

Правен бюлетин

Акценти в броя:

Обнародвани нормативни актове

- Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 38 от 2007 г. за изискванията към дейността на инвестиционните посредници
- Постановление № 375 от 28 декември 2015 г. за определяне на нов размер на минималната работна заплата за страната
- Правилник за изменение и допълнение на Правилника за прилагане на Закона за акцизите и данъчните складове

Внесени законопроекти

Съдебна практика

Календар

Анализи



Обнародвани нормативни актове

Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 38 от 2007 г. за изискванията към дейността на инвестиционните посредници

Към приложното поле на наредбата се добавят банките, които са получили лиценз за предоставяне на инвестиционни услуги и извършване на инвестиционни дейности от БНБ. Въвеждат се допълнителни изисквания към общите условия при предоставяне на инвестиционни услуги за сметка на клиенти. Изменя се регламентацията, касаеща сключването на договор за предоставяне на инвестиционни услуги за сметка на клиенти чрез размяна на електронни изявления, подписани с електронен подпис. Договори, които обуславят инвестиционният посредник да извършва дейност на регистрационен агент, също могат да се сключват чрез размяна на електронни изявления, подписани с електронен подпис. Влизат в сила редица промени относно дейността и състава на отдела за вътрешен контрол на инвестиционните посредници. (бр 4 / 15.01.2016 г.)

Постановление № 375 от 28 декември 2015 г. за определяне на нов размер на минималната работна заплата за страната

Определя се от 1 януари 2016 г. нов размер на минималната месечна работна заплата за страната 420 лв. и на минималната часова работна заплата 2,50 лв. при нормална продължителност на работното време 8 часа и при 5-дневна работна седмица. (бр 1 / 05.01.2016 г.)

Правилник за изменение и допълнение на Правилника за прилагане на Закона за акцизите и данъчните складове

Въвеждат се редица промени в правилника, сред които:

- При подадено искане за възстановяване на акциз, митническите органи извършват проверка на лицата за наличие на изискуеми публични задължения, събирани от Агенция „Митници“, а не както до сега само на задължения за акциз;

- Отменени са разпоредбите относно възстановяването на платения акциз за етилов алкохол;
- Създадена е нова разпоредба за определяне на конкретните денатуриращи вещества в съответните количества, съобразени със спецификата на произвежданите стоки, които не са за човешка консумация (парфюми, тоалетни води и др.);
- Въведени са допълнителни изисквания към информацията, която се съдържа в материалната отчетност на освободените от акциз крайни потребители, с оглед контрола на използваните акцизни стоки, като е предвидено изменение в чл. 88 относно данните, които лицата следва да попълнят в материалната отчетност в зависимост от спецификата на акцизните стоки. Също така са предложени промени относно подаването на рекапитулативната декларация;
- Регламентирано е съдържанието на регистъра на издадените разрешения за търговия с тютюневи изделия, който се води в Агенция „Митници“.

Други обнародвани нормативни актове:

Наредба № Н-15 от 11 декември 2015 г. за условията и реда за изплащане на допълнително възнаграждение за постигнати резултати в служебната дейност от военнослужещите и от цивилните служители в Министерството на отбраната, структурите на пряко подчинение на министъра на отбраната и Българската армия (бр. 3 / 12.01.2016 г.)

Наредба за изменение и допълнение на Наредба № Н-8 от 2005 г. за съдържанието, сроковете, начина и реда за подаване и съхранение на данни от работодателите, осигурителите за осигурените при тях лица, както и от самоосигуряващите се лица (бр. 2 / 08.01.2016 г.)

Наредба за изменение и допълнение на Наредба № Н-17 от 2006 г. за прилагане на разпоредбите на Приложение № 37 и Приложение № 38 от Регламент (ЕИО) № 2454/93 на Комисията относно писмено деклариране чрез Единния административен документ (бр. 2 / 08.01.2016 г.)

Наредба за изменение и допълнение на Наредба № Из-1971 от 2009 г. за строително-технически правила и норми за осигуряване на безопасност при пожар (бр. 2 / 08.01.2016 г.)

Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 39 от 2004 г. за профилактичните прегледи и диспансеризацията (бр. 2 / 08.01.2016 г.)

Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 57 от 2004 г. за постигане на оперативна съвместимост на националната железопътна система с железопътната система в рамките на Европейския съюз (бр. 1 / 05.01.2016 г.)

Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 3 от 2003 г. за реда и начина за промяна на участие и за прехвърляне на натрупаните средства на осигурено лице от един фонд за допълнително пенсионно осигуряване в друг съответен фонд, управляван от друго пенсионноосигурително дружество (бр. 1 / 05.01.2016 г.)

Наредба за изменение и допълнение на Наредба № Н-5 от 2015 г. за условията, реда и нормите за осигуряване на безплатна храна и ободряващи напитки на военнослужещите и цивилните служители от Министерството на отбраната, структурите на пряко подчинение на министъра на отбраната и Българската армия и на курсантите във висшите училище в мирно време (бр. 3 / 12.01.2016 г.)

Постановление № 376 от 28 декември 2015 г. за изменение на Наредбата за командировъчните средства при задграничен мандат, приета с Постановление № 188 на Министерския съвет от 2008 г. (бр. 1 / 05.01.2016 г.)

Постановление № 381 от 29 декември 2015 г. за допълнение на Наредбата за условията, правилата и реда за набиране и предоставяне на информация (бр. 3 / 12.01.2016 г.)

Постановление № 388 от 30 декември 2015 г. за приемане на Наредба за съществените изисквания и оценяване на съответствието на плавателните съдове за отход и на плавателните съдове за лично ползване (бр. 4 / 15.01.2016 г.)

Постановление № 390 от 30 декември 2015 г. за изменение и допълнение на нормативни актове на Министерския съвет (бр. 4 / 15.01.2016 г.)

Постановление № 395 от 30 декември 2015 г. за изменение и допълнение на нормативни актове на Министерския съвет (бр. 4 / 15.01.2016 г.)

Внесени законопроекти

Закон за изменение и допълнение на Закона за публичните финанси

Законопроектът е публикуван на сайта на Министерството на финансите за обществено обсъждане до 27.01.2016 г. С предложените промени се въвежда ред за откриване на процедура по финансово оздравяване на общини и предприемането на редица мерки с цел постигане на финансова устойчивост и стабилност на местните финанси.

Дефинирани са условия, наличието на които показва до каква степен общините са с финансови затруднения. Когато са налице три или повече от условията, е предвидено кметът на общината да уведоми общинския съвет, че общината се намира във финансово затруднение и да предложи на общинския съвет откриване на процедура за финансово оздравяване.

Предложена е промяна на текста, регламентиращ случаите на значително отклонение от средносрочната бюджетна цел.

Съдебна практика

Тълкувателно решение № 1 от 23.12.2015 г. на ВКС по тълк. д. № 1 от 2014 г.

В производството по пряк иск с правно основание чл. 226, ал. 1 от КЗ обемът на отговорността на застрахователя е ограничен до размера на присъденото обезщетение по уважен срещу застрахования делинквент иск по чл. 45 от ЗЗД, когато има за предмет обезщетяване на същите вреди, но в рамките на застрахователната сума, уговорена в застрахователния договор.

Застрахователят може да упражни правото си по чл. 202, ал. 2, изр. 2 от КЗ за прекратяване на застрахователния договор при неплащане пълния размер на разсрочената вноска от застрахователната премия.

Договорът за застраховка "Гражданска отговорност" на автомобилистите се счита прекратен с фингираното връчване на известие за прекратяване, поради неплащане на разсрочена вноска, по реда на чл. 260, ал. 2, във вр. с чл. 202, ал. 2 от КЗ, независимо дали застрахователят е изпълнил задължението си по чл. 294, ал. 1 от КЗ да впише прекратяването на договора в регистъра на Гаранционния фонд, но застрахователят не може да се освободи от отговорност при неизпълнение на това задължение.

Давността по прекия иск на увреденото лице, предявен срещу застрахователя на делинквента по застраховка "Гражданска отговорност" - за заплащане на обезщетение при експес започва да тече от деня на проявяване на вредата.

Недопустимо е в образувано срещу прекия причинител на вредата производство по чл. 45 от ЗЗД да бъде конституиран като евентуален ответник, по реда на чл. 228, ал. 3 от ГПК застрахователят на гражданската отговорност на делинквента по застраховка "Гражданска отговорност" по иск с правно основание чл. 226, ал. 1 от КЗ.

Нормата на чл. 113 от ГПК е приложима по отношение на прекия иск по чл. 226, ал. 1 от КЗ.

Налице е съпричиняване на вредата, когато пострадалото лице е пътувало в автомобил, управляван от водач, употребил алкохол над законоустановения минимум, ако този факт му е бил известен.

Собственикът на превозно средство, сключил задължителна застраховка "Гражданска отговорност" на автомобилистите, е трето лице по смисъла на чл. 257, ал. 3 от КЗ и е легитимиран да предяви иск по чл. 226, ал. 1 от КЗ срещу застрахователя по същата застраховка за причинените му вреди при управление

на собственото му моторно-превозно средство от друго лице.

Календар

11.02.2016 г.

HR Industry, хотел „Хилтън“ – изложение на компании, предоставящи услуги в сферата на човешките ресурси.

25.02.2016 г.

Innovation Explorer Day, София Тех Парк – бизнес събитие с фокус върху иновациите и глобалните методологии.

Анализи

Новият Закон за счетоводството в сила от 01 Януари 2016 г.

Обнародван е в брой 95 от 08 Декември 2015 г. на Държавен вестник и влиза в сила от 01 Януари 2016 г. с изключение на разпоредбите касаещи нефинансовата декларация, които ще влязат в сила от 01 Януари 2017 г.

Законът въвежда изискванията на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26 юни 2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия и за изменение на Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент и на Съвета и за отмяна на директиви 78/660/ЕИО и 83/349/ЕИО на Съвета (ОВ, L 182/19 от 29 юни 2013 г.). Също така с новия закон се имплементира и Директива 2014/95/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 22 октомври 2014 г. за изменение на Директива 2013/34/ЕС по отношение на оповестяването на нефинансова информация и на информация за многообразието от страна на някои големи предприятия и групи предприятия.

Законът урежда:

- изискванията към текущото счетоводно отчитане и счетоводните системи в предприятията, счетоводните документи и счетоводната информация, инвентаризацията на активите и пасивите и съхраняването на счетоводната информация;
- приложимата счетоводна база за финансово отчитане;
- съдържанието и съставянето на финансовите отчети, докладите за дейността и докладите за плащанията към правителствата на предприятията и групите предприятия;
- задълженията за независим финансов одит и публичността на финансовите отчети, докладите за дейността и докладите за плащанията към правителствата на предприятията и групите предприятия;

- задълженията и отговорностите на ръководителя на предприятието.

За целите на този закон към предприятията разписани в отменените разпоредби са добавени осигурителните каси по ч.8 от Кодекса за социално осигуряване.

Текущото счетоводно отчитане се организира по реда на този закон и се извършва по способа на двустранното счетоводно записване. ЕТ с нетни приходи от продажби за предходния отчетен период в размер, който не надхвърля 50 000 лв., могат да прилагат едностранно счетоводно записване.

Счетоводните документи в предприятията се съставят на български език с арабски цифри и в левове. Те могат да се съставят и на съответния чужд език в чуждестранна валута. Когато сделката е уговорена в чуждестранна валута, левовата ѝ равностойност се определя, като се прилага централният курс на Българска народна банка към датата на сделката. Нов момент по отношение на счетоводните документи е, че тези, постъпващи на чужд език, могат да не се превеждат, стига да няма изискване по закон.

Изискванията за минималната информация, която трябва да съдържат счетоводните документи към външни получатели или за вътрешни цели на предприятието, запазват разпоредбите на отменения закон. За външните за предприятието документи е добавено и натурално изражение на стопанската операция, а за вътрешните – наименование на предприятието и натурално изражение на стопанската операция, като име и фамилия са заменени само с име.

Нов момент в разпоредбите на закона е чл. 9, според който не се допуска отчитане на стопански операции в извънсчетоводни книги или регистри, на фиктивни или недостатъчно идентифицирани сделки, несъществуващи разходи, както и задължения с неточно определен предмет, извършено с цел подкупване на длъжностни лица или прикриване на подкуп.

Сроковете за съхранение на счетоводна информация са разписани в чл. 12, някои от тях са:

- ведомост за заплати – 50 години, считано от 1 януари на отчетния период, следващ отчетния период, за който се отнасят;
- счетоводни регистри и финансови отчети, включително документи за данъчен контрол, одит и последващи финансови инспекции – 10 години, считано от 1 януари на отчетния период, следващ отчетния период, за който се отнасят;
- всички останали – 3 години, считано от 1 януари на отчетния период, следващ отчетния период, за който се отнасят.

Нов момент в Закона за счетоводството са детайлно разписаните разпоредби, свързани с правата и задълженията на ръководителя на предприятието – чл.

16: утвърждава индивидуалния сметкоплан; организира текущото счетоводно отчитане; утвърждава формата на счетоводството; отговаря за съставянето, съдържанието и публикуването на финансовите отчети; определя периодичността на финансовите отчети за нуждите на предприятието; отговаря за извършване на независим финансов одит; определя реда и начина на извършване на инвентаризация; отговаря за съхраняването на счетоводната информация, също така определя реда и движението на счетоводните документи от момента на тяхното създаване или получаване в предприятието до момента на унищожаването или предаването им по този закон.

Съставители на финансовите отчети според разпоредбите на новият закон могат да бъдат физически лица или счетоводни предприятия. Изискванията за действителен стаж по специалността и образование за съставителя, респективно управителя на счетоводното предприятие се запазват от отменения закон.

За едноличните търговци, които прилагат едностранното счетоводно записване и за микропредприятията, които не са осъществявали дейност през отчетния период финансовите отчети се съставят от собствениците или съдружниците.

Съгласно Директивата и необходимостта от имплементирането и в националното законодателство, новият закон въвежда двете нови категории – категории предприятия и категории групи предприятия детайлно описани в чл. 19 и чл. 21. Категориите предприятия са:

- микропредприятия;
- малки предприятия;
- средни предприятия;
- големи предприятия.

За целите на този закон са обособени следните категории групи предприятия:

- малки групи;
- средни групи;
- големи групи.

Промяна в категорията предприятие и група предприятия се извършва, когато предприятие или група от предприятия за последните два отчетни периода престане да отговаря на два от трите показателя за съответната категория. Категорията се променя от следващия отчетен период. Когато предприятието или групата от предприятия отговаря на показатели за две различни категории, същото се категоризира според показателите за последния отчетен период.

Предприятията и групите предприятия определят категорията си за 2016 г. в съответствие с показателите си към 31 декември 2015 г.

Съгласно разпоредбите на новия закон финансовите отчети се съставят на български език, с арабски цифри и в хиляди лева. Срокът за съставяне на годишните финансови отчети не е изрично посочен, но имайки предвид срока за публикуване – 30 юни се счита, че до тогава трябва да са изготвени и приети финансовите отчети. Макар че една значителна част от отчетите, които следва да се подадат до 31 март на следващата година, са изготвени на база финансовия отчет на предприятието. Периодът, който обхваща годишният финансов отчет остава календарна година, като за новоучредени предприятия обхваща срока от учредяването до 31 декември на отчетния период.

При изготвянето на финансовите отчети и консолидираните финансови отчети следва да се спазват следните принципи, разписани в разпоредбите:

- действащо предприятие;
- последователност на представянето и сравнителна информация;
- предпазливост;
- начисляване;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- същественост;
- компенсиране;
- предимство на съдържанието пред формата;
- оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети.

Съгласно разпоредбите на закона годишният финансов отчет се състои най-малко от счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите и приложение. Формата, структурата и съдържанието на пълния комплект на финансовия отчет се определят с приложимите счетоводни стандарти.

Годишния финансов отчет на ЕТ, на които размерът на нетните приходи от продажби за текущия отчетен период не надхвърля 200 хил. лв. (100 хил. лв. съгласно отменения закон) и не подлежи на задължителен финансов одит, може да се състои само от отчет за приходите и разходите. Годишният финансов отчет на микропредприятията може да се състои само от съкратен баланс и съкратен отчет за приходите и разходите по раздели, с изключение на инвестиционните дружества и финансовите холдингови дружества. Годишните финансови отчети на малките предприятия може да се състои само от съкратен баланс, съкратен отчет за приходите и разходите по раздели и групи и приложение. По избор предприятията могат да съставят пълен комплект финансов отчет.

Критериите, посочени в чл. 37 на стария закон, при които предприятие – майка съставя консолидиран финансов отчет, са отменени с новите разпоредби. Преценката на предприятието за съставяне на консолидиран финансов отчет се основава на приложимата счетоводна база.

Консолидираните финансови отчети се съставят на базата на счетоводните стандарти, въз основа на които се съставя годишният финансов отчет на предприятието, което извършва консолидацията. Консолидиран финансов отчет може да не се съставя от предприятие майка на малка група, освен ако в групата има поне едно предприятие от обществен интерес.

Съгласно разпоредбите на новия закон относно финансовите отчети, годишните финансови отчети на предприятията с обществен интерес се съставят на базата на Международните счетоводни стандарти (МСС). Годишните финансови отчети на всички други предприятия се съставят на базата на Националните счетоводни стандарти (НСС), като те могат да изберат да съставят годишните си финансови отчети на базата на МСС. Предприятие, което през един отчетен период е съставило и представило финансов отчет на база на МСС, не може да прилага НСС. Предприятията в производство по ликвидация или в несъстоятелност както и юридическите лица с нестопанска цел (независимо от категорията си) съставят годишните си финансови отчети на базата на НСС.

Тъй като новият закон за счетоводството определя като основна база на прилагане НСС за разлика от разпоредбите на отменения закон, то това налага и въвеждането на някои нови разпоредби по отношение на преходния режим, а именно:

- микро-, малките и средните предприятия, могат еднократно да преминат към прилагане на НСС през 2016 г.;
 - големите предприятия могат еднократно да преминат към прилагане на НСС през 2017 г., като за 2016 г. са задължени да прилагат МСС;
 - предприятие от обществен интерес, което престане да бъде такова може еднократно да премине към прилагане на НСС през следващия отчетен период.
- Важен момент – когато предприятията еднократно изберат да приложат НСС на база приетия с постановление № 394 от 30 Декември 2015 г. СС 42 - Прилагане за първи път на НСС нямат право да преминат към прилагане на МСС отново.

Новият закон запазва разпоредбите по отношение на извършването на инвентаризация от предприятията, а именно, извършват инвентаризация на активите и пасивите най-малко веднъж годишно. Нова разпоредба в закона гласи, че предприятията, чиито нетни приходи от продажби не надвишават 200 хил. лв. за текущия отчетен период, не извършват задължителна инвентаризация.

Съгласно закона на независим финансов одит подлежат индивидуалните и консолидираните финансови отчети на:

- малки предприятия, които към 31 декември на текущия отчетен период надвишават най-малко два от следните показатели:

- балансова стойност на активите – 2 млн. лв.(1,5 млн. лв. отменени разпоредби);
- нетни приходи от продажби – 4 млн. лв.(2,5 млн. лв. отменени разпоредби);
- средна численост на персонала за отчетния период – 50 души (50 души по отменените разпоредби);
- средните и големите предприятия;
- предприятията от обществен интерес;
- средните и големите групи и групите, в които има поне едно предприятие от обществен интерес;
- предприятия, за които това изискване е установено със закон;
- акционерните дружества и командитните дружества с акции, с изключение на случаите, когато дружествата не са осъществявали дейност през отчетния период.

На задължителен независим финансов одит подлежат и годишните финансови отчети на юридическите лица с нестопанска цел, определени за осъществяване на общественополезна дейност, когато за текущата година превишават един от показателите, разписани в старите разпоредби. Нова категория предприятия, добавени към предприятията, годишните финансови отчети на които подлежат на задължителен независим финансов одит, са юридическите лица с нестопанска цел, определени за осъществяване на общественополезна дейност и извършващи дейност по чл. 116 от Семейния кодекс.

Съставянето и одитирането на финансовите отчети и докладите за дейността за 2015 г. се извършват по реда на отменения Закон за счетоводството.

Новите разпоредби на закона определят един срок за публикуване от предприятията на годишните финансови отчети и консолидираните финансови отчети заедно с годишните доклади, приети от общото събрание на съдружниците или акционерите или от съответния орган – 30 юни на следващата година. Разпоредбите на отменения закон предвиждаха различни срокове в зависимост от вида на дружеството по Търговския закон. Публикуването на финансовите отчети и докладите за дейността за 2015 г. се извършва по реда на новия закон.

Новата разпоредба относно постановяване на отказ за публикуване е разписана в чл. 38 ал. 2 – когато финансовият отчет първоначално е заявен за публикуване в сроковете от закона и е постановен отказ за публикуване по чл. 22, ал. 5 от Закона за търговския регистър и в 14-дневен срок от влизането му в сила е подадено повторно заявление за публикуване, се смята, че финансовият отчет е подаден в срок.

Малки предприятия, които не подлежат на задължителен независим финансов одит, могат да не публикуват своите отчети за приходите и разходите и докладите за дейността.

С годишния финансов отчет акционерните дружества, командитните дружества с акции и дружествата с ограничена отговорност, които са средни или големи предприятия или предприятия от обществен интерес, следва да публикуват и информация за предложението на органа на управление за разпределение на печалбата или за покриване на загуба от предходната година и решението на общото събрание на акционерите/съдружниците за начина на разпределение на печалбата или покриване на загубата.

Годишният финансов отчет на предприятие майка, което изготвя консолидиран финансов отчет, се публикува едновременно с консолидирания финансов отчет заедно с годишните доклади.

Предприятието майка, което е едновременно и дъщерно предприятие и съгласно приложимите счетоводни стандарти не е задължено да съставя консолидиран финансов отчет, публикува на български език до 30 юни на следващата година консолидиран финансов отчет и доклад за дейността, изготвени от предприятието майка.

Годишният доклад за дейността трябва да съдържа най – малко следната информация: обективен преглед на развитието и резултатите от дейността на предприятието, както и неговото състояние, заедно с описание на основните рискове, пред които е изправено; анализ на финансови и нефинансови основни показатели за резултата от дейността, включително информация по въпроси, свързани с екологията и служителите; важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет; вероятното бъдещо развитие на предприятието; действията в областта на научноизследователската и развойната дейност; информация за придобиване на собствени акции, изисквана по реда на чл. 187д от Търговския закон (броят и номиналната стойност на придобитите и прехвърлените през годината собствени акции, частта от капитала, която те представляват, както и цената, по която е станало придобиването или прехвърлянето, основанието за придобиванията, извършени през годината, както и броят и номиналната стойност на притежаваните собствени акции и частта от капитала, която те представляват); наличието на клонове на предприятието, както и използваните от предприятието финансови инструменти, а когато е съществено за оценяване на активите, пасивите, финансовото състояние и финансовия резултат, се оповестяват и:

- целите и политиката на предприятието по управление на финансовия риск, включително политиката му на хеджиране на всеки основен тип хеджирана позиция, за която се прилага отчитане на хеджирането;
- експозицията на предприятието по отношение на ценовия, кредитния и ликвидния риск и риска на паричния поток.

Микро- и малките предприятия, които не подлежат на задължителен независим финансов одит, могат да не изготвят доклад за дейността, при условие че информацията относно придобиването на собствените им акции, изисквана от чл. 187д от Търговския закон, е оповестена в приложението към годишния финансов отчет или в бележка под линия към съставения счетоводен баланс. Тази разпоредба не е приложима за инвестиционните дружества и финансовите холдингови дружества, категоризирани като микро- или малки предприятия.

Големите предприятия, които са предприятия от обществен интерес и които към 31 декември на отчетния период надвишават критерия за среден брой служители през финансовата година от 500 души, включват в доклада за дейността си нефинансова декларация. Предприятията от обществен интерес, а именно: предприятията, чиито прехвърлими ценни книжа са допуснати до търговия на регулирания пазар в държава – членка на Европейския съюз, кредитните институции, застрахователите и презастрахователите включват в своя доклад за дейността декларация за корпоративно управление съгласно Закона за публичното предлагане на ценни книжа. Декларацията може да бъде представена като отделен доклад, публикуван заедно с доклада за дейността или документ, който е обществено достъпен на интернет страницата на предприятието.

Консолидираният доклад за дейността трябва да съдържа същата информация като доклада за дейността, при отчитане на съществени корекции, а именно:

- при отчитане на данни за придобитите собствени акции и дялове се посочват броят и номиналната стойност, а ако такава липсва – отчетната стойност на всички акции и дялове на предприятието майка, притежавани от предприятието майка, неговите дъщерни предприятия или от лица, които действат от свое име, но за сметка на някое от тези предприятия;
- при оповестяване на системите за вътрешен контрол и управление на риска в декларацията за корпоративно управление се включва позоваване на основните характеристики на системите за контрол и управление на риска за консолидираните предприятия като цяло.

Нефинансовата декларация и консолидираната нефинансова декларация са изцяло нов елемент от годишните доклади въведен с разпоредбите на новия закон и необходимостта от имплементирането на Директивата. Съгласно разпоредбите на чл. 48, ал. 1, нефинансовата декларация съдържа описание на политиките на предприятията по отношение на дейностите им, осъществявани в областта на екологията, социалните въпроси и тези, свързани със служителите, правата на човека, борбата против корупцията, разнообразието и равенството на половете

в ръководните органи на предприятията – брой на жени и мъже, възраст, географско разнообразие, образование, професионални качества, религия.

Нефинансовата декларация и консолидираната нефинансова декларация включват:

- кратко описание на бизнес модела на предприятието – цел, стратегия, организационна структура, инфраструктура, продукти, следвани политики по отношение на основните и спомагателни дейности на предприятието и други;
- описание на политиките по отношение на екологичните и социални въпроси, включително дейностите, които са извършени през отчетния период и резултатите от тях;
- целите, рисковете и задачите, които предстоят по отношение на екологичните и социалните политики, включително описание на такива дейности, които биха довели до неблагоприятно въздействие върху екологията, служителите и други социални въпроси;
- описание на основните показатели за резултатите от дейностите, свързани с екологичните и социалните въпроси.

Предприятие, което е дъщерно предприятие, не изготвя нефинансова декларация, ако предприятието и неговите дъщерни предприятия са включени в консолидирания доклад за дейността или в отделния доклад на друго предприятие, съставени в съответствие с изискванията на новия закон. Предприятия от обществен интерес, които са предприятия майки в голяма група, която към 31 декември надхвърля на консолидирана основа критерия за среден брой на служителите през финансовата година от 500 души, включват в консолидирания доклад за дейността консолидирана нефинансова декларация.

Доклад за плащанията към правителства и консолидиран доклад за плащанията към правителства също са част от новите разпоредби на закона. Големите предприятия и предприятията от обществен интерес, извършващи дейност в добивната промишленост или в дърводобива от девствени гори, изготвят и публикуват годишен доклад за плащанията, извършени към правителства, едновременно с годишния си доклад за дейността. Съгласно разпоредбите на чл. 54 от закона годишният доклад за плащанията към правителства съдържа следната информация за съответния отчетен период:

- общия размер на извършените плащания към всяко правителство;
- общия размер за всеки от видовете плащания, извършени към всяко правителство, както следва:
 - права върху продукцията;
 - данъци върху печалбата и данъци върху доходите; не се оповестява платеният данък върху добавената стойност, акциз и данък върху доходите на физическите лица;
 - авторски, лицензионни и сродни на тях права;

- дивиденди;
- бонуси за подписване на договор, откриване и производство;
- лицензионни такси, наеми, такси за регистрация и други възнаграждения за лицензи и концесии;
- плащания за инфраструктурни подобрения;
- общия размер на плащанията по всеки проект поотделно, както и общия размер по видовете плащания за всеки проект.

Когато предприятието е извършило плащания по няколко проекта на едно и също лице, представляващо правителство по смисъла на закона, оповестяването може да бъде по лица, а не по проекти. Годишен доклад за плащанията към правителства не се изготвя, в случай че за един отчетен период е извършено еднократно плащане или поредица от свързани плащания в размер до 195 600 лв.

Предприятията майки, които извършват дейност в областта на добивната промишленост или дърводобива от девствени гори и които са задължени да съставят консолидирани финансови отчети, задължително съставят и консолидиран доклад за плащанията към правителства. Информацията, която трябва да се съдържа в консолидирания доклад за плащанията, е същата, каквато се изисква за целите на индивидуалния доклад. В разпоредбите на чл. 61 и чл. 62 от новия закон са разписани условията, при които предприятие майка не съставя консолидиран доклад, също така и дъщерно предприятие, включително предприятие от обществен интерес не се включва в консолидирания доклад за плащанията.

Новият закон не въвежда нови или различни разпоредби относно бюджетните предприятия. По – скоро разпоредбите са систематизирани в отделна глава.

Освен завишените санкции по административнонаказателните разпоредби, залегнали в отменения закон, новият закон въвежда и допълнителни такива, някои от които свързани с новите годишни доклади.

Най – съществената промяна е свързана със санкцията при нарушение на изискването за публикуване на финансов отчет, а именно: глоба в размер от 200 до 3 хил. лв. за ръководителя, а на предприятието се налага имуществена санкция в размер от 0,1 до 0,5 на сто от нетните приходи от продажби за отчетния период, за който се отнася непубликуваният финансов отчет, но не по-малко от 200 лв. При повторно нарушение се налага глоба или имуществена санкция в двоен размер.

Санкция за отчитане на стопански операции в извънсчетоводни книги, на фиктивни сделки и несъществуващи разходи – глоба от 500 до 5 хил. лв. за ръководителя и санкция от 2 хил. лв. до 10 хил. лв. за предприятието.

Санкцията за несъставяне на финансов отчет и/или годишни доклади по глава седма, раздели I – IV, е глоба в размер от 500 до 3 хил. лв., а на предприятието се налага имуществена санкция в размер от 2 хил. лв. до 5 хил. лв.



Ваня Йорданова
Мениджър
Бизнес услуги



Найден Марков
Старши консултант
Бизнес услуги

За контакти

адв. Ренета Петкова
Съдружник
rpetkova@deloittece.com

адв. Звезделина Филова
Мениджър
zfilova@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