

**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
СОБСТВЕНИЦИ**

(ДВ бр. 1 от 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 текста преди т. 1 думите „свързаните с тях лица” се заменят с „контролираните от тях лица”.

2. В т. 1 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”.

3. В т. 2 думите „независимо от процента на участие и броя на акциите или дяловете, които желае да придобие” се заменят с „когато процентът на участие представлява квалифицирано участие по смисъла на кодекса”.

4. В т. 3 думите „независимо от процента на участие и броя на акциите, които желае да придобие” се заменят с „когато процентът на участие представлява 10 или над 10 на сто от капитала на дружеството.

5. В т. 4 думите „независимо от процента на участие или броя на акциите или дяловете, които желае да придобие” се заменят с „когато процентът на участие представлява квалифицирано участие по смисъла на същия закон”.

6. В т. 5 думите „независимо от процента на участие или броя на акциите или дяловете” се заменят с „когато процентът на участие представлява квалифицирано участие по смисъла на същия закон”.

7. В т. 6 думите „независимо от процента на участие или броя на акциите или дяловете” се заменят с „когато процентът на участие представлява квалифицирано дялово участие по смисъла на същия закон”.

8. В т. 12 накрая се добавя „когато процентът на участие предоставя повече от 10 на сто от правото на глас в общото събрание на юридическото лице”.

9. В т. 13 след думите „кандидатстване за” се добавя „сертификат за инвестиция клас А, клас Б, клас в или”.

10. Точка 17 се изменя така:

„17. участие в процедура за предоставяне на разрешение на предприятие, предоставящо обществени електронни съобщителни мрежи и/или услуги по Закона за електронните съобщения, съответно придобиване на участие в такова предприятие, когато процентът на участие предоставя повече от 10 на сто от правото на глас в общото събрание на юридическото лице”.

11. Точка 19 се изменя така:

„19. участие в процедура по получаване на концесия или възлагане на договор за извършване на дейност за сметосъбиране и сметоизвозване на отпадъци, обезвреждане в депа или други съоръжения на отпадъците или за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване;“

12. В т. 20 и 21 накрая се добавя „когато процентът на участие предоставя повече от 10 на сто от правото на глас в общото събрание на юридическото лице”.

13. В т. 22 накрая се добавя „когато процентът на участие на частния партньор в публично-частното партньорство е повече от 10 на сто”.

14. В т. 23 и 27 накрая се добавя „когато процентът на участие предоставя повече от 10 на сто от правото на глас в общото събрание на юридическото лице”.

15. Създава се т. 29:

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

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

1. В т. 1 след думите „регулиран пазар” се добавя „или многостранна система за търговия”, а думите „и действителните собственици – физически лица, са обявени по реда на съответния специален закон” се заменят с „и за дружеството 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”.

2. Създават се т. 5, 6, 7, 8, 9 и 10:

„5. дружеството, регистрирано в юрисдикция с преференциален данъчен режим е местно лице за данъчни цели на държава, страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство и неговите действителни собственици – физически лица са известни - за дейностите, за които се прилага правото на Европейския съюз.

6. дружеството, регистрирано в юрисдикция с преференциален данъчен режим ще осъществява дейностите по чл. 3 чрез клон или място на стопанска дейност в държава, страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство и неговите действителни собственици – физически лица са известни – за дейностите, за които се прилага правото на Европейския съюз.“

7. дружеството, регистрирано в юрисдикция с преференциален данъчен режим е местно лице за данъчни цели на държава, страна по Споразумението за държавните поръчки на Световната търговска организация, както и на държава, с която Европейският съюз има сключено двустранно споразумение гарантиращо достъпа до пазара на обществени поръчки в рамките на ЕС, и неговите действителни собственици – физически лица са известни – за дейностите, за които се прилага споразумението.

8. дружеството, регистрирано в юрисдикция с преференциален данъчен режим е местно лице за данъчни цели на отвъдморска страна или територия, съгласно Решение на Съвета 2013/755/ЕС от 25 ноември 2013 година за асоцииране на отвъдморските страни и територии към Европейския съюз и неговите действителни собственици – физически лица са известни - за дейностите, за които се прилага решението.

9. дружеството, регистрирано в юрисдикция с преференциален данъчен режим е местно лице за данъчни цели на държава, с която Република България има сключено международно търговско и/или икономическо споразумение, включително и ангажименти по Общото споразумение по търговията с услуги на Световната търговска организация.

10. дружеството, регистрирано в юрисдикция с преференциален данъчен режим е част от икономическа група, чието дружество майка е местно лице за данъчни цели на държава, с която Република България има сключено международно търговско и/или икономическо споразумение, включително и ангажименти по Общото споразумение по търговията с услуги на Световната търговска организация.“

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

1. В т. 1 думите „се отнемат, когато са издадени” се заменят с „лицето, за което се отнася забраната не може да упражнява правата по притежаваните от него акции, дялове или друга форма за участие в съответното дружество”.

2. Точка 8 се изменя така:

„8. член 3, т. 13 – отказва се издаването на сертификат за инвестиция клас А, клас Б, клас В или за приоритетен инвестиционен проект по Закона за насърчване на инвестициите, или съответно се отнема, когато такъв е издаден”.

3. Създава се т. 15:

„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”.

§ 7. Член 6 се изменя така:

„Вписване в регистър на обстоятелства и данни за дружества, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим

Чл. 6. (1) Към Агенцията по вписванията се създава регистър за вписване на обстоятелства и данни за дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, които осъществяват или ще осъществяват дейност по чл. 3.

(2) В регистъра се вписват обстоятелствата по чл. 4, т. 2 - 8 и идентифициращите данни за:

1. действителните собственици – физически лица;
2. дружеството, регистрирано в юрисдикция с преференциален данъчен режим;
3. лицата, контролирани от лицата по т. 1 и 2.

(3) Обстоятелствата и данните по ал. 2 се вписват в регистъра преди участие в процедурата по чл. 3 въз основа на заявление по образец. Към заявлението се прилага нотариално заверена декларация за истинността на заявените обстоятелства и данни. Образците на заявлението и декларацията се утвърждават от министъра на правосъдието и се публикуват на интернет страниците на Министерството на правосъдието и Агенцията по вписванията.

(4) Всяка промяна в обстоятелствата и данните по ал. 2 се вписва в регистъра по реда на ал. 3 в 30-дневен срок от настъпването ѝ.

(5) За воденето, съхраняването и достъпа до регистъра се прилага Законът за търговския регистър.

(6) Информация от регистъра 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 и контролни органи;
5. компетентните органи по чл. 3.

(7) Лицата, органите и служителите ползват предоставената информация от регистъра само за целите на осъществяваната от тях дейност по закон при спазване на изискванията на Закона за защита на личните данни.

(8) Съответният компетентен орган по чл. 3 извършва проверка за наличието на вписване на обстоятелствата и данните в регистъра.

(9) При неспазване на изискванията на ал. 3 и 4 се прилага чл. 5.”

§ 8. Създава се член ба:

„Указания по прилагането на закона

Чл. ба. (1) Министърът на финансите, след съгласуване с министъра на икономиката и министъра на правосъдието издава указания по прилагането на този закон.

(2) Указанията по ал. 1 се публикуват на интернет страниците на министерството на финансите, министерството на икономиката и министерството на правосъдието.“

§ 9. В чл. 7, ал. 2 думите „свързано с него лице” се заменят с „контролирано от него лице”.

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

1. Точка 2 се изменя така:

„2. „Юрисдикции с преференциален данъчен режим” са юрисдикциите по смисъла на § 1, т. 64 от допълнителните разпоредби на Закона за корпоративното подоходно облагане, с изключение на Гибралтар (брит.).

2. Точка 3 се отменя.

3. 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) физическото лице, което извън случаите по букви а) и б) изпълнява длъжността на висш ръководен служител - ако, след като са изчерпани всички възможни средства и при условие че няма основание за съмнения, не може да се установи лице по букви а) и б), или ако съществуват съмнения, че установеното лице или лица не е действителният собственик. Задължените субекти водят документация за предприетите действия с цел установяване на действителния собственик по букви а) и б).“

7. „Издател на периодични печатни издания” 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 пазар по смисъла на чл. 73 от Закона за пазарите на финансови инструменти.

9. „Многостранна система за търговия” е система 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. (1) Лицата, за които се прилагат забраните по чл. 3, привеждат дейността си в съответствие с изискванията на закона в 3-месечен срок от влизането му в сила.

(2) След изтичане на срока по ал. 1 за лицата, които не са привели дейността си в съответствие с изискванията на закона, се прилага чл. 5.

§ 12. Законът влиза в сила от 1 януари 2016 г.