Образец № 6

**ДЕКЛАРАЦИЯ**

по чл. 3, т. 8 и чл. 4 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици (ЗИФОДРЮПДРКТЛТДС)

Подписаният/ата..........................................................................................................................................

*(трите имена)*

данни по документ за самоличност ………………………………………………………………...

*(номер на лична карта, дата, орган и място на издаването)*

в качеството си на ...............................................................................................................................

*(посочете длъжността, която заемате в управителен орган, както и точното наименование на съответния орган)*

на ......................................................................................................................................................,

*(посочете наименованието на участника/подизпълнителя/третото лице)*

# БУЛСТАТ/ЕИК:…………………, в качеството му на - участник/подизпълнител/трето лице в процедура – публично състезание, провеждано по реда на ЗОП, с предмет: „Провеждане на годишен технически преглед на повдигателните съоръжения, съоръженията под налягане и газоразпределителните инсталации и осъществяване на абонаментно сервизно обслужване и поддържане на повдигателни съоръжения, използвани в „БДЖ-Товарни превози” ЕООД от лицензирани лица, получили удостоверение за това от председателя на ДАМТН, за срок от една година”,

**ДЕКЛАРИРАМ, ЧЕ:**

1. Представляваното от мен дружество **не е** регистрирано в юрисдикция/и с преференциален данъчен режим. / Представляваното от мен дружество **е** регистрирано в юрисдикция/и с преференциален данъчен режим, а именно: ……………………

**Забележка:** В т. 1 се оставя вярното.

2. Представляваното от мен дружество **не** контролира лица, регистрирани в юрисдикция/и с преференциален данъчен режим, включително и чрез гражданско дружество/консорциум, в което участва дружество, регистрирано в юрисдикция/и с преференциален данъчен режим. / Представляваното от мен дружество **контролира** лица, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, а именно с: ……………………

**Забележка:** В т. 2 се оставя вярното.

3. Не съм контролирано лице от дружество, регистрирано в юрисдикция/и с преференциален данъчен режим, включително и чрез гражданско дружество/консорциум, в което участва дружество, регистрирано в юрисдикция с преференциален данъчен режим. **Контролирано лице** съм от лица, регистрирани в юрисдикция с преференциален данъчен режим, а именно с: ……………………

**Забележка:** В т. 3 се оставя вярното.

4. Представляваното от мен дружество попада в изключенията по чл.4, т. … от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици (ЗИФОДРЮПДРКЛТДС).

**Забележка:** Точка 4 се попълва, ако за участника/подизпълнителя/третото лице се отнася някое от обстоятелствата по чл.4 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици. В случай, че за участника/подизпълнителя/третото лице не се отнася т.4, тя се заличава.

5. Запознат съм с правомощията на възложителя по чл. 6, ал. 5 и ал. 6 и по чл. 5, ал. 1, т. 3 и ал. 2 от ЗИФОДРЮПДРКТЛТДС.

Задължавам се при промени на горепосочените обстоятелства да уведомя Възложителя в 3-дневен срок от настъпването им.

**Известна ми е предвидената в чл. 313 от Наказателния кодекс отговорност за вписване на неверни данни в настоящата декларация.**

**Дата ……../…………/20г.**

**Подпис на лицето и печат: ………………………………**

*ПОЯСНЕНИЯ:*

* *Декларацията се подава и подписва само от участници юридически лица или дружества, по смисъла на § 1, т.1 от допълнителните разпоредби* (ДР) *на* ЗИФОДРЮПДРКЛТДС*.*
* ***Съгласно чл.40, ал.2 от ППЗОП, декларацията се подписва от лицата, които представляват участника. Когато участникът се представлява от повече от едно лице, декларацията се подписва от лицето, което може самостоятелно да го представлява.***
* *При същите условия декларацията се подава и подписва от всеки член на обединението, когато участникът е обединение, което не е юридическо лице, при спазване на параграф втори от поясненията.*
* *Декларацията се подава и от всеки подизпълнител, когато участникът е декларирал, че ще използва подизпълнител/и за съответната/ите обособена/и позиция/и, при спазване на параграф втори от поясненията.*
* *Декларацията се подава и от всяко трето лице, когато участникът е декларирал, че ще използва ресурсите му за съответната/ите обособена/и позиция/и, при спазване на параграф втори от поясненията.*

***Възложителят отстранява от процедурата участник, за който се установи, че:***

*- е дружество, регистрирано в юрисдикция с преференциален данъчен режим съгласно § 1, т. 64 от Допълнителните разпоредби на Закона за корпоративното подоходно облагане (ДР на ЗКПО) и не попада в изключенията по чл. 4 от Закона за финансовите и икономическите отношения с дружества, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици (ЗИФОДРЮПДРКТЛТДС)*

*и/или*

*- ако е контролиран (по смисъла на § 1, т.5 от ЗИФОДРЮПДРКТЛТДС) от дружество, регистрирано в юрисдикция с преференциален данъчен режим съгласно § 1, т. 64 от ДР на ЗКПО, включително чрез гражданско дружество/консорциум, в което участва дружество, регистрирано в юрисдикция с преференциален данъчен режим съгласно § 1, т. 64 от ДР на ЗКПО и не попада в изключенията по чл. 4 от ЗИФОДРЮПДРКТЛТДС;*

*и/или*

*- попада в изключенията по чл.4 от ЗИФОДРЮПДРКТЛТДС, но обстоятелствата по чл. 6, ал. 1, 2 и 3 не са вписани в търговския регистър;*

*и/или*

*- въз основа на неверни данни е приложено изключение по чл. 4 от ЗИФОДРЮПДРКТЛТДС.*

*Забележка: На основание чл. 3, т. 8 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици (ЗИФОДРЮПДРКТЛТДС), нямат право да участват в процедурата - пряко и/или косвено дружества, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим или контролираните от тях лица.*

**„Юрисдикции с преференциален данъчен режим”**

*По смисъла на § 1, т. 2 (доп. - ДВ, бр. 48 от 2016 г., в сила от 01.07.2016 г.) от допълнителните разпоредби на ЗИФОДРЮПДРКТЛТДС „юрисдикции с преференциален данъчен режим” са юрисдикциите по смисъла на § 1, т. 64 от Допълнителните разпоредби (ДР) на Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО), с изключение на Гибралтар (брит.) и държавите - страни по Споразумението за Европейското икономическо пространство.*

*По смисъла на § 1, т. 64. (нова - ДВ, бр. 94 от 2010 г., в сила от 01.01.2011 г., изм. - ДВ, бр. 95 от 2015 г., в сила от 01.01.2016 г.) от Допълнителните разпоредби на ЗКПО - "Юрисдикции с преференциален данъчен режим" са държавите/териториите, които не са държави - членки на Европейския съюз, и не обменят информация с Република България на основание Директива 2011/16/ЕС на Съвета от 15 февруари 2011 г. относно административното сътрудничество в областта на данъчното облагане и за отмяна на Директива 77/799/ЕИО (ОВ, L 64/1 от 11 март 2011 г.) и нейните последващи изменения и допълнения и отговарят на две от следните условия:*

*а) няма влязла в сила спогодба за избягване на двойното данъчно облагане между Република България и съответната държава/територия или влязло в сила двустранно или многостранно споразумение за обмен на информация при поискване между Република България или Европейския съюз и съответната държава/територия;*

*б) налице е влязла в сила спогодба за избягване на двойното данъчно облагане между Република България и съответната държава/територия или влязло в сила двустранно или многостранно споразумение за обмен на информация между Република България или Европейския съюз и съответната държава/територия, но съответната държава/територия отказва или не е в състояние да обменя информация при поискване;*

*в) дължимият подоходен или корпоративен данък или заместващите ги данъци върху доходите почл. 12, ал. 9 или по чл. 8, ал. 11 от Закона за данъците върху доходите на физическите лица, които чуждестранното лице е реализирало или ще реализира, е с повече от 60 на сто по-нисък от подоходния или корпоративния данък върху тези доходи в Република България.*

*Списъкът на държавите/териториите се утвърждава със заповед на министъра на финансите по предложение на изпълнителния директор на Националната агенция за приходите и се обнародва в "Държавен вестник". Актуалният списък на държавите териториите, които са юрисдикции с преференциален данъчен режим по смисъла на § 1, т. 64 от ДР на ЗКПО е одобрен със Заповед № ЗМФ-558/24.06.2016 г. на Министъра на финансите и е обнародван в Държавен вестник, бр. 50 от 01.07.2016 г.*

**“Контрол”**

*По смисъла на § 1, т. 5 от Допълнителните разпоредби на ЗИФОДРЮПДРКТЛТДС (Нова – ДВ, бр. 48 от 2016 г., в сила от 1.07.2016 г., изм., бр. 27 от 2018г.) Контрол" е понятие по смисъла на* [*§ 2, ал. 3 от допълнителните разпоредби на Закона за мерките срещу изпирането на пари*](https://web.apis.bg/p.php?i=3464904#p37588251).

*По смисъла на* [*§ 2, ал. 3 от допълнителните разпоредби на Закона за мерките срещу изпирането на пари*](https://web.apis.bg/p.php?i=3464904#p37588251) *"Контрол" е контролът по смисъла на* [*§ 1в от допълнителните разпоредби на Търговския закон*](https://web.apis.bg/p.php?i=301352#p3713644)*, както и всяка възможност, която, без да представлява индикация за пряко или косвено притежаване, дава възможност за упражняване на решаващо влияние върху юридическо лице или друго правно образувание при вземане на решения за определяне състава на управителните и контролните органи, преобразуване на юридическото лице, прекратяване на дейността му и други въпроси от съществено значение за дейността му.*

*"Контрол" по смисъла на Търговския закон е налице, когато едно физическо или юридическо лице (контролиращ):*

*1. притежава повече от половината от гласовете в общото събрание на друго юридическо лице, или*

*2. има право да определя повече от половината от членовете на управителния или надзорния орган на друго юридическо лице и същевременно е акционер или съдружник в това юридическо лице, или*

*3. има право да упражнява решаващо влияние върху друго юридическо лице по силата на сключен с него договор или по силата на неговия дружествен договор или устав, или*

*4. е акционер или съдружник в друго юридическо лице и по силата на договор с други акционери или съдружници контролира самостоятелно повече от половината от гласовете в общото събрание на това юридическо лице.*

*(2) В случаите по ал. 1, т. 1, 2 и 4 към гласовете на контролиращия се прибавят и гласовете на контролираните от него лица, както и гласовете на лица, които действат от свое име, но за негова сметка или за сметка на друго контролирано от него лице.*

*(3) В случаите по ал. 1, т. 1, 2 и 4 не се смятат за гласове на контролиращия гласовете по акции или дялове, държани от него за сметка на друго лице, което не е контролирано от него, както и гласовете по акции или дялове, които контролиращият държи като обезпечение, ако правата по тях се упражняват по нареждане или в интерес на лицето, предоставило обезпечението.*

*(4) В случаите по ал. 1, т. 1 и 4 общият брой на гласовете в общото събрание на контролирано лице се намалява с гласовете по акции или дялове, притежавани от самото него, от лице, което то контролира, или от лице, което действа от свое име, но за негова сметка.*

***“Действителен собственик”***

*По смисъла на § 1, т. 6 от Допълнителните разпоредби на ЗИФОДРЮПДРКТЛТДС (Нова – ДВ, бр. 48 от 2016 г., в сила от 1.07.2016 г., изм., бр. 27 от 2018 г.)*Действителен собственик" е понятие по *смисъла на* [*§ 2 от допълнителните разпоредби на Закона за мерките срещу изпирането на пари*](https://web.apis.bg/p.php?i=3464904#p37588251)*.*

*"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 някое 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.*

*2. По отношение на доверителната собственост, включително тръстове, попечителски фондове и други подобни чуждестранни правни образувания, учредени и съществуващи съобразно правото на юрисдикциите, допускащи такива форми на доверителна собственост, действителният собственик е:*

*а) учредителят;*

*б) доверителният собственик;*

*в) пазителят, ако има такъв;*

*г) бенефициерът или класът бенефициери, или*

*д) лицето, в чийто главен интерес е създадена или се управлява доверителната собственост, когато физическото лице, което се облагодетелства от нея, предстои да бъде определено;*

*е) всяко друго физическо лице, което в крайна сметка упражнява контрол над доверителната собственост посредством пряко или косвено притежаване или чрез други средства.*

*3. По отношение на фондации и правни форми, подобни на доверителна собственост – физическото лице или лица, които заемат длъжности, еквивалентни или сходни с посочените в т. 2.*

*Не е действителен собственик физическото лице или физическите лица, които са номинални директори, секретари, акционери или собственици на капитала на юридическо лице или друго правно образувание, ако е установен друг действителен собственик.*

***“Изключения по чл. 4 от ЗИФОДРЮПДРКТЛТДС”***

Съгласно чл.4 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици, забраната по чл.3 от същият нормативен акт не се прилага когато:

*1. (изм. - ДВ, бр. 48 от 2016 г., в сила от 01.07.2016 г.) акциите на дружеството, в което пряко или косвено участва дружество, регистрирано в юрисдикция с преференциален данъчен режим, се търгуват на регулиран пазар или многостранна система за търговия в държава - членка на Европейския съюз, или в друга държава - страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство, или на еквивалентен регулиран пазар, определен с наредба на Комисията за финансов надзор, и за дружеството се прилагат изискванията на правото на Европейския съюз за прозрачност по отношение на информацията за емитентите, чиито ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар или на многостранна система за търговия, или еквивалентни международни стандарти и действителните собственици - физически лица, са разкрити по реда на съответния специален закон;*

*2. (доп. - ДВ, бр. 48 от 2016 г., в сила от 01.07.2016 г.) дружеството, регистрирано в юрисдикция с преференциален данъчен режим, е част от икономическа група, чието дружество майка е местно лице за данъчни цели на държава, с която Република България има влязла в сила спогодба за избягване на двойното данъчно облагане или влязло в сила споразумение за обмен на информация, и неговите действителни собственици - физически лица, са вписани в регистъра по чл. 6;*

*3. (изм. и доп. - ДВ, бр. 48 от 2016 г., в сила от 01.07.2016 г.) дружеството, регистрирано в юрисдикция с преференциален данъчен режим, е част от икономическа група, чието дружество майка или дъщерно дружество е българско местно лице и неговите действителни собственици - физически лица, са вписани в регистъра по чл. 6 или се търгува на регулиран пазар или многостранна система за търговия в държава - членка на Европейския съюз, или в друга държава - страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство;*

*4. дружеството, в което пряко или косвено участва дружество, регистрирано в юрисдикция с преференциален данъчен режим, е издател на периодични печатни произведения и е представило информация за действителните собственици - физически лица, по реда на Закона за задължителното депозиране на печатни и други произведения;*

*5. (нова - ДВ, бр. 48 от 2016 г., в сила от 01.07.2016 г.) дружеството, регистрирано в юрисдикция с преференциален данъчен режим, е местно лице за данъчни цели на държава - страна по Споразумението за държавните поръчки на Световната търговска организация, както и на държава, с която Европейският съюз има сключено двустранно споразумение, гарантиращо достъпа до пазара на обществени поръчки в Европейския съюз, и неговите действителни собственици - физически лица, са вписани в регистъра по чл. 6 - за дейностите, за които се прилага споразумението;*

*6. (нова - ДВ, бр. 48 от 2016 г., в сила от 01.07.2016 г.) дружеството, регистрирано в юрисдикция с преференциален данъчен режим, е местно лице за данъчни цели на отвъдморска страна или територия съгласно Решение на Съвета 2013/755/ЕС от 25 ноември 2013 г. за асоцииране на отвъдморските страни и територии към Европейския съюз ("Решение за отвъдморско асоцииране") (OB, L 344/1 от 19 декември 2013 г.) и неговите действителни собственици - физически лица, са вписани в регистъра по чл. 6 - за дейностите, за които се прилага решението;*

*7. (нова - ДВ, бр. 48 от 2016 г., в сила от 01.07.2016 г.) дружеството, регистрирано в юрисдикция с преференциален данъчен режим, е местно лице за данъчни цели на държава, с която Република България има сключено международно търговско и/или икономическо споразумение, включително и задължения по Общото споразумение по търговията с услуги на Световната търговска организация, и неговите действителни собственици - физически лица, са вписани в регистъра по чл. 6;*

*8. (нова - ДВ, бр. 48 от 2016 г., в сила от 01.07.2016 г.) дружеството, регистрирано в юрисдикция с преференциален данъчен режим, е част от икономическа група, чието дружество майка е местно лице за данъчни цели на държава, с която Република България има сключено международно търговско и/или икономическо споразумение, включително и задължения по Общото споразумение по търговията с услуги на Световната търговска организация, и неговите действителни собственици - физически лица, са вписани в регистъра по чл. 6.*