

Актуални въпроси на практиката по обявяване на действителни собственици съгласно Закона за мерките срещу изпирането на пари

? **Въпрос №1:** Може ли като действителен собственик на едно юридическо лице да бъде посочено друго юридическо лице, което е публично дружество, чиито акции се търгуват на регулиран пазар?

Отговор: Според съдебната практика: съгласно дефиницията на ЗМИП, която транспонира Директива (ЕС) 2015/849, като действителен собственик може да се посочи само физическо лице.

Решение № 107 от 21.02.2022 г. по т. д. № 135/2022 г. на САС

? **Въпрос №2:** Освободени ли са дъщерните дружества на юридически лица, чиито акции се търгуват на регулиран пазар, от задължението да обявят действителни собственици?

Отговор: Според съдебната практика: дъщерните дружества на юридически лица, чиито акции се търгуват на регулиран пазар, не са освободени от задължението да обявят декларация за действителни собственици.

В този случай се наблюдават два варианта за деклариране, които се приемат от съдебната практика.

При първия вариант заявителят не посочва никакви обстоятелства по група „Действителни собственици“, като в обстоятелствата по група "Юридически лица или други правни образувания, чрез които пряко или непряко се осъществява контрол" посочва данните на дружеството, чиито акции се търгуват на регулиран пазар.

При втория вариант в обстоятелствата по група действителни собственици следва да бъде обявено физическо лице съгласно дефиницията в ЗМИП, а ако такова физическо лице не може да се установи или когато съществуват съмнения, че установеното лице или лица не е действителният собственик, за действителен собственик се посочва физическо лице, което изпълнява длъжността на висш ръководен служител.

Решение № 107 от 21.02.2022 г. по т. д. № 135/2022 г. на САС

Решение № 124 от 05.03.2021 г. по т. д. № 2465/2020 г. на САС

Решение № 613 от 12.10.2021 г. на САС по в. т. д. № 929/2021 г.

Решение № 599 от 5.10.2021 г. на САС по в. т. д. № 654/2021 г.

Коментар: Дефиницията за действителен собственик съгласно ЗМИП е изчерпателна. Тя урежда всички хипотези за определяне на едно физическо лице като действителен собственик на юридическо лице или правно образувание съгласно ЗМИП. Когато обаче юридическото лице или правното образувание не може да определи действителен собственик съобразно критериите по ЗМИП, то по силата на законовата фикция на § 2, ал. 5 ЗМИП за действителен собственик се счита физическо лице, което изпълнява длъжността на висш ръководен служител. Затова когато крайният собственик на българското юридическо лице или правно образувание е публично дружество, чиито акции се търгуват на регулиран пазар, и не може да се определи действителен собственик съобразно критериите по ЗМИП, то тогава за действителен собственик трябва да се посочи физическо лице, което изпълнява длъжността на висш ръководен служител.



Въпрос №3: Следва ли длъжностните лица по вписванията да проверяват истинността на декларираните обстоятелства относно действителните собственици?

Отговор: Според съдебната практика: Съдилищата определят, че длъжностните лица по регистрацията нямат право да проверяват истинността на декларираните обстоятелства относно действителните собственици. Тяхната проверка е формална и трябва да съответства на изискванията по ЗТРРЮЛНЦ. За истинността на декларираните обстоятелства деклариращият законен представител на юридическото лице-заявител носи наказателна отговорност по чл. 313 от Наказателния кодекс.

Решение № 107 от 21.02.2022 г. по т. д. № 135/2022 г. на САС

Решение № 2090 от 21.11.2019 г. по т. д. № 2004/2019 г. на СГС

Решение № 1758 от 08.10.2019 г. по т. д. № 2046/2019 г. на СГС



Въпрос №4: Може ли лицето за контакт по чл. 63, ал. 4, т. 3 ЗМИП да поиска да заличи сам себе си от ТРРЮЛНЦ?

Отговор: Според съдебната практика: Лицето за контакт по чл. 63, ал. 4, т. 3 ЗМИП не може да поиска да заличи сам себе си от ТРРЮЛНЦ, тъй като не е сред легитимираните лица по чл. 15, ал. 1 ЗТРРЮЛНЦ. В този случай съдебната практика приема, че нормата на чл. 141, ал. 5 ТЗ не може да се приложи по аналогия.

Решение № 24 от 12.01.2022 г. по т. д. № 1195/2021 г. на Апелативен съд – София

Решение № 260003 от 08.01.2021 г. по т. д. № 91/2020 г. ОС – Ямбол

Решение № 260029 от 03.02.2021 г. по т. д. № 21/2021 г. ОС - Бургас

Коментар: Съгласно чл. 63, ал. 4, т. 3 ЗМИП, за да бъде едно лице определено като лице за контакт на юридическо лице или правно образувание по смисъла на ЗМИП, трябва да предостави нотариално заверено съгласие. В практиката това се постига чрез подписване от лицето за контакт на писмена декларация с нотариално удостоверяване на подписа. ЗМИП обаче не съдържа правила относно оттегляне на съгласието от лицето за контакт по чл. 63, ал. 4, т. 3 ЗМИП. Придобиване на качеството на лице за контакт по чл. 63, ал. 4, т. 3 ЗМИП води до възникване на определени задължения, неизпълнението на които може да доведе до административно-наказателна отговорност спрямо лицето за контакт. Затова не може да се приеме, че веднъж дадено съгласието по чл. 63, ал. 4, т. 3 ЗМИП е вечно и не може да бъде оттеглено, тъй като липсва изрична законова разпоредба. Съгласието по чл. 63, ал. 4, т. 3 ЗМИП може да бъде оттеглено при спазване на формата за неговото предоставяне – писмена декларация с нотариално удостоверяване на подписа. Независимо от факта, че е оттеглило своето съгласие лицето за контакт по чл. 63, ал. 4, т. 3 ЗМИП не е легитимирано и не може да подаде заявление до Търговския регистър и регистъра на юридическите лица нестопанска цел или регистър БУЛСТАТ, с което да поиска да бъде заличено като лице за контакт по смисъла на ЗМИП от партидата на съответното юридическо лице или правно образувание. В случай на оттеглено съгласие лицето за контакт може да насочи молбата си към съответното юридическо лице или правно образувание, или техните законни представители, тъй като последните са легитимирани да искат заличаването на лицето за контакт от Търговския регистър и регистъра на юридическите лица нестопанска цел или регистър БУЛСТАТ.

Нека обсъдим!

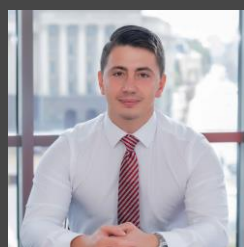
За по-подробна дискусия относно това как тези въпроси биха могли да се отразят на бизнеса Ви моля свържете се с нас:



Орлин Хаджийски
Съдружник
Данъчни и правни услуги
orlin.hadjiiski@pwc.com



Ангел Бангачев
Старши мениджър
Правни услуги
angel.b.bangachev@pwc.com



Георг Шиков
Адвокат
Правни услуги
georg.shikov@pwc.com

pwc.bg

Информацията, съдържаща се в тази публикация, е предоставена общо, като тя не съдържа обстоен анализ на всеки от описаните елементи. Преди да предприеме (или да не предприеме) никакви действия читателят трябва да потърси професионална консултация относно конкретната ситуация. Ние не носим отговорност за действия или бездействия, предприети в съответствие със съдържанието на настоящата публикация.

© 2022 ПрайсуотърхаусКупърс България ЕООД. Всички права запазени. PwC се отнася до PwC мрежата и/или една или повече от нейните компании, всяка от които е отделно юридическо лице. За допълнителна информация моля посетете www.pwc.com/structure.