

ПРАВЕН БЮЛЕТИН

№ 34

Юни 2012 г.



АДВОКАТСКО ДРУЖЕСТВО ТАНЧОВСКИ & СЪДРУЖНИЦИ

София 1000, ул. „Алабин“ № 52, ет. 2, тел. 02 / 931 23 49, office@gtolaw.com, www.gtolaw.com,

ДАНЪЧНИ СРОКОВЕ

ДО 10 ЮНИ:

ЗДДФЛ - Внасяне от работодателя или възложителя на авансовия данък, удържан през месец май 2012 г. за доходи от трудови правоотношения и за доходи от друга стопанска дейност по чл. 29 от ЗДДФЛ.

ЗДДФЛ - Внасяне от платеща на дохода на авансовия данък, удържан през месец май за доходи от наем или от друго възмездно предоставяне за ползване на права или имущество.

ДО 14 ЮНИ:

ЗДДС - Подаване на справка-декларация по ЗДДС, ведно с отчетни регистри и внасяне на дължимия ДДС за данъчния период - месец май.

ЗДДС - Подаване на VIES-декларация от регистрирано лице, което е извършило вътреобщностни доставки, доставки като посредник в тристранна операция или доставки на услуги по чл. 21, ал. 2 от ЗДДС /включително получените авансови плащания/, с място на изпълнение на територията на друга държава членка за данъчния период – месец май.

ДО 15 ЮНИ:

ЗКПО – Внасяне на месечните авансови вноски за юни за корпоративния данък по Закона за корпоративното подоходно облагане.

ЗКПО - Внасяне на данъка върху приходите за месец май от бюджетните предприятия.

ЗКПО - Внасяне на данъка върху разходите по ЗКПО за месец май 2012 г.: представителни разходи, свързани с дейността; социалните разходи, предоставени в натура; разходите, свързани с експлоатация на превозни средства, когато с тях се осъществява управленска дейност.

ДО 30 ЮНИ:

ЗМДТ – Плащане на първа вноска на данъка върху превозните средства за 2011г.

ЗМДТ – Плащане на първа вноска (в размер на 1/2) на данъка върху недвижимите имоти за 2011г.

ЗКПО - Внасяне на данъците при източника по ЗКПО.

ЗДДФЛ - Внасяне от платеща на дохода на окончателните данъци за начислени/изплатени доходи по глава шеста от ЗДДФЛ.

ЗДДФЛ – Внасяне от работодателя на авансовия данък, определен по реда на чл. 42, ал. 6 от ЗДДФЛ върху brutния размер на сумата от частичните плащания по трудови правоотношения, ако през май са направени само частични плащания.

ЗДЗП - Внасяне от застрахователите или данъчните представители на данъка върху застрахователните премии, дължим за предходния месец.

ВАЖНИ СРОКОВЕ през месец ЮНИ 2012 г.

ДО 10 ЮНИ: (първия работен ден след 10 Юни 2012г. е 11 Юни 2012г.)

КСО - Внасяне на авансово дължимите вноски за държавно обществено осигуряване и допълнително задължително пенсионно осигуряване от самоосигуряващите се лица за май 2012 г.

КСО - Внасяне от възложителя на дължимите осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване и допълнително задължително пенсионно осигуряване върху изплатените възнаграждения през май 2012 г. за лицата, които работят без трудови правоотношения.

ЗЗО - Внасяне на авансово дължимите здравноосигурителни вноски от самоосигуряващите се лица за май 2012 г.

ЗЗО - Внасяне от възложителя на дължимите здравноосигурителни вноски върху изплатените възнаграждения през май 2012 г. за лицата, които работят без трудови правоотношения.

ЗЗО - Внасяне на здравноосигурителните вноски от лицата, които през май 2012 г. са подлежали на здравно осигуряване по реда на чл. 40, ал. 5, т. 1 от Закона за здравето осигуряване (лица, които не са били осигурени на основание чл. 40, ал. 1, 2 или 3 от закона).

ДО 30 ЮНИ: (първия работен ден след 30 Юни 2012г. е 02 Юли 2012г.)

КСО - Внасяне от осигурителя на осигурителните вноски за държавното обществено осигуряване и допълнително задължително пенсионно осигуряване върху начислени, но неизплатени възнаграждения или върху **неначислени** възнаграждения, отнасящи се за труд, положен през месец май 2012 г.

ЗЗО - Внасяне от осигуряващия на осигурителните вноски за здравно осигуряване върху начислени, но неизплатени възнаграждения или върху **неначислени** възнаграждения, отнасящи се за труд, положен през месец май 2012 г.

ОСИГУРИТЕЛНИ СРОКОВЕ

ПОЛЕЗНА БЛАНКА:

Декларация по чл. 142 от ТЗ

....."ООИ" ООД

ДЕКЛАРАЦИЯ

за обстоятелствата по чл. 142 от ТЗ на Управителя
на „.....“ ООД

Долуподписаният ЕГН А.к. № ил. на
..... г. от МВР избран за Управител на „.....“ ООД

ДЕКЛАРИРАМ, ЧЕ:

без съгласието на Дружеството имам:

- да извършвам от свое или от чуждо име търговски сделки;
- да участвам в сбиратели, комитети или дружества с ограничена отговорност;
- да заемам длъжност в ръководни органи на други дружества.

Известно ми е, че за деклариране на верни данни, поск отговорност по чл. 313 от
Наказателния кодекс.

ДЕКЛАРАТОР:

Декларирано по Управител на чл. 142 от ТЗ



ПРИЕТИ, ИЗМЕНЕНИ И ДОПЪЛНЕНИ АКТОВЕ В ДЪРЖАВЕН ВЕСТНИК ПРЕЗ МЕСЕЦ МАЙ 2012 г.

ДВ. Брой 34 от 04.05.2012 г.

ДВ. Брой 35 от 08.05.2012 г.

• **Прието** е Постановление № 87 от 2 май 2012 г. за изменение и допълнение на Постановление № 112 на Министерския съвет от 2010 г. за създаване на Централен орган за обществени поръчки за нуждите на органи на изпълнителната власт;

ДВ. Брой 36 от 11.05.2012 г.

ДВ. Брой 37 от 15.05.2012 г.

• **Приета** е Конвенция за правата на хората с увреждания;

ДВ. Брой 38 от 18.05.2012 г.

• **Приет** е Закон за отнемане в полза на държавата на незаконно придобито имущество;

• **Приет** е Закон за изменение и допълнение на Закона за държавния служител

ДВ. Брой 39 от 22.05.2012 г.

ДВ. Брой 40 от 29.05.2012 г.

• **Приет** е Закон за изменение и допълнение на Закона за здравето;

• **Приет** е Закон за статистика на вътрешнообщностната търговия със стоки

ПОЛЕЗНА ЮРИДИЧЕСКА ИНФОРМАЦИЯ: *Регистрация и същност на холдинга*

Съгласно чл. 277 от ТЗ холдингът е капиталово дружество, което се създава, за да участва в капитала или в управлението на други (капиталови) дружества. Целта на някои холдингови дружества е просто да получават част от печалбата на други дружества под формата на дивиденди, съразмерно с притежаваното от холдинга дялово участие в капитала. Друг път холдинг се създава със специалната цел да има пряко участие в управлението на други дружества, определяйки тяхната инвестиционна и пазарна политика, привличайки нови инвеститори и т.н.

Холдингът може да развива или да не развива собствена търговска дейност. Ако все пак съдружниците решат, че холдингът ще осъществява самостоятелна търговска дейност, тогава говорим за "оперативен холдинг", която ще бъде отделна от тази на контролираните от него дружества, то законът (чл. 278 от ТЗ) посочва какъв може да бъде предметът на дейност:

1. придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества;
2. придобиване, управление и продажба на облигации;
3. придобиване, оценка и продажба на патенти, отстъпване на лицензи за използване на патенти на дружества, в които холдинговото дружество участва;
4. финансиране на дружества, в които холдинговото дружество участва.

При регистрацията на холдинга в Дружествения договор или Устава може да бъде посочена само една от тези дейности. Не е задължително да се посочват, респективно осъществяват всички. Гореизброените видове дейности са специфични за холдинга и ако се регистрира капиталово търговско дружество, което не е холдинг, но в предмета му на дейност е посочена някои от тези дейности, длъжностното лице по регистрацията в Търговския регистър има право да откаже регистрацията на дружеството, ако то не е заявено като холдинг. Това е така, защото се предполага, че всяка една от тези дейности е тясно свързана с целите и задачите на холдинга като вид обединение на стопански субекти.

Трябва да се прави разлика между "цел" и "предмет на дейност" на холдинга. Целта на холдинга е да участва в капитала на други дружества или в тяхното управление. Предметът на дейност е посочен в чл. 278 от ТЗ. За да се характеризира едно дружество като холдингово дружество, то в Учредителния протокол трябва да бъде посочена както целта на дружеството, така и да се конкретизира дали то ще осъществява самостоятелна търговска дейност и какъв вид точно, в съответствие с изброените в чл. 278 от ТЗ. Законът поставя още едно задължително изискване пред холдинга: най-малко 25% от капитала му трябва да бъде внесен пряко в дъщерни дружества, тоест поне 25% от капитала на холдинга трябва да се състои от капитала на други дружества. Когато се създава ново холдингово дружество, което има за цел да придобие част от капитала на други дружества, по принцип няма как преди регистрацията му в Търговския регистър това условие да бъде изпълнено, защото като всяко юридическо лице то ще придобие своята юридическа правоспособност от момента на регистрацията. Според съдебната практика обаче още при учредяването на холдинга минимум 25% от капитала трябва да е внесен в други дружества, за да бъде считано такова дружество за холдингово дружество. Когато едно дружество вече съществува, но не като холдинг, а като обикновено капиталово търговско дружество и съдружниците вземат решение за придобиване на част от капитала на друго дружество, то няма пречка първо дружеството да придобие дяловете или акциите на другото дружество, поне 25% от капитала и след като придобиването на дяловете или акциите е осъществено по надлежния ред, то впоследствие съдружниците да вземат решение за превръщане на дружеството в холдинг, като посочат целта на холдинга и специфичния предмет на дейност. Във втория случай, в Протокола от извънредното общо събрание на съдружниците трябва да се посочи факта на придобиване на част от капитала на другото дружество, какъв процент от капитала е придобит, по какъв начин и т. н., за да се стигне до решението за промяна на името на дружество с добавяне на думата "холдинг", за вписване на промените в правния статус на дружеството и т. н. Разбира се, ако не е придобит поне 25% от капитала на другото дружество и дружеството притежава по-малка част, няма как да се вземе решение за създаване на холдинг. Спорно е дали всички тези изисквания трябва да бъдат изпълнени при регистрацията на едно дружество, за да бъде признато за холдингово дружество по смисъла на ТЗ. Според съдебната практика при учредяването на холдинга трябва 25% от капитала му да бъде внесен в дъщерни дружества, да бъде определена целта на холдинга - участие в капитала на други дружества или в управлението им, както и дружеството да бъде регистрирано със специфичен предмет на дейност, съгласно изискванията на чл. 278 от ТЗ, тоест изисква се всички законови изисквания към холдинга да бъдат налице в съвкупност. В действителност обаче се срещат холдинги, регистрирани като обикновено ООД или АД, но с характерния за холдинга предмет на дейност (*най-предпочитаният предмет на дейност обикновено е придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества*), както и дружества, които в хода на дейността си са придобили дялово участие в капитала на други дружества и поради тази причина са придобили характеристиките на холдингови дружества. Възможно е и първо да се учреди едно капиталово дружество, което да е създадено с цел да участва в други дружества, и след това то самото да бъде учредител на дъщерни дружества, в които притежава поне 25% от капитала. Възможна хипотеза за учредяване на холдинг е и случаят, когато няколко дружества, които впоследствие се превръщат в дъщерни дружества се обединяват и създават холдинговото дружество, което притежава поне 25% от капитала на всяко от тях. Начините за създаване на холдинг са различни и като цяло зависят от целта, която си поставят съдружниците в холдинга.

Холдингът се регистрира в Търговския регистър при Агенция по вписвания. Холдингът се регистрира по правилата за регистрация на акционерно дружество, командитно дружество с акции или дружество с ограничена отговорност, като следва да бъде съобразен предмета на дейност съобразно изискването в чл. 278 от ТЗ. Няма изискване за капитал, различен от капитала, необходим за регистрация на акционерно дружество, командитно дружество с акции или дружество с ограничена отговорност. Важното е да бъде съобразен с предмета на дейност, посочен в чл. 278 от ТЗ. След като в него се споменава хипотезата на чл. 277 и диспозитивно изброените в чл. 278, ал. 1 от ТЗ, то дружеството следва да се регистрира като холдинг. При запазването на име би следвало да се включи думата "холдинг", макар това да не е уредено изрично в закона.

Един престъпник
обещал на адвокатата
си:

- Ако успеете да ме
спасите с присъда от
пет години, ще ви
дам 5 милиона!

Подсъдимият
наистина бил осъден
на 5 години. След
като прибрал парите,
адвокатът въздъхнал:

- Ако знаете, колко
трудно ми беше да
изпълня желанието
ви. Съдията искаше
да ви осъди на две...