2008, (ЕС) № 1144/2014 и (ЕС) 2015/1829, част от които е и промоционална програма „Качествено европейско сирене“, и съгласно чл. 60 от Регламент (ЕС) № 1306/2013 на ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ и на СЪВЕТА от 17 декември 2013 година относно финансирането, управлението и мониторинга на общата селскостопанска политика и за отмяна на регламенти (ЕИО) № 352/78, (ЕО) Х2 165/94, (ЕО) № 2799/98, (ЕО) № 814/2000, (ЕО) №1290/2005 и (ЕО) № 485/2008 на Съвета, във връзка с чл. 54, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 1306/2013 и чл. 5, ал. 2, т. 5 от Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор, ДФ „Земеделие“ има право да изиска от бенефициера възстановяване на неправомерно изплатените суми, възникнали в резултат на нередност. Посочено е, че общият размер на задължението, за което Държавен фонд „Земеделие“ ще издаде АУПДВ, е в размер на 1 340 233,36 лева, представляваща получените до момента плащания по Договор № 14 от 18.09.2015 г. Получените плащания се явяват дължими на основание чл. 10, параграф 2, буква Б и В от Договор № 14 от 18.09.2015 г. във връзка с чл. 60 от Регламент (ЕС) № 1306/2013 НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА от 17 декември 2013 година. Предоставена е възможност, в случай на съгласие с направените констатации в 7-дневен срок от получаване на писмото да заплати дължимата сума по банкова сметка на Държавен фонд „Земеделие“: Изрично е визирано и че в случай, че в посочения срок не постъпи плащане, както и на основание чл. 10, параграф 3 от сключения договор за финансово подпомагане изпълнителят губи напълно гаранцията за добро изпълнение, посочена в чл. 16, параграф 3 от Регламент (ЕО) № 501/2008 на Комисията, пропорционално на неоснователно изплатените суми по финансовото участие на Европейския съюз и на държавите членки, поради което и фондът ще пристъпи към усвояване на учредената в негова полза банкова гаранция. Описано е, че писмото представлява и акт за нередност по смисъла на чл. 14, ал. 1 от Наредбата за определяне на процедурите за администриране на нередности по фондове, инструменти и програми, съфинансирани от ЕС, тъй като е първата писмена оценка, съдържащата мотивирано заключение въз основа на конкретни факти, че е извършена нередност и подлежи на вписване в регистъра за нередности по чл. 14, ал. 3 на същата наредба. С писмото е предоставена възможност на жалбоподателя да ангажира в 14-дневен срок от получаването му писмени възражения по основателността и размера на публичното вземане и при необходимост да приложи писмени доказателства.

В указания 14-дневен срок под вх. № 01-1500/7#2 от 04.02.2022г. е депозирано възражение от сдружение „Асоциация на млекопреработвателите в България“, в което е изразено несъгласие със стартиралото производство, както и са изложени доводи в подкрепа на тезата за неоснователност и недоказаност на обективизираните в писмото констатации на Фонда, по повод на които е стартирало производството. В предоставения срок за доброволно възстановяване на възникналото задължение, такова не е постъпвало.

На 17.02.2022 г., на основание чл. 20а, ал.2 и ал.6, във вр. с чл. 27, ал. 3 и ал. 5 от Закона за подпомагане на земеделските производители, чл. 162, ал. 2, т. 8 и т. 9, във

вр. с чл. 165 и чл. 166 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс, чл. 5, ал. 2, т. 5 от Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор, чл. 10, параграф 2, букви „б“ и „в“, във вр. с параграф 3 от Договор за финансово подпомагане № 14 от 18.09.2015 г., чл. 54, параграф 1 и чл. 60 от Регламент (ЕС) № 1306/2013; чл. 63, параграф 2 от Регламент (ЕС, Евратом) 2018/1046; чл. 6 от Регламент (ЕО) № 3/2008; чл. 8, параграф 3 от Регламент (ЕО) № 501/2008; изискванията за избор на прилагаша организация, съгласно Наредба за условията и реда за избор, изпълнение и контрол на промоционалните програми за земеделски и хранителни продукти, както и на основание Заповед № 03-РД/2033#5 от 24.06.2021 г. на изпълнителния директор на ДФ „Земеделие“, е издаден оспорвания в настоящото производство Акт за установяване на публично държавно вземане /АУПДВ/ № 01-1500/7#3 от 17.02.2022 г., от заместник изпълнителния директор на Държавен фонд "Земеделие", с който: 1. Отказана е на СДРУЖЕНИЕ „АСОЦИАЦИЯ НА МЛЕКОПРЕРАБОТВАТЕЛИТЕ В БЪЛГАРИЯ“, финансова помощ по заявки за плащане №301014141216/14.12.2016 г., в размер на 64 575.92 лв., №212014230217/23.02.2017 г. в размер на 638 258,74 лв. и № 222014310517 от 31.05.2017 г., в размер на 0,00 лв., подадени по договор за финансово подпомагане № 14 от 18.09.2015 г., поради установени и доказани от обективна и субективна страна изкуствено създадени условия.; 2. Определено е на СДРУЖЕНИЕ „АСОЦИАЦИЯ НА МЛЕКОПРЕРАБОТВАТЕЛИТЕ В БЪЛГАРИЯ“, подлежащо на възстановяване публично държавно вземане в размер на 1 340 233.36 лв., представляващо сбор от извършените междинни и окончателни плащания по промоционалната програма „Качествено европейско сирене“ по сключен договор за финансово подпомагане № 14 от 18.09.2015 г., поради установени и доказани от обективна и субективна страна изкуствено създадени условия.

В мотивите на акта е описано, че в резултат на извършените проверки от страна на OLAF е разкрито транснационално престъпление: Манипулиране на тръжните процедури в България; Счетоводни документи (фактури) с невярно съдържание за доставка на стоки и услуги в различни страни-членки и трети държави без добавена стойност или търговски еквивалентни продукти; Директни връзки на собственост, контрол или коментар по търговския интерес между всички компании и физически лица (конфликт на интереси); Многократно надхвърлени плащания за дейности и услуги (завишени цени); Измами с финансови средства на ЕС и със средства от националния бюджет на Република България. Разследването на OLAF показвало, че собственикът и управител на „Agropromotion“ Sprl. създал измамна схема, с която многократно да се злоупотребява със средства на ЕС чрез програми за популяризиране, съфинансирани от ЕС и че сдруженията на бенефициерите си сътрудничат в схемата. Установявало се, че собственикът и управител на „Agropromotion“ Sprl. предлагал на бенефициентите решение - от изготвяне на програма, която вероятно ще получи одобрение, до придвижване на програмите чрез необходимите административни процедури и проверки и успешното усвояване на средства от ЕС. Преди асоциациите да започнат някакво действие за официално кандидатстване за финансиране, същите получавали подробен финансов и оперативен план за измама с евросредства, които предхождали избора на дружеството като прилагаша организация по програмите. Посочено е, че изборът на прилагаша организация не съответствал и на изискванията на Наредбата за условията и реда за избор, изпълнение и контрол на промоционалните програми за земеделски и хранителни продукти. Сочи се, че разследването на OLAF е установило, че „офисът на

„Agropromotion“ Sprl. в Б. е команден център на измамните операции. Той е бил в състояние да изготвя фактури, договори и други документи и да издава плащания чрез банкови преводи, за да се имитират повечето привидни търговски дейности с външни изпълнители“. Според разследването асоциациите са дали съгласие за кандидатстване за финансиране при измамни условия и в сътрудничеството си за неправомерно усвояване на средства от ЕС, стигнали толкова далеч, че да се откажат от своята независима воля като субект, за да отговорят на схемата на „Agropromotion“ Sprl. Към окончателния доклад на OLAF по дело № OF/2012/0565/B, изготвен от специален разследващ екип /CPE/, разследване на О. RP/IK/SIT(2017)4084, официално постъпил в ДФ „Земеделие“ РА като приложение към писмо под вх. № 02- 0600/14#6 от 25.05.2018г. на СП С., пр. пр. № 129/2017г., сл. дело № 13/2017г. на СО-СП, съдържащи доказателства и информация, касаещи промоционалната програма „Качествено европейско сирене“, изпълнявана от „Асоциация на млекопреработвателите в България“, по договор за финансово подпомагане № 14 от 18.09.2015 г., посочени в акта.

Видно от отговор от Софийска градска прокуратура по образуваното наказателно производство няма повдигнати обвинения.

Приетите по делото писмени доказателства не са оспорени от страните по реда на чл.193 от ГПК.

В Решение № 5930 от 15.05.2024 г. по адм. дело № 9327/2023г. ВАС е приел за доказано създаването на изкуствени условия за неправомерно получаване на финансова помощ в противоречие с целите на програмата. С оглед на това и съобразно изложеното в мотивите в Решение № 5930 от 15.05.2024 г. на ВАС по адм. дело № 9327/2023г. и дадените от касационната инстанция указания, настоящият съдебен състав следва да се произнесе по основателността на направеното възражение за изтекла давност. Конкретно касационната инстанция е посочила, че изходът от производството по жалбата против АУПДВ зависи от тълкуването на правилата относно погасителната давност, предвидени в член 3, параграф 1 от Регламент № 2988/95 на Съвета от 18 декември 1995 година относно защитата на финансовите интереси на Европейските общности (Регламента).

Съгласно член 3, §1, ал.1, изречение първо от Регламент № 2988/95, срокът за давност за процедурите е четири години от момента, в който нередността е извършена. Посоченият срок се прилага както за нередностите, които водят до налагане на административна санкция по смисъла на член 5 от този регламент, така и за нередностите, които са предмет на административна мярка в съответствие с член 4 от регламента, състояща се в отнемане на незаконно придобитата облага.

Съгласно чл.3, §1, ал.2 от Регламента, в случай на продължаваща или повторно извършена нередност срокът за давност започва да тече от датата, на която нередността е прекратена. В случай на многогодишна програма срокът за давност във всеки случай продължава, докато програмата изрично не бъде прекратена. По смисъла на член 3, параграф 1, алинея втора от Регламента, дадена нередност е „продължаваща или повторно извършена“ когато тя е допусната от оператор, който получава икономически облаги от съвкупност от сходни операции, които нарушават една и съща разпоредба от правото на Съюза. Съгласно чл.3, §1, ал.3 от Регламента, срокът за давност се прекъсва от всяко действие на компетентните органи, което е нотифицирано на лицето, свързано с разследването или правните действия, отнасящи се до нередността. Срокът за давност започва да тече отново след всяко действие,

което го прекъсва.

Съгласно чл.3, §3 „Държавите-членки запазват възможността да прилагат срок, който е по-дълъг от този, предвиден в параграфи 1 и 2 съответно.“

Видно от решението на ВАС по адм. дело № 9327/2023г., процесната програма е многогодишна, защото има за предмет популяризиране на определени видове хранителни продукти, предвидено е да се изпълнява три години и да се финансира със средства на Европейския съюз. По отношение на многогодишните програми член 3, параграф 1, втора алинея, второ изречение от Регламент № 2988/95 уточнява, че давностният срок „във всеки случай продължава, докато програмата изрично не бъде прекратена“.

В Решение С (2015) 2493 final от 20.04.2015 г., с което ЕК е одобрила финансовото участие на Общността в програми относно действията за информиране и насърчаване, свързани със селскостопанските продукти на вътрешния пазар и трети страни, не е предвиден конкретен момент, от който програмата се прекратява или спрямо който да се счита, че програмата е прекратена, няма и последващ акт на Комисията, в който да се съдържа подобна уредба.

В чл.3 на Регламент № 501/2008 е предвидено, че програмите се осъществяват за период от най-малко една година и най-много три години. В настоящия случай програмата е с продължителност от 3 години. При това положение следва да се съобразят насоките, дадени в Решение на СЕС от 15.06.2017г. по дело С-436/15, според което „многогодишна програма“ трябва да се счита за „изрично прекратена“ от датата, посочена в решението на Комисията за одобряване на този проект като крайна дата за приключване на работите и за извършване на плащанията на свързаните с тях допустими. Доколкото в случая нито в регламента, нито в решението за одобряване на програмата е посочена крайна дата за приключване на работите, за край на програмата следва да се приеме 29.11.2016 г., когато е последната операция по договора - изпълнението е прието и извършено плащане, в който смисъл е приетото по делото /т.Ш, л.913-914/ уведомително писмо № 168/29.11.2016 г.

Следователно оттогава тече срокът по член 3, параграф 1, втора алинея, второ изречение от Регламент № 2988/95. Изчислявана спрямо тази дата, давността за предприемане на процедурите изтича на 29.11.2020 г., освен ако същата не е била прекъсвана съобразно предвиденото в чл.3, параграф1, алинея 3 от Регламент № 2988/95. В тази връзка следва да се прецени дали е предприемано от компетентните органи действие, свързано с разследването, или правни действия, отнасящи се до нередността, което е нотифицирано на лицето. Съобразно цитираното и от касационната инстанция Решение на СЕС от 11 юни 2015 г. по дело С- 52/14 член 3, параграф 1, трета алинея от Регламент № 2988/95 „трябва да се тълкува в смисъл, че понятието „компетентен орган“ съгласно тази разпоредба означава органа, компетентен съгласно националното право да предприема въпросните действия, свързани с разследване или преследване, като същият може да бъде различен от органа, предоставящ или осъществяващ събирането на неправомерно получени във вреда на финансовите интереси на Съюза суми.“ Според същото решение, т.2 от диспозитива, „действия, свързани с разследването или преследването на нередност, са били нотифицирани на „проверяваното лице“ по смисъла на тази разпоредба, когато съвкупност от фактически обстоятелства позволяват да се направи извод, че съответните действия, свързани с разследване или преследване, наистина са били нотифицирани на това лице. При юридическите лица посоченото условие е

изпълнено, ако съответното действие наистина е било съобщено на лице, чието поведение може в съответствие с националното право да се вмени на юридическото лице.“ Според т.3 от диспозитива на същото решение, „за да се квалифицира като „действие, свързано с разследване или преследване“ по смисъла на тази разпоредба, съответният акт трябва достатъчно точно да определя операциите, по отношение на които съществуват подозрения за нередности. Това изискване за точност обаче не включва необходимостта този акт да упоменава, че е възможно налагането на санкция или на определена административна мярка.“

В случая по делото не се установява давността да е била прекъсвана.

Всъщност, нито след полученото още на 14.12.2016 г. писмо в ДФЗ за извършвана от О. проверка на прилаганите в България промоционални програми и за съмненията, че същите не съответстват на установените правила, нито след получаването на доклада на О., в който се съдържат конкретни констатации и данни за измами и нередности, от страна на ДФЗ са предприети предвидените мерки и действия съгласно Регламент № 2988/95.

Съответно по делото не са налице данни Сдружение „Асоциация на млекопреработвателите в България“ да е било официално уведомявано от националния компетентен орган – ДФЗ за наличието на съмнения, извършването на разследване или за предприемането на мерки във връзка с процесната програма до уведомително писмо от 19.01.2022 г. В наличните по делото доказателства за образувано досъдебно производство по сл.д. № 13/2017г. на СО – СП, по пр.пр. 129/2017г. по описа на Специализираната прокуратура, водено срещу неизвестни извършители, в това число от представените от ответника в настоящото производство писма от Специализираната прокуратура и от СГП, също липсват индикации и данни да са предприети действия, които могат да се квалифицират като уведомяване на жалбоподателя по смисъла на чл.3 от Регламент № 2988/95. Дори и Сдружението да е било уведомено за разследването, каквито данни по делото са налице, О. не се явява компетентен орган по смисъла на чл.3 от Регламент № 2988/95, тъй като такива могат да бъдат само националните органи, оправомощени съгласно националното законодателство да прилагат съответните административни мерки и санкции.

С оглед на това уведомяването от жалбоподателя за воденото от О. разследване не може да се разглежда като действие по нотифициране по смисъла на чл.3, §3 от Регламент № 2988/95, съответно то не прекъсва давността.

Предвид изложеното следва да се приеме, че към датата на издаване на процесния АУПДВ четиригодишният срок по чл.3, §1 е бил изтекъл. Както обаче беше казано, съгласно чл.3, §3 от Регламента, държавите-членки могат да установят срок, който е по-дълъг от този, предвиден в параграфи 1 и 2 съответно.

Така, съгласно чл.171, ал.1 от ДОПК, публичните вземания (се погасяват с изтичането на 5-годишен давностен срок, считано от 1 януари на годината, следваща годината, през която е следвало да се плати публичното задължение, освен ако в закон е предвиден по-кратък срок. В ал.2 на същата разпоредба е предвидено, че с изтичането на 10-годишен давностен срок, считано от 1 януари на годината, следваща годината, през която е следвало да се плати публичното задължение, се погасяват всички публични вземания независимо от спирането или прекъсването на давността, освен в случаите, когато: 1. задължението е отсрочено или разсрочено; 2. вземането е предявено в производство по несъстоятелност; 3. е образувано наказателно производство, от изхода на което зависи установяването или събирането на

публичното задължение; 4. изпълнението е спряно по искане на длъжника; 5. е подадена жалба за разрешаване на спор по глава шестнадесета, раздел II а. В случая, с оглед обсъденото по-горе прилагане на разпоредбата чл.3, §1, ал.2 от Регламент № 2988/95 и установения край на програмата - 29.11.2016 г., началото на 5-годишния давностен срок е 01.01.2017 г., следователно давността по чл. 171,ал.1 ДОПК изтича на 31.12.2021 г. При това положение няма съмнение, че към датата на процесния АУПДВ - 17.02.2022 г. 5-годишният давностен срок е бил изтекъл. Давността не е била спирана и прекъсвана, доколкото нито ответникът твърди, нито се констатира наличие на някое от обстоятелствата по чл.172 ДОПК, включително това по чл.172,ал.1,т.б от ДОПК, доколкото установяването на публичното държавно вземане не е било поставено в зависимост от изхода на образуваното досъдебно производство по сл.д. № 13/2017г., пр.пр. 129/2017г. по описа на Специализираната прокуратура. При това положение направеното пред съда възражение от жалбоподателя за изтекла давност по чл.3 от Регламент № 2988/95, респективно чл.171, ал.1 от ДОПК е основателно и оспореният АУПДВ № 01-1500/7#3/17.02.2022г. следва да бъде отменен.

При този изход на спора и на основание чл. 143, ал. 1 от АПК, искането на жалбоподателя за присъждане на направените за производството разноски е основателно и следва да бъде уважено. Съдът следва да осъди ответника да му заплати направените и доказани такива в процеса, представляващи държавна такса в размер на 10 лв.; заплатен депозит за вещо лице в размер на 596,50 лева по адм. д. № 2906/2023 г. или общо 606,50 лева. Доказателства за заплатено адвокатско възнаграждение не са представени, поради което и разноски за такива не му се следват.

Така мотивиран и на основание чл.172, ал.2, предл. второ и чл.226, ал.3 от АПК, Административен съд – София -град, Трето отделение, 71 състав

РЕШИ:

ОТМЕНЯ по жалба на Сдружение „Асоциация на млекопреработвателите в България“, представлявано от Д. З. – председател на управителния съвет, със седалище и адрес на управление: [населено място], ж.к „Л.“, [жилищен адрес] Акт за установяване на публично държавно вземане № 01-1500/7#3/17.02.2022г., издаден от заместник – изпълнителния директор на Държавен фонд „Земеделие“.

ОСЪЖДА Държавен фонд „Земеделие“ да заплати на Сдружение „Асоциация на млекопреработвателите в България“, представлявано от Д. З. – председател на управителния съвет, със седалище и адрес на управление: [населено място], ж.к „Л.“, [жилищен адрес] сумата от 606,50 лева /шестстотин и шест лева и петдесет ст./ разноски по делото Решението подлежи на касационно обжалване пред Върховния административен съд в 14 – дневен срок от съобщаването му.