



България въвежда правила за бързо производство по ликвидация и нови правила за презгранични преобразувания

Октомври 2024 г.

Със Закон за изменение и допълнение на Търговския Закон („ТЗ“) са въведени правила за т.нар. бързо производство по ликвидация на дружествата.

Освен това (след значително забавяне, с оглед на предвидения срок за имплементиране - до 31 януари 2023 г.) в ТЗ са въведени и изискванията на Директива (ЕС) 2019/2121 на Европейския парламент и на Съвета от 27 ноември 2019 г. за изменение на Директива (ЕС) 2017/1132 във връзка с презграничните преобразувания, сливания и разделяния („Директивата“).

Измененията в ТЗ по двете описани направления са обнародвани в Държавен вестник, брой 82 от 27.09.2024 г., и са влезли в сила считано от 1 октомври 2024 г.

Предвидено е, че в едногодишен срок от влизане в сила на измененията следва да бъде осигурена техническа възможност за прилагане на процедурите за бърза ликвидация и презгранични преобразувания. Все пак началната дата, от която на практика ще се прилагат новите процедури ще бъде изрично констатирана от министъра на правосъдието. Това означава, че процедурите бърза ликвидация и трансгранични преобразувания едва ли ще бъдат практически осъществими по-рано от 1 октомври 2025 г.

По-долу са обобщени по-важните моменти във връзка с описаните нововъведения.

Бързо производство по ликвидация

Законодателят е предвидил възможността бързото производство по ликвидация да се провежда в случай на доброволна такава (по решение на съдружниците или акционерите).

Няма ограничение относно видовете търговски дружества, които могат да се възползват от ускорената процедура. Някои от критериите, които следва да бъдат кумулативно изпълнени, за да бъде открито производство по бърза ликвидация, са дружеството да:

- Не е осъществявало дейност или е прекратило осъществяваната дейност преди повече от 12 месеца;
- Не е наемало работници и служители или е прекратило трудовите правоотношения с тях преди повече от 12 месеца;

- Не е имало регистрация по закона за данък върху добавената стойност или е прекратило регистрацията си преди повече от 12 месеца;
- Няма непогасени задължения към държавата и общините и да няма неприключено производство по установяване на данъчни задължения и задължения за задължителни осигурителни вноски, по което страна е националната агенция за приходите, др.

При бързата ликвидация имуществото на дружеството се разпределя, само когато са изминали три месеца от деня на обявяването на поканата до кредиторите в Търговския Регистър (за разлика от общата процедура, при която този срок е шест месеца).

Характерно за бързата ликвидация е, че задължителните уведомления и процедури пред Националната Агенция по приходите и Националния Осигурителен Институт, се извършват служебно от или чрез Агенция по вписванията, а не предварително или самостоятелно от дружеството, както е при общата процедура по ликвидация. Това позволява значително по-бързо развитие и приключване на бързото производство по ликвидация – минимум три-четири месеца (в сравнение с минимум осем месеца, както е при общата процедура).

В останалата част за бързото производство се прилагат общите правила за ликвидация по ТЗ, доколкото не са предвидени специални такива.



Преобразуване с участие на дружества от държави членки и презгранично преобразуване

Преди визираните промени в ТЗ единствените възможни форми на преобразуване с участие на дружества от държавите членки са вливане и сливане.

С имплементиране на правилата на Директивата в ТЗ:

- Са унифицирани правилата за вливане и сливане, като форми на преобразуване с участие на дружества от държавите членки;
- За първи път е въведена възможност за разделяне чрез учредяване, отделяне чрез учредяване или отделяне на еднолично дружество, като форми на преобразуване с участие на дружества от държавите членки;
- Създаден е нов „Раздел VI“ в глава 16 от ТЗ, с който за първи път е въведена възможност за „преобразуване в дружество от друга държава членка“ (т.е. с участие само на едно дружество“), при което: (а) Дружество със седалище в България (преобразуващо се дружество) премества своето седалище и приема правната форма на дружество, което е създадено в съответствие със законодателството на друга държава членка, или (б) Дружество, създадено съгласно законодателството на друга държава членка, премества своето седалище в България и променя правната си форма в капиталово дружество (преобразувано дружество).

За яснота, формите на преобразуване в първите две тирета са наричани **„преобразуване с участие на дружества от държави членки“**, а преобразуването по трето тире – **„презгранично преобразуване“**.

В ТЗ изрично е предвидено, че режимът на преобразуване с участие на дружества от държави членки и презгранично преобразуване се прилага по идентичен начин към дружества от държава – членка на Европейския съюз, или от друга държава – страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство (общо дефинирани като **„държави-членки“**).

За да бъдат приложими горните правила, е необходимо участващите / преобразуващи/ преобразувани дружества със седалище в България, да са капиталови (например, дружество с ограничена отговорност, акционерно дружество, др.) и:

- При преобразуване с участие на дружества от държави членки – поне едно от участващите дружества е създадено съгласно законодателството на друга държава членка, и видът му е посочен в Приложение II на Директива (ЕС) 2017/1132;

- При презгранично преобразуване (на едно дружество) – дружеството, което е преобразувано или преобразуващо да е създадено в съответствие със законодателството на друга държава членка, да има седалище в друга държава членка и също да е от вид, посочен в Приложение II на Директива (ЕС) 2017/1132.

Въведени са и някои ограничения, при които не може да се извършват описаните форми на преобразуване:

- Някое от участващите в преобразуването дружества е със седалище извън държава членка;
- Правото на държавата членка, което се прилага за някое от участващите в преобразуването дружества, не допуска такова преобразуване;
- Някое от участващите в преобразуването дружества със седалище в България е инвестиционно дружество от отворен тип, др.

Правилата на ТЗ се прилагат по отношение на дружествата със седалище в България.

По отношение на процедурата за преобразуване с участие на дружества от държави членки, с промените в ТЗ са въведени изискванията на Директивата и/или са унифицирани правилата по отношение на определяне на еквивалентно съотношение на замяна; възможността за изравняване на дяловете/акциите чрез парични плащания; предвидени са специални правила относно общия план за преобразуване; разширено е съдържанието на доклада за преобразуването от управителния орган на всяко от преобразуващите се дружества; променени са правилата за защита на съдружници/акционери/кредитори, др.

По отношение на презгранично преобразуване специфично е, че планът за преобразуване трябва да включва освен съществуващите елементи и: проекта на дружествен договор или устав на преобразуваното дружество; график за извършване на планираното преобразуване и подробна информация за получените държавни помощи, данъчни облекчения и други форми на финансово подпомагане в България през последните пет години.

Неделима част от документите, необходими и за двата вида преобразуване, е удостоверението за законосъобразността на преобразуването, което се издава за съответните дружества – от българския Търговски регистър за българските дружества и/или от компетентния орган в държавата членка на дружествата с произход от друга държава членка. Предвидено е изпращането на удостоверенията за законосъобразността на преобразуването да става чрез системата за взаимно свързване на регистрите („BRIS“).

Преобразуването се вписва в българския Търговски регистър и в съответните компетентни регистри в държавите-членки, като размяната на документи между регистрите за извършени вписвания става служебно чрез BRIS (например, преобразуващото се дружество със седалище в България се заличава от българския Търговски регистър въз основа на уведомление от регистъра на държавата членка, в който е вписано преобразуваното дружество, че преобразуването е вписано).



Как можем да помогнем?

Екипът на КПМГ остава на ваше разположение при въпроси или нужда от съдействие относно тълкуването и прилагането на ново въведеното бързо производство по ликвидация, както и при случаи на презгранично преобразуване.



За информация

Юлияна Матеева

Съдружник, Правни консултантски услуги

Тел.: +359 2 9697 600

jmateeva@kpmg.com

Юлиана Михайлова
Мениджър, Правни консултантски услуги
Тел.: +359 2 9697 600
ymihaylova@kpmg.com



kpmg.com/bg

Поверителност | Правни условия

Получавате това съобщение от КРМГ в България. Това е непоискано търговско съобщение по смисъла на Закона за електронната търговия. Ако не желаете да получавате повече съобщения, моля, [натиснете тук](#).

КРМГ България ООД, бул. „България“, 45/А, 1404 София, България.

© 2024 КРМГ България ООД, българско дружество с ограничена отговорност и фирма-членка на глобалната КРМГ организация от независими фирми членки, асоциирани с КРМГ Интернешънъл Лимитид, английско дружество с ограничена отговорност. Всички права запазени.