

Документът е актуален към 01.01.2025 г. и е публикуван за целите на предоставяне на информация за националните разпоредби от пруденциално естество съгласно чл. 2, пар. 1 от решение ЕЮРА- ВоS-19/162 от 7 март 2019 г.

НАРЕДБА № 17 от 7.07.2004 г. за документите, които са необходими за издаване на разрешение за преобразуване на пенсионноосигурително дружество и на фонд за допълнително пенсионно осигуряване и за изискванията към планове по чл. 327, ал. 1, т. 3 и чл. 336, ал. 1 от Кодекса за социално осигуряване

Издадена от председателя на Комисията за финансов надзор, обн., ДВ, бр. 65 от 27.07.2004 г., изм. и доп., бр. 102 от 5.12.2007 г., в сила от 9.12.2007 г., бр. 18 от 27.02.2018 г., в сила от 27.02.2018 г., бр. 41 от 21.05.2019 г., бр. 59 от 16.07.2021 г., бр. 70 от 20.08.2024 г.

Раздел I Общи положения

Чл. 1. С наредбата се определят:

1. (доп. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., изм., бр. 59 от 2021 г.) необходимите документи за получаване на разрешение за преобразуване на пенсионноосигурителни дружества и на управляваните от тях фондове за допълнително пенсионно осигуряване и фондове за извършване на плащания, наричани по-нататък "фондове", по чл. 321, ал. 1, т. 4 и чл. 323, ал. 2 от Кодекса за социално осигуряване (КСО) и изискванията към съдържанието на тези документи;

2. необходимите документи за получаване на разрешение за доброволно прекратяване на пенсионноосигурително дружество по чл. 327, ал. 1, т. 4 КСО и изискванията към съдържанието на тези документи;

3. изискванията към съдържанието на плана за ликвидация на пенсионноосигурително дружество;

4. изискванията към съдържанието на плана на синдика при несъстоятелност на пенсионноосигурително дружество.

Раздел II Необходими документи за получаване на разрешение за преобразуване чрез вливане или сливане на пенсионноосигурителни дружества и изисквания към съдържанието им

Чл. 2. (1) (Доп. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., изм., бр. 70 от 2024 г.) За получаване на разрешение по реда на чл. 321 КСО за преобразуване чрез вливане или сливане пенсионноосигурителните дружества представят в Комисията за финансов надзор, наричана по-нататък "Комисията", искане по образец, утвърден от заместник-председателя на Комисията, ръководещ управление "Осигурителен надзор", наричан по-нататък "заместник-председателя", към което прилагат:

1. (отм. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 1.01.2008 г.);
2. решението за преобразуване чрез сливане или вливане на общото събрание на акционерите на всяко преобразуващо се или приемащо дружество по чл. 262о от Търговския закон (ТЗ), включително решения за:
 - а) одобрение на договора за преобразуване;
 - б) увеличаване на капитала на приемащото дружество при вливане;
 - в) управлението или преобразуването на всеки фонд;
 - г) (доп. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) реда и начина за определяне на съотношението на замяна на дяловете по индивидуалните партии на осигурените лица и пенсионерите към датата на преобразуване по чл. 263ж, ал. 1 ТЗ;
 - д) (отм. - ДВ, бр. 102 от 2007 г.);
3. договора за преобразуване;
4. доклада на управителния орган на всяко участващо в преобразуването дружество по чл. 262и ТЗ;
5. (изм. – ДВ, бр. 59 от 2021 г., бр. 70 от 2024 г.) доклада на проверителя по чл. 262м ТЗ, който включва и становище относно финансовата обезпеченост на дружеството и неговата платежоспособност след преобразуването, гаранциите за запазване на правата на осигурените лица, осигурените по ПЕПП лица, пенсионерите и бенефициерите на ПЕПП в управляваните фондове и адекватността на предвидения ред и начин за определяне на съотношението на замяна на дяловете по индивидуалните партии;
6. (изм. – ДВ, бр. 59 от 2021 г., бр. 70 от 2024 г.) експертната оценка за коректното използване на правилата, по които са оценени активите на фондовете, за верността на данните за инвестиционните портфейли на управляваните фондове за допълнително пенсионно осигуряване, съответно на подфондовете в доброволните пенсионни фондове за ПЕПП и на фондовете за извършване на плащания и за реализираната доходност за всеки фонд за допълнително пенсионно осигуряване/подфонд поотделно, съдържащи се в договора за преобразуване, както и декларация, че експертите отговарят на изискванията по ал. 3;
7. устава на новоучреденото дружество или изменения или допълнен устав на приемащото дружество;
8. (доп. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., изм., бр. 18 от 2018 г., в сила от 27.02.2018 г., бр. 41 от 2019 г., бр. 59 от 2021 г.) финансовите отчети на дружеството и управляваните от него фондове, със съставните части по чл. 29, ал. 9 от Закона за счетоводството, изготвени към датата по чл. 3, т. 13;
9. (изм. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) справките по чл. 10, ал. 1 от Наредба № 10 от 29.06.2021 г. за изискванията към границата на платежоспособност и собствените средства на пенсионноосигурителното дружество, към неговата оздравителна програма и към минималните ликвидни средства на дружеството и на управляваните от него фондове (Наредба № 10) (ДВ, бр. 59 от 2021 г.), изготвени към датата по чл. 3, т. 13;
10. (доп. – ДВ, бр. 41 от 2019 г., изм., бр. 59 от 2021 г., бр. 70 от 2024 г.) справките по чл. 23, ал. 1 и 2 от Наредба № 9 от 19.11.2003 г. за оценка на активите и пасивите на

пенсионноосигурителното дружество и на управляваните от него фондове, за изчисляване на стойността на нетните активи, на един дял и на доходността от инвестиционните имоти и за воденето на индивидуалните партиди, на сметките за паневропейски пенсионен продукт (ПЕПП) и на аналитичните сметки във фонд за разсрочени плащания (Наредба № 9) (ДВ, бр. 109 от 2003 г.) на всеки управляван фонд, изготвени към датата по чл. 3, т. 13;

11. (нова - ДВ, бр. 102 от 2007 г.) справките за формираните резерви за гарантиране на минималната доходност за всеки фонд за допълнително задължително пенсионно осигуряване съгласно чл. 9 от Наредба № 12 от 2003 г. за начина и реда за определяне на минималната доходност при управление на активите на фондовете за допълнително задължително пенсионно осигуряване, за покриване на разликата до минималната доходност и за формиране и използване на резервите за гарантиране на минималната доходност (Наредба № 12) (ДВ, бр. 110 от 2003 г.), изготвени към датата по чл. 3, т. 12;

12. (нова - ДВ, бр. 102 от 2007 г., отм., бр. 41 от 2019 г., нова, бр. 59 от 2021 г.) справките за резервите за гарантиране на brutните вноски за всеки универсален пенсионен фонд съгласно чл. 5 от Наредба № 68 от 10.06.2021 г. за резервите на пенсионноосигурителните дружества за гарантиране на brutния размер на вноските в универсалните пенсионни фондове (Наредба № 68) (ДВ, бр. 52 от 2021 г.);

13. (предишна т. 11 - ДВ, бр. 102 от 2007 г.) разрешението от Комисията за защита на конкуренцията съгласно чл. 321, ал. 1, т. 2 КСО;

14. (предишна т. 12 - ДВ, бр. 102 от 2007 г., изм., бр. 18 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) за новоучреденото дружество - документите по чл. 122а, ал. 1, т. 3, 4, 6, 7, 9 – 11 и ал. 2 КСО;

15. (предишна т. 13 - ДВ, бр. 102 от 2007 г., изм., бр. 18 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г., бр. 59 от 2021 г.) за приемащото дружество - документите по чл. 122а, ал. 1, т. 6, 10 и 11 и чл. 123е, ал. 4, т. 6, буква "б", а при промени в управителните и контролните органи - и документите по чл. 122а, ал. 1, т. 3, 4 и 9 КСО;

16. (предишна т. 14, доп. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., бр. 59 от 2021 г.) правилниците за организацията и дейността на управляваните фондове за допълнително пенсионно осигуряване след преобразуването и решенията за изменението или приемането им;

17. (нова – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) правилата на всеки фонд за извършване на плащания след преобразуването и решенията за изменението или приемането им;

18. (предишна т. 15, изм. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., предишна т. 17, изм., бр. 59 от 2021 г.) актюерските разчети за предлаганите пенсионни схеми във всеки фонд след преобразуването, биометричните таблици за всеки фонд за допълнително доброволно пенсионно осигуряване след преобразуването и личните данни на отговорния актюер на дружеството;

19. (предишна т. 16 - ДВ, бр. 102 от 2007 г., предишна т. 18, изм., бр. 59 от 2021 г., доп., бр. 70 от 2024 г.) образците на осигурителните и пенсионните договори, съответно договори за ПЕПП, за всеки фонд след преобразуването, както и образците на уведомленията по чл. 340, ал. 1 - 3 КСО;

20. (предишна т. 17 - ДВ, бр. 102 от 2007 г., предишна т. 19, бр. 59 от 2021 г., доп., бр. 70 от 2024 г.) проектите на договори с инвестиционни посредници и на договори с банки-попечители, съответно депозитари по чл. 214а, ал. 4 КСО, за дейността след преобразуването;

21. (нова - ДВ, бр. 102 от 2007 г., предишна т. 20, бр. 59 от 2021 г.) правилата за оценка на активите и пасивите на пенсионноосигурителното дружество и на управляваните от него фондове след преобразуването;

22. (нова - ДВ, бр. 102 от 2007 г., изм., бр. 18 от 2018 г., в сила от 27.02.2018 г., предишна т. 21, бр. 59 от 2021 г.) вътрешните правила по чл. 179в, ал. 1 КСО след преобразуването;

23. (нова - ДВ, бр. 102 от 2007 г., изм., бр. 18 от 2018 г., в сила от 27.02.2018 г., предишна т. 22, бр. 59 от 2021 г.) инвестиционната политика на фонда за допълнително пенсионно осигуряване след преобразуването;

24. (предишна т. 18 - ДВ, бр. 102 от 2007 г., отм., бр. 18 от 2018 г., в сила от 27.02.2018 г., предишна т. 23, бр. 59 от 2021 г.) справка за организационната структура на новоучреденото или приемащото дружество и неговата кадрова обезпеченост.

(2) Писмените доклади на управителните органи по ал. 1, т. 4 освен реквизитите по чл. 262и ТЗ трябва да включват:

1. данни за назначените експерти по ал. 3;
2. обосновка на причините, поради които се налага преобразуването;
3. (изм. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) реда и начина за определяне на съотношението на замяна на дяловете по индивидуалните партии на осигурените лица и пенсионерите в управляваните фондове за допълнително пенсионно осигуряване към датата на преобразуване по чл. 263ж, ал. 1 ТЗ, методите за оценяване на активите на фондовете за допълнително пенсионно осигуряване и на фондовете за извършване на плащания и трудностите по оценяването, ако такива са възникнали.

(3) Експертната оценка по ал. 1, т. 6 се изготвя от най-малко трима независими експерти, одобрени от управителните органи на всяко участващо в преобразуването дружество, които притежават професионална квалификация и опит в областта на оценяване на имущество или инвестиции и които през последните 3 години не са били в трудови или граждански правоотношения с някои от участващите в преобразуването дружества и не са съпрузи, роднини до трета степен по права или сребрена линия, включително по сватовство, на член на управителните им или контролни органи.

Чл. 3. Договорът за преобразуване на пенсионноосигурително дружество по чл. 2, ал. 1, т. 3 освен реквизитите по чл. 262ж, ал. 2, т. 1 - 7 и 9 ТЗ задължително съдържа:

1. (изм. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., бр. 59 от 2021 г., бр. 70 от 2024 г.) гаранциите за запазване на правата на осигурените лица, осигурените по ПЕПП лица, пенсионерите и бенефициерите на ПЕПП и задълженията, които страните поемат към тях във връзка с преобразуването, включително начина и реда за уведомяване съгласно чл. 340, ал. 1 – 3 КСО на всяко лице, пенсионер, осигурител и предприятие осигурител за правата им;

2. (изм. – ДВ, бр. 59 от 2021 г., бр. 70 от 2024 г.) оценка на активите и пасивите на всеки фонд, управляван от участник в преобразуването, нетна стойност на активите на фонда, съответно на всеки подфонд в доброволните пенсионни фондове за ПЕПП, както и общ брой на дяловете и стойността на един дял за всеки фонд за допълнително пенсионно осигуряване, съответно подфонд;

3. (доп. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) реда и начина, по който ще се определи съотношението на замяна на дяловете по индивидуалните партии на осигурените лица и пенсионерите към датата на преобразуване по чл. 263ж, ал. 1 ТЗ;

4. (изм. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) обосновка на оценката по т. 2 и на реда и начина за определяне на съотношението на замяна по т. 3, прилаганите правила за оценка на активите и пасивите, които ще бъдат възприети след преобразуването, както и посочване на правилата за оценка на активите и пасивите от всяко участващо в преобразуването дружество;

5. (изм. – ДВ, бр. 59 от 2021 г., бр. 70 от 2024 г.) състав и структура на инвестиционния портфейл на всеки управляван от страните по договора фонд, съответно подфонд в доброволните пенсионни фондове за ПЕПП, и постигнатата доходност от инвестиране на средствата на всеки фонд за допълнително пенсионно осигуряване, съответно подфонд, за последните две години;

6. (изм. – ДВ, бр. 70 от 2024 г.) брой осигурени лица и пенсионери във всеки управляван от страните фонд, съответно подфонд;

7. (изм. – ДВ, бр. 70 от 2024 г.) общ размер на изплатените пенсии и размер на изплатените средства по видове пенсии за всеки управляван от страните по договора фонд, съответно подфонд, за едногодишен период;

8. (изм. – ДВ, бр. 70 от 2024 г.) размер на задълженията, поети от страните по договора към осигурените лица, осигурените по ПЕПП лица, пенсионерите, бенефициерите на ПЕПП и техните наследници, по видове плащания за всеки управляван фонд, съответно подфонд;

9. (изм. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., бр. 41 от 2019 г., доп., бр. 59 от 2021 г.) общ размер на формираните пенсионни резерви за съответните фондове за допълнително доброволно пенсионно осигуряване във всяко участващо в преобразуването дружество, съответствието им с поетите задължения към пенсионерите и начина на управлението им след преобразуването;

10. (нова – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) общ размер на формираните във всяко участващо в преобразуването дружество резерви за гарантиране изплащането на пожизнени пенсии за съответните фондове за изплащане на пожизнени пенсии, съответствието им с поетите задължения към пенсионерите и начина на управлението им след преобразуването;

11. (предишна т. 10, доп. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) размер на формираните резерви съгласно чл. 193, ал. 8 и 193а, ал. 1 КСО във всяко участващо в преобразуването дружество;

12. (предишна т. 11, изм. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) посочване, че данните по т. 2 и 5 - 11 са определени към датата по т. 13;

13. (предишна т. 12 – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) датата, от която действията на преобразуващите се дружества се смятат за извършени за сметка на новоучредените или приемащите дружества и на управляваните от тях фондове за целите на счетоводството и която не може да предхожда с повече от един месец датата на сключване на договора;

14. (предишна т. 13 – ДВ, бр. 59 от 2021 г., изм., бр. 70 от 2024 г.) данни за банките – попечители/депозитарите по чл. 214а, ал. 4 КСО на управляваните от всяка страна по договора фондове, и банките – попечители/депозитарите на фондовете след преобразуването;

15. (предишна т. 14 – ДВ, бр. 59 от 2021 г., изм., бр. 70 от 2024 г.) реда за превеждането на паричните средства и трансферирането на безналичните ценни книжа по сметки в новите банки-попечители/депозитарите по чл. 214а, ал. 4 КСО и за предаването на наличните ценни книжа, документи за собственост и други документи, свързани с изпълнението на договора за попечителски услуги, съответно за депозитарни услуги, за всеки управляван от страните фонд;

16. (доп. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., изм., бр. 41 от 2019 г., предишна т. 15, изм., бр. 59 от 2021 г.) реда и начина за прехвърляне на формираните в преобразуващите се дружества резерви по чл. 192, ал. 2, чл. 193, ал. 8, чл. 193а, ал. 1 и чл. 213, ал. 2 КСО;

17. (предишна т. 16 – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) реда и начина за прехвърляне на архивите на фондовете на преобразуващите се дружества и лицата, които отговарят за това;

18. (изм. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., предишна т. 17, бр. 59 от 2021 г.) начина, по който ще се извърши електронният обмен на информация, лицата, които отговарят за обмена, както и системата, която ще бъде възприета след преобразуването;

19. (предишна т. 18 – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) общата счетоводна политика, която ще бъде възприета, както и начините за преодоляване на разликите между счетоводните политики на участващите в преобразуването дружества;

20. (предишна т. 19 – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) данни за експертите по чл. 2, ал. 3.

Раздел III

Необходими документи за получаване на разрешение за преобразуване чрез отделяне или разделяне на пенсионноосигурителни дружества и изисквания към съдържанието им

Чл. 4. (1) (Доп. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., изм., бр. 70 от 2024 г.) За получаване на разрешение за преобразуване чрез разделяне или отделяне пенсионноосигурителните дружества представят в Комисията искане по образец, утвърден от заместник-председателя, към което прилагат:

1. (отм. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 1.01.2008 г.);

2. решението за преобразуване чрез разделяне или отделяне на общото събрание на всяко преобразуващо се или приемащо дружество съгласно чл. 262о ТЗ, включително решения за:

а) управлението на фондовете след преобразуването;

б) (доп. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) реда и начина за определяне на съотношението на замяна на дяловете по индивидуалните партии на осигурените лица и пенсионерите към датата на преобразуването по чл. 263ж, ал. 1 ТЗ, в случаите, когато при разделяне или отделяне управляван фонд за допълнително пенсионно осигуряване се влива в друг съответен фонд;

в) (отм. - ДВ, бр. 102 от 2007 г.);

г) увеличаване, съответно намаляване, на капитала;

3. договора за преобразуване между преобразуващото се и приемащите дружества в случаите, когато имущество на преобразуващото се дружество и управлението на учредени от него фондове преминават към съществуващи пенсионноосигурителни дружества;

4. плана за преобразуване, когато имущество на преобразуващото се дружество и управлението на учредени от него фондове преминават към новоучредени пенсионноосигурителни дружества;

5. разрешението от Комисията за защита на конкуренцията в случаите по т. 3;

6. (изм. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., бр. 18 от 2018 г., в сила от 27.02.2018 г., бр. 41 от 2019 г., бр. 59 от 2021 г.) документите по чл. 2, ал. 1, т. 4 – 12 и 14 – 24.

(2) (Изм. – ДВ, бр. 70 от 2024 г.) Договорът за преобразуване чрез разделяне или отделяне освен реквизитите по чл. 3 съдържа данни за разпределението на фондовете след преобразуването с посочване на дружеството, което ще управлява всеки от тях съгласно чл. 318, ал. 5 КСО.

(3) Планът за преобразуване включва данните, съдържащи се в договора за

преобразуване по ал. 2, както и данните по чл. 262ж, ал. 3 ТЗ.

(4) Писмените доклади на управителните органи за разделянето или отделянето и експертната оценка трябва да отговарят на изискванията на чл. 2, ал. 2, съответно на чл. 2, ал. 1, т. 6.

Раздел IV

Необходими документи за получаване на разрешение за преобразуване на фонд за допълнително пенсионно осигуряване и фонд за извършване на плащания и изисквания към съдържанието им (Загл. доп. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.)

Чл. 5. (1) (Изм. - ДВ, бр. 102 от 2007 г.) За получаване на разрешение за преобразуване на фонд за допълнително пенсионно осигуряване при условията на чл. 320, ал. 4 КСО пенсионноосигурителните дружества подават искане по образец, утвърден от заместник-председателя, към което прилагат следните документи:

1. (отм. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 1.01.2008 г.);
2. (доп. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) решението за вливане на фонда за допълнително пенсионно осигуряване и на фондовете за извършване на плащания, прието от общото събрание на акционерите на всяко участващо в преобразуването пенсионноосигурително дружество;
3. разрешението от Комисията за защита на конкуренцията съгласно чл. 323, ал. 2 КСО;
4. (доп. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) плана за преобразуване на фонда за допълнително пенсионно осигуряване;
5. (нова – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) план за преобразуване на всеки учреден фонд за извършване на плащания – при преобразуване на универсален пенсионен фонд;
6. (предишна т. 5 – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) доклада на проверител, отговарящ на изискванията на чл. 262л, ал. 2 и 3 ТЗ;
7. (предишна т. 6 – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) доклада на управителния орган на всяко участващо в преобразуването дружество;
8. (предишна т. 7, изм. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) експертната оценка на плановете по т. 4 и 5, изготвена от независим експерт, отговарящ на условията по чл. 2, ал. 3;
9. (доп. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., изм., бр. 18 от 2018 г., в сила от 27.02.2018 г., бр. 41 от 2019 г., предишна т. 8, изм., бр. 59 от 2021 г.) финансовия отчет на всяко пенсионноосигурително дружество и всеки вливащ се и приемащ фонд със съставните части по чл. 29, ал. 9 от Закона за счетоводството, изготвени към датата по ал. 4, т. 15;
10. (предишна т. 9, изм. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) справките по чл. 10, ал. 1 от Наредба № 10 на всяко дружество и на всеки вливащ се и приемащ фонд към датата по ал. 4, т. 15;
11. (предишна т. 10, изм. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) справките по чл. 23, ал. 1 и 2 от Наредба № 9 на вливащия се и приемащ фонд за допълнително пенсионно осигуряване към датата по ал. 4, т. 15;
12. (нова - ДВ, бр. 102 от 2007 г., отм., бр. 41 от 2019 г., предишна т. 11, бр. 59 от 2021 г.) справките за формирания резерв за гарантиране на минималната доходност за всеки фонд за допълнително задължително пенсионно осигуряване съгласно чл. 9 от

Наредба № 12, изготвени към датата по ал. 4, т. 15;

13. (нова – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) справките за резервите за гарантиране на brutните вноски за всеки универсален пенсионен фонд съгласно чл. 5 от Наредба № 68;

14. (предишна т. 11, доп. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., предишна т. 13, доп., бр. 59 от 2021 г.) изменения и допълнен правилник на приемащия фонд за допълнително пенсионно осигуряване и протокола от заседанието на съответния управителен орган с решението за изменението му;

15. (нова – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) изменените и допълнени правила на всеки приемащ фонд за извършване на плащания и протокола от заседанието на съответния управителен орган с решението за изменението му – при преобразуване на универсален пенсионен фонд;

16. (предишна т. 12 - ДВ, бр. 102 от 2007 г., предишна т. 14, изм., бр. 59 от 2021 г.) актюерските разчети за предлаганите пенсионни схеми във всеки приемащ фонд и биометричните таблици на приемащ фонд за допълнително доброволно пенсионно осигуряване след преобразуването;

17. (предишна т. 13 - ДВ, бр. 102 от 2007 г., предишна т. 15, изм., бр. 59 от 2021 г., бр. 70 от 2024 г.) образците на осигурителните и пенсионните договори на приемащия фонд след преобразуването, както и образците на уведомленията по чл. 340, ал. 1 - 3 КСО, съответно на договорите за ПЕПП;

18. (предишна т. 14, изм. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., предишна т. 16, изм., бр. 59 от 2021 г., бр. 70 от 2024 г.) предварителния договор за попечителски услуги, съответно за депозитарни услуги, ако се предвижда замяна на банката-попечител/депозитаря на приемащ фонд;

19. (нова - ДВ, бр. 102 от 2007 г., предишна т. 17, бр. 59 от 2021 г.) правилата за оценка на активите и пасивите на пенсионноосигурителното дружество и на управляваните от него фондове след преобразуването;

20. (нова - ДВ, бр. 102 от 2007 г., изм., бр. 18 от 2018 г., в сила от 27.02.2018 г., предишна т. 18, бр. 59 от 2021 г.) вътрешните правила по чл. 179в, ал. 1 КСО след преобразуването;

21. (нова - ДВ, бр. 102 от 2007 г., изм., бр. 18 от 2018 г., в сила от 27.02.2018 г., предишна т. 19, бр. 59 от 2021 г.) инвестиционната политика на фонда за допълнително пенсионно осигуряване след преобразуването;

22. (предишна т. 15 - ДВ, бр. 102 от 2007 г., изм., бр. 18 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г., предишна т. 20, изм., бр. 59 от 2021 г.) документите, удостоверяващи съответствието на информационната система на дружеството със спецификата и обема на дейността след преобразуването;

23. (предишна т. 16 - ДВ, бр. 102 от 2007 г., изм., бр. 18 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г., предишна т. 21, бр. 59 от 2021 г.) справката за кадровата обезпеченост на дружеството.

(2) (Доп. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) С решението за преобразуване на фонда за допълнително пенсионно осигуряване общото събрание на акционерите на дружеството, управляващо вливащия се фонд:

1. (нова – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) взема решения за преобразуване на учредените фондове за извършване на плащания – при преобразуване на универсален пенсионен фонд;

2. (предишна т. 1, изм. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) одобрява планове по ал. 1, т. 4 и 5;

3. (отм. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., предишна т. 2, изм., бр. 59 от 2021 г., бр. 70 от 2024 г.) приема решения за прекратяване без ликвидация на фонда за допълнително пенсионно осигуряване, както и на фондовете за извършване на плащания при преобразуване на универсален пенсионен фонд, с изрично посочване на всеки приемащ фонд, спазването на условията на общо правоприемство при вливането, запазване на правата на осигурените лица, осигурените по ПЕПП лица, пенсионерите и бенефициерите на ПЕПП и за реда и начина за определяне на съотношението на замяна на дяловете по индивидуалните партии към датата на вписване на преобразуването в регистъра по чл. 148, ал. 1 или чл. 221, ал. 1 КСО.

(3) (Доп. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) С решението за преобразуване на фонда за допълнително пенсионно осигуряване общото събрание на акционерите на дружеството, управляващо приемащия фонд:

1. (нова – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) взема решения за преобразуване на учредените фондове за извършване на плащания – при преобразуване на универсален пенсионен фонд;

2. (предишна т. 1, изм. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) одобрява плановете по ал. 1, т. 4 и 5;

3. (отм. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., предишна т. 2, изм., бр. 59 от 2021 г., бр. 70 от 2024 г.) приема решения за вливане на преобразувания се фонд за допълнително пенсионно осигуряване, както и на фондовете за извършване на плащания при преобразуване на универсален пенсионен фонд, в съответния управляван от него фонд с изрично посочване на двата фонда, спазването на условията на общо правоприемство при вливането, запазване на правата на осигурените лица, осигурените по ПЕПП лица, пенсионерите и бенефициерите на ПЕПП от всеки вливащ се и приемащ фонд и за реда и начина за определяне на съотношението на замяна на дяловете по индивидуалните партии към датата на вписване на преобразуването в регистъра по чл. 148, ал. 1 или чл. 221, ал. 1 КСО.

(4) (Изм. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) Планът за преобразуване по ал. 1, т. 4 трябва да е изготвен в писмена форма, да е подписан от членовете на управителния съвет или съвета на директорите на всяко участващо в преобразуването дружество с нотариална заверка на подписите на оправомощените лица и задължително да съдържа:

1. (доп. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) наименованието, седалището и адреса на управление на дружествата, управляващи вливащия се и приемащия фонд за допълнително пенсионно осигуряване;

2. наименованието на вливащия се фонд и на съответния приемащ фонд;

3. (изм. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) всяко преимущество, предоставено на проверителя по ал. 1, т. 6 или на членовете на управителните и контролни органи на участващите в преобразуването дружества;

4. (изм. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., изм. и доп., бр. 59 от 2021 г., изм., бр. 70 от 2024 г.) гаранциите за запазване на правата на осигурените лица, осигурените по ПЕПП лица, пенсионерите и бенефициерите на ПЕПП във вливащия се и приемащ фонд и задълженията, които дружествата поемат към тях във връзка с преобразуването, включително начина и реда за уведомяване съгласно чл. 340, ал. 1 и 2 КСО на всяко осигурено лице, пенсионер, осигурител и предприятие осигурител за правата им;

5. (доп. – ДВ, бр. 70 от 2024 г.) оценката на активите и пасивите на вливащия се и приемащ фонд, нетната стойност на активите, общия брой на дяловете и стойността на един дял на всеки фонд, съответно подфонд в доброволните пенсионни фондове за ПЕПП;

6. реда и начина за определяне на съотношението на замяна на дяловете на осигурените лица и пенсионерите;

7. (изм. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) обосновката на оценката по т. 5, посочване на

прилаганите правила за оценка на активите и пасивите на всеки фонд, както и правилата, които ще бъдат възприети след преобразуването;

8. (доп. – ДВ, бр. 70 от 2024 г.) състава и структурата на инвестиционния портфейл на вливания се и приемащ фонд, съответно подфонд в доброволните пенсионни фондове за ПЕПП, и постигнатата доходност от инвестиране на средствата за последните две години;

9. (доп. – ДВ, бр. 70 от 2024 г.) броя осигурени лица и пенсионери във вливания се и приемащ фонд, съответно подфонд в доброволните пенсионни фондове за ПЕПП;

10. (доп. – ДВ, бр. 70 от 2024 г.) общия размер на изплатените пенсии и размера на изплатените средства по видове пенсии за вливания се и приемащия фонд, съответно за всеки подфонд на доброволните пенсионни фондове за ПЕПП, за едногодишен период;

11. (изм. – ДВ, бр. 59 от 2021 г., доп., бр. 70 от 2024 г.) размера на задълженията, поети от дружествата към осигурените лица, осигурените по ПЕПП лица, пенсионерите, бенефициерите на ПЕПП и техните наследници за вливания се и приемащ фонд;

12. (изм. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., бр. 41 от 2019 г., доп., бр. 59 от 2021 г.) общия размер на формираните пенсионни резерви за съответния фонд за допълнително доброволно пенсионно осигуряване във всяко участващо в преобразуването дружество, съответствието им с поетите задължения към пенсионерите и начина на управлението им след преобразуването;

13. (отм. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.);

14. (изм. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) посочване, че данните по т. 5 и 8 - 12 са определени към датата по т. 15;

15. датата, от която действията на участващите в преобразуването дружества се смятат за извършени за сметка на приемащия фонд за целите на счетоводството и която не може да предхожда с повече от един месец датата на плана за преобразуване;

16. (изм. – ДВ, бр. 70 от 2024 г.) данните за банките-попечители/депозитарите по чл. 214а, ал. 4 КСО на вливания се и приемащ фонд и банката-попечител/депозитаря на приемащия фонд след преобразуването;

17. (изм. – ДВ, бр. 70 от 2024 г.) реда за превеждането на паричните средства по сметка в новата банка-попечител, съответно депозитаря по чл. 214а, ал. 4 КСО, за трансферирането на държаните от досегашната банка-попечител/депозитар безналични ценни книжа по регистъра на фонда/подфонда от сметката му при нея по сметка в новата банка-попечител/депозитар и за предаването на наличните ценни книжа, документи за собственост и други документи, свързани с изпълнението на договора за попечителски услуги/договора за депозитарни услуги за вливания се фонд;

18. (доп. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., изм., бр. 41 от 2019 г., отм., бр. 59 от 2021 г.);

19. реда и начина за прехвърляне на архивите на вливания се фонд и лицата, които отговарят за това;

20. съвместимостта на информационните системи, начина, по който ще се извърши електронният обмен на информация, и лицата, които отговарят за обмена;

21. общата счетоводна политика, която ще бъде възприета, както и начините за преодоляване на разликите между счетоводните политики на участващите в преобразуването дружества.

(5) (Нова – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) Всеки план по ал. 1, т. 5 трябва да е изготвен в писмена форма, да е подписан от членовете на управителния съвет или съвета на директорите на всяко участващо в преобразуването дружество с нотариална заверка на

подписите на оправомощените лица и задължително да съдържа:

1. наименованията на дружествата, управляващи вливащия се и приемащия фонд за извършване на плащания;

2. наименованието на вливащия се фонд и на съответния приемащ фонд;

3. всяко преимущество, предоставено на проверителя по ал. 1, т. 6 или на членовете на управителните и контролните органи на участващите в преобразуването дружества;

4. гаранциите за запазване на правата на лицата, получаващи плащания от вливащия се и от приемащия фонд, и задълженията, които дружествата поемат към тези лица във връзка с преобразуването, включително начина и реда за уведомяване съгласно чл. 340, ал. 3 КСО на всяко лице;

5. оценката на активите и пасивите и нетната стойност на активите на вливащия се и на приемащия фонд;

6. обосновката на оценката по т. 5, посочване на прилаганите правила за оценка на активите и пасивите на всеки фонд, както и правилата, които ще бъдат възприети след преобразуването;

7. състава и структурата на инвестиционния портфейл на вливащия се и на приемащия фонд;

8. броя лица, получаващи плащания от вливащия се и от приемащия фонд;

9. общия размер на извършените плащания по видове плащания за вливащия се и за приемащия фонд за едногодишен период;

10. размера на задълженията, поети от дружествата към лицата, получаващи плащания, по видове плащания за вливащия се и за приемащия фонд;

11. посочване, че данните по т. 5 и 7 – 10 са определени към датата по т. 12;

12. датата, от която действията на участващите в преобразуването дружества се смятат за извършени за сметка на приемащия фонд за извършване на плащания за целите на счетоводството и която не може да предхожда с повече от един месец датата на плана за преобразуване;

13. данните за банките-попечители на вливащия се и на приемащия фонд и банката-попечител на приемащия фонд след преобразуването;

14. реда за превеждането на паричните средства по сметка в новата банка-попечител, за трансферирането на държаните от досегашната банка-попечител безналични ценни книжа по регистъра на фонда от сметката му при нея по сметка в новата банка-попечител и за предаването на наличните ценни книжа, документи за собственост и други документи, свързани с изпълнението на договора за попечителски услуги за вливащия се фонд;

15. реда и начина за прехвърляне на архивите на вливащия се фонд и лицата, които отговарят за това;

16. съвместимостта на информационните системи, начина, по който ще се извърши електронният обмен на информация, и лицата, които отговарят за обмена;

17. общата счетоводна политика, която ще бъде възприета, както и начините за преодоляване на разликите между счетоводните политики на участващите в преобразуването дружества.

(6) (Предидшна ал. 5, изм. – ДВ, бр. 59 от 2021 г., бр. 70 от 2024 г.) Докладът на проверителя по ал. 1, т. 6 задължително съдържа становище относно гаранциите за запазване на правата на осигурените лица, осигурените по ПЕПП лица, пенсионерите и бенефициерите на ПЕПП във вливащия се, съответно приемащ, фонд и адекватността на предвидения ред и начин за определяне на съотношението на замяна на дяловете по индивидуалните партиди.

(7) (Предишна ал. 6, изм. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) Докладът на управителния орган по ал. 1, т. 7 включва подробна правна и икономическа обосновка на плана за преобразуване, данни за назначените проверител и експерт по ал. 1, т. 6 и 8, обосновка на причините, поради които се налага преобразуването, обосновка на реда и начина, по който се определя съотношението на замяна на дяловете на осигурените лица и пенсионерите в управляваните фондове за допълнително пенсионно осигуряване, както и на прилаганите правила за оценка на активите на всеки фонд и трудностите по оценяването, ако такива са възникнали.

(8) (Предишна ал. 7, изм. и доп. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) Експертната оценка по ал. 1, т. 8 трябва да съдържа становище относно коректното използване на правилата, по които са оценени активите на всеки фонд, верността на данните за инвестиционния му портфейл в плана за преобразуване и коректността на реализираната доходност по ал. 4, т. 8.

Раздел V

Необходими документи за получаване на разрешение за доброволно прекратяване на пенсионноосигурително дружество. Изисквания към съдържанието на плана за ликвидация

Чл. 6. (1) (Доп. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., изм., бр. 70 от 2024 г.) За получаване на разрешение за доброволно прекратяване по реда на чл. 327 КСО пенсионноосигурителното дружество подава до Комисията искане по образец, утвърден от заместник-председателя, към което прилага:

1. (отм. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 1.01.2008 г.);
2. (отм. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 1.01.2008 г.);
3. решението на общото събрание на акционерите за доброволно прекратяване на дружеството и за откриване на производство по ликвидация и решенията:
 - а) с които се определят срокът на ликвидацията, ликвидаторите и възнаграждението им;
 - б) с които се одобрява планът за ликвидация по т. 7;
 - в) за преобразуване на управляваните от него фондове, съгласно чл. 325 КСО, включително решенията по чл. 5, ал. 2;
4. решенията на общите събрания на акционерите на дружествата, управляващи приемащите фондове, съгласно чл. 5, ал. 3;
5. (изм. – ДВ, бр. 18 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г., бр. 70 от 2024 г.) искането до Комисията за получаване на разрешение за преобразуване на управляваните фондове съгласно чл. 323 КСО;
6. (изм. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., бр. 18 от 2018 г., в сила от 27.02.2018 г., бр. 59 от 2021 г.) документите по чл. 5, ал. 1, т. 3 – 8 и 14 – 23;
7. плана за ликвидация с приложение съгласно чл. 327, ал. 2 КСО;
8. (изм. – ДВ, бр. 18 от 2018 г., в сила от 27.02.2018 г.) финансовия отчет със съставните части по чл. 29, ал. 9 от Закона за счетоводството на прекратяващото се дружество към датата на вземане на решението за прекратяване по т. 3;
9. (доп. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., изм., бр. 18 от 2018 г., в сила от 27.02.2018 г., бр. 41 от 2019 г.) финансовите отчети със съставните части по чл. 29, ал. 9 от Закона за

счетоводството на преобразуващите се и приемащи фондове, изготвени към датата по чл. 5, ал. 4, т. 15;

10. (изм. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) справка по чл. 10, ал. 1, т. 1 от Наредба № 10 към датата на решението за прекратяване;

11. (изм. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) справки по чл. 10, ал. 1, т. 2 и 3 от Наредба № 10 за преобразуващите се и приемащи фондове към датата по чл. 5, ал. 4, т. 15;

12. (изм. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) справки по чл. 23, ал. 1 и 2 от Наредба № 9 на преобразуващите се и приемащи фондове към датата по чл. 5, ал. 4, т. 15;

13. (нова - ДВ, бр. 102 от 2007 г.) справки за формирания резерв за гарантиране на минималната доходност за всеки фонд за допълнително задължително пенсионно осигуряване съгласно чл. 9 от Наредба № 12, изготвени към датата по чл. 5, ал. 4, т. 15;

14. (нова - ДВ, бр. 102 от 2007 г., отм., бр. 41 от 2019 г., нова, бр. 59 от 2021 г.) справки за резервите за гарантиране на brutните вноски за всеки универсален пенсионен фонд съгласно чл. 5 от Наредба № 68;

15. (предишна т. 13 - ДВ, бр. 102 от 2007 г.) данни за ликвидатора - име (собствено, бащино и фамилно), ЕГН и адресна регистрация, професионален опит и квалификация, както и следните документи за него:

а) (доп. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) свидетелство за съдимост, когато заявителят не е български гражданин;

б) копие на диплома за висше образование;

в) декларация, че не е бил обявен в несъстоятелност търговец и не се намира в производство по обявяване в несъстоятелност;

г) декларация, че не е бил член на управителен или контролен орган или неограничено отговорен съдружник в дружество, за което е открито производство по обявяване в несъстоятелност, или в прекратено поради несъстоятелност дружество, ако са останали неудовлетворени кредитори.

(2) Планът за ликвидация по ал. 1, т. 7 включва данни за активите и пасивите на дружеството, реда за събиране на вземанията, реда за погасяване на задълженията, разходите по ликвидацията, други необходими данни, както и приложение, съдържащо:

1. реда и начина, включително управленски, организационни, технически и други действия за осъществяване на планове за преобразуване на управляваните фондове;

2. (изм. – ДВ, бр. 18 от 2018 г., в сила от 27.02.2018 г., бр. 70 от 2024 г.) реда и начина за предоставяне на информация на Комисията съгласно чл. 330 КСО.

Чл. 7. (1) (Изм. – ДВ, бр. 18 от 2018 г., в сила от 27.02.2018 г., бр. 70 от 2024 г.) При принудително прекратяване на пенсионноосигурително дружество назначеният от съда ликвидатор представя по реда на чл. 331, ал. 5 КСО на Комисията план за ликвидация със съдържание съгласно чл. 6, ал. 2.

(2) (Доп. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) В случая по ал. 1 планове за преобразуване на фондовете се изготвят въз основа на сключени от ликвидатора договори с други пенсионноосигурителни дружества за вливане в управлявани от тях фондове на съответните фондове на дружеството. Планове за преобразуване се подписват от ликвидатора и от членовете на управителния съвет или съвета на директорите на приемащите дружества и са с форма и съдържание съгласно чл. 5, ал. 4 и 5.

Раздел VI

Изисквания към съдържанието на плана на синдика при

несъстоятелност на пенсионноосигурително дружество

Чл. 8. (1) (Изм. – ДВ, бр. 18 от 2018 г., в сила от 27.02.2018 г., бр. 70 от 2024 г.) При несъстоятелност на пенсионноосигурително дружество синдикът представя по реда на чл. 336, ал. 1 КСО на Комисията план за вливане на управляваните фондове в съответни фондове на други дружества.

(2) Планът на синдика трябва да включва:

1. реда и начина, включително управленски, организационни, технически и други действия, за осъществяване на планове за преобразуване на управляваните фондове;

2. (изм. – ДВ, бр. 18 от 2018 г., в сила от 27.02.2018 г., бр. 70 от 2024 г.) реда и начина за предоставяне на информация на Комисията съгласно чл. 330 КСО.

(3) (Доп. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) В случая по ал. 1 планове за преобразуване на фондовете се изготвят въз основа на сключени от синдика договори с други пенсионноосигурителни дружества за вливане в управлявани от тях фондове на съответните фондове на дружеството. Планове за преобразуване се подписват от синдика и от членовете на управителния съвет или съвета на директорите на приемащите дружества и са с форма и съдържание съгласно чл. 5, ал. 4 и 5.

ДОПЪЛНИТЕЛНА РАЗПОРЕДБА

§ 1. (Изм. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., доп., бр. 70 от 2024 г.) "Съотношение на замяна на дяловете" е финансов механизъм, с който при преобразуване на фондове за допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд за допълнително доброволно пенсионно осигуряване и фонд за допълнително доброволно пенсионно осигуряване по професионални схеми се преизчислява броят на дяловете по индивидуалните партии на осигурените лица и пенсионерите, както и по съответните партии на резервите по чл. 193, ал. 7 КСО, в преобразуваните се фондове, като размерът на натрупаните средства по същите партии не се променя след преизчисляването на броя на дяловете му.

ПРЕХОДНИ И ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§ 2. Процедурите за получаване на разрешение за преобразуване на пенсионноосигурителни дружества и фондове за допълнително пенсионно осигуряване, както и процедурите за получаване на разрешение за доброволно прекратяване на пенсионноосигурителни дружества, започнали преди влизането в сила на тази наредба, се приключват при спазване изискванията на наредбата.

§ 3. Наредбата се издава на основание чл. 343 от Кодекса за социално осигуряване и е приета с решение № 25-Н от 7.VII.2004 г. на Комисията за финансов надзор.

§ 4. Комисията за финансов надзор дава указания по прилагането на наредбата.

ПРЕХОДНИ И ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

към Наредбата за изменение и допълнение на Наредба № 17 от 2004 г. за документите, които са необходими за издаване на разрешение за преобразуване на пенсионноосигурително

дружество и на фонд за допълнително пенсионно осигуряване и за изискванията към планове

по чл. 327, ал. 1, т. 3 и чл. 336, ал. 1 от Кодекса за социално осигуряване
(ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 9.12.2007 г.)

§ 8. Наредбата влиза в сила три дни след обнародването ѝ в "Държавен вестник" с изключение на § 2, т. 2, § 4, т. 2, § 5, т. 1, буква "б" и § 6, т. 2, които влизат в сила от датата на влизане в сила на Закона за търговския регистър.

.....

ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

към Наредбата за изменение и допълнение на Наредба № 17 от 2004 г. за документите,

които са необходими за издаване на разрешение за преобразуване на пенсионноосигурително

дружество и на фонд за допълнително пенсионно осигуряване и за изискванията към плановите

по чл. 327, ал. 1, т. 3 и чл. 336, ал. 1 от Кодекса за социално осигуряване
(ДВ, бр. 18 от 2018 г., в сила от 27.02.2018 г.)

.....

§ 9. Наредбата влиза в сила от деня на обнародването ѝ в "Държавен вестник" с изключение на § 1, т. 2 и 3, § 3, т. 4 и 5, § 4, т. 1, буква "а", § 7, т. 2 и § 8, т. 1 и 3, които влизат в сила от 19.11.2018 г.

.....

ПРЕХОДНИ И ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

към Наредбата за изменение и допълнение на Наредба № 63 от 8.11.2018 г. за изискванията

към съдържанието, периодичността на изготвяне и сроковете за представяне на отчетите за

надзорни цели на пенсионноосигурителните дружества и управляваните от тях фондове

(ДВ, бр. 70 от 2024 г.)

.....

§ 15. В Наредба № 17 от 7.07.2004 г. за документите, които са необходими за издаване на разрешение за преобразуване на пенсионноосигурително дружество и на фонд за допълнително пенсионно осигуряване и за изискванията към плановите по чл. 327, ал. 1, т. 3 и чл. 336, ал. 1 от Кодекса за социално осигуряване (обн., ДВ, бр. 65 от 2004 г.; изм. и доп., бр. 102 от 2007 г., бр. 18 от 2018 г., бр. 41 от 2019 г. и бр. 59 от 2021 г.), се правят следните изменения и допълнения:

.....

б. Навсякъде в наредбата думата "комисията" се заменя с "Комисията".

.....