



АСОЦИАЦИЯ НА СПЕЦИАЛИЗИРАНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

гр. София 1000, ул Солунска 45, ет.1, ап. 6
тел./факс: 02/980 27 05
office@apac-bg.org, www.apac-bg.org

Изм. № 6/20.02.2015 г.

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

ДЕЛОВОДСТВО

Вх. № 33-00-5
Дата 20.02.2015 г.

Телефон за справки: 9859 26 84

ДО

Г-Н ВЛАДИМИР ГОРАНОВ
МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ

ДО

Г-Н БОЖИДАР ЛУКАРСКИ
МИНИСТЪР НА ИКОНОМИКАТА

КОПИЕ

Г-ЖА ЛЮДМИЛА ПЕТКОВА
ДИРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ „ДАНЪЧНА
ПОЛИТИКА”
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Г-ЖА НАТАЛИЯ ЧЕРНЕВА
НАЧАЛНИК ОТДЕЛ “СЧЕТОВОДНО
ЗАКОНОДАТЕЛСТВО”
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Г-Н БОЙКО КОСТОВ Д.Е.С.
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА УС НА ИДЕС

ПРОФ. Д.И.Н. ИВАН ДУШАНОВ
СЪЮЗ НА СЧЕТОВОДИТЕЛИТЕ В
БЪЛГАРИЯ

СТАНОВИЩЕ

на Асоциацията на специализираните счетоводни предприятия (АССП)

ОТНОСНО: внесенят от ИДЕС в деловодството на Министерство на финансите проект на Закон за счетоводство

Уважаеми Дами и Господа,

Като член на Работната група към Министерство на финансите във връзка с транспонирането на Директива 2013/34/ЕС (Директивата), Асоциацията на специализираните счетоводни предприятия (АССП) изразява своето становище по отношение на внесения от Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС) проект на нов Закон за счетоводството.

Считаме, че част от текстовете на предложения законопроект влизат в противоречие с:

- Програма на правителството за стабилно развитие на Република България за периода 2014 -2018 г.
- Стратегията за насърчаване на малкия и средния бизнес 2014-2020

Също така, предложеният законопроект не гарантира изцяло транспонирането на Директива 2013/34/ЕС в българското законодателство и изкривява основния неин принцип *“Мисли първо за малките”*.

Напомняме, че тази евродиректива всъщност е поводът да се създава нов Закон за счетоводството. АССП счита, че транспонирането ѝ по никакъв начин не налага нов Закон за счетоводството, а единствено изменение и допълнение на настоящия.

I. Относно: Създаването на нов орган, субсидиран от Държавния бюджет, наречен “Национален съвет по счетоводство”

В своя проект ИДЕС предлага създаването на нова структура, субсидирана от Държавния бюджет и наречена “Национален съвет по счетоводство”.

Това предложение на ИДЕС идва на фона на основните проблеми за решаване на държавата в дългосрочен план - огромната “дупка” в бюджета и плашещите нива на публичния дълг, и въпреки намерението на правителството да се ограничат разходите за персонал с 10% в бюджетната сфера, което е свързано със съкращения в администрацията. В програмата на правителството е записано, че в своя 4-годишен мандат правителството ще се стреми да реструктурира разходите, да реформира публичния сектор и да поддържа ниски нива на дълг и дефицит.

Предлага се въпросният съвет да бъде под опеката на ИДЕС, предвид състава му, предвид това, че председателят на съвета, задължително трябва да бъде член на ИДЕС, и предвид това, че членовете трябва да се утвърждават задължително и от председателя на ИДЕС.

Чрез така предложения проект на Закон за счетоводството, въпросният съвет и негов председател имат изключително широки правомощия. Стига се до там, че в чл. 23 на законопроекта е записано, че абсолютно всички институции, предприятия и физически лица в България ще бъдат длъжни да оказват съдействие и предоставят всяка информация, която председателят на съвета пожелае. В случай, че не “окажат съдействие” или не предоставят “необходимата информация”, то те ще бъдат наказвани с глоби и имуществени санкции, както е записано в административно наказателните разпоредби на законопроекта. Тълкуването на “*да му оказва съдействие и предоставят необходимата информация*” е твърде широко и неясно.

Това, което прави впечатление, че целият проектозакон се върти около създаването на нов държавен орган, наречен Национален съвет по счетоводство, с твърде широки правомощия, който не е обусловен от обществена необходимост, а от стремежа на ИДЕС да управлява и контролира освен одиторската, то и счетоводната професия в България.

Обръщаме внимание, че поводът за създаването на нов Закон за счетоводството е Директива 2013/34/ЕС, чиято цел е всъщност да облекчи отчетността на малките и средни предприятия, а не създаването нови държавни структури.

По тези причини АССП е против създаването на така предложения “Национален съвет по счетоводство” и предлагаме тази глава от законопроекта да отпадне.

II. Относно: Невключването на микропредприятията в Закона за счетоводството

Директивата 2013/34/ЕС се основава на принципа *“мисли първо за малките”*. Това изрично е записано в параграф 10 от преамбюла ѝ. Съгласно Директивата най-малките предприятия са *микропредприятия*.

В предложения проект на Закон за счетоводството липсват изцяло субекта *“микропредприятие”* от Директива 2013/34/ЕС. В законопроекта са дадени определения за малки, средни и големи предприятия, но не е дадено определение за микропредприятие, както и съответно не са предвидени облекчения за тази група предприятия.

В параграф 2 от Директивата изрично се подчертава, че *“На 18 декември 2008 г. Европейският парламент прие резолюция относно счетоводните изисквания по отношение на малките и средните предприятия, и по-специално на микропредприятията, в която се посочва, че директивите за счетоводството са често твърде обременителни за малките и средните предприятия, и по-специално за микропредприятията, като Комисията се приканва да продължи усилията си за преразглеждане на споменатите директиви.”*

Съгласно чл. 3, т. 1 от Директивата, *“при прилагането на една или повече от възможностите по член 36, държавите-членки определят микропредприятията като предприятия, които към датите на балансите си не надхвърлят праговете по най-малко два от следните три показателя:*

- а) обща сума на баланса: 350 000 EUR;*
- б) нетен оборот: 700 000 EUR;*
- в) среден брой на служителите през финансовата година: 10”*

В същия член от Директивата ясно и недвусмислено е записано, че при прилагане на облекчения по чл. 36 от Директивата, се има предвид точно тези прагове за микропредприятие от директивата, а не някакви други.

В предложения от ИДЕС текст на чл. 48 в проекта на Закона за счетоводството, където са транспонирани определени облекчения по чл. 36 от Директивата, са заложили съвсем различни прагове, които са твърде ниски, а именно нетни приходи - 150 000 лева и средна численост на персонала – 10 души.

По този начин в законопроекта на ИДЕС, не са предвидени облекчения за всички микропредприятията, каквато възможност предвижда Директивата.

Директивата специално препоръчва за микропредприятията да има отделни правила, от правилата за малки предприятия. В параграф 13 от Директивата е посочено, че *“Микропредприятията разполагат с ограничени ресурси, с които да изпълнят високите регулаторни изисквания. Ако няма специални правила за микропредприятията, за тях се прилагат правилата, които важат за малките предприятия. Тези правила налагат върху тях административна тежест, която е непропорционална на тяхната големина и следователно създават относително по-тежки условия за микропредприятията в сравнение с другите малки предприятия. Ето защо следва да е възможно държавите-членки да освобождават*

микропредприятията от някои задължения, приложими за малките предприятия, които биха довели до ненужно голяма административна тежест за тях."

АССП счита, че невключвайки "микропредприятията" в новия Закон за счетоводството и транспонирането на чл. 36 по предложения начин, се изкривява основният принцип на Директива 2013/34/ЕС "Мисли първо за малките" и не се постига нейното цялостно транспониране в българското законодателство. Предлагаме да се следва не само „буквата“, но и духът на Директива 2013/34/ЕС, а именно облекчаване отчетността на малките и особено на микропредприятията.

Както е записано в параграф 1 на Директивата "В съобщението на Комисията, озаглавено „Мисли първо за малките!“ „Small Business Act“ за Европа“, прието през юни 2008 г. и преразгледано през февруари 2011 г., се признава централната роля, която изпълняват малките и средните предприятия (МСП) в икономиката на Съюза, като целта на съобщението е да се подобри цялостният подход към предприемачеството и принципът „мисли първо за малките“ да залегне във формулирането на политиката от регулирането до предоставянето на публични услуги."

Приемането на законодателния акт за малкия бизнес в Европа (SBA), съкращаването на бюрократичната тежест и вслушването в гласа на малките и средни предприятия са твърдо залегнали в работата на Европейската комисия. Основен принцип SBA е "Мисли първо за малките предприятия!", който принцип изисква при разработването на законодателство да се отчитат последиците за малките и средни предприятия и да се опрости съществуващата регулаторна среда.

В тази връзка, обръщаме внимание, че в ПРОГРАМАТА НА ПРАВИТЕЛСТВОТО ЗА СТАБИЛНО РАЗВИТИЕ НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ ЗА ПЕРИОДА 2014 -2018 Г., част от поставени цели, мерки и приоритети са:

- Повишаване на конкурентоспособността на българската икономика чрез провеждане на политика в подкрепа на малките и средните предприятия
- Подобряване на бизнес средата в България чрез пълно съобразяване на законодателството, което се приема или изменя, с нуждите на малките и средните предприятия
- Въвеждане и задължително прилагане на Тест за въздействие върху малките и средните предприятия (МСП-тест) с цел предварителен преглед на ново или изменящо се законодателство за избягване на допълнителната административна тежест върху тях.
- Ограничаване на риска при фалит на малки и средни предприятия и на последствията за предприемачите.

Ето защо АССП предлага определението за „микропредприятие“ да залегне в новия Закон за счетоводство, както и предвидените облекчения по Директива 2013/34/ЕС за тази категория предприятия, а именно:

1. Освобождаване от задължението за съставяне на бележки към финансовите отчети при условията на чл. 36, параграф 1, буква „б“ от Директивата, тоест когато информация по чл. 16, параграф 1, букви „г“ и „д“, и информацията, изисквана по член 24, параграф 2 от Директива 2012/30/ЕС, е оповестена в бележките под линия към баланса.

2. Освобождаване от задължението за изготвяне на доклад за дейността при условията на чл. 36, параграф 1, буква „в“ от Директивата, тоест когато информацията, изисквана по член 24, параграф 2 от Директива 2012/30/ЕС, е оповестена в бележките под линия към баланса.

3. Освобождаване от задължението за публикуване на годишни финансови отчети при условията на чл. 36, параграф 1, буква „г“ от Директивата, тоест ако съответният годишен отчет е представен най-малко на един компетентен национален орган. Същият този орган, когато това не е Търговския регистър, е длъжен да представи тази информация на Търговския регистър.

АССП предлага с цел облекчаване на административната тежест на малкия бизнес, за малките предприятия трябва да се предвидят минимални изисквания към оповестяването към финансовите отчети, съгласно чл. 16, параграф 1 от Директивата.

Съгласно настойчивата препоръка от параграф 39 от Преамбюла и планове за намаляване на административната и регулаторната тежест на бизнеса, АССП предлага да се създаде единна точка за подаване на отчети и счетоводни данни към НАП, НСИ и Търговски регистър към Агенция по вписванията. В тази връзка е достатъчно да се разшири единната входна точка, включително и онлайн, чрез електронен подпис към НАП и НСИ, като тя се обвърже с Търговския регистър.

По този начин ще се гарантира подаването на отчетите на всички дружества, подали годишната си данъчна декларация, като напомняме за изнесените данните, за неподаване на годишни финансови отчети от някои големи хранителни вериги, задължение, което имат всички предприятия в България по закон.

III. Относно: Извършване на задължителен финансов одит на малки предприятия

Малките предприятия, според директивата са предприятия, които към датите на балансите си не надхвърлят праговете по най-малко два от следните три показателя:

- а) обща сума на баланса: 4 000 000 EUR;
- б) нетен оборот: 8 000 000 EUR;
- в) среден брой на служителите през финансовата година: 50.

Според параграф 43 от директивата: *“Годишните финансови отчети на малките предприятия не следва да подлежат на споменатото задължение за извършване на одит, тъй като одитът може да представлява значителна административна тежест за тази категория предприятия, като същевременно в много от малките предприятия едни и същи лица са както акционери, така и*

управители, и затова не се нуждаят особено от това трета страна да гарантира достоверността на финансовите отчети.”

Директива обаче не следва да възпрепятства държавите-членки да налагат извършването на одит на малките предприятия, като се вземат под внимание специфичните условия и потребности на тези предприятия и на ползвателите на финансовите им отчети, се казва по натам в параграф 43.

В проектозакона, предложен от ИДЕС критериите за това кога едно предприятие подлежи на задължителен одит от член на ИДЕС, са твърде по-ниски от препоръчаните в Директивата, а именно:

- а) обща сума на баланса: 2 000 000 лева ~ 1 023 000 EUR;
- б) нетен оборот: 3 300 000 лева ~ 1 700 000 EUR;
- в) среден брой на служителите през финансовата година: 50

Считаме, че предложените от ИДЕС критерии за задължителен одит са твърде ниски и не отговарят на специфичните условия и потребности на малките предприятия и на ползвателите на финансовите им отчети. На практика, по този начин, голямата част от малките предприятия биха подлежали на задължителен одит от член на ИДЕС.

Считаме, че членовете на ИДЕС, които са общо 693 души в България, имат пряк корпоративен интерес от това повече от малките предприятия да подлежат на задължителен одит от тях.

АССП предлага този въпрос да бъде широко обсъден с представители на малкия бизнес, работодателските организации, Министерство на Икономиката, Министерство на финансите, Изпълнителна агенция за насърчване на малките и средните предприятия, както и с други заинтересовани страни.

IV. Относно: Извършване на задължителен финансов одит на микропредприятия, които са АД, дори такива без дейност

В така предложените текстове в параграф 13 на преходните и заключителни разпоредби от проекта на Закона за счетоводството на ИДЕС, които касаят промени в чл. 248 от Търговския закон, се изисква задължителен одит на всички акционерни дружества от член на ИДЕС, включително малки и микропредприятия, дори и такива, които нямат дейност през съответната година.

Обръщаме внимание на това, че Директивата позволява да се въведете задължителен одит за малки предприятия, като се вземат под внимание специфичните условия и потребности на тези предприятия, но не и за микропредприятия.

Пример: При така предложените текстове, то акционерно дружество, което няма дейност през годината, отново ще бъде принудено да възлага на член от ИДЕС “одит на предприятие без дейност”. Това се отнася и за акционерните дружества, които са микропредприятия.

Под “предприятие”, съгласно Приложение I, Видове предприятия, посочени в член 1, параграф 1, буква “а” от Директивата за България са посочени следните предприятия: “акционерно дружество, дружество с ограничена отговорност, командитно дружество с акции.” Тоест Директивата не прави разлика например в

третирането на АД и ООД, по отношение на категория предприятие, както и по отношение на задължителния одит.

АССП счита, че чрез допускането на одит на микропредприятия, които са АД се изкривява основният принцип на Директива 2013/34/ЕС *“Мисли първо за малките”* и не се постига нейното транспониране в българското законодателство и предлага това да бъде коригирано.

V. Относно: Скъсените срокове за публикуване на финансовите отчети

В сравнение със сега действащия Закон за счетоводството, в чл. 70 от предложения законопроект от ИДЕС, са скъсени сроковете за публикуването на финансовите отчети от предприятията в Търговски регистър към Агенция по вписванията.

Предлагаме да се запазят сроковете за публикуване на финансови отчети от чл. 40 от сега действащия Закон за счетоводството, ако не се създаде единна входна точка за подаване на отчети, декларации и данни към НАП, НСИ и Търговски регистър към Агенция по вписванията. Отново мотивите ни са, че с предложението на ИДЕС за скъсяване на срокове не се облекчават предприятията, а се затрудняват.

VI. Относно: Непропорционалните санкции в административно наказателните разпоредби

В няколко члена от административно наказателните разпоредби на проектозакона на ИДЕС е заложено, че *“наказание се налага както на предприятието, така и на всеки член на органа на управление на предприятието”*.

Предлагаме наказанието да се определя от тежестта и поредността на нарушението, като е достатъчно да бъде глобено самото предприятие, а не всеки член на органа на управление на предприятието. В тази връзка предлагаме тези текстове да отпаднат, защото е изключително утежняващо като санкция. Още повече, че няма подобна практика в българското законодателство за едно и също административно нарушение да се наказва едновременно предприятие и всеки член на органа на управление на предприятието.

Цели, заложи в Национална стратегия за насърчаване на малките и средни предприятия 2014 - 2020:

1. Съобразяване на законовите и подзаконовите нормативни промени с принципа *„Мисли първо за малките”*, т.е. винаги да взема предвид характеристиките на малките и средни предприятия, когато се изготвя законодателството, така че то да не носи допълнителни тежести за малкия бизнес, а където е възможно – да се опростяват съществуващите норми.

2. Въвеждане на задължителна оценка на въздействие на всички промени и нови законови и подзаконови актове относно ефекта върху стопанската активност.

3. Постигане на минимална административна тежест за бизнеса. Когато се извършват законодателни промени, те да са напълно съобразени с влиянието, което биха оказали върху малкия бизнес и да не възпрепятстват неговото развитие.

Малките и средните предприятия са двигателят на всяка икономика в Европейския съюз и по света. По тази причина е от изключителна важност националната политика да е насочена в тяхна подкрепа особено, когато работят в условията на икономическа и финансова криза.

Затова АССП считаме, че трябва да се приложат адекватно възможностите дадени от Директива 2013/34/ЕС за максимално облекчаване на отчетността и административната тежест по отношение на малките и средни предприятия, и особено на микропредприятията в България.

С уважение:

Мадлена Леви-Примо
Председател на УС на АССП