

# РЕШЕНИЕ

№ 6565

гр. София, 02.11.2023 г.

## В ИМЕТО НА НАРОДА

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, XVIII КАСАЦИОНЕН СЪСТАВ**, в публично заседание на 06.10.2023 г. в следния състав:

**ПРЕДСЕДАТЕЛ: Милена Славейкова**

**ЧЛЕНОВЕ: Антони Йорданов  
Мария Бойкинова**

при участието на секретаря Наталия Г Дринова и при участието на прокурора Куман Куманов, като разгледа дело номер **6423** по описа за **2023** година докладвано от съдия Мария Бойкинова, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл. 208 – чл. 228 от Административно-процесуалния кодекс (АПК), вр. чл. 63в от Закона за административните нарушения и наказания (ЗАНН).

Образувано е по касационна жалба от „КВЕЕНБЕРГЕР ЛОДЖИСТИКС БЛГ“ ЕООД, вписано в Търговски регистър към Агенция по вписвания с ЕИК[ЕИК], чрез адвокат Н. М., срещу решение № 2517 от 29.05.2023 г., постановено по НАХД № 16699/22 г. по описа на Софийски районен съд (СРС), с което е потвърдено наказателно постановление (НП) № 92-02-303/09.12.2022 г. С цитираното НП е наложена имуществена санкция на касатора в размер на 1000 лв. за извършено нарушение по чл. 53, ал. 1 вр. с чл. 188, ал. 1, т. 2 ЗМИП вр. с чл. 63, ал. 5 вр. с чл. 63, ал. 3 Закона за мерките срещу изпирането на пари (ЗМИП) вр. с чл. 6, ал. 2 Закона за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел (ЗТРРЮЛНЦ).

В жалбата се твърди, че решението е постановено при нарушение на материалния и процесуалния закон. Излагат се доводи, че необосновано в АУАН и НП се приема дружеството „КВЕЕНБЕРГЕР ЛОДЖИСТИКС БЛГ“ ЕООД да е извършило нарушение по чл. 63, ал. 3 ЗМИП вр. с чл. 6, ал. 2 ЗТРРЮЛНЦ, съответно се навеждат оплаквания, че съдът не е извършил правен анализ и обсъдил конкретните възражения в жалбата, а направо е възпроизвел заключението на актосъставителя, че за дружеството е възникнало задължение да заяви и впише действителния собственик на

капитала в ТРРЮЛНЦ, в 7 дневен срок от подадено заявление № 20220913140023 от 13.09.2022 г. Твърди се, че обстоятелствата около действителните собственици-физически лица са вписани по партидата на дружеството още през юни 2019 г., а със заявлението от 13.09.2022 г. е заявено вписване на прехвърляне на дружествен дял при прехвърлянето, на който не се е стигнало до промяна на действителните собственици на капитала с оглед свързаността на страните по договора, което се установявало от представените към заявлението документи. Твърди, че по силата на чл. 61, ал. 1 ЗМИП учредените на територията на Република България юридически лица са длъжни да представят в определени от закона случаи актуална информация относно физическите лица, които са техни действителни собственици, при условие обаче, че информацията за физическите лица не може да бъде извлечена от обявените данни в поддържан в страната регистър – чл. 63, ал. 5 ЗМИП. Според касатора в случая същият не е бил задължен да подаде декларация по чл. 63 ЗМИП, тъй като необходимата информация по чл. 59 ЗМИП може да бъде събрана от регистър БУЛСТАТ. Навежда оплаквания, че нито актосъставителят нито, наказващият орган са събрали необходимият доказателствен материал, и конкретно не са извършили справка в регистър БУЛСТАТ за наличието на вписване на обстоятелства за действителния собственик капитала на дружеството. Твърди се, че районният съд не е обсъдил наведените в жалбата пред него оплаквания за неправилното прилагане на материалния закон, както и че не е изложил разсъждения относно приложимата материално правна уредба с оглед на конкретната фактическа обстановка. По изложените съображения моли съдът да отмени обжалваното решение и вместо него постанови друго, с което да отмени наказателното постановление.

Ответникът – Изпълнителният директор на Агенцията по вписванията, чрез юр. И. оспорва касационната жалбата като неоснователна и излага съображения за правилност и законосъобразност на решението на СРС. Претендира присъждане на разноски за юрисконсултско възнаграждение.

Представителят на Софийска градска прокуратура дава заключение за правилност на обжалваното решение.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД – С. град, Х. касационен състав, като прецени събраните по делото доказателства и наведените касационни основания, прилагайки нормата на чл. 218 от АПК, приема за установено от фактическа и правна страна следното:

Касационната жалба е подадена в срока по чл. 211, ал. 1 АПК, във вр. чл. 63в ЗАНН, срещу съдебен акт, подлежащ на касационен контрол и от надлежна страна, с правен интерес от обжалването, поради което е процесуално допустима и следва да бъде разгледана относно основателността ѝ.

Разгледана по същество касационната жалба е основателна.

Наказателното постановление, предмет на съдебен контрол пред СРС, е издадено въз основа на съставен АУАН, с който е установено, че по подадено на 13.09.2022 г. заявление № 20220913140023, по партидата на дружеството „КВЕЕНБЕРГЕР ЛОДЖИСТИКС БЛГ“ ЕООД в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел (ТРРЮЛНЦ) е вписано ново обстоятелство - прехвърляне на дружествени дялове и промяна на едноличния собственик на капитала на дружеството, а именно дружеството „КВЕЕНБЕРГЕР Л. Г.“, регистрирано в А., като в законния срок до 26.09.2022 г. не е подадено заявление по образец Б7-за деклариране на действителен собственик по чл. 63, ал. 5 ЗМИП.

Съставеният АУАН за нарушение на чл. 63, ал. 3 ЗМИП вр. чл. 6, ал. 2 ЗТРРЮЛНЦ е

надлежно връчен на нарушителя на 18.11.2022 г. В срока по чл. 44, ал. 1 ЗАНН дружеството е подало писмено възражение срещу констатациите по АУАН. Административнонаказващият орган не е приел за основателно депозираното възражение и е издал наказателно постановление, с което наложил имуществена санкция в размер на 1000 лв. на „КВЕЕНБЕРГЕР ЛОДЖИСТИКС БЛГ“ ЕООД на основание чл.118, ал. 1, т. 2 ЗМИП.

За да отмени НП, районният съд е приел, че при издаването на АУАН и НП не са допуснати съществени нарушения на процесуалните правила, както и че правилно е приложен материалния закон.

Настоящият съдебен състав не споделя извода на районния съд, че дружеството „КВЕЕНБЕРГЕР ЛОДЖИСТИКС БЛГ“ ЕООД е извършило нарушение на чл. 63, ал. 3 ЗМИП вр. с чл. 6, ал. 2 ЗТРРЮЛНЦ.

Изводите на районния съд са основани на фактическите констатации възприети в АУАН и НП, без да са обсъдени възраженията на дружеството, че с процесното прехвърляне на дружествени дялове не се е стигнало до промяна на действителните собственици по параграф 2 от ДР на ЗМИП с оглед свързаността на страните по договора за придобиване на дялове от дружеството КВЕЕНБЕРГЕР И. Ю., А., към КВЕЕНБЕРГЕР Л.-Г., А..

Съгласно чл. 63, ал. 3 ЗМИП 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. Налице е утвърден образец на заявление Б7 за вписване на обстоятелства относно действителни собственици, включително и с подраздел: "Юридически лица или други правни образувания, чрез които пряко или непряко се упражнява контрол". Видно от направеното през м. юли 2019 г. вписване по партидата на дружеството „КВЕЕНБЕРГЕР ЛОДЖИСТИКС БЛГ“ ЕООД в Търговския регистър на обстоятелствата за действителния собственик на капитала по смисъла на параграф 2 от ДР на ЗМИП, упражняващ пряк контрол върху българското дружество „КВЕЕНБЕРГЕР ЛОДЖИСТИКС БЛГ“ ЕООД е КВЕЕНБЕРГЕР И. Ю., дружество с ограничена отговорност със седалище в А., което е едноличен собственик на капитала на „КВЕЕНБЕРГЕР ЛОДЖИСТИКС БЛГ“ ЕООД. Като упражняващ непряк контрол върху дружеството са посочени австрийските дружества КВЕЕНБЕРГЕР Л.-Г. и А. КВЕЕНБЕРГЕР Г., и швейцарското дружество Р. КАПИТАЛ-АГ. Като физически собственици са вписани К. Ф. – австрийски гражданин и мажоритарен собственик на дружеството А. КВЕЕНБЕРГЕР Г. и френския гражданин Р. Ш., който е едноличен собственик на капитала на Р. КАПИТАЛ-АГ. С подаденото на 13.09.2022 г. заявление по партидата на дружеството е вписана промяна по отношение на едноличния собственик на капитала, който вече е дружеството КВЕЕНБЕРГЕР Л.-Г., А., упражняващ непряк контрол по отношение на българското дружество и вписан като такъв в подадената за целта декларация през 2019 г. От вписаната промяна в Търговския регистър по партидата на българското дружество дружеството се установява, че дружеството КВЕЕНБЕРГЕР Л.-Г., А., придобива дяловете на КВЕЕНБЕРГЕР И. Ю.-Г., което дружество е вписано в партидата като упражняващ пряк контрол и едноличен собственик на всички дружествени дялове от капитала на българското дружество. Видно от представения по делото договор за отделяне и придобиване между прехвърлящото дружество КВЕЕНБЕРГЕР И. Ю.-Г. и придобиващото дружество КВЕЕНБЕРГЕР Л.-Г. е, че

дружеството КВЕЕНБЕРГЕР И. Ю.-Г. е стопроцентово дъщерно дружество на КВЕЕНБЕРГЕР Л.-Г., което пък става едноличен собственик на капитала със заявеното вписване през м. юли 2022 г. От горното следва извода, че е налице прехвърляне на дружествените дялове между свързани дружества, което има за цел вътрешно преобразуване на дружеството, като от това не е последвала промяна в обстоятелствата относно действителните собственици-физически лица по смисъла на параграф 2 от ДР на ЗМИП. На следващо място информацията относно действителните собственици е налична и в регистъра БУЛСТАТ, поради което и за дружеството не е възникнало задължение да заяви за вписване промяна относно действителните си собственици, както неправилно е приел наказващия орган и съответно районния съд. Това е така, тъй като с разпоредбата на чл. 63, ал. 5 ЗМИП в приложимата ѝ редакция към 2022 г. е предвидено задължение за учредените на територията на Република България юридически лица да заявят за вписване действителните си собственици по § 2 от допълнителните разпоредби, ако същите не са вписани като съдружници или еднолични собственици на капитала по партидите им. Наред с това в разпоредбата на чл. 63, ал. 4, т. 4 във връзка с чл. 63, ал. 1 ЗМИП в приложимата редакция към 2022 г. е предвидено всяка промяна в обстоятелствата относно идентификационните данни за действителните собственици физически лица да се вписва в съответния регистър, а съгласно ал. 5 задължение за вписване на действителните собственици по § 2 от ДР на ЗМИП възниква ако действителните собственици по § 2 от по § 2 от ДР на ЗМИП не са вписани в регистрите по ал. 1 на чл. 63 ЗМИП.

В случая се установява, че промяна по отношение на физическите лица, които са вписани през 2019 г. не е настъпила, а информация за новия собственик на капитала на българското дружество - КВЕЕНБЕРГЕР Л.-Г., А., е била налична по партидата на дружеството през 2019 г., тъй като същото е упражнявало непряк контрол върху българското дружество до процесното вписване и фигурира в регистъра БУЛСТАТ. Горният извод се подкрепя и от представената след съставянето на АУАН в Търговския регистър декларация по чл. 63, ал. 4 от ЗМИП от българското дружество, в която като действителни собственици на дружеството-физически лица са вписани отново К. Ф. и Р. Ш..

Горното обосновава извода, че деянието за което е съставен АУАН и съответно е издадено НП е несъставомерно, тъй като не отговаря на всички обективни и субективни признаци на нарушение по чл. 63, ал. 3 ЗМИП вр. с чл. 6, ал. 2 ЗТРРЮЛНЦ.

По изложените съображения обжалваното решение следва да бъде отменено и вместо него – постановено друго, с което да се отмени наказателното постановление.

Водим от горното и на основание чл. 221, ал. 2 Административен съд – София град ,  
Х. Касационен състав,

**Р Е Ш И :**

ОТМЕНЯ решение от 29.05.2023 г. по НАХД № 16699/22 г. по описа на Софийски районен и вместо него постановява:

ОТМЕНЯ Наказателно постановление № 92-02-303/09.12.2022 г., издадено от изпълнителния директор на Агенцията по вписванията, с което на дружеството „КВЕЕНБЕРГЕР ЛОДЖИСТИКС БЛГ“ ЕООД, е наложена имуществена санкция в

размер на 1000 лв. за извършено нарушение по чл. 53, ал. 1 вр. с чл. 188, ал. 1, т. 2  
ЗМИП вр. с чл. 63, ал. 5 вр. с чл. 63, ал. 3 ЗМИП вр. с чл. 6, ал. 2 ЗТРРЮЛНЦ.  
Решението е окончателно.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

ЧЛЕНОВЕ: 1.