



## **Β** Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων

1/10/2019 – Ανακοίνωση

Κεντρικό Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων

Ολοκλήρωση πιλοτικής / δοκιμαστικής και έναρξη παραγωγικής λειτουργίας

Σας ενημερώνουμε ότι ολοκληρώθηκε την Παρασκευή 13/09/2019, η πιλοτική λειτουργία της εφαρμογής του Κεντρικού Μητρώου Πραγματικών Δικαιούχων.

Τα δεδομένα που είχαν καταχωρισθεί κατά τη διάρκεια της δοκιμαστικής λειτουργίας διαγράφηκαν. Η εφαρμογή είναι παραγωγική λειτουργία από την Δευτέρα 16/09/2019.

Οι υπόχρεοι προς καταχώριση οφείδουν να καταχωρίσουν τα στοιχεία εντός των χρονικών περιόδων που ορίζονται στο άρ. της υπ' αρ. 67343ΕΞ2019/19.6.2019 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών (Β' 2443) :

- Η Ομάδα Α από 16/9/2019-14/10/2019
- Η Ομάδα Β από 30/9/2019-1/11/2019
- Η Ομάδα Γ από 14/10/2019-29/11/2019



Υπηρεσίες προς



ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗ

ΠΟΛΙΤΕΣ & ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Μπορείτε να αναζητήσετε τόσο για το Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων όσο και εν γένει για την 4η Οδηγία για το Ε/Χ, Χ/Τ στον αντίστοιχο ιστότοπο της Ευρωπαϊκής Επιτροπής [εδώ](#).

Η Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) υλοποιεί τη διαδικτυακή εφαρμογή η οποία παρέχει:

- Υπηρεσία καταχώρισης των πραγματικών δικαιούχων νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων
- Υπηρεσία αναζήτησης στοιχείων πραγματικών δικαιούχων

### **Νομικό πλαίσιο**

- Ο ν.4557/2018 «Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2015/849/ΕΕ) και άλλες διατάξεις» (Α' 139), όπως έχει τροποποιηθεί με το αρ. 62 του ν. 4607/2019 (Α' 65) με τον οποίο ενσωματώθηκε στην ελληνική έννομη τάξη η οδηγία 2015/849 και εν μέρει η οδηγία 2018/843.
- Η υπ' αρ. 67343 ΕΕ 2019/19.06.2019 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών (Β' 2443), όπως τροποποιήθηκε με την αρ. 73900 ΕΕ 2019/02.07.2019 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών (Β' 2718).

Συχνές ερωτήσεις /απαντήσεις για το Μητρώο πραγματικών Δικαιούχων

\* 30/09/2019 : Προστέθηκε αναφορά για τα **Νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα**.





της Ε.Ε. είναι η διασύνδεση των εθνικών Μητρώων Πραγματικών Δικαιούχων μέσω της ευρωπαϊκής κεντρικής πλατφόρμας έως τις 10 Μαρτίου 2021.

**5. Είναι πραγματικός δικαιούχος. Πώς προσταθύνεται τα δικαιώματά μου ως υποκείμενο των δεδομένων που τίθενται στη διάθεση του κοινού;**

Στο πλαίσιο δικαίου ισορροπίας μεταξύ του γενικού συμφέροντος για την πρόληψη του Χ/Τ και της αφαίρεσης των θεμελιωδών δικαιωμάτων των υποκείμενων των δεδομένων, οι πληροφορίες των πραγματικών δικαιούχων που τίθενται στη διάθεση του κοινού απορροφώνται από την οικονομική τους δραστηριότητα. Συγκεκριμένα, η πρόσβαση του κοινού στο Κεντρικό Μητρώο είναι ελεύθερη λόγω της προσιμότητας που παρέχουν οι πραγματικοί δικαιούχοι, και το είδος και την έκταση των δικαιωμάτων που παρέχονται δικαιούχοι, προσκείμενου να αποφευχθεί η έκθεση του πραγματικού δικαιούχου σε κίνδυνο απατάτης, απαγωγής, εκβίασης, βίαις ή εκφοβισμούς και να επιτευχθεί η προστασία του αν είναι αναγκαίο ή άλλων τριτογενών δικαιωμάτων.

Επιπλέον, οι υποχρεώσεις ενημερώνονται αυτόματα για τις αναλήψεις που είναι για αυτούς από φυσικά πρόσωπα. Οι υποχρεώσεις ενημερώνονται για αναλήψεις που διενεργούνται από τις εξαγωγικές αρχές, τις αρχές του άρθρου 6 του ν. 4557/2018 ή των υποχρεώσεων προσώπων (άρθρο 5 ν. 4557/2018).

**6. Είναι πραγματικός δικαιούχος. Για πόσο διάστημα τηρούνται τα δεδομένα μου;**

Τα δεδομένα, τα οποία έχουν καταγραφεί, αποθηκευτεί και αναπαράβει με οποιοδήποτε τρόπο, τηρούνται online για πέντε (5) έτη. Μετά την λήξη της περιόδου βάρη δεδομένων που τηρείται στη ΓΠΠΣ συμπύνα με την εθνική και ευρωπαϊκή νομοθεσία για την προστασία προσωπικών δεδομένων.

## **Β. Νομικό πλαίσιο**

**1. Ποιο είναι το νομικό πλαίσιο λειτουργίας του Μητρώου;**

- Ο ν. 4557/2018 «Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας (εσωματώση της Οδηγίας 2015/849/ΕΕ) και άλλες διατάξεις» (Α' 139), όπως έχει τροποποιηθεί με το αρ. 62 του ν. 4607/2019 (Α' 65) με τον οποίο εσωματώθηκε στην ελληνική έννομη τάξη η οδηγία 2015/849 και εν τέλει η οδηγία 2018/843.





διοριστεί μόνο ως αποτέλεσμα της άσκησης των δικαιωμάτων ψήφου αυτής.

- Τα δικαιώματα ψήφου που κατέχονται από τη μητρική οντότητα αντιστοιχούν τουλάχιστον το 20% των συνολικών δικαιωμάτων ψήφου στην θυγατρική οντότητα.
- Κανένα τμήτο μέρος δεν έχει τα δικαιώματα που αναφέρονται στα σημεία α', β' ή γ' της παρούσας παραγράφου, αναφορικά με αυτή την οντότητα (θυγατρική οντότητα).
- Εάν μια μητρική οντότητα έχει την εξουσία να ασκεί ή πράγματι ασκεί κυρίαρχη επιρροή ή έλεγχο στην άλλη οντότητα (θυγατρική οντότητα).

**3. Τα Νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα είναι υπόχρεα καταχώρησης στο Κεντρικό Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων :**

Τα νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα (σύλλογοι, σωματεία, ιδρύματα, αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρίες, μη κερδοσκοπικές οργανώσεις κ.α.) είναι υποχρεα καταχώρησης στο Κεντρικό Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων, ως οντότητες που έχουν στην Ελάδα.

**4. Ποιοι δηλώνονται ως πραγματικοί δικαιούχοι των μη κερδοσκοπικών νομικών προσώπων/οντοτήτων :**

Δηλώνονται ως πραγματικοί δικαιούχοι ο πρόεδρος, ο γραμματέας, ο/και ο διαχειριστής (εφεδρόν υποχρέι).  
Ζητός συνεπιμετοσύνης δηλώνονται ως πραγματικοί δικαιούχοι ο πρόεδρος, ο γραμματέας, ο/και ο διαχειριστής του ΔΣ, καθώς και τα φυσικά/νομικά πρόσωπα που κατέχουν ποσοτό μερίδιω ίσο ή άνω του 25%.

Ζητός αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρίας δηλώνονται ως πραγματικοί δικαιούχοι ο πρόεδρος, ο γραμματέας, ο/και ο διαχειριστής (εφεδρόν υποχρέι) καθώς και ο ταμίας (εφεδρόν υποχρέι) του εκκαθαριστικού συμβουλίου.  
Ζητός νομικού δηλώνονται ως πραγματικοί δικαιούχοι ο πρόεδρος, ο γραμματέας, ο/και ο διαχειριστής (εφεδρόν υποχρέι) του εκκαθαριστικού συμβουλίου.

Οι άτυπες ενώσεις ιδιωτικών και εθνικών πολυκατοικιών, όταν δεν αποκτούν φερολόγητο εισόδημα, φερολόγητο εισόδημα, δεν είναι υποχρεοι καταχώρησης στο Κεντρικό Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων.

**5. Τι κυρώσεις υπάρχουν στη περίπτωση μη καταχώρησης των στοιχείων του πραγματικού δικαιούχου στο Κεντρικό Μητρώο :**

Η μη συμμόρφωση συνεπάγεται τη δέσμευση χορηγημένης αποδεικτικής έκδοσης φερολόγητης υπόχρεων νομικών προσώπων και οντοτήτων. Περαιτέρω,

Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων, μέσω σύνδεσης του Κεντρικού Αποθετηρίου Αξιών με Διαπραγματεύσεων που λειτουργεί στην Ελλάδα καταχωρίζονται στο Κεντρικό Οι εισηγμένες εταιρείες σε συστημένη αγορά ή Πολυμερή Μηχανισμό

**4. Είναι μετοχές σε εισηγμένη εταιρεία. Οφείλω να γνωστοποιήσω τις μεταβολές στο ποσοστό μετοχών που κατέχω στο Κεντρικό Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων;**

Ναι. Ουσιαστική εταιρεία με πραγματικό δικαιούχο εισηγμένη εταιρεία στο εξωτερικό (Legal Entity) της χώρας εγκατάστασης και του κωδικού αναγνώρισης νομικού προσώπου (Legal Entity TIN) της χώρας εισηγμένης εταιρείας, αρκεί η αναφορά του ΑΦΜ (TIN) υποχρεούται σε καταχώρηση. Οι πραγματικοί δικαιούχοι νοείται η εισηγμένη η εταιρεία. Για Ναι. Ουσιαστική εταιρεία με πραγματικό δικαιούχο εισηγμένη εταιρεία στο εξωτερικό

**3. Εγκατεστημένη στην Ελλάδα θυγατρική εταιρεία της οποίας η μητρική είναι εισηγμένη στο εξωτερικό. Υποχρεούται σε καταχώρηση στο Κεντρικό Μητρώο;**

Όχι. Υπόχρεοι καταχώρισης είναι τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα που φορολογείται στην Ελλάδα.

**2. Ειχείρηση που δραστηριοποιείται στην Ελλάδα αλλά έχει απαλλαγεί από τη φορολογία βάσει ειδικών διατάξεων. Υποχρεούται σε καταχώριση στο Κεντρικό Μητρώο;**

Εταιρεία. Τα φυσικά πρόσωπα που κατέχουν θέση ανώτατου διοικητικού στελέχους διευθύνοντος την προσδιορισμένη είναι ο πραγματικός δικαιούχος, θεωρείται δικαιούχος το όριο ή βάσει των υποψήφιων ή εφόσον υπάχουν υποχρέωση ή ως προς το ποσοστό που στην περίπτωση αυτή και εφόσον έχουν εξαντληθεί όλα τα δυνατά μέσα και ελλείψει

**1. Εταιρεία μη εισηγμένη που εδρεύει στην Ελλάδα έχει εξαντλήσει όλα τα δυνατά μέσα προσδιοριστική. Ποιος θεωρείται ως πραγματικός δικαιούχος; Προσδιοριστική. Ποιος θεωρείται ως πραγματικός δικαιούχος; Προσδιοριστικό του πραγματικού δικαιούχου ή έχει αμφιβολίες ως προς το ποσοστό που**

**Γ. Ενδεικτικές περιπτώσεις – Παραδείγματα**

δυνατά εξετάζονται. Η συστημένη τους, ζε περίπτωση η συστημένη ή υποροπή, το ποσοστό των προσώπων και οντοτήτων ποσοτίο δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ και αιτιολογημένα Κεντρικό Μητρώο, με απόφαση της Αρχής επιβλέπεται σε βάρος των υποχρέων νομικών σε περίπτωση παράβασης της υποχρέωσης τήρησης ειδικών μητρώου και εγγράφης στο



## Δ. Τεχνικά ζητήματα

1. Γιατί εμφανίζεται το μήνυμα «Δεν είστε εξουσιοδοτημένος εκπρόσωπος Νομικού Προσώπου»;

Η πρόσβαση στο σύστημα λαμβάνει χώρα από τον εξουσιοδοτημένο εκπρόσωπο, ο οποίος και είναι υπεύθυνος για την υποβολή της δήλωσης, με τους δικούς του προσωπικούς κωδικούς, μέσω της διαδικασίας εξουσιοδότησης στο TaxisNet.

Το μήνυμα "Δεν είστε εξουσιοδοτημένος εκπρόσωπος Νομικού Προσώπου" σημαίνει δεν έχει απολογηθεί στο TaxisNet η διαδικασία εξουσιοδότησης, άρα δεν έχετε και δικαίωμα υποβολής.

Η διαδικασία εξουσιοδότησης εκπροσώπου Νομικού Προσώπου είναι η ακόλουθη:

Το Νομικό Πρόσωπο συνδέεται στο TaxisNet με τους κωδικούς του (λογαριασμό TaxisNet) και κατόπιν από την επίστολή "Ο λογαριασμός μου / Εξουσιοδοτήσεις" εξουσιοδοτεί το φυσικό πρόσωπο (νόμιμο εκπρόσωπο) της νομικής οντότητας. Με την ολοκλήρωση της ενέργειας αυτής, μπορεί ο νόμιμος εκπρόσωπος να συνδεθεί και να εισέλθει στην εφαρμογή "ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΜΗΤΡΩΟ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ", χρησιμοποιώντας τον προσωπικό του λογαριασμό στο TaxisNet.

## 2. Πως ολοκληρώνεται η υποβολή της δήλωσης;

Μετά την προσθήκη όλων των δικαιούχων, ο υπόχρεος μπορεί να αποθηκεύσει προσωρινά την δήλωση πατώντας το κουμπί «Προσωρινή Αποθήκευση» της οθόνης «Βασικά Στοιχεία» και μπορεί να κάνει οποιεσδήποτε τροποποιήσεις επιθυμεί. Για την οριστική υποβολή της δήλωσης, επιλέγεται το κουμπί «Οριστική Υποβολή» της οθόνης «Βασικά Στοιχεία».

## 3. Έχω κάνει οριστική Υποβολή και πρέπει να κάνω μεταβολές.

Παρέχεται η δυνατότητα άρσης της οριστικής Υποβολής και πολλαπλών επανυποβολών, πατώντας το κουμπί «Τροποποίηση» της οθόνης «Βασικά Στοιχεία».



Σε περίπτωση που ο αριθμός που εγγραφέται στο πεδίο TAX ID συμπληρώνεται αυτόματα με βάση τον αριθμό μητρώου της χώρας του εξωτερικού) και δεν είναι τροποποιημένο.

**5. Τι είναι το πεδίο TAX ID;**

Το πεδίο "Αριθμός FEMH" δεν είναι υποχρεωτικό και μπορεί να είναι κενό. Ωστόσο, αν ο χρήστης εισάγει τουλάχιστον ένα χαρακτηρισμό στο πεδίο, τότε είναι απαραίτητο να συμπληρωθεί από 8 έως 12 αριθμητικά ψηφία.

**4. Τι γίνεται στην περίπτωση που δεν υπάρχει αριθμός FEMH;**

