

**ЗАКОН ЗА ИЗМЕНЕНИЕ И ДОПЪЛНЕНИЕ НА ЗАКОНА ЗА
ИКОНОМИЧЕСКИТЕ И ФИНАНСОВИТЕ ОТНОШЕНИЯ С ДРУЖЕСТВАТА,
РЕГИСТРИРАНИ В ЮРИСДИКЦИИ С ПРЕФЕРЕНЦИАЛЕН ДАНЪЧЕН РЕЖИМ,
СВЪРЗАНИТЕ С ТЯХ ЛИЦА И ТЕХНИТЕ ДЕЙСТВИТЕЛНИ СОБСТВЕНИТЕ**
(обн., ДВ, бр. 1 от 3.01.2014 г.)

§ 1. В наименованието на закона думите „свързаните с тях лица“ се заменят с „контролираните от тях лица“.

§ 2. В чл. 1 думите „свързаните с тях лица“ се заменят с „контролираните от тях лица“.

§ 3. В чл. 2 думите „свързаните с тях лица“ се заменят с „контролираните от тях лица“.

§ 4. В чл. 3 се правят следните изменения и допълнения:

1. В т. 1, 2, 3, 4, 5 и 6 думите „независимо от процента на участие и броя на акциите, които желае да придобие“ се заменят с „когато процентът на участие представлява квалифицирано дялово участие по смисъла на същия закон.“

2. В т. 12, 17, 20, 21, 22, 23 и 27 накрая се добавя „когато процентът на участие предоставя повече от 10 на сто от правото на глас в общото събрание на съответното дружество.“

3. Създават се т. 29 и 30:

„29. сключване на договори с държавата и общините, както и с държавни и общински предприятия, и търговски дружества и техни дъщерни дружества с над 50 на сто държавно или общинско участие в капитала.

30. придобиване на сертификат за инвестиция от клас А, клас Б или клас В, или определяне като приоритетен инвестиционен проект по Закона за насърчване на инвестициите.“

§ 5. В чл. 4, т. 1 се изменя така:

„1. акциите на дружеството, в която пряко или косвено участва дружество, регистрирано в юрисдикция с преференциален данъчен режим, се търгуват на регулиран пазар или многостранна система за търговия в държава-членка на Европейския съюз, или в друга държава, страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство, или на пазар, включен в списъка по Кодекса за социално осигуряване, Закона за публичното предлагане на ценни книжа или Закона за дейността на колективните инвестиционни схеми и на други предприятия за колективно инвестиране, за които се прилагат изискванията на европейското законодателство за прозрачност по отношение на информацията за емитентите, чиито ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар или еквивалентни международни стандарти.“

§ 6. В чл. 5 се правят следните изменения и допълнения:

1. Точка 1 се изменя така:

„1. член 3, т. 1-6 – отказва се издаване на лиценз, разрешение за извършване на дейност или разрешение за придобиване на участие, съответно лицето, за което се отнася забраната се лишава от правата по притежаваните от него акции, дялове или друга форма на участие в съответното дружество.

2. Създават се т. 15 и 16:

„15. член 3, т. 29 – отказва се сключването на договори, съответно обявява се недействителност на сключените договори. При обявяване на сделката за недействителна не се дължи връщане на полученото по сделката, както и компенсации и обезщетения.

16. член 3, т. 30 – отказва се придобиване на сертификат за инвестиция от клас А, клас Б или клас В, или определяне като приоритетен инвестиционен проект по Закона за насърчаване на инвестициите, съответно се отнема сертификата в случаите когато такъв е издаден.“

§ 7. Член 6 се изменя така:

„Вписване в регистъра на действителните собственици на дружества, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, осъществяващи дейност по член 3

Чл. 6 (1) Към Агенцията по вписванията се създава регистър на действителните собственици на дружества, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, осъществяващи дейност по чл.3.

(2) В регистъра по ал. 1 се вписват обстоятелствата по чл. 4, т. 2, 3 и 4 и идентифициращите данни за действителните собственици – физически лица, съгласно нотариално заверена декларация по образец, утвърден от министъра на правосъдието.

(3) Информация от регистъра по ал. 1 се предоставя при поискване на:

1. дружество, в което участва дружество, регистрирано в юрисдикция с преференциален данъчен режим;

2. Националната агенция за приходите;

3. Държавна агенция „Национална сигурност“;

4. специализираните регулаторни органи;

5. компетентните органи по чл. 3.

(4) Получената информация по реда на ал. 3 се ползва от лицата, органите и служителите на които е предоставена само за целите на осъществяваната от тях дейност по закон, при опазване поверителността на личните данни на действителните собственици.

(5) Съответният компетентен орган по чл. 3 извършва проверка за наличието на вписване на обстоятелствата в регистъра по ал. 1.

(6) В случай, че обстоятелствата не са вписани в регистъра по ал. 1, съответният компетентен орган прилага чл. 3.

§ 8. В чл. 7, ал. 2 думите „свързано с него лице“ се заменят с „неговите действителни собственици“

§ 9. Създава се чл. 9:

Контрол по прилагане

„Чл. 9 (1) Контролът по прилагането на чл. 3, 4 и 5 се извършва от съответния компетентен орган по ред и начин, определени с наредба на министъра на правосъдието.

(2) Наредбата по ал. 1 се издава в срок до 31 декември 2014 г.“

§ 10. В § 1 от допълнителната разпоредба се правят следните изменения и допълнения:

1. Точка 3 се отменя.

2. Създават се т. 5, 6, 7, 8, 9 и 10:

„5. „Контрол“ е контролът по смисъла на § 1в от допълнителните разпоредби на Търговския закон.

6. „Действителен собственик“ е:

а) физическо лице, което пряко или непряко притежава повече от 25 на сто от дяловете или акциите на юридическо лице, или на друга подобна структура, или пряко или непряко го контролира;

б) физическо лице, в полза на което се управлява или разпределя 25 на сто или повече от имуществото на лице - фондация, организация с нестопанска цел или друго лице, което осъществява доверително управление на имущество или разпределение на имущество в полза на трети лица;

в) група от физически лица, в чиято полза е създадена или действа фондация, организация с идеална цел или лице, осъществяващо доверително управление на имущество или разпределение на имущество в полза на трети лица, ако тези лица не са определени, но са определяеми по определени признаци.

7. „Издател на периодични печатни произведения“ е лице, което организира възпроизвеждането на вестници и списания, излизащи в последователна поредица с интервал между отделните броеве не по-голям от 6 месеца и осигурява финансирането му.

8. „Регулиран пазар“ е този по смисъла на чл. 73 от Закона за пазарите на финансови инструменти.

9. „Многостранна система за търговия“ е тази по смисъла на § 1, т. 19 от допълнителните разпоредби на Закона за пазарите на финансови инструменти.

10. „Повторно“ е нарушението извършено в едногодишен срок от влизането в сила на наказателното постановление с което лицето е било наказано за същото по вид нарушение.

ПРЕХОДНИ И ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§ 11. В § 7, ал. 1 от заключителните разпоредби на Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, свързаните с тях лица и техните действителни собственици (ДВ, бр. 1 от 3.01.2014 г.) думите „ в 6-месечен срок от влизането му в сила“ се заменят с „до 31 декември 2014 г.“

§ 12. Законът влиза в сила от деня на обнародването му в „Държавен вестник“.

Вносител:

Мотиви

към проект на Закон за изменение и допълнение на Закона за икономическите и финансовите отношения с дружества, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, свързаните с тях лица и техните действителни собственици

Проектът на Закон за изменение и допълнение на Закона за икономическите и финансовите взаимоотношения с дружества, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, свързаните с тях лица и техните действителни собственици е изготвен с цел усъвършенстване на законовите разпоредби. Влезият в сила от 1 януари 2014 г. Закон за икономическите и финансовите взаимоотношения с дружества, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим урежда сложна и специфична правна материя, поради което са необходими промени с цел улесняване практическото прилагане на закона.

С проекта се предвижда промяна по отношение на забраните, спрямо дружествата в обхвата на закона. Съгласно действащите разпоредби законът обхваща както дружества, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, когато те директно или чрез контролирани от тях дружества участват в дейност или в дружество, попадащи в обхвата на закона, но и когато такива дружества имат незначителна свързаност (включително само 1 акция) или нямат свързаност с дружества, извършващи дейност в България. Например когато дружество в България е под общ контрол с дружество, регистрирано в юрисдикция с преференциален данъчен режим, без обаче последното дружество да има каквото и да било отношение към извършваната от българското дружество дейност. На практика, обхватът на действащия закон е силно екстериториален и засяга изключително голям брой лица, дори в случаите когато дружество, регистрирано в юрисдикция с преференциален данъчен режим да няма никакво отношение към дейността на българско дружество. Обхватът на закона може да доведе до ограничения и пречки за чуждестранни инвеститори да инвестират в България, без реална икономическа или бюджетна полза за страната.

Предлага се понятието „свързани лица“ да бъде заменено с понятието „контролирани от тях лица“ и определението за „свързани лица“ да се отмени и да се въведе определение за „контрол“ по смисъла на Търговския закон. Въвежда се и определение за „действителен собственик“.

С проекта се предлага въвеждане на прагове, под които забраните в закона няма да се прилагат. Предлаганият праг е „квалифицирано дялово участие“ по смисъла на специалните закони – Закон за кредитните институции, Кодекс за застраховането, Кодекс за социалното осигуряване, Закон за пазарите на финансови инструменти, Закон за дейността на колективните инвестиционни схеми и на други предприятия за колективно инвестиране и Закон за платежните услуги и платежните системи. В специализираните закони праговете са различни, като най-ниският първоначален праг във всички закони е 10%. За дружества, дяловото участие в които не е предмет на специална регулация в други закони, законопроектът предвижда въвеждане на минимален праг от 10% по отношение на който законът няма да се прилага. Законът не следва да обхваща дребни участия, с които дружество, регистрирано в юрисдикция с преференциален данъчен режим или неговите действителни собственици не могат реално да контролират българско дружество или дейност в България. В противен случай, може да се стигне до ситуация, при която поради притежаването на една акция в банка, застрахователно дружество или пенсионноосигурително дружество от дружество, регистрирано в юрисдикция с

преференциален данъчен режим да се отнеме лиценз за банкова или застрахователна дейност, поради необявяване на данни за действителен собственик.

С проекта се предлага промяна свързана с вписване на обстоятелствата по отношение на действителните собственици на дружества, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим. Съгласно действащите разпоредби на закона, обстоятелствата свързани с действителните собственици се вписват в Търговския регистър. Предложението е за вписване на обстоятелствата в Регистър на действителните собственици на дружества, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим към Агенцията по вписванията.

Функцията на Търговския регистър е да защити интересите на трети лица и на търговския оборот като цяло, чрез осигуряване на публичност на основни обстоятелства относно правния статут и положение на търговците, имащи значение за трети лица при установяване на търговски взаимоотношения с определен търговец, като например седалище и адрес на управление, фирма, предмет на дейност, управляващи органи, представители и други. Капиталовата структура на дружеството се отнася до вътрешните отношения между съдружниците или акционерите, поради което информация за действителните собственици на дружества, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим и не следва да бъде вписвана в Търговския регистър, а в специализиран регистър.

С проекта се предвижда информация от специализирания регистър да се предоставя при поискване само на дружества, в които участват дружества, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, Националната агенция за приходите, Държавна агенция „Национална сигурност“, специализираните регулаторни органи (Българската народна банка, Комисията за финансов надзор и други) и компетентните органи по смисъла на закона. Получената от регистъра информация може да се ползва от лицата, органите и служителите на които е предоставена само за целите на осъществяваната от тях дейност по закон, при опазване поверителността на личните данни на действителните собственици.

В регистъра няма да се вписват идентифициращи данни за действителните собственици на публични дружества, тъй като за тях се прилага разпоредбата на чл. 145 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа, в изпълнение на която същите са задължени да предоставят информация на публичното дружество и на Комисията за финансов надзор за притежаваните от тях акции и право на глас над 5% в публично дружество. Информацията е публична, тъй като публичното дружество е задължено да я предостави на обществеността.

Народен представител:

Йордан Цонев