

Правен бюлетин

Акценти в броя:

Обнародвани нормативни актове

- Закон за изменение и допълнение на Закона за устройство на територията
- Закон за изменение и допълнение на Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество
- Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 22 от 2005 г. за условията и реда за вписване и отписване на публични дружества, други емитенти на ценни книжа и емисии ценни книжа в регистъра на Комисията за финансов надзор
- Постановление № 357 от 31 декември 2018 г. за приемане на Правилник за прилагане на Закона за мерките срещу изпирането на пари
- Правилник за изменение и допълнение на Правилника за прилагане на Закона за данък върху добавената стойност

Законопроекти

- Законопроект за защита на търговската тайна
- Законопроект за изменение на Закона за административното регулиране на икономическите дейности, свързани с нефт и продукти от нефтен произход

Календар

Акцент на броя

- Относно задължението за обявяване на действителните собственици и за някои други задължения съгласно новия Закон за мерките срещу изпирането на пари

Обнародвани нормативни актове:

Закон за изменение и допълнение на Закона за устройство на територията (ДВ, Бр. 1 от 03.01.2019 г.)

С промените се отлага влизането в сила на изискванията за наличие на общи устройствени планове (ОУП) като необходима предпоставка за извършване на промяна на предназначението на извън урбанизирани територии, както и други ограничения, свързани със създаването на подробни устройствени планове за определени територии на населените места и техните землища. Сегашният срок за влизането в сила на изискванията за наличие на ОУП е 1 януари 2019 г., с промените срокът се удължава до 1 януари 2021 г.

Закон за изменение и допълнение на Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество (ДВ, Бр. 1 от 03.01.2019)

Със Закона за изменение и допълнение на Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество се предвижда при прекратено наказателно производство да няма законова пречка за отнемане на незаконно придобитото имущество в полза на държавата. С промените се прецизират разпоредбите относно сроковете за извършване на предварителната проверка във фазата на производството по гражданска конфискация.

Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 22 от 2005 г. за условията и реда за вписване и отписване на публични дружества, други емитенти на ценни книжа и емисии ценни книжа в регистъра на Комисията за финансов надзор (ДВ, Бр. 2 от 04.01.2019)

Предвидените промени в Наредба № 22 от 29.07.2005 г. за условията и реда за вписване и отписване на публични дружества, други емитенти на ценни книжа и емисии ценни книжа в регистъра на Комисията за финансов надзор целят привеждането на Наредбата в съответствие с действащите разпоредби на Закона за публично предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и Закона за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел.

С промените се предвижда отмяната на остарели текстове от Наредбата, които противоречат на разпоредбите на ЗППЦК. Променя се също така и законодателният подход, като се избягва дублиране на текстове от ЗППЦК по отношение на условията за отписване на публични дружества. С Наредбата се цели намаляване на административната тежест чрез съкращаване на сроковете за произнасяне на КФН в производствата за вписване на публични дружества в резултат на успешно проведено първично публично предлагане и при преобразуване, в което участва поне едно публично дружество. В наредбата е

предвидено и въвеждането на изрична разпоредба, регламентираща избягването на дублиращата се информация, като е предвидена възможност при подаване на заявление при условията на наредбата, заявителят да не представя изискуеми документи, които вече са представени на комисията или обявени в търговския регистър, при посочване на това обстоятелство в заявлението.

Постановление № 357 от 31 декември 2018 г. за приемане на Правилник за прилагане на Закона за мерките срещу изпирането на пари (ДВ, Бр. 3 от 08.01.2019)

Правилникът урежда:

- прилагането на мерките по Закона за мерките срещу изпирането на пари (ЗМИП);
- допълнителните мерки към събраната за целите на ЗМИП информация;
- условията за създаване на централни звена за контакт с издателите на електронни пари и доставчиците на платежни услуги по ЗМИП;
- формата и редът за подаване на декларациите по ЗМИП

Правилникът въвежда реда и условията за прилагане на разпоредбите на Директива (ЕС) 2015/849 на Европейския парламент и на Съвета от 20 май 2015 г. за предотвратяване използването на финансовата система за целите на изпирането на пари и финансирането на тероризма, за изменение на Регламент (ЕС) № 648/2012 на Европейския парламент и на Съвета и за отмяна на Директива 2005/60/ЕО на Европейския парламент и на Съвета и на Директива 2006/70/ЕО на Комисията (ОВ, L 141/73 от 5 юни 2015 г.).

Той предвижда мерки по прилагане на Регламент (ЕС) 2018/1108 на Комисията от 7 май 2018 г. за допълнение на Директива (ЕС) 2015/849 на Европейския парламент и на Съвета с регулаторни технически стандарти относно критериите за определяне на централни звена за контакт за издателите на електронни пари и доставчиците на платежни услуги и с правила за техните функции (текст от значение за ЕИП) (ОВ, L 203/2 от 10 август 2018 г.).

Отменя се Правилникът за прилагане на Закона за мерките срещу изпирането на пари, приет с Постановление № 201 на Министерския съвет от 2006 г.

Правилник за изменение и допълнение на Правилника за прилагане на Закона за данък върху добавената стойност (ДВ, Бр. 3 от 08.01.2019)

По-съществените изменения са свързани с:

- правилата за определяне на данъчната основа на приравнените на възмездни облагаеми доставки

на стоки и услуги, представляващи дълготрайни активи по смисъла на ЗДДС

- условията за наличие на тристранни операции по чл. 15 от ЗДДС
- документите за доказване на доставките, облагаеми с нулева ставка на ДДС
- въвеждане на нови разпоредби, регламентиращи правото на отложено начисляване на ДДС при внос от вносителя
- задълженията на данъчно задължените лица, установени само на територията на България при доставки на далекосъобщителни услуги, услуги за радио- и телевизионно излъчване или услуги, извършвани по електронен път, с място на изпълнение на територията на друга държава членка
- правилата за регистрация и дерегистрация по ЗДДС
- корекции в Приложенията към ППЗДДС и др.

Други обнародвани нормативни актове:

ДВ, Брой 1 от 03.01.2019г.:

- Закон за изменение и допълнение на Закона за културното наследство
- Закон за изменение на Закона за преминаването през и пребиваването на територията на Република България на съюзнически и на чужди въоръжени сили;
- Закон за изменение и допълнение на Закона за гражданското въздухоплаване;
- Закон за изменение и допълнение на Закона за чистотата на атмосферния въздух;
- Постановление № 349 от 27 декември 2018 г. за изменение и допълнение на Постановление № 315 на Министерския съвет от 2018 г. за одобряване на допълнителни разходи/трансфери за 2018 г.;
- Постановление № 350 от 28 декември 2018 г. за уреждане на правоотношенията във връзка със закриването на Министерството за Българското председателство на Съвета на Европейския съюз 2018;
- Решение № 951 от 28 декември 2018 г. за определяне на спечелилия конкурса участник за концесионер на морски плаж „Балчик – централен“, община Балчик, област Добрич;
- Решение № 952 от 28 декември 2018 г. за определяне на спечелилия конкурса участник за концесионер на морски плаж „Слънчев бряг – централен“, община Несебър, област Бургас;

ДВ, Брой 2 от 04.01.2019г.:

- Постановление № 351 от 31 декември 2018 г. за изменение и допълнение на Наредбата за реда и начина за включване на лабораториите в списъка по чл. 22, ал. 1, т. 8 от Закона за хазарта, за

изискванията за изпитване на игрално оборудване и игрален софтуер и за реда за извършване на проверки, приета с Постановление № 164 на Министерския съвет от 2013 г.;

- Постановление № 1 от 3 януари 2019 г. за изменение и допълнение на нормативни актове на Министерския съвет;
- Правилник за изменение и допълнение на Устройствения правилник на Патентното ведомство на Република България;
- Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 8121з-433 от 2017 г. за професионалното обучение на служителите от Министерството на вътрешните работи;
- Наредба за изменение на Наредба № 8 от 2016 г. за профилактичните прегледи и диспансеризацията;
- Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 3 от 2018 г. за определяне на пакета от здравни дейности, гарантиран от бюджета на Националната здравноосигурителна каса;
- Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 30 от 2016 г. за изчисляване размера на дължимите от банките премийни вноски по Закона за гарантиране на влоговете в банките;
- Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 53 от 2016 г. за изискванията към отчетността, оценката на активите и пасивите и образуването на техническите резерви на застрахователите, презастрахователите и Гаранционния фонд;

ДВ, Брой 3 от 08.01.2019г.:

- Постановление № 352 от 31 декември 2018 г. за приемане на актуализиран Списък със защитените от държавата специалности от професии за учебната 2019/2020 година и на актуализиран Списък със специалности от професии, по които е налице очакван недостиг от специалисти на пазара на труда, за учебната 2019/2020 година;
- Постановление № 353 от 31 декември 2018 г. за изменение и допълнение на Постановление № 85 на Министерския съвет от 2007 г. за координация по въпросите на Европейския съюз;
- Постановление № 354 от 31 декември 2018 г. за изменение и допълнение на Правилника за прилагане на Закона за насърчаване на заетостта, приет с Постановление № 131 на Министерския съвет от 2003 г.;
- Постановление № 355 от 31 декември 2018 г. за изменение и допълнение на Устройствения правилник на Министерството на околната среда и водите, приет с Постановление № 208 на Министерския съвет от 2017 г.;
- Постановление № 356 от 31 декември 2018 г. за изменение и допълнение на Устройствения

правилник на Министерския съвет и на неговата администрация, приет с Постановление № 229 на Министерския съвет от 2009 г.;

- Решение № 959 от 31 декември 2018 г. за утвърждаване на Списък на репуб-ликанските пътища, за приемане на Списъка на републиканските пътища, за които се събира такса за ползване на пътната инфраструктура – винетна такса, и за определяне на съоръжение, за което се събира такса по чл. 10, ал. 4 от Закона за пътищата за ползване на отделно съоръжение по републиканските пътища;

ДВ, Брой 4 от 11.01.2019г.:

- Договор № РД-НС-01-1-2 от 27 декември 2018 г. за изменение и допълнение на Националния рамков договор за медицинските дейности между Националната здравноосигурителна каса и Българския лекарски съюз за 2018 г.;
- Споразумение относно прехвърлянето и взаимното използване на вноски в Единния фонд за реструктуриране;
- Наредба за изменение и допълнение на Наредба № I-3 от 2015 г. за специфичните изисквания, условията и реда за постъпване на държавна служба в Държавна агенция „Национална сигурност“;
- Наредба за изменение и допълнение на Наредба № I-4 от 2015 г. за кариерното развитие в Държавна агенция „Национална сигурност“;
- Решение № 546 от 13 декември 2018 г. за изменение и допълнение на Технически-те изисквания за работа на електронни съобщителни мрежи от неподвижна радиослужба и съоръженията, свързани с тях;

ДВ, Брой 5 от 15.01.2019г.:

- Постановление № 2 от 10 януари 2019 г. за изменение и допълнение на Наредбата за условията и реда за издаване на визи и определяне на визовия режим, приета с Постановление № 198 на Министерския съвет от 2011 г.;
- Постановление № 3 от 10 януари 2019 г. за изменение на Устройствения правилник на Министерството на външните работи, приет с Постанов-ление № 202 на Министерския съвет от 2013 г.;
- Постановление № 4 от 10 януари 2019 г. за изменение и допълнение на Постановление № 67 на Министерския съвет от 2010 г. за заплатите в бюджетните организации и дейности;
- Постановление № 5 от 11 януари 2019 г. за изменение на нормативни актове на Министерския съвет;

- Постановление № 6 от 14 януари 2019 г. за изменение и допълнение на Наредбата за заплатите на служителите в държавната администрация;
- Меморандум за разбирателство между Министерството на културата на Република България и Министерството на културните ценности, културната дейност и туризма на Италианската република за предотвратяване на кражбата, незаконните разкопки и незаконния внос, износ и прехвърляне на правото на собственост на движими културни ценности, както и за насърчаване на тяхното връщане;
- Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 21 от 2005 г. за реда за регистрация, съобщаване и отчет на заразните болести;
- Поправка в Правилника за изменение и допълнение на Правилника за прилагане на Закона за данък върху добавената стойност (ДВ, бр. 3 от 2019 г.);

Законопроекти

Законопроект за защита на търговската тайна (внесен от Министерски съвет, в Комисията по правни въпроси)

Проектът на Закон за защита на търговската тайна е изготвен във връзка с изпълнението на ангажиментите на Република България като държава член на Европейския съюз да транспонира в националното законодателство Директива (ЕС) 2016/943 на Европейския парламент и на Съвета от 8 юни 2016 година относно защитата на неразкрити ноу-хау и търговска информация (търговски тайни) срещу тяхното незаконно придобиване, използване и разкриване.

В съответствие с разпоредбите на Директива (ЕС) 2016/943, в законопроекта са регламентирани предметът, ограниченията по прилагането му, основните принципи, както и критериите, на които една информация трябва да отговаря, за да може да бъде определена като търговска тайна. Въведени са определения за притежател на търговска тайна, нарушител и стоки – предмет на нарушение. Подробно са определени обстоятелствата, при които придобиването на търговска тайна се счита за правомерно, както и случаите, при които ще се приема, че придобиването, използването или разкриването на търговска тайна е неправомерно. Определянето на конкретно поведение като неправомерно, от своя страна, ще е предпоставка за налагане на предвидените в законопроекта специални мерки, които имат за цел гарантиране правата и законните интереси на притежателите на търговски тайни.

Със законопроекта подробно е регламентирано съдебното производство по установяване на неправомерно придобиване, използване или разкриване на търговска тайна, като са предвидени видовете искиове, които притежателят на търговска тайна ще може да предяви с оглед защита правата си върху информацията, представляваща търговска тайна по смисъла на закона. Включени са разпоредби с видовете обезпечителни мерки, които съдът по искане на притежателя ще може да наложи с оглед ограничаване или предотвратяване на последиците от неправомерното поведение. Предвидени са и правила за осигуряване и гарантиране поверителността на съдебното производство, с цел опазване и неразкриване на търговската тайна – предмет на делото, от лицата, получили достъп до нея, което ще направи и правната закрила по съдебен ред по-привлекателна. В законопроекта се съдържат и правила относно начина на определяне на обезщетението за вредите, настъпили от неправомерното придобиване, използване или разкриване на търговска тайна, включително и от трети лица, изброени са допълнителните мерки, които съдът, с решението по делото ще може да наложи спрямо нарушителя, както и обстоятелствата, които подлежат на преценка при определянето на най-подходящите такива в конкретния случай. С цел превенция и информиране на обществеността за конкретно извършеното нарушение е регламентирана възможността съдебните актове да бъдат публикувани и огласени за сметка на нарушителя при спазване и гарантиране на поверителността на търговската тайна. В законопроекта са предвидени и разпоредби, които имат за цел осигуряване изпълнението на постановеното съдебно решение, в това число и разпоредби, отнасящи се до възможността митническите органи да задържат стоки на границата въз основа на допуснато от съда обезпечение или въз основа на влезли в сила съдебни актове. Регламентирана е и възможността за налагане на подходящи мерки при злоупотреба с процесуални права.

Законопроект за изменение на Закона за административното регулиране на икономическите дейности, свързани с нефт и продукти от нефтен произход (внесен от Министерски съвет, приет на първо четене)

Със законопроекта се предлага удължаване на срока на влизане в сила на закона, като се предвижда това да стане от 1 юли 2019 г. Изменението цели да даде и яснота по отношение на срока за издаване на предвидената в него наредба, с която ще се определят редът и условията за водене на регистър на лицата, осъществяващи икономически дейности, свързани с нефт и продукти от нефтен произход.

Календар

	„Правни, данъчни и счетоводни аспекти при отношенията с медицински специалисти“
20 февруари 2019г.	Събитието се организира от Делойт Лигъл съвместно с данъчния и счетоводния отдел на Делойт България Адрес: бул. „Александър Стамболийски“ № 103, София Тауър (Мол София), ет. 6, гр. София 1303 Лице за контакт: Цветелина Андреева tandreeva@deloittece.com

Акцент на броя

Относно задължението за обявяване на действителните собственици и за някои други задължения съгласно новия Закон за мерките срещу изпирането на пари

На 31 март 2018 г. влезе в сила новият Закон за мерките срещу изпирането на пари (ЗМИП), който, наред с други норми, въвежда в българското законодателство изискванията на Директива (ЕС) 2015/849 на Европейския парламент и на Съвета от 20 май 2015 г. за предотвратяване използването на финансовата система за целите на изпирането на пари и финансирането на тероризма (известна като „Четвъртата директива за мерките срещу изпиране на пари“). Основната цел е да бъдат предприети навременни, целенасочени и пропорционални превантивни действия срещу използването на финансовата система за целите на изпирането на пари и финансирането на тероризма на територията на Република България посредством контрол и превенция срещу изпирането на пари и финансирането на тероризма, борба срещу корупцията, по-ефективно отчитане на рисковете и увеличаване на капацитета на компетентните национални институции за анализ и обмен на информация.

ЗМИП предвижда законодателната рамка на мерките срещу изпиране на пари да бъде доразвита с правилник за прилагането на закона. Срокът за приемане на правилника (5 месеца от влизане в сила на ЗМИП) не беше спазен, като Министерски съвет прие правилника в края на декември 2018г., като текстът му беше обнародван в Държавен вестник на 8 януари 2019 г. Агенция по вписванията, от своя страна, не се справи със задължението да осигури техническа възможност за вписване на обстоятелства съгласно закона в първоначално предвидения срок, поради което срокът беше удължен до края на януари 2018г.

Предвидените в новия ЗМИП мерки за превенция на използването на финансовата система за целите на изпирането на пари по същество са сходни на мерките

по отменената уредба, но са доразвити, разширени, като цялостно прилагане на по-гъвкав основан на риска подход. Мерките включват:

- комплексна проверка на клиентите;
- събиране и изготвяне на документи и друга информация по реда и условията на ЗМИП;
- съхраняване на събраните и изготвените за целите на ЗМИП документи, данни и информация;
- оценка на риска от изпиране на пари;
- разкриване на информацията относно съмнителни операции, сделки и клиенти;
- разкриване на друга информация за целите на ЗМИП;
- контрол върху дейността на задължените субекти по ЗМИП;
- обмен на информация и взаимодействие на национално равнище, както и с компетентните органи на други държави.

Задължени лица по ЗМИП, които следва да прилагат предвидените мерки, включват публични органи, кредитни, финансови, платежни, застрахователни институции, нотариусите, частните съдебни изпълнители, юридическите лица с нестопанска цел, регистрираните одитори, лицата, които по занятие извършват консултации в областта на данъчното облагане, търговците на едро, лицата, които по занятие извършват правни консултации, лицата, които извършват по занятие посредничество при сделки с недвижими имоти, лицата, които по занятие извършват счетоводни услуги, регистрираните в страната клонове на чуждестранни лица, попадащи в кръга на задължените лица, и други.

Като част от комплексна проверка на клиентите, задължените лица по закона следва да идентифицират и да проверяват идентификацията на клиентите - физически и юридическо лице, както и да идентифицират и да проверяват идентификацията на действителните собственици на клиентите - юридически лица. Законът съдържа подробни правила относно стъпките, които задължените лица следва да предприемат, включително какви документи следва да събират в хода на комплексната проверка.

ЗМИП въвежда редица дефиниции, включително на понятията „действителен собственик“, „делово взаимоотношение“, „клиент“ и други, които пораждат редица въпроси.

Според дефиницията на „действителен собственик“ например, 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, като се разграничават правила за определяне на действителния собственик на корпоративни юридически лица, на доверителната собственост и на фондациите. Разграничават се и се дефинират пряко и непряко притежание на акционерно или дялово участие в юридическо лице/друго правно образувание

и пряк и непряк контрол; посочват се изключения. В тази връзка например, не е ясно как ще се прилага изключението за публичните дружества. Не е ясно и по какви правила следва да се установява действителния собственик на сдруженията например, тъй като законът не съдържа изрична уредба за тях – дали ще се прилагат по аналогия правилата за другите образувания или ще прилага правилото, че ако след като са изчерпани всички възможни средства, не може да се установи действителен собственик 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.

Съгласно ЗМИП „делово взаимоотношение“ е всяко стопанско, търговско или професионално взаимоотношение, което е свързано с дейността по занятие на задължените лица и институции по този закон и към момента на установяването на контакт се предполага, че то ще има елемент на продължителност. „Клиент“ по смисъла на закона е всяко физическо или юридическо лице или друго правно образувание, с което задълженото лице встъпва в делови взаимоотношения или извършва случайна операция или сделка, която попада извън рамките на установени делови взаимоотношения между страните. Посочените дефиниции поставят редица въпроси. Например не е ясно дали следва да се квалифицира като „клиент“ по смисъла на ЗМИП подизпълнител на задължено по закона лице, доколкото договора между задълженото лице и неговия подизпълнител може за създава „делово взаимоотношение“ по смисъла на ЗМИП.

Новият ЗМИП урежда и задължението и реда за вписване на информация и данни относно действителни собственици на юридическите лица и правните образувания, опериращи на територията на Република България в Търговския регистър, Регистъра на юридическите лица с нестопанска цел, Регистър БУЛСТАТ.

Вписването на данните се извършва по инициатива на задължените лица, които са длъжни в рамките на законоустановения срок (31 май 2019 г. към настоящия момент) да подадат заявление за вписване на данните в съответния регистър със заявление по образец. В тази връзка беше изменена и Наредбата за водене, съхраняване и достъп до ТРРЮЛНЦ, с която изрично беше уредено, че подлежащите на вписване обстоятелства относно действителните собственици по реда на ЗМИП се посочват в заявление по образец № Б7 (Част I).

Към заявлението се прилагат изискуемите от закона документи, в това число декларацията относно действителните собственици по чл. 63, ал. 4 от ЗМИП, чиято форма и съдържание са определени с правилника за прилагане на ЗМИП. В декларацията следва да се попълнят идентификационните данни за действителните собственици - физически лица. Това включва имена, гражданство, ЕГН или дата на

раждане за чуждестранни граждани, както и държавата на пребиваване, ако е различна от България. В декларацията се посочват и данните за юридически лица по веригата на собственост, чрез които се упражнява контрол (пряко и непряко).

Когато по партидата на юридическото лице не са вписани данни за контакт на законен представител – физическо лице, което пребивава постоянно на територията на Република България, в съответния регистър следва да се впише физическо лице за контакт, постоянно пребиваващо на територията на Република България, като се представя нотариално заверено съгласие от лицето. При промени в обстоятелствата, следва да се впише промяна в декларираните обстоятелства.

Данните за действителните собственици се вписват, ако не са вписани на друго основание по делата или партидите на юридическите лица или други правни образувания в съответния регистър като физически лица, които са еднолични собственици или съдружници с най-малко 25 % дялово участие. Когато действителните собственици са физически лица, които са различни от вписаните и които попадат в обхвата на ЗМИП на основание, различно от прякото притежание на дялове, данните за тях се вписват в съответния регистър.

Лицата, което не декларира в срок действителните си собственици, са заплашени от административна санкция. За първо нарушение на юридическите лица може да бъде наложена имуществена санкция в размер между 1 000 лв. и 10 000 лв. като за кредитни, финансови, платежни застрахователни и други подобни институции санкцията може да бъде в размер между 2 000 до 20 000 лв. Ако на лицето е наложена имуществена санкция за неизпълнение на задължението за деклариране на действителните собственици и ако лицето продължава да не изпълнява задължението си, то подлежи на ежесечно санкциониране, докато не заяви вписването.

На задължените лица по закона могат да бъдат налагани различни по размер санкции за неспазване на задълженията по ЗМИП в зависимост от нарушението и нарушителя, като максималният размер на санкциите може да достигне 10 000 000 лв. или 10 % от годишния оборот на консолидирана основа в случай на системни нарушения на закона, извършени от кредитни, финансови, платежни, застрахователни и други подобни институции.

Предвид изрично установените срокове за първоначално заявяване на действителните собственици и сложността на структурата на

собственост на някои дружества и правни образувания, задължените лица по ЗМИП е препоръчително да предвидят достатъчни срокове и ресурси за установяване на действителните собственици, подготовка на необходимите документи и висване на действителните собственици в съответния регистър.



Виктория Димитрова,
Юрист

За контакти

адв. Ренета Петкова
Съдружник
rpetkova@deloittece.com

адв. Звезделина Филова
Мениджър
zfilova@deloittece.com

адв. Калоян Йорданов
Мениджър
KYordanov@deloittece.com

адв. Миглена Мичева
Мениджър
mmicheva@deloittece.com

адв. Павлин Стоянов
Мениджър
pstoyanoff@deloittece.com

адв. Аделина Миткова
Мениджър
amitkova@deloittece.com

**Адвокатско дружество
„Делойт Лигъл“**
бул. „Ал.Стамболийски“ 103
София Тауър (Мол София)
гр. София 1303
България
Телефон: + 359 (2) 8023 300
Факс: + 359 (2) 8023 350
www.deloitte.bg