



## **ЗАКОН ЗА МЕРКИТЕ СРЕЩУ ИЗПИРАНЕТО НА ПАРИ РАБОТНА КНИГА НА СЧЕТОВОДИТЕЛЯ**

(извадка)

*Вариант 09.05.2019 год.!*

### **4.1.2. ОБЯВАВАНЕ НА ДЕЙСТВИТЕЛНИТЕ СОБСТВЕНИЦИ**

*коментар на Тошко Поптолев,*

4.1.2.1. В чл. 61, ал. 1 на ЗМИП е записано, че учредените на територията на Република България юридически лица и други правни образувания и физическите лица за контакт, което е постоянно пребиваващо на територията на Република България, когато по партидата на лицето в съответния регистър, не са вписани данни за постоянно пребиваващ на територията на Република България законен представител, са длъжни да получават, да разполагат и да предоставят в определените по закон случаи подходяща, точна и актуална информация относно физическите лица, които са техни действителни собственици, включително с подробни данни относно притежаваните от тях права.

4.1.2.2. Същото изискване е валидно и спрямо действителните собственици на тръстове, попечителски фондове и други подобни чуждестранни правни образувания, учредени и съществуващи съобразно правото на юрисдикциите, допускащи такива форми на доверителна собственост (чл. 62, ал. 1 на ЗМИП).

4.1.2.3. В чл. 63, ал. 1 на ЗМИП пък е записано, че информацията и данните по чл. 61, ал. 1 (тази за която става дума в т. 4.1.2.1.) се вписват по партидите на учредените на територията на Република България юридически лица и други правни образувания в търговския регистър, в регистъра на юридическите лица с нестопанска цел и в регистър БУЛСТАТ.

4.1.2.4. Един специфичен момент е предвиден в чл. 63, ал. 3, където е записано, че данните за физическите и юридическите лица и други правни образувания, които действат на територията на Република България в качеството си на доверителни собственици на тръстове, попечителски фондове и други подобни чуждестранни правни образувания, учредени и съществуващи съобразно правото на юрисдикциите, допускащи такива форми на доверителна собственост, се вписват само в БУЛСТАТ (тези собственици, за които съм писал в т. 4.1.2.2.).

4.1.2.5. В чл. 63, ал. 5 на ЗМИП е записано, че учредените на територията на Република България юридически лица и други правни образувания, с изключение на едноличните търговци, са длъжни да заявят за вписване действителните си собственици, ако същите не са вписани като съдружници или еднолични собственици на капитала по партидите им. Когато като съдружници или еднолични собственици на капитала са вписани юридически лица или други правни образувания, задължението по предходното изречение възниква:

4.1.2.5.1. ако действителните собственици не са вписани в съответните регистрите по като съдружници и/или еднолични собственици на капитала по партидите на участващи във веригата на собственост юридически лица или други правни образувания, учредени на територията на Република България, или

4.1.2.5.2. ако тези юридически лица или други правни образувания не са учредени на територията на Република България.

4.1.2.6. **Сроковете** за вписване на действителните собственици са следните:

4.1.2.6.1. За търговците и юридическите лица с нестопанска цел, които са регистрирани в Търговския регистър и регистъра на ЮЛНЦ, както и за другите юридически лица вписани в БУЛСТАТ, които са били вписани в съответните регистри към 31.Януари.2019 год. - срокът за вписване на действителните собственици в съответните регистри изтича на 31.05.2019 год. (§ 9, ал. 2 от Преходните и заключителни разпоредби на ЗМИП)

4.1.2.6.2. За новоучредените търговци и юридически лица с нестопанска цел - вписването на действителните собственици се извършва до седем дни от настъпване на обстоятелството. (чл. 63, ал. 3 на ЗМИП, чл. 6, ал. 2 на ЗТРРЮЛНЦ).

4.1.2.6.3. За юридическите лица, които следва да се впишат в регистър БУЛСТАТ - вписването на действителните собственици се извършва до седем дни от възникване на задължението за вписване. (чл. 63, ал. 3 на ЗМИП, чл. 12, ал. 1 на Закон за регистър БУЛСТАТ).

4.1.2.6.4. За юридически лица с нестопанска цел, които ще извършат пререгистрация от БУЛСТАТ в Търговския регистър и регистъра на ЮЛНЦ след 31.Януари.2019 год. - срокът на вписване на действителните собственици изтича четири месеца след датата на вписване на регистрацията в търговския регистър и регистъра на ЮЛНЦ. (§ 9, ал. 4 от Преходните и заключителни разпоредби на ЗМИП)

4.1.2.7. По отношение на определяне на действителния собственик, следва да се има предвид следното:

4.1.2.7.1. Понятието „Действителен собственик“ е разгледано в § 2 на Допълнителните разпоредби на ЗМИП. Там е записано, че:

"Действителен собственик" е физическо лице или физически лица, което/които в крайна сметка притежават или контролират юридическо лице или друго правно образувание, и/или физическо лице или физически лица, от чието име и/или за чиято сметка се осъществява дадена операция, сделка или дейност, и които отговарят най-малко на някое от следните условия:

4.1.2.7.1.1. По отношение на на корпоративните юридически лица и други правни образувания действителен собственик е лицето, което пряко или косвено притежава достатъчен процент от акциите, дяловете или правата на глас в това юридическо лице или друго правно образувание, включително посредством държане на акции на приносител, или посредством контрол чрез други средства, с изключение на случаите на дружество, чиито акции се търгуват на регулиран пазар, което се подчинява на изискванията за оповестяване в съответствие с правото на Европейския съюз или на еквивалентни международни стандарти, осигуряващи адекватна степен на прозрачност по отношение на собствеността.

Индикация за пряко притежаване е налице, когато физическо лице/лица притежава акционерно или дялово участие най-малко 25 на сто от юридическо лице или друго правно образувание.

Индикация за косвено притежаване е налице, когато най-малко 25 на сто от акционерното или дяловото участие в юридическо лице или друго правно образувание принадлежи на юридическо лице или друго правно образувание, което е под контрола на едно и също физическо лице или физически лица, или на множество юридически лица и/или правни образувания, които в крайна сметка са под контрола на едно и също физическо лице/лица.

4.1.2.7.1.2. По отношение на доверителната собственост, включително тръстове, попечителски фондове и други подобни чуждестранни правни образувания, учредени и съществуващи съобразно правото на юрисдикциите, допускащи такива форми на доверителна собственост, действителният собственик е:

- а) учредителят;
- б) доверителният собственик;
- в) пазителят, ако има такъв;
- г) бенефициерът или класът бенефициери, или

д) лицето, в чийто главен интерес е създадена или се управлява доверителната собственост, когато физическото лице, което се облагодетелства от нея, предстои да бъде определено;

е) всяко друго физическо лице, което в крайна сметка упражнява [контрол](#) над доверителната собственост посредством пряко или косвено притежаване или чрез други средства.

4.1.2.7.1.3. **По отношение на фондации** и правни форми, подобни на доверителна собственост - физическото лице или лица, които заемат длъжности, еквивалентни или сходни с посочените в т. 4.1.2.7.1.2.

4.1.2.7.1.4. **По отношение на сдруженията - юридически лица с нестопанска цел и читалищата**, ДАНС е публикувала на своята интернет страница [указание](#), според което в случай, че не могат да се определят лицата по реда описан в тази точка, за действителни собственици да бъдат посочвани лицата, които изпълняват функции аналогични на висш ръководен служител да сдружението (председател, членове на управителен съвет и т.н.).

4.1.2.7.2. Не е действителен собственик физическото лице или физическите лица, които са номинални директори, секретари, акционери или собственици на капитала на юридическо лице или друго правно образувание, ако е установен друг действителен собственик.

**! ВНИМАНИЕ!**

*Действителния собственик винаги е физическо лице, което осъществява пряк и/или непряк контрол. Затова когато определяте действителния собственик, винаги когато срещнете собственик юридическо лице, следва да проверите кои са неговите собственици. Ако и сред тях има юридическо лице се продължава по веригата докато стигнете до съответните физически лица реални собственици.*

4.1.2.7.4. "Контрол" е контролът по смисъла на § 1в от Допълнителните разпоредби на Търговския закон, както и всяка възможност, която, без да представлява индикация за пряко или косвено притежаване, дава възможност за упражняване на решаващо влияние върху юридическо лице или друго правно образувание при вземане на решения за определяне състава на управителните и контролните органи, преобразуване на юридическото лице, прекратяване на дейността му и други въпроси от съществено значение за дейността му.

4.1.2.7.5. Индикация за "непряк контрол" е упражняването на краен ефективен контрол върху юридическо лице или друго правно образувание чрез упражняването на права чрез трети лица, включително, но не само, предоставени по силата на упълномощаване, договор или друг вид сделка, както и чрез други правни форми, осигуряващи възможност за упражняване на решаващо влияние чрез трети лица.

4.1.2.7.6. Когато, след като са изчерпани всички възможни средства, не може да се установи като действителен собственик лице съгласно според критериите изброени в т. 4.1.2.7.1. или когато съществуват съмнения, че установеното лице или лица не е действителният собственик, за "действителен собственик" се счита физическото лице, което изпълнява длъжността на висш ръководен служител. Задължените лица водят документация за предприетите действия с цел установяване на действителния собственик.

За определяне на действителния собственик и неговото вписване в съответните регистри моля вижте *„Процедура за определяне на действителния собственик и неговото вписване в съответния регистър“* - Приложение № 5.4.2. в интернет версията на работната книга.