

1 ΕΡΩΤΗΣΗ:

1) Εάν ο μετοχός σε μια ΑΕ είναι κυπριακή εταιρεία με ελληνικό τελικό μετοχό της κυπριακής τι κανούμε;
Επίσης τι γίνεται αν αυτός που έχει την κυπριακή συμμετέχει και σε άλλη ελληνική εταιρεία η οποία επίσης έχει συμμετοχή στην εν λόγω εταιρεία;

1 ΑΠΑΝΤΗΣΗ:

1. όταν στο ΜΚ μιας ΑΕ συμμετέχει αλλοδαπή εταιρεία (>25%):

α. αρχικά καταγράφεις την Αλλοδαπή εταιρεία ως δικαιούχο λόγο συμμετοχής

β. στην συνέχεια προσθέτεις ως τελικό δικαιούχο και τους μετόχους της Αλλοδαπής μητρικής εταιρείας επιλέγοντας "δικαιούχος από άλλη αιτία" και γράφοντας στο text που έχει την αιτία, δηλαδή συμμετοχή στην μητρική εταιρεία με ποσοστό...%

Αν υπάρχει συμμετοχή και σε άλλη εταιρεία που συμμετέχει το ίδιο ΦΠ τότε αξιολογείς αν συγκεντρωτικά (λόγο συμμετοχής και στις 2 εταιρείες) συμπληρώνεις τουλάχιστον 25% συμμετοχή στο ΜΚ της εταιρείας για την οποία υποβάλλεις (την θυγατρική)

2 ΕΡΩΤΗΣΗ:

2) Αν αυτός που έχει κάτω από 25% είναι και δευθύνων σύμβουλος τον βαζουμε δικαιούχο;

2 ΑΠΑΝΤΗΣΗ:

2. αν είναι <25% αλλά ασκεί και την διοίκηση της ΑΕ αυτό πρέπει να συνεκτιμηθεί, δεδομένου ότι μόνο το ποσοτικό κριτήριο δεν καλύπτει το σύνολο των περιπτώσεων.

Ο νόμος περιγράφει ότι αν έχει >25% συμμετοχή, αυτό αποτελεί ένδειξη ότι είναι πραγματικός δικαιούχος. Αν έχει 24% είναι διαφορετικό από το να έχει 5%. Πρέπει να εκτιμηθεί η κάθε περίπτωση καθώς υπάρχουν και υποκειμενικά κριτήρια πέρα του 25%

3 ΕΡΩΤΗΣΗ:

3) Στις ΟΕ ΕΕ κτλ τραβάνε το taxis όλα τα στοιχεία απ' ό,τι είδα με όλα τα ποσοστά σχετικά αν είναι μεγαλύτερο του 25%. Τους εμφανίζουμε όλους ή πρέπει και εκεί να παμε με το όριο του 25%;

3 ΑΠΑΝΤΗΣΗ:

3. Στην ΟΕ είναι σημαντικό το γεγονός ότι και το μέλος με ποσοστό <25% συμμετέχει στην διοίκηση - διαχείριση. Εφόσον το προβλέπει και το καταστατικό ότι είναι και διαχειριστής εγώ πιστεύω ότι θα πρέπει να εμφανισθεί παρόλο που η συμμετοχή είναι μικρή.
Σε κάθε περίπτωση ακόμη και αν μελλοντικά βγει μια οδηγία που περιγράφει κάτι διαφορετικό, δεν μπορώ να φανταστώ ότι θα είναι απόλυτα αρνητικό στην εμφάνιση του ΟΕ ως πραγματικού δικαιούχου. Συμπερασματικά εγώ πιστεύω ότι σε μια ΟΕ θα πρέπει να εμφανισθούν όλοι οι εταίροι (το 100%) εκτός και αν στο καταστατικό υπάρχει κάποια ιδιαίτερη πρόβλεψη που να αποκλείει κάποιον από την συμμετοχή στην διαχείριση.

Αν είναι ΕΕ η προσέγγισή μου είναι ότι το 25% είναι το όριο για τον Εταιρόρρυθμο εταίρο. Αν έχει 20% δεν θα τον εμφάνιζα ως πραγματικό δικαιούχο στο μητρώο.

16.10.2019