

# РЕШЕНИЕ

Номер 1468

07.10.2020 г.

Град София

## В ИМЕТО НА НАРОДА

Апелативен съд - София

5-ти търговски

На 06.10.2020 година в закрито заседание в следния състав:

Председател:	Иво Димитров
Членове:	Величка Борилова Зорница Гладилова

като разгледа докладваното от Зорница Гладилова Въззивно търговско дело  
№ 20201001002385 по описа за 2020 година

Производството е по реда на чл.25, ал.4, изр.2 от ЗТРРЮЛНЦ.

С решение № 990/13.07.2020 г. по т.д.№ 1118/2020 г. СГС, ТО, VI-9 състав е оставил без уважение жалба с вх.№ 20200612172031, подадена от „Кроне България” АД, ЕИК \*\*\*, със седалище и адрес на управление в гр. \*\*\*, ул. „\*\*\*\*” №1, представлявано от М. П. И. чрез пълномощника адв. В. Д. В. СРЕЩУ ОТКАЗ на длъжностно лице от Търговския регистър към АВп № 20200421153458/11.06.2020г. по заявление с вх. № 20200421153458/21.04.2020г., с който е отказано вписване на заявление Б7 за обявяване на информация по чл. 63, ал.1 и ал.4 от ЗМИП по партида на „Кроне България” АД. Длъжностното лице по регистрация е приело, че не се заявяват за вписване лица - действителни собственици, определени по критериите на § 2 от Закона за мерките срещу изпирането на пари. Идентифицирането на действителните собственици на търговски дружества е една от мерките за превенция, регламентирани в Закона за мерките срещу изпирането на пари /ЗМИП/ и постигане целите на същия. Подаване на заявление по образеца на приложение № Б7 е част от това идентифициране, като съгласно чл. 59, ал. 1 и § 2, ал. 1 от Допълнителните разпоредби на ЗМИП действителните собственици са физически лица.

Срещу това решение е подадена жалба от „Кроне България” АД чрез пълномощника адв. В. В., с която моли то да бъде отменено като бъде отменен и отказа на длъжностното лице към ТР при АВ да впише заявление Б7 за обявяване на информация по чл. 63, ал.1 и ал.4 от ЗМИП по партида на „Кроне България” АД. Съдът неправилно възприемал, че дружеството е длъжно да декларира физическо лице като действителен собственик, тъй като жалбоподателят попадал в изключението по §2, ал.1, т.1 от ЗМИП. Действителен собственик на „Кроне България” АД били две публични акционерни дружества, чиито акции се търгували на фондовата борса и които били под особения надзор

на Комисията за финансов надзор. Обстоятелството, че „Химимпорт“ АД и „Зърнени храни България“ АД са публични дружества било вписано в търговския регистър и не подлежало на доказване. При това положение жалбоподателят като заявител не бил длъжен да посочва по реда на ЗМИП идентификационни данни на конкретни физически лица. В процесният случай не била налице хипотеза, в която дружеството да е длъжно да декларира физическо лице – действителен собственик. Със заявление № Б7 не се заявявали за вписване обстоятелства, а се обявявала декларация по чл.63, ал.4 от ЗМИП относно действителен собственик. Съдържанието на тази декларация не подлежало на проверка от длъжностното лице по вписванията, както и на контрол от негова страна. „Кроне България“ АД посочило, че се контролира пряко и непряко от „Химимпорт“ АД, което обстоятелство подлежало на вписване на самостоятелно основание.

Съдът като обсъди представените по делото доказателства и доводите на жалбоподателя, намира за установено следното:

Производството пред Агенцията по вписванията е образувано въз основа на Заявление - Образец Б7 вх. № 20200421153458/21.04.2020 г., подадено от „Кроне България“ АД. Заявените за вписване обстоятелства са: Действителни собственици – физически лица, участващи пряко или косвено в дружеството /поле 550/; юридическо лице или друго правно образувание, чрез което пряко и непряко се упражнява контрол /поле 537 и поле 538/ и лицата и техните законни представители, чрез които се упражнява пряк и непряк контрол /поле 5371 и поле 5381/. Към заявлението са приложени: нотариално заверена декларация по чл.63, ал. 4, т.3 от ЗМИП, в която в раздел Действителни собственици поле № 550 е декларирано и заявено за обявяване/вписване, че: 1./ „Химимпорт“ АД е публично дружество, притежаващо 59.34% от капитала на Счетоводна къща „ХГХ консулт“ ООД, което от своя страна притежава 30% от капитала на „Омега финанс“ ООД. „Омега финанс“ ООД притежава 99% от капитала/акциите на „Кроне България“ АД; 2./ „Зърнени храни България“ АД - публично акционерно дружество, чиито акции се търгуват на БФБ, ЕИК 175410085, е публично дружество, което притежава 66% от капитала на „Омега финанс“ ООД. „Омега финанс“ ООД притежава 99% от капитала/акциите на „Кроне България“ АД. Приложена е Декларация относно истинността на заявените за вписване обстоятелства и приемането на представените за обявяване актове; Документ за внесена държавна такса; Адвокатско пълномощно.

При така установената фактическа обстановка, съдът приема от правна страна следното:

Подадената жалба е процесуално допустима като подадена от активно легитимирана страна в процеса, в преклузивния 7- дневен срок за обжалване по чл.25, ал.4 от ЗТР и насочена против акт, подлежащ на съдебен контрол /чл. 25, ал. 4 от ЗТР/.

Разгледана по същество, същата е частично основателна.

Закона за мерките срещу изпирането на пари поставя изисквания с разпоредбите на [чл.59, ал.1](#), [чл.61, ал.1](#) и [чл.63, ал.1](#) за идентифициране на физическите лица, които са действителни собственици на юридическо лице или друго правно образувание, съответно въвеждането на ред за събиране на съответните данни и задължение за предоставяне от учредените на територията на Република България юридически лица и други правни образувания на подходяща, точна и актуална информация относно такива действителни собственици, чрез вписване на информацията и данните по партидите, включително в търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел.

Съгласно разпоредбата на чл.63, ал.3 от Закона за мерките срещу изпирането на пари за производството, редът и сроковете за вписването на обстоятелствата относно действителните собственици се прилагат съответно Законът за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел и Законът за регистър БУЛСТАТ.

С разпоредбата на чл.31 Законът за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел предвижда наредба за воденето, съхраняването и достъпа до търговския регистър и до регистъра на юридическите лица с нестопанска цел, с която да бъдат определени образците на заявления и да бъдат посочени изчерпателно приложенията към тях за всеки вид вписване, заличаване или обявяване съгласно изискванията на закона, както и формата на електронните документи.

Следователно към процесното вписване е приложима Наредба № 1 от 14.02.2007 г. за водене, съхраняване и достъп до търговския регистър и до регистъра на юридическите лица с нестопанска цел, която следва да определи образа на заявленията и приложенията към него.

За процесните вписвания при Агенция по вписванията е предвидено подаването на заявление образец Б7 за вписване на обстоятелства относно действителни собственици съобразно чл.6, ал.1 от Наредба № 1 от 14.02.2007 г. за водене, съхраняване и достъпа до търговския регистър и регистъра за юридически лица с нестопанска цел. Образецът на заявление включва, освен другото, част I – обстоятелства по чл. 63, ал. 1 и ал. 4 от ЗМИП, включително поле 550 – действителни собственици – физически лица, участващи пряко или косвено в дружеството, поле 557 - юридическо лице или друго правно образувание чрез което пряко се упражнява контрол поле, 538 – юридическо лице или друго правно образувание чрез което непряко се упражнява контрол.

Съгласно чл.50а, ал.1 от Наредба № 1 от 14.02.2007 г. за водене, съхраняване и достъп до търговския регистър и до регистъра на юридическите лица с нестопанска цел, подлежащите на вписване обстоятелства относно действителните собственици се посочват в заявление по образец съгласно приложение № Б7. Заявлението се състои от две части: Част I. Обстоятелства по чл.63, ал.1 и 4 от Закона за мерките срещу изпирането на пари и Част II. Обстоятелства по чл.6, ал.3 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици, като се попълва само частта, съответстваща на обстоятелствата, подлежащи на вписване по съответния закон. Съгласно ал.2 в зависимост от заявените за вписване обстоятелства към заявлението се прилагат съответно: 1. декларация по чл. 63, ал 4 от Закона за мерките срещу изпирането на пари; 2. документ, установяващ съществуването на дружество, регистрирано в юрисдикция с преференциален данъчен режим, и удостоверяващ лицата, които го представляват по националния му закон; 3. документите, установяващи съществуването на юридическите лица или други правни образувания, чрез които пряко или непряко се упражнява контрол, и удостоверяващи лицата, които ги представляват по националния им закон, ако не са учредени по българското право или не са вписани в търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел или регистър БУЛСТАТ; 4. нотариално заверено съгласие на физическото лице за контакт по чл. 63, ал. 4, т. 3 от Закона за мерките срещу изпирането на пари.

В процесното заявление, по което е постановен обжалвания отказ, в поле 550 "Действителни собственици" от група "Действителни собственици - физически лица" не се заявява за вписване физическо лице, а юридическо лице. Разпоредбата на чл. 61, ал. 1 от Закона за мерките срещу изпирането на пари задължава учредените на територията на Република България юридически лица и други правни образувания и физическите лица за контакт по чл. 63, ал. 4, т. 3 да получават, да разполагат и да предоставят в определените по закон случаи подходяща, точна и актуална информация относно физическите лица, които са техни действителни собственици, включително с подробни данни относно притежаваните от тях права. Съгласно чл.63, ал.1 от ЗМИП информацията и данните по чл.61, ал.1 се вписват по партидите на учредените на територията на Република България юридически лица и други правни образувания в търговския регистър, в регистъра на

юридическите лица с нестопанска цел и в регистър БУЛСТАТ.

Съгласно разпоредбата на чл.63, ал.5 от ЗМИП учредените на територията на Република България юридически лица и други правни образувания, с изключение на едноличните търговци, са длъжни да заявят за вписване съгласно ал. 1 действителните си собственици по § 2 от допълнителните разпоредби, ако същите не са вписани като съдружници или еднолични собственици на капитала по партидите им. Когато като съдружници или еднолични собственици на капитала са вписани юридически лица или други правни образувания, задължението по предходното изречение възниква: 1. ако действителните собственици по § 2 от допълнителните разпоредби не са вписани в регистрите по ал. 1 като съдружници и/или еднолични собственици на капитала по партидите на участващи във веригата на собственост юридически лица или други правни образувания, учредени на територията на Република България, или 2. ако тези юридически лица или други правни образувания не са учредени на територията на Република България.

Съгласно легалната дефиниция, дадена с § 2, ал. 1 от ДР на ЗМИП „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, и които отговарят най-малко на някои от следните условия: 1. По отношение на корпоративните юридически лица и други правни образувания действителен собственик е лицето, което пряко или косвено притежава достатъчен процент от акциите, дяловете или правата на глас в това юридическо лице или друго правно образувание, включително посредством държане на акции на приносител, или посредством контрол чрез други средства, с изключение на случаите на дружество, чиито акции се търгуват на регулиран пазар, което се подчинява на изискванията за оповестяване в съответствие с правото на Европейския съюз или на еквивалентни международни стандарти, осигуряващи адекватна степен на прозрачност по отношение на собствеността. Индикация за пряко притежаване е налице, когато физическо лице/лица притежава акционерно или дялово участие най-малко 25 на сто от юридическо лице или друго правно образувание. Индикация за косвено притежаване е налице, когато най-малко 25 на сто от акционерното или дяловото участие в юридическо лице или друго правно образувание принадлежи на юридическо лице или друго правно образувание, което е под контрола на едно и също физическо лице или физически лица, или на множество юридически лица и/или правни образувания, които в крайна сметка са под контрола на едно и също физическо лице/лица.

Предвид всичко изложено до тук съдът намира, че цялостната уредба на мерките против изпирането на пари, както и смисълът на Закона за мерките срещу изпиране на пари; легалната дефиниция на § 2 от ДР на ЗМИП, така и от мотивите за приемането на законопроекта, следва да се приеме, че законодателят изисква да бъде посочен действителният собственик - физическо лице, което притежава или контролира юридическо лице или друго правно образувание или от чието име или за чиято сметка се извършва определена стопанска операция, дейност или сделка. Посочването на действителният собственик на определени юридически лица следва винаги да води и да е свързано с посочване на точно определено физическо лице /или лица/, което /които/ пряко или косвено /чрез друго юридическо лице/, чрез притежаване на акции и дялове, упражнява /упражняват/ контрол, по който начин се явява /явяват/ действителен собственик.

Посочването на юридическо лице като краен собственик и искането за неговото вписване като действителен собственик в настоящият случай, представлява опит за заобикаляне императивната норма на закона, което е недопустимо.

Неоснователно е позоваването на изключението по § 2, ал. 1, т. 1 от ЗМИП, тъй като това изключението касае единствено критериите по които се определят действителните собственици – физически лица. Неприлагане на правилото, посочено в първата част от разпоредбата на § 2, ал. 1, т. 1 от ЗМИП /сочещо като действителен собственик на корпоративните юридически лица и други правни образувания лицето, което пряко или косвено притежава достатъчен процент от акциите, дяловете или правата

на глас в това юридическо лице или друго правно образувание, включително посредством държане на акции на приносител, или посредством контрол чрез други средства/ по отношение на дружество, чиито акции се търгуват на регулиран пазар, което се подчинява на изискванията за оповестяване в съответствие с правото на Европейския съюз или на еквивалентни международни стандарти, осигуряващи адекватна степен на прозрачност по отношение на собствеността е свързано с приложението на тези изискванията за оповестяване в съответствие с правото на Европейския съюз или на еквивалентни международни стандарти при определянето на действителните собственици на тези дружества.

Наличието на изключението от това правило обаче, по никакъв начин не освобождава юридическото лице /дружеството, чиито акции се търгуват на регулиран пазар, което се подчинява на изискванията за оповестяване в съответствие с правото на Европейския съюз или на еквивалентни международни стандарти, осигуряващи адекватна степен на прозрачност по отношение на собствеността/ от задължението да посочи и заяви физическите лица, които са действителните собственици. Изключението единствено дава възможност действителните собственици физически лица да бъдат определени по критерии различни от предвидените в първата част на разпоредбата на § 2, ал. 1, т. 1 от ЗМИП. Законът в случая съобразява специалния ред, по който се оповестява информация за акционерите в този вид търговски дружества, което е съобразено също и с разпоредбата на чл. 59, ал. 4 ЗМИП относно извършването на идентифициране за клиентите – юридически лица, чиито акции се търгуват на регулиран пазар, като е предвидено да се събира информацията за дяловото участие, подлежаща на разкриване по реда на глава единадесета, раздел I от ЗППЦК, или аналогична информация относно дружества на регулиран пазар извън Република България.

Императивното изискване на Закона за мерките против изпирането на пари за посочване на физическо лице като действителен собственик на юридическо лице не прави изключение за дружество, чиито акции се търгуват на регулиран пазар, което се подчинява на изискванията за оповестяване в съответствие с правото на Европейския съюз или на еквивалентни международни стандарти, осигуряващи адекватна степен на прозрачност по отношение на собствеността. Изключението по отношение на тях е свързано с критериите по които тези действителни собственици физически лица се определят /§2, ал.1, т.1 ЗМИП/ и реда по който се идентифицират /чл.59, ал.4 ЗМИП/.

Това се потвърждава и от разпоредбата на § 2, ал.5 от ЗИМП, съгласно която , след като са изчерпани всички възможни средства и при условие, че няма основание за съмнения, не може да се установи като действителен собственик лице съгласно ал.1 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. Последното правило е приложимо спрямо всички правни субекти, адресати на задължението за посочване на действителен собственик физическо лице по Закона за мерките срещу изпиране на пари.

Допълнително следва да се посочи, че дори да се приема че Законът за мерките против изпирането на пари не предвижда задължение за дружествата, чиито акции се търгуват на регулиран пазар, което се подчинява на изискванията за оповестяване в съответствие с правото на Европейския съюз или на еквивалентни международни стандарти, осигуряващи адекватна степен на прозрачност по отношение на собствеността, да декларират действителните собственици – физически лица по реда на този закон, в този случай тези дружества не са адресати и на задължението да вписват в търговския регистър физическите лица – действителни собственици и вписване просто не следва да се извършва.

С оглед понятията, въведени със Закона за мерките против изпирането на пари, „Химимпорт“ АД и „Зърнени храни България“ АД по никакъв начин не се явяват действителен собственик – физическо лице, а дружества, чрез което пряко и непряко се упражнява контрол.

Предвид изложеното, съдът намира, че подадената жалба се явява неоснователна в частта, касаеща вписването на посочените в поле 550 кето действителни



собственици на „Кроне България“ АД - „Химимпорт“ АД и „Зърнени храни България“ АД.

От друга страна, настоящият съдебен състав с оглед представените доказателства, между които и Декларация по чл.63, ал.4 от ЗМИП, не вижда пречка за вписването на посочените в процесното заявление обстоятелства в поле 537; поле 5371; поле 538 и поле 5381: 537 - юридическо лице или друго правно образувание чрез което пряко се упражнява контрол поле, 538 – юридическо лице или друго правно образувание чрез което непряко се упражнява контрол и 5371 и 5381 - техните законни представители, чрез които се упражнява пряк и непряк контрол. В представената декларация тези данни са подробно описани, заявени са за вписване и същите подлежат на вписване. Обжалваното решение следва да бъде отменено в частта, с която потвърждава отказа относно тези обстоятелства и делото да бъде върнато на АВ за извършване на вписването.

Воден от изложеното Софийски апелативен съд

## РЕШИ:

ОТМЕНЯ решение № 990/13.07.2020 г. по т.д.№ 1118/2020 г., В ЧАСТТА с която СГС, ТО, VI-9 състав е оставил без уважение жалба с вх.№ 20200612172031, подадена от „Кроне България“ АД, ЕИК \*\*\*, със седалище и адрес на управление в гр. \*\*\*, ул. „\*\*\*\*“ №1, представлявано от М. П. И. чрез пълномощника адв. В. Д. В. СРЕЩУ ОТКАЗ на длъжностно лице от Търговския регистър към АВп № 20200421153458/11.06.2020г. по заявление с вх. № 20200421153458/21.04.2020 г., с който е отказано вписване на заявление Б7 за обявяване на информация по чл. 63, ал.1 и ал.4, т.2 от ЗМИП по партида на „Кроне България“ АД - данните за юридическите лица или други правни образувания, чрез които пряко или непряко се упражнява контрол върху лицата по [чл. 61, ал. 1](#) и по [чл. 62, ал. 1](#) и вместо него ПОСТАНОВЯВА:

ОТМЕНЯ Отказ на длъжностно лице от Търговския регистър към АВп № 20200421153458/11.06.2020 г. по заявление с вх. № 20200421153458/21.04.2020 г., с който е отказано вписване на заявление Б7 за обявяване на информация по чл. 63, ал.1 и ал.4, т.2 от ЗМИП по партида на „Кроне България“ АД, в полета 537; 5371; 538; 5381 - данните за юридическите лица или други правни образувания, чрез които пряко или непряко се упражнява контрол върху лицата по [чл. 61, ал. 1](#) и по [чл. 62, ал. 1](#) и

ВРЪЩА делото на Агенция по вписванията, Търговски регистър за извършване на вписване на заявените със заявление Б7 за обявяване на информация по чл. 63, ал.1 и ал.4, т.2 от ЗМИП по партида на „Кроне България“ АД, в полета 537; 5371; 538; 5381 данни - данните за юридическите лица или други правни образувания, чрез които пряко или непряко се упражнява контрол върху лицата по [чл. 61, ал. 1](#) и по [чл. 62, ал. 1](#).

ПОТВЪРЖДАВА решение № 990/13.07.2020 г. по т.д.№ 1118/2020 г., В ЧАСТТА с която СГС, ТО, VI-9 състав е оставил без уважение жалба с вх.№ 20200612172031, подадена от „Кроне България“ АД, ЕИК \*\*\*, със седалище и адрес на управление в гр. \*\*\*, ул. „\*\*\*\*“ №1, представлявано от М. П. И. чрез пълномощника адв. В. Д. В. СРЕЩУ ОТКАЗ на длъжностно лице от Търговския регистър към АВп № 20200421153458/11.06.2020 г. по заявление с вх. № 20200421153458/21.04.2020 г., В ЧАСТТА, КАСАЕЩА данните по поле 550 – действителни собственици – физически лица, участващи пряко или косвено в дружеството /обявяване на информация по чл. 63, ал.1 и ал.4, т.1 от ЗМИП/ по партида на „Кроне България“ АД.

РЕШЕНИЕТО е окончателно.

Председател: \_\_\_\_\_

Членове:

1. \_\_\_\_\_

2. \_\_\_\_\_