

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ЧЕТИРИДЕСЕТ И ТРЕТО НАРОДНО СЪБРАНИЕ

КОМИСИЯ ПО ПРАВНИ ВЪПРОСИ

ДОКЛАД
за първо гласуване

НАРОДНО СЪБРАНИЕ	
Вх. No	553-03-127
Дата	07 / 12 2015 г.

1758

ОТНОСНО: Законопроект 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, № 502-01-92, внесен от Министерски съвет на 18.11.2015 г.

На свое заседание, проведено на 25 ноември 2015 г., Комисията по правни въпроси обсъди законопроект 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, № 502-01-92, внесен от Министерския съвет на 18.11.2015 г.

На заседанието присъстваха: от Министерството на финансите – г-жа Людмила Петкова – директор на дирекция „Данъчна политика” и г-жа Ирена Христова – старши експерт в дирекция „Данъчна политика”.

Законопроектът беше представен от г-жа Людмила Петкова.

С предлаганите изменения и допълнения се цели усъвършенстване на закона, като промените са продиктувани от необходимостта от привеждането му в съответствие с разпоредбите на европейското законодателство.

Предлага се промяна в обхвата на закона, като се въвежда минимален праг от 10 на сто дялово участие, под който забраните на закона няма да се прилагат. Целта на промяната е ограничаване действието на закона за случаите, в които дружество, регистрирано в юрисдикция с преференциален данъчен режим, има минимално и незначително дялово участие в българско дружество, и неговото участие не влияе и не може да влияе върху дейността на българското дружество.

Законопроектът въвежда и промени по отношение на изключенията от приложното поле на закона, като ограничава действието му до юрисдикции с преференциален данъчен режим и до дейности, по които Европейския съюз няма поети ангажименти и които не са предмет на международни споразумения.

С цел осигуряването на ефективна и прозрачна стопанска среда се предлага установяването и вписването на действителните собственици на

дружество, регистрирано в юрисдикция с преференциален данъчен режим, когато това дружество пряко или косвено чрез българско дружество осъществява дейност. Предвижда се вписването да се извършва по партида на контролираното дружество или самостоятелно в търговския регистър, когато дружеството, регистрирано в юрисдикция с преференциален данъчен режим, осъществява пряко дейност.

В обсъждането взеха участие народните представители Петър Славов, Явор Нотев и Данаил Кирилов.

Г-н Славов постави въпроса, дали предвиденият праг от 10 на сто няма да доведе до заобикаляне на закона и доколкото предвиденото в § 5 от законопроекта „Правило за борба със злоупотреби“ ще ги предотврати. В отговор г-жа Петкова посочи, че законопроектът забранява пряко или косвено участието на дружества, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, като правилото за борба със злоупотреби се отнася и за пряко и за косвено участие на свързани лица.

На въпроса на г-н Славов относно замяната в законопроекта на думите „свързани лица“ с „контролирани“, г-жа Петкова уточни, че дефиницията за „контрол“ в законопроекта препраща към Допълнителните разпоредбите на Търговския закон и с това обхваща свързаните и контролираните лица.

В отговор на въпроса на г-н Нотев за причините да се либерализира закона г-жа Петкова посочи, че основната причина за внасянето на законопроекта е откритата процедура по нарушение на Европейската комисия поради действащата пълна забрана за извършването на определени дейности от дружества, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим.

Г-н Кирилов изрази подкрепата си към законопроекта, като приветства въвеждането на квалифицирано дялово участие от 10 на сто за дружества, регистрирани в юрисдикция с преференциален данъчен режим, под който праг законът няма да се прилага.

След проведената дискусия, Комисията по правни въпроси с 9 гласа „за“, 0 гласа „против“ и 4 глас „въздържал се“, предлага на Народното събрание да приеме на първо гласуване законопроект 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, № 502-01-92, внесен от Министерски съвет на 18.11.2015 г.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
КОМИСИЯТА ПО ПРАВНИ ВЪПРОСИ:**

ДАНАИЛ КИРИЛОВ