

## Правен бюлетин

### Акценти в броя:

#### Обнародвани нормативни актове

- Закон за счетоводството
- Закон за изменение и допълнение на Закона за достъп до обществена информация
- Наредба № 21 от 26 ноември 2015 г. за задължителните минимални резерви, които банките поддържат при Българската народна банка

#### Анализи

Българско гражданство чрез инвестиция - какви са условията и възможно ли е на практика?



#### Обнародвани нормативни актове

**Данъчно-осигурителен процесуален кодекс и Закон за корпоративното подоходно облагане** – промените в двата нормативни акта, обнародвани в ДВ бр. 94-95, ще бъдат детайлно разгледани в отделен бюлетин.

#### Закон за счетоводството

В бр. 95 / 8.12.2015 г. е обнародван новият Закон за счетоводството, който влиза в сила от 1 януари 2016 г., с изключение на разделите, касаещи въвеждането на нефинансова декларация, които ще влязат в сила от 1 януари 2017 г.

Въвеждат се разпоредбите на Директива 2013/34/ЕС относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия.

За първи път в националното счетоводно законодателство се въвеждат разпоредби, свързани с освобождаване от задължение за превод на български език на всички счетоводни документи, които постъпват в предприятието на чужд език. Въвежда се и забрана за съставяне и отчитане на счетоводни документи за

сделки, които изкривяват и изопачават финансово и имуществено състояние на предприятието, както и осчетоводяването на фиктивни и привидни сделки,

които прикриват други сделки, включително подкупването на длъжностни лица.

Въвежда се нова и единна за целия Европейски съюз категоризация на предприятията, съобразно която са и задълженията на предприятията за съставяне на годишните счетоводни документи, одит и публикуване.

Новият закон въвежда и четири категории предприятия – микро-, малки, средни и големи предприятия, и три групи предприятия – изцяло в съответствие с изискванията на директивата.

Освобождават се от задължителен финансов одит от независими регистрирани одитори част от предприятията, попадащи в категорията „малки“ – ненадвишаващи балансова стойност на активите 2 млн. лева, нетни приходи от продажби – 4 млн. лева, както и

средна численост на персонала за отчетния период – 50 души.

Регламентира се извършването на задължителен независим финансов одит от регистрирани одитори на определени категории предприятия.

**Всички търговци** по смисъла на Търговския закон ще обявяват в търговския регистър финансовите си отчети до **30 юни** на следващата година.

#### **Закон за изменение и допълнение на Закона за достъп до обществена информация**

В бр. 97/11.12.2015 са обнародвани промените в Закона за достъп до обществена информация, с които се въвеждат разпоредбите на Директива 2013/37/ЕС.

**Наредба № 21 от 26 ноември 2015 г. за задължителните минимални резерви, които банките поддържат при Българската народна банка** (ДВ бр. 94/4.12.2015)

С наредбата, влизаща в сила от 04.01.2016 г., се определят сроковете, размерите и активите, в които банките и клоновете на чуждестранни банки със седалище в страна поддържат задължителни минимални резерви при БНБ.

#### **Други обнародвани нормативни актове:**

Закон за изменение и допълнение на Закона за регистрация и контрол на земеделската и горската техника (ДВ бр. 95/8.12.2015)

Закон за изменение и допълнение на Закона за достъп до обществена информация (ДВ бр. 97/11.12.2015)

Наредба № 8 от 19 ноември 2015 г. за признаване на организациите за защита правата на пациентите за представителни организации (ДВ бр. 93/1.12.2015)

Наредба № 3 от 27 ноември 2015 г. за условията и реда за планирането, разпределението и разходването на средства от държавния бюджет за финансиране на присъщата на държавните висши училища научна или художественотворческа дейност (ДВ бр. 94/4.12.2015)

Наредба № 4 от 30 ноември 2015 г. за учебния план (ДВ бр. 94/4.12.2015)

Наредба № 5 от 30 ноември 2015 г. за общообразователната подготовка (ДВ бр. 95/8.12.2015)

Наредба № 6 от 30 ноември 2015 г. познавателните книжки, учебниците и учебните помагала (ДВ бр. 94/4.12.2015)

Наредба № 9 от 1 декември 2015 г. за условията и реда за извършване на оценка на здравните технологии (ДВ бр. 97/11.12.2015)

Наредба № 10 от 2 декември 2015 г. за проучване на удовлетвореността на пациентите от медицинските дейности, закупвани от Националната здравноосигурителна каса (ДВ бр. 97/11.12.2015)

Наредба № 11 от 9 декември 2015 г. за определяне на пакета от здравни дейности, гарантиран от бюджета на Националната здравноосигурителна каса (ДВ бр. 98/15.12.2015)

Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 22 от 2009 г. за Централния кредитен регистър (ДВ бр. 93/1.12.2015)

Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 2 от 2013 г. за регулиране на цените на природния газ (ДВ бр. 94/4.12.2015)

Наредба за допълнение на Наредба № 49 от 2014 г. за задължителното застраховане по чл. 249, т. 1 и 2 от Кодекса за застраховането и за методиката за уреждане на претенции за обобщение на вреди, причинени на моторни превозни средства (ДВ бр. 95/8.12.2015)

Наредба за изменение и допълнение на Наредба № Н-22 от 2010 г. за ползване под наем на имоти от жилищния фонд на МО и за изплащане на компенсационни суми на военнослужещите и цивилните служители, които живеят при условията на свободно договаряне (ДВ бр. 97/11.12.2015)

Наредба за изменение и допълнение на Наредба № Н-28 от 2010 г. за критериите, условията и реда за атестиране на военнослужещите от Министерството на отбраната, структурите на пряко подчинение на министъра на отбраната и Българската армия (ДВ бр. 97/11.12.2015)

Наредба за изменение и допълнение на Наредба № Н-12 от 2014 г. за условията и реда за предоставяне на финансова или материална помощ и за предоставяне на помещения във военните клубове или в сгради в управление на Министерството на отбраната или структурите на пряко подчинение на министъра на отбраната (ДВ бр. 97/11.12.2015)

Постановление № 352 от 10 декември 2015 г. за изменение и допълнение на Наредбата за заплащането на правната помощ, приета с Постановление № 4 на Министерския съвет от 2006 г. (ДВ бр. 98/15.12.2015)

Постановление № 332 от 30 ноември 2015 г. за изменение на Наредбата за дългосрочните командировки в чужбина, приета с Постановление № 252 на Министерския съвет от 2000 г. (ДВ бр. 94 / 4.12.2015)

Постановление № 324 от 24 ноември 2015 г. за изменение на Наредбата за системите за движение, докладване и управление на трафика и информационно обслужване на корабоплаването в морските пространства на Република България, приета с Постановление № 200 на Министерския съвет от 2005 г. (ДВ бр. 93/1.12.2015)

Постановление № 337 от 1 декември 2015 г. за приемане на Наредба за условията, на които трябва да отговарят инвестиционните проекти, финансирани с държавни заеми, и проектите, кандидатстващи за финансиране с държавна гаранция, и за реда за тяхното разглеждане (бр. 94/4.12.2015)

Постановление № 345 от 7 декември 2015 г. за изменение и допълнение на Наредбата за стандарти за качество на околната среда за приоритетни вещества и някои други замерители, приета с Постановление № 256 на Министерския съвет от 2010 г. (бр. 97/11.12.2015)

Постановление № 346 от 7 декември 2015 г. за приемане на Наредба за реда и начина за набирането, разходването, отчитането и контрола на средствата на Фонд „Сигурност на електроенергийната система“ (бр.97/11.12.2015)

## Анализи

### **Българско гражданство чрез инвестиция - какви са условията и възможно ли е на практика?**

На 30 октомври 2015 г. Министерство на правосъдието прие изменения в наредбата регулираща процедурата по придобиване на българско гражданство („Наредбата“). С промените в Наредбата се посочват необходимите документи за кандидатстване за българско гражданство от граждани на трети страни извън Европейския съюз, Европейското икономическо пространство и Швейцария, извършили определени категории инвестиции в България.

Програмата за придобиване на българско гражданство чрез инвестиция от граждани на трети страни или „чужденци“ по смисъла на българското имиграционно законодателство съществува от 2013 г. Първият етап в нея е кандидатстването за предоставяне на право на постоянно пребиваване в България. За целта, потенциалните кандидати следва да инвестират над 1

милион лева (около 511,292 евро) или да увеличат с 1 милион лева вече направена от тях инвестиция. Вариантите за подобна инвестиция са например: придобиване на акции на български дружества, търгувани на български регулиран пазар или на облигации и съкровищни бонове и производни от тях инструменти издадени от държавата или от общините при определени условия и др. Възможно е и сумата от 1 милион лева за придобиване на акции, облигации и съкровищни бонове да бъде вложена в лицензирана кредитна институция в България по договор за доверително управление със срок не по-кратък от 5 години. Изискването е за същия срок влогът да не се използва за обезпечаване на други парични кредити от кредитна институция в България.

Чуждестранните инвеститори могат да кандидатстват за придобиване на българско гражданство след изтичането на пет години от датата на получаване на разрешение за постоянно пребиваване в България на основание извършена инвестиция. Нещо повече, при определени условия, инвеститорът може да инициира процеса след изтичането на **една** година от получаването на разрешение за постоянно пребиваване, ако:

- увеличи инвестицията си до най-малко 2 милиона лева (около 1,022,584 евро) при същите условия на закона; или
- извърши отделна инвестиция от най-малко 1 милион лева (около 511,292 евро) в капитала на българско търговско дружество за осъществен от дружеството приоритетен инвестиционен проект, сертифициран по реда на Закона за насърчаване на инвестициите.

Извършените инвестиции трябва да бъдат поддържани за срок от пет до осем години (в зависимост от конкретните обстоятелства). През този период инвестицията не може да бъде оттеглена или прехвърлена на трето лице.

Програмата съдържа няколко съществени предимства в сравнение с общия режим за предоставяне на право на постоянно пребиваване и придобиване на българско гражданство. На първо място, лицата, получили разрешение за постоянно пребиваване на основание извършена инвестиция и членовете на техните семейства могат да не пребивават на територията на България за срок до пет години от датата на получаване на разрешението. Във всички случаи обаче, считано от началото на шестата година те трябва да се установят и

да пребивават в България, иначе предоставеното им право на постоянно пребиваване се отнема. На следващо място, кандидатите за българско гражданство на основание извършена инвестиция и членовете на техните семейства не са задължени да владеят български език и не трябва да се откажат от досегашното си гражданство.

Програмата за придобиване на българско гражданство чрез инвестиция предоставя преференциални условия за придобиване на гражданство от чужденци. До приемането на промените в Наредбата, нямаше яснота относно документите за кандидатстване за българско гражданство на основание извършена инвестиция. Приети бяха само правилата и процедурите за получаване на разрешение за постоянно пребиваване. Поради това, на практика прилагането на тази програма беше неосъществимо. Предстои да се разбере и каква ще бъде практиката на Съвета по гражданството при Министерство на правосъдието при разглеждането и решаването на такива преписки. Разбира се, ще трябва да се установява произхода на средствата за извършената инвестиция съгласно Закона за мерките срещу изпирането на пари. В допълнение, удостоверяването на извършената инвестиция ще се осъществява от Българската агенция за инвестиции, а за вземане на решение по подадена молба за придобиване на българско гражданство ще бъдат необходими писмени становища от Министерство на вътрешните работи и Държавна агенция „Национална сигурност“. При всички положения, програмата за българско гражданство чрез инвестиция представлява интересна възможност за придобиване на гражданство на държава-членка на ЕС от граждани на трети страни с всички произтичащи от това права – на свободно движение, установяване в рамките на общността, безвизово пътуване и др. и задължения.



**Никола Сейменов**

**Старши консултант,  
Данъчни услуги в  
„Делойт България“**

#### За контакти

**адв. Ренета Петкова**  
Съдружник  
[rpetkova@deloittece.com](mailto:rpetkova@deloittece.com)

**адв. Звезделина Филова**  
Мениджър  
[zfilova@deloittece.com](mailto: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](http://www.deloitte.bg)