

## ΘΕΜΑ: «Πραγματικός Δικαιούχος στα πλαίσια του ν.4557/18»

### Περιεχόμενα

Πραγματικός Δικαιούχος.....	2
Πολιτικώς Εκτεθειμένα Πρόσωπα (ΠΕΠ) .....	2
Ειδικό Μητρώο Δικαιούχων .....	2
Κεντρικό Μητρώο Δικαιούχων-(Ενημέρωση, Λειτουργία, Πρόστιμα) .....	3
Ενημέρωση του Κεντρικού Μητρώου .....	3
Λειτουργία και χρήση του Κεντρικού Μητρώου Πραγματικών Δικαιούχων.....	3
Λειτουργία του Κεντρικού Μητρώου Πραγματικών Δικαιούχων μετά το 2020 (οδηγία 2018/843/ΕΕ).....	4
Πρόστιμα μη ενημέρωσης του Ειδικού και Κεντρικού Μητρώου .....	4

## Πραγματικός Δικαιούχος

Γενικά **Πραγματικός Δικαιούχος** είναι αυτός που τελικά ελέγχει τον πελάτη της Λογ. Ετ., και μπορεί να είναι άλλος από αυτόν που εμφανίζεται. Για εταιρείες πραγματικός δικαιούχος είναι αυτός στον οποίο τελικά ανήκει η εταιρεία-οντότητα κατά **τουλάχιστον 25%**. Εφόσον υπάρχει συμμετοχή άλλης εταιρείας στην εταιρεία-πελάτη, ο έλεγχος του Πραγματικού Δικαιούχου επεκτείνεται και στις εταιρείες αυτές με στόχο την εξακρίβωση των φυσικών προσώπων που τελικά ασκούν έλεγχο στην εταιρεία-πελάτη. Αν δεν υπάρχει αποτέλεσμα από τους τρόπους εντοπισμού του Πραγματικού Δικαιούχου που προβλέπει ο νόμος, ως Πραγματικός Δικαιούχος μπορεί να θεωρηθεί από την Λογ. Ετ., **το ανώτερο διοικητικό στέλεχος που διευθύνει την εταιρεία-πελάτη**. Η επιλογή αυτή χρησιμοποιείται όταν πραγματικά είναι αδύνατος ο εντοπισμός του Πραγματικού Δικαιούχου.

## Πολιτικώς Εκτεθειμένα Πρόσωπα (ΠΕΠ)

**Πολιτικώς εκτεθειμένα πρόσωπα (ΠΕΠ)** είναι τα φυσικά πρόσωπα που έχουν ή είχαν αναλάβει σημαντική δημόσια θέση (π.χ. βουλευτές, δικαστικοί, πρέσβεις, υψηλόβαθμοι αξιωματικοί κτλ). **Οι στενοί συγγενείς** τους αντιμετωπίζονται για την εφαρμογή του νόμου ανάλογα με τα ίδια τα ΠΕΠ.

## Ειδικό Μητρώο Δικαιούχων

Οποιαδήποτε εταιρεία ή οντότητα (ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ, ΟΕ, ΕΕ, κτλ) έχει την υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος ή έχει την έδρα της στην Ελλάδα, πρέπει να συλλέξει και να διαφυλάξει σε ειδικό μητρώο που θα **διατηρεί στην έδρα της**, επαρκείς, ακριβείς και επίκαιρες πληροφορίες σχετικά με τους πραγματικούς δικαιούχους της.

**Οι ελάχιστες πληροφορίες** σχετικά με τον πραγματικό δικαιούχο που πρέπει να συγκεντρώσει κάθε εταιρεία είναι:

- ονοματεπώνυμο,
- ημερομηνία γέννησης,
- υπηκοότητα και
- χώρα διαμονής.
- Ακόμη πρέπει να καταγράφεται και **το είδος και έκταση του δικαιώματος** που κατέχουν.

Το Ειδικό Μητρώο Δικαιούχων παρακολουθείται **με ευθύνη του Νομίμου Εκπροσώπου** της εταιρείας. Υπάρχει και η επιλογή της εξουσιοδότησης, με απόφαση του διοικητικού οργάνου της εταιρείας (π.χ. του ΔΣ σε μια ΑΕ), ενός άλλου προσώπου.

Όλες οι εταιρείες-πελάτες της Λογ. Ετ. έχουν υποχρέωση να χορηγούν στην Λογ. Ετ. τις πληροφορίες του Ειδικού Μητρώου για την ταυτότητα των Πραγματικών Δικαιούχων, όταν αυτή λαμβάνει μέτρα δέουσας επιμέλειας (δηλ. κατά την υπογραφή της σύμβασης ή κατά την επαναξιολόγηση του πελάτη από την Λογ. Ετ.)

### Κεντρικό Μητρώο Δικαιούχων-(Ενημέρωση, Λειτουργία, Πρόστιμα)

#### Ενημέρωση του Κεντρικού Μητρώου

Τα δεδομένα του Ειδικού Μητρώου που παρακολουθείται στην έδρα της εταιρείας, πρέπει να καταχωρηθούν στο **Κεντρικό Μητρώο Δικαιούχων (taxisnet)** κατά την αρχική εφαρμογή στις προθεσμίες που ορίζει η εγκύκλιος 67343 ΕΞ 2019, ανάλογα με την ομάδα στην οποία ανήκει η εταιρεία (Ομάδα Α, Β, ή Γ). Οι κυριότερες περιπτώσεις οντοτήτων που περιλαμβάνονται στην Ομάδα Β και Γ εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα

#### ΠΙΝΑΚΑΣ

##### ΒΑΣΙΚΟΤΕΡΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ ΓΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗ ΣΤΟΧΕΙΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ

ΟΜΑΔΑ Β΄ (Αρχική Υποβολή από 30/9 έως 01/11/19)	ΟΜΑΔΑ Γ΄ (Αρχική Υποβολή από 14/10 έως 29/11/19)
ΑΛΛΟΔΑΠΗ ΜΕ ΣΥΜΒΑΣΗ ΕΡΓΟΥ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ	Α.Ε.
ΑΛΛΟΔΑΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	Ε.Ε.-Ο.Ε.
ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ	ΕΠΕ-Μον.ΕΠΕ
ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ	
ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ-ΣΩΜΑΤΕΙΑ	
ΙΚΕ – Μον.ΙΚΕ	
Μον.Α.Ε.	

#### Λειτουργία και χρήση του Κεντρικού Μητρώου Πραγματικών Δικαιούχων

Το Κεντρικό Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων της ΓΓΠΣ θα συνδεθεί με το ΓΕΜΗ και τα Αποθετήρια Τίτλων καθώς και με οποιοδήποτε φορέα διαθέτει πληροφορίες σχετικά με τους πραγματικούς δικαιούχους στην Ελλάδα.

Τα δεδομένα του Κεντρικού Μητρώου διαβιβάζονται στις αρμόδιες αρχές των λοιπών κρατών της Ε.Ε. **μετά από αιτιολογημένο αίτημα τους και ΌΧΙ αυτόματα.**

Πρόσβαση στο Κεντρικό Μητρώο δικαιούχων έχουν και οι Λογ. Ετ., αποκλειστικά στο πλαίσιο της εφαρμογής των μέτρων δέουσας επιμέλειας

Η πρόσβαση της Λογ. Ετ. στο Κεντρικό Μητρώο και η λήψη στοιχείων σχετικά με τον Πραγματικό Δικαιούχο **ΔΕΝ εξαντλεί τις υποχρεώσεις της αναφορικά με την πιστοποίηση και επαλήθευση της ταυτότητας** του Πραγματικού Δικαιούχου. Η Λογ. Ετ. θα πρέπει να

λάβει υπόψη όλες τις πληροφορίες που έχει στην διάθεση της ώστε να εξασφαλίσει ότι γνωρίζει τον Πραγματικό Δικαιούχο

Πρόσβαση στο Κεντρικό Μητρώο δικαιούχων πέρα των αρχών και των υπόχρεων εταιρειών μπορεί να έχει και όποιος άλλος αποδεικνύει ειδικό έννομο συμφέρον μετά από υποβολή σχετικού αιτήματος πλήρως τεκμηριωμένο στον Κεντρικό Συντονιστικό Φορέα

Μετά την αρχική θέση **σε λειτουργία του Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων**, ξεκινάει και η υποχρέωση συνεχούς επικαιροποίησης του από τις Ελληνικές οντότητες.

[Λειτουργία του Κεντρικού Μητρώου Πραγματικών Δικαιούχων μετά το 2020 \(οδηγία 2018/843/ΕΕ\)](#)

Πρέπει να σημειωθεί ότι πέρα από την οδηγία που ο Ν.4557/18 εισάγει στο Ελληνικό Δίκαιο και είναι σε ισχύ, υπάρχει και η **2018/843/ΕΕ** η οποία θα ενσωματωθώ στο Ελληνικό Δίκαιο έως την **10<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2020** (σε ένα έτος από σήμερα) και προβλέπει την δυνατότητα κάθε Κράτος Μέλος να προσφέρει πρόσβαση στην βάση δεδομένων του Κεντρικού Μητρώου Δικαιούχων σε κάθε ενδιαφερόμενο με απλή συνδρομή. Αν η Ελλάδα θα ασκήσει αυτή την δυνατότητα θα το ξέρουμε με την ψήφιση του σχετικού νόμου.

Πέρα από αυτό προβλέπεται και η **διασύνδεση των Κοινών Μητρώων των Κρατών** Μελών μέσω της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Πλατφόρμας που συστάθηκε με την 2017/1132 οδηγία της Ε.Ε..

[Πρόστιμα μη ενημέρωσης του Ειδικού και Κεντρικού Μητρώου](#)

Σε περίπτωση μη ενημέρωσης του Κεντρικού Μητρώου από τις εταιρείες (ΑΕ, ΕΠΕ, ΟΕ κτλ) με τα στοιχεία των πραγματικών δικαιούχων, **δεν χορηγείται φορολογική ενημερότητα** για το νομικό πρόσωπο

Η μη ενημέρωση του Ειδικού και Κεντρικού Μητρώου από την κάθε εταιρεία οδηγεί σε **πρόστιμο 10.000€** και καθορισμό προθεσμία συμμόρφωσης. Σε περίπτωση μη συμμόρφωσης το πρόστιμο διπλασιάζεται