

## **ПРОМЕНИ В ДАНЪЧНО-ОСИГУРИТЕЛНИЯ ПРОЦЕСУАЛЕН КОДЕКС, СВЪРЗАНИ С ОТГОВОРНОСТТА НА ТРЕТИ ЛИЦА ЗА ДАНЪЦИ И ОСИГУРОВКИ**

С промените в Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК), в сила от 4 август 2017г., се разширява кръгът на лицата, които отговарят заедно със задълженото юридическо лице за непогасени задължения за данъци и осигурителни вноски.

### **Отговорност на мажоритарни съдружници или акционери поради намаляване на имуществото на задълженото лице**

Мажоритарните съдружници или акционери (с изключение на негласувалите или гласувалите против) ще носят отговорност за непогасени задължения за данъци и/или задължителни осигурителни вноски.

В тази връзка в Допълнителните разпоредби на ДОПК е предвидено определение за "Мажоритарен съдружник или акционер", което включва лице, упражняващо контрол като:

- притежава пряко или косвено или по силата на споразумение с друго лице повече от половината от гласовете в общото събрание на друго лице, или
- има възможност да определя пряко или непряко повече от половината от членовете на управителния или контролния орган на друго лице, или
- има възможност да ръководи, включително чрез или заедно с дъщерно дружество по силата на устав или договор, дейността на друго лице, или
- като акционер или съдружник в едно дружество контролира самостоятелно по силата на сделка с други съдружници или акционери в същото дружество повече от половината от броя на гласовете в общото събрание на дружеството, или
- може по друг начин да упражнява решаващо влияние върху вземането на решения във връзка с дейността на дружеството.

Когато няма акционер или съдружник, който упражнява контрол, за мажоритарен съдружник или акционер се смята всеки съдружник или акционер, притежаващ 15 или повече процента от дяловете или акциите.

Мажоритарни съдружници или акционери ще носят отговорност за непогасените задължения, когато:

- извършат плащания в натура или в пари от имуществото на задълженото лице, представляващи скрито разпределение на печалбата или дивидент, или
- се разпоредят с имущество, включително предприятието, на задълженото лице безвъзмездно или по цени, значително по-ниски от пазарните;

*Настоящият Данъчен Бюлетин е изготвен единствено с информационна цел и не представлява правен съвет. Настоящата информация няма за цел да създава и получаването ѝ не представлява отношения на адвокат и клиент. Читателите не бива да предприемат действия въз основа на настоящото, без да потърсят професионален съвет.*

- обременят с тежести имущество на задълженото лице за обезпечаване на чужд дълг и имуществото бъде осребрено в полза на трето лице.

Ако мажоритарният съдружник или акционер е гласувал против или не е гласувал, то тогава за него няма да възникне отговорност, дори юридическото лице да не може да плати своите задължения за данъци и осигурителни вноски.

Допълнително условие за възникване на отговорност за съответният съдружник/акционер е той да е действал недобросъвестно, а именно когато действието е извършено:

- след деклариране и/или установяване на задълженията до една година от декларирането и/или издаването на акта за установяване на задължението;
- след като е образувано производство по реда на ДОПК за контрол по спазване на данъчното и/или осигурителното законодателство до 6 месеца от приключване на производството.

Отговорността за непогасените задължения е до размера на извършените плащания, съответно до размера на намалението на имуществото.

#### **Отговорност на съдружници или акционери, които недобросъвестно прехвърлят своите дялове или акции**

Мажоритарният съдружник или акционер ще носи отговорност за непогасените данъчни и осигурителни задължения на дружеството при едновременно изпълнение на следните условия:

- към деня на възникване на конкретното непогасено задължение лицата са имали качеството мажоритарен съдружник/акционер,
- след прехвърлянето на дяловете/акциите съдружникът/акционерът вече няма качеството на мажоритарен съдружник или акционер (т.е. не е необходимо да бъдат прехвърлени всички дялове или акции, а само в размер, така че да се загуби качеството „мажоритарен“ съдружник/акционер).
- действали са недобросъвестно, когато съдружникът или акционерът е знаел, че дружеството е свръхзадлъжняло или неплатежоспособно и прехвърлянето на дяловете/акциите е извършено преди обявяването в несъстоятелност или отхвърлянето на искането за обявяване в несъстоятелност;
- действали са недобросъвестно и когато прехвърлянето на дяловете/акциите е извършено след като е образувано производство по реда на ДОПК за контрол по спазване на данъчното и/или осигурителното законодателство до 6 месеца от приключване на производството.

Отговорността е пропорционална на участието в прехвърлената част от капитала на дружеството.

#### **Отговорност на миноритарни съдружници или акционери за непогасени задължения за данъци и/или задължителни осигурителни вноски**

Отговорност носят и лицата, които притежават миноритарни дялове от капитала, освен в дружества, чиито акции са предмет на публично предлагане, когато:

- едновременно или последователно за период не по-дълъг от три месеца,

*Настоящият Данъчен Бюлетин е изготвен единствено с информационна цел и не представлява правен съвет. Настоящата информация няма за цел да създава и получаването ѝ не представлява отношения на адвокат и клиент. Читателите не бива да предприемат действия въз основа на настоящото, без да потърсят професионален съвет.*

- недобросъвестно прехвърлят дружествени дялове или акции, чиято обща сума представлява мажоритарен дял от капитала на дружеството,
- като са знаели, че дружеството е свръхзадължияло или неплатежоспособно и разпореждането е извършено преди обявяването в несъстоятелност или отхвърлянето на искането за обявяване в несъстоятелност;

Размерът на отговорността и в този случай е ограничен, като съдружникът/акционерът ще дължи пропорционално на отчуждената част от капитала.

#### **Отговорност при скрито съучастие и скрито разпределение на печалбата**

Въведена е отговорност и на всяко лице, което в хипотеза на скрито съучастие прикрива търговска дейност чрез неплатежоспособен длъжник.

Лицата, действали в скрито съучастие, дължат солидарно с неплатежоспособното юридическо лице неплатените задължения за данъци и задължителни осигурителни вноски така, както биха възникнали за неплатежоспособното юридическо лице.

Отговорността е солидарна и за нейното възникване не са предвидени никакви допълнителни условия, освен обстоятелството на скрито съучастие и неплатежоспособен длъжник-търговец.

#### **Отговорност при скрито разпределение на печалба**

Собствениците на капитала, които са получили скрито разпределение на печалбата отговарят за неплатените задължения за данъци и задължителни осигурителни вноски на юридическото лице за периода, в който са притежавали това качество.

Отговорността е до размера на полученото под формата на скрито разпределение на печалба.

Ако скритото разпределение на печалба е декларирано, то тогава за тези лица не следва да възникне отговорност за данъчните и осигурителни задължения.

\*\*\*

ДЕЛЧЕВ И ПАРТНЬОРИ