



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ПРАВОСЪДИЕТО

ДО
Г- ЖА ЦЕЦКА ЦАЧЕВА
МИНИСТЪР НА ПРАВОСЪДИЕТО

ДО К Л А Д

от
ДЕСИСЛАВА АХЛАДОВА – ЗАМЕСТНИК-МИНИСТЪР НА ПРАВОСЪДИЕТО

ОТНОСНО: *Проект на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 1 от 2007 г. за водене, съхраняване и достъп до търговския регистър и до регистъра на юридическите лица с нестопанска цел (обн., ДВ, бр. 18 от 2007 г., попр., бр. 20 от 2007 г., изм. и доп., бр. 111 от 2007 г., бр. 6 и 7 от 2009 г., бр. 101 и 102 от 2011 г., бр. 25 и 53 от 2014 г., бр.12 и 70 от 2016 г., бр. 77 и 78 от 2017 г.)*

УВАЖАЕМА ГОСПОЖО МИНИСТЪР,

Предлагам на Вашето внимание проект на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 1 от 2007 г. за водене, съхраняване и достъп до търговския регистър и до регистъра на юридическите лица с нестопанска цел (обн., ДВ, бр. 18 от 2007 г., попр., бр. 20 от 2007 г., изм. и доп., бр. 111 от 2007 г., бр. 6 и 7 от 2009 г., бр. 101 и 102 от 2011 г., бр. 25 и 53 от 2014 г., бр.12 и 70 от 2016 г., бр. 77 и 78 от 2017 г.), (Наредба № 1 от 2007 г.) със следните мотиви:

1. Действащата редакция на разпоредбите и приложенията на Наредба № 1 от 2007 г. следва да бъде съобразена с някои нови разпоредби на закони и подзаконовни нормативни актове, които са влезли в сила или предстои да влязат в сила в резултат от изменения и допълнения на нормативни актове от действащото законодателство. Необходимо е издаване на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 1 от 2007 г. (НИД на Наредба № 1 от 2007 г.), чрез която да бъде осигурено съответствие и условия за изпълнение на новите разпоредби на нормативните актове, както следва:

1.1. Изменения и допълнения във връзка с осигуряване практическото приложение на измененията на Закона за счетоводството

С § 15 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за изменение и допълнение на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (обн., ДВ, бр. 92 от 2017 г.) (ЗИД ДОПК) е

изменена разпоредбата на чл. 38, ал. 9, т. 2 от Закона за счетоводството (ЗСч), съгласно която предприятията, които не са осъществявали дейност през отчетния период, се освобождават от задължението по чл. 38, ал. 1 от ЗСч за обявяване на годишните финансови отчети. Обстоятелството, че предприятието - търговец или юридическо лице с нестопанска цел не е осъществявало дейност, се декларира с декларация, която се публикува в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел (ТРРЮЛНЦ) в срок до 31 март на следващата година, като за това публикуване не се заплаща държавна такса.

Към настоящия момент в действащата нормативна уредба липсва яснота с какво заявление се иска обявяване в ТРРЮЛНЦ на декларацията по чл. 38, ал. 9, т. 2 от ЗСч и кои са лицата, оправомощени да подадат и подпишат декларацията и съответно заявлението от името на предприятието. Посочените в чл. 61, ал. 1 от Наредба № 1 от 2007 г. актове се представят за обявяване в ТРРЮЛНЦ по партидата на търговеца или юридическото лице с нестопанска цел (ЮЛНЦ) със заявление по образец съгласно приложение № Г1, а съгласно чл. 62а, ал. 1 годишните финансови отчети и доклади за дейността се представят със заявление по образец съгласно приложение № Г2.

Параграф 9 от проекта на НИД на Наредба № 1 от 2007 г. предвижда създаване на раздел ХХ "б" „Заявление за обявяване на декларация по чл. 38, ал. 9, т. 2 от Закона за счетоводството“ в глава втора. В раздела са уредени видът на заявлението по образец и приложенията към него. Предвидено е декларацията по чл. 38, ал. 9, т. 2 от ЗСч да се представя за обявяване в ТРРЮЛНЦ чрез отделно заявление по образец съгласно ново приложение № Г3.

С § 14 от проекта на НИД на Наредба № 1 се създава заявление по образец съгласно приложение № Г3. Заявители по него могат да бъде лицата, представляващи търговеца или ЮЛНЦ, адвокат, прокурор и друго лице в предвидените от закона случаи (синдик, ликвидатор и т.н.). В съответствие с чл. 6, ал. 3 от ЗТРРЮЛНЦ, само изрично изброените актове по чл. 38, ал. 1, 3 и 5 от ЗСч се заявяват и представят за обявяване в ТРРЮЛНЦ по реда и в сроковете, предвидени в ЗСч. Тъй като декларацията по чл. 38, ал. 9, т. 2 от ЗСч не е сред изброените актове, същата не може да бъде представена за обявяване от съставител на годишен финансов отчет. С оглед на това, не се предвижда възможност съставителите на годишни финансови отчети да бъдат заявители на заявлението по образец съгласно Приложение № Г3.

1.2. Изменения и допълнения във връзка с осигуряване практическото приложение на измененията на Търговския закон

С § 6, т. 1 и 2 от Заключителните разпоредби на Закона за изменение и допълнение на Кодекса на труда, (обн., ДВ, бр. 102 от 2017 г.), са направени изменения и допълнения в Търговския закон (ТЗ) във връзка с предотвратяване на възможността за прехвърляне на търговско предприятие по чл. 15 от ТЗ и на дружествен дял по чл. 129 от ТЗ, без да са платени всички дължими трудови възнаграждения, обезщетения, задължителни осигурителни вноски на работниците и служителите, включително и на работниците и служителите, трудовите правоотношения с които са прекратени до три години преди прехвърляне на предприятието, съответно – на дружествения дял.

С § 37, т. 1 и 2 от ПЗР на Закона за пазарите на финансови инструменти на (обн., ДВ, бр. 15 от 2018 г.) в чл. 16 от Търговския закон (ТЗ) са създадени нови алинеи 2 - 4 и е допълнен текстът на чл. 129, ал. 2. На законово ниво е предвидено обстоятелството, че са платени всички дължими трудови възнаграждения, обезщетения, задължителни осигурителни вноски на работниците и служителите, включително и на работниците и служителите, трудовите правоотношения с които са прекратени до три години преди прехвърляне на предприятието, съответно – на дружествения дял, да се удостоверява с декларации по образци, утвърдени от министъра на правосъдието и министъра на труда и социалната политика. Съгласно чл. 16, ал. 2 от ТЗ вписването на прехвърляне на предприятие се извършва след представяне от отчуждителя на декларация по образец, че няма изискуеми и неизплатени задължения по чл. 15,

ал. 4 от ТЗ. Агенцията по вписванията незабавно уведомява за подадената декларация Изпълнителната агенция "Главна инспекция по труда". Подобно разрешение е въведено с допълнението на разпоредбата на чл. 129, ал. 2 от ТЗ, съгласно който прехвърлянето на дружествения дял се вписва в търговския регистър след представяне от управителя на дружеството и от праводателя на декларация по образец, че няма изискуеми и неизплатени задължения по ал. 1, а член 16, ал. 2 – 4 се прилагат съответно.

Със Заповед № ЛС-04-114 от 21.02.2018 г. на министъра на правосъдието и министъра на труда и социалната политика е утвърден образецът на декларация по чл. 16, ал. 2 от ТЗ, във връзка с чл. 15, ал. 4 от ТЗ, а със Заповед № ЛС-04-101 от 16.02.2018 г. на министъра на правосъдието и министъра на труда и социалната политика е утвърден и образецът на декларация по чл. 129, ал. 2 от ТЗ, във връзка с чл. 129, ал. 1 от ТЗ.

За прилагане на горепосочените разпоредби на ТЗ, § 5 от проекта на НИД на Наредба № 1 от 2007 г. предвижда допълнения на чл. 21, ал. 3, т. 10 от Наредба № 1 от 2007 г., съгласно които при подаване на заявление за вписване на обстоятелства относно дружество с ограничена отговорност - прехвърляне на дружествен дял, се представя и декларацията по чл. 129, ал. 2 във връзка с чл. 129, ал. 1 от ТЗ. Аналогично допълнение се предвижда в § 8 от проекта на НИД на Наредба № 1 от 2007 г. с изискването за представяне на декларация по чл. 16, ал. 2 във връзка с чл. 15, ал. 4 от ТЗ при заявяване на обстоятелства относно прехвърляне и поемане на търговско предприятие съгласно чл. 51, ал. 2, т. 2 от Наредба № 1 от 2007 г.

В съответствие с допълнението на разпоредба на чл. 21, ал. 3, т. 10 от Наредба № 1 от 2007 г. се предлага включването на декларациите по образец по чл. 129, ал. 2 във връзка с чл. 129, ал. 1 от ТЗ и по чл. 16, ал. 2 от ТЗ във връзка с чл. 15, ал. 4 от ТЗ, като част от приложените документи в Приложения № А4 и В1- съответно за вписване на обстоятелства относно дружество с ограничена отговорност и за вписване на обстоятелства относно прехвърляне и поемане на търговско предприятие.

1.3. Изменения и допълнения във връзка с осигуряване практическото приложение на измененията на Закона за данък върху добавената стойност

С § 14 от Преходните и заключителни разпоредби на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (обн., ДВ, бр. 92 от 2017 г.) е създадена нова ал. 5 в чл. 100 от Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС), осигуряваща възможност за регистрация по избор по ЗДДС, едновременно при заявяване за вписване на първоначална регистрация на търговците в ТРРЮЛНЦ (чл. 100, ал. 5 от ЗДДС). Чрез допълнение на чл. 101, ал. 2 и ал. 4 ЗДДС са конкретизирани лицата, оправомощени да заявят искането и документите, които се прилагат при тази хипотеза. Разпоредбата на § 14 ПЗР от ДОПК влиза в сила от 01.01.2019 г.

За осъществяване на правото на регистрация по чл. 100, ал. 1 и 2 ЗДДС едновременно при първоначалната регистрация в ТРРЮЛНЦ, чрез § 3 от проекта на НИД на Наредба № 1 от 2007 г. в глава втора, раздел I „Образци“ се създава член 8а. За практическата реализация на предвидената възможност се предвижда съответно допълнение „Регистрация по избор на основание чл. 100, ал. 5 от Закона за данъка върху добавената стойност“ във всички заявления по образец съгласно Приложения № А1 – А18.

1.4. Изменения и допълнения във връзка с осигуряване практическото приложение на измененията на ДОПК

С § 2 от ЗИД на ДОПК (обн., ДВ, бр. 92 от 2017 г.) е направено изменение на чл. 77, ал. 1 от ДОПК, в резултат на което отпада изискването за прилагане на удостоверение по чл. 77, ал. 1 от ДОПК при заличаване на едноличен търговец в ТРРЮЛНЦ. Към настоящия момент посоченото удостоверение е изискуемо съгласно чл. 10, т. 3, б. „б“ от действащата Наредба № 1 от 2007 г., което е в противоречие със законите изисквания.

За отстраняване на противоречията с чл. 77, ал. 1 ДОПК, в § 4 от проекта на НИД на Наредба № 1 от 2007 г. се изменя чл. 10, т. 3, б. „в“ чрез премахване на удостоверението за уведомяване на териториалната дирекция на Националната агенция по приходите по чл. 77, ал. 1 от ДОПК като приложение към заявлението за прекратяване на дейността на едноличния търговец. Съответно е изменено е заявлението по образец съгласно приложение № А1.

1.5. Изменения и допълнения във връзка с осигуряване практическото приложение на измененията на Правилника за легализациите, заверките и преводите на документи и други книжа

С Постановление № 263 на Министерския съвет от 2017 г. за изменение и допълнение на Правилника за легализациите, заверките и преводите на документи и други книжа, утвърден с Постановление № 184 на Министерския съвет от 1958 г. (обн. в ДВ. бр. 95 от 2017 г.) (ПЛЗПДДК), е създадена новата разпоредба на чл. 21а, ал. 1 от ПЛЗПДДК. Съгласно тази разпоредба чуждестранен документ, преведен на български език по реда на този правилник на територията на Република България и предназначен за ползване в Република България, е необходимо подписът на преводача, положен в извършения от него превод, да бъде нотариално удостоверен. При удостоверяване на подписа преводачът представя пред нотариуса и потвърждение от дирекция "Консулски отношения" на Министерството на външните работи, съдържащо пореден номер и идентификационни данни, включително ЕГН на лицето, включено в списъка на физическите лица, които извършват преводи на документи и други книжа от български на чужд език и от чужд на български език на територията на Република България.

С § 2 от проекта на НИД на Наредба № 1 от 2007 г. се предвижда изменение на чл. 7, ал. 3 от Наредба № 1 от 2007 г., в съответствие с изискванията на чл. 21а, ал. 1 от ПЛЗПДДК.

1.6. Изменения и допълнения във връзка с осигуряване практическото приложение на новия Закон за мерките срещу изпирането на пари

Разпоредбата на член 63, ал. 1 от новия Закон за мерките срещу изпирането на пари (обн., ДВ, бр. 27 от 2018 г.) (ЗМИП) предвиди задължително вписване в ТРРЮЛНЦ на информацията и данните по чл. 61, ал. 1 от ЗМИП относно физическите лица, които са действителни собственици на учредените в Република България юридически лица и други правни образувания и физическите лица за контакт по чл. 63, ал. 4, т. 3, включително притежаваните от тях права. Наред с това, чл. 63, ал. 4 от ЗМИП изисква в ТРРЮЛНЦ да бъдат вписани идентификационни данни за действителните собственици – физически лица, данните за юридическите лица или други правни образувания, чрез които пряко или непряко се упражнява контрол върху лицата по чл. 61, ал. 1 и идентификационни данни на физическото лице за контакт, постоянно пребиваващо на територията на Република България.

За изпълнение на предвиденията на ЗМИП, в § 6 и 7 от проекта на НИД на Наредба № 1 от 2007 г. се предлагат съответни изменения и допълнения в Раздел XVIa „Заявление за вписване на обстоятелства относно действителни собственици“ и чл. 50а от Наредба № 1 от 2007 г. Предвижда се данните за действителните собственици съгласно ЗМИП да се заявяват за вписване в ТРРЮЛНЦ с подаване на заявление по образец съгласно Приложение № Б7, както и по действащия Закон за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици. Изменен и допълнен е образецът на заявление за вписване на обстоятелства относно действителните собственици – Приложение № Б7, като са предвидени два раздела за заявяване по двата нормативни акта, съдържащи необходимите реквизити за подлежащите на вписване обстоятелства по чл. 63, ал. 1 и чл. 63, ал. 4 от ЗМИП.

С § 10 и 11 от проекта на НИД на Наредба № 1 от 2007 г. се изменят и допълват и текстове на чл. 66 и чл. 67 от Наредба № 1 от 2007 г., които се отнасят до структурата на полетата от партидата в част "Вписани обстоятелства" и функционирането на Информационната система на

ТРРЮЛНЦ. Чрез измененията и допълненията се осигурява вписването на обстоятелства по чл. 63, ал. 1 и чл. 63, ал. 4 от ЗМИП

2. За прилагането на разпоредбите на НИД на Наредба № 1 от 2007 г. няма да са необходими финансови и други средства. Предложеният проект на акт няма да доведе до пряко и/или косвено въздействие върху държавния бюджет. Разходите за осъществяване на промени в образците на приложенията и в полетата на електронната база данни ще са в рамките на утвърдения бюджет на Агенцията по вписванията.

3. Като резултат от прилагането на новата уредба, съдържаща се в проекта на НИД на Наредба № 1 от 2007 г., се очаква улесняване на упражняването на правата на гражданите и юридическите лица, в качеството им на заявители на обстоятелства, подлежащи на вписване или обявяване в ТРРЮЛНЦ. На следващо място се очаква постановяване на законосъобразни актове на регистрация от длъжностните лица по регистрация и установяване на непротиворечива практика в производствата по глава втора „Регистърно производство“ от Наредба № 1 от 2007 г.

4. Проектът на НИД на Наредба № 1 от 2007 г. не съдържа разпоредби, транспониращи актове на Европейския съюз, поради което не е приложена таблица за съответствие с правото на Европейския съюз.

С оглед на гореизложеното, Ви предлагам да бъде издадена Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 1 от 2007 г. за водене, съхраняване и достъп до търговския регистър и до регистъра на юридическите лица с нестопанска цел (обн., ДВ, бр. 18 от 2007 г., попр., бр. 20 от 2007 г., изм. и доп., бр. 111 от 2007 г., бр. 6 и 7 от 2009 г., бр. 101 и 102 от 2011 г., бр. 25 и 53 от 2014 г., бр. 12 и 70 от 2016 г., бр. 77 и 78 от 2017 г.).

На основание чл. 26, ал. 3 от Закона за нормативните актове предлагам проектът на наредбата да бъде публикуван на интернет страницата на Министерството на правосъдието и на Портала за обществени консултации, като на заинтересованите лица се предостави 30-дневен срок за предложения и становища по проекта.

В съответствие с чл. 7з, ал. 1 от Закона за електронното управление, предлагам проектът на наредбата, заедно с приложенията към нея и настоящия доклад, да бъде изпратен за предварително съгласуване с Държавна агенция „Електронно управление“.

Приложения:

Проект на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 1 от 2007 г. за водене, съхраняване и достъп до търговския регистър и до регистъра на юридическите лица с нестопанска цел, издадена от министъра на правосъдието (обн., ДВ, бр. 18 от 2007 г., попр., бр. 20 от 2007 г., изм. и доп., бр. 111 от 2007 г., бр. 6 и 7 от 2009 г., бр. 101 и 102 от 2011 г., бр. 25 и 53 от 2014 г., бр. 12 и 70 от 2016 г., бр. 77 и 78 от 2017 г.) и проект на писмо до ДАЕУ.

С УВАЖЕНИЕ

**ДЕСИСЛАВА АХЛАДОВА
ЗАМЕСТНИК – МИНИСТЪР НА
ПРАВОСЪДИЕТО**