



Κλάδος Εταιρειών

ΤΜΗΜΑ ΕΦΟΡΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΝΟΗΤΙΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ, ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΦΟΡΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΝΟΗΤΙΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: Γωνία Μακαρίου III και Καρπενησίου, Κτίριο XENIOS, 1427 Λευκωσία

Email: deptcomp@drcor.meci.gov.cy

Tel.: +357 22404302

Fax: +357 22304887

<https://www.companies.gov.cy/>

<https://www.intellectualproperty.gov.cy/>

 @CyprusCompaniesSection

@CyprusIPOffice

 @CompaniesDRCOR

@CyprusIPOffice

ΤΜΗΜΑ ΕΦΟΡΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΝΟΗΤΙΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ

ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΜΗΤΡΩΟ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ

ΕΙΣΗΓΗΤΕΣ: ΕΛΕΝΗ ΚΟΥΖΟΥΛΗ





ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΜΗΤΡΩΟΥ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ

ΣΚΟΠΟΙ

- Συμμόρφωση με την «Οδηγία (ΕΕ) 2018/843 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 30ής Μαΐου 2018 για την τροποποίηση της οδηγίας (ΕΕ) 2015/849 σχετικά με την πρόληψη της χρησιμοποίησης του χρηματοπιστωτικού συστήματος για τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες ή για τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας
- Ενίσχυση της διαφάνειας και καταπολέμησης της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες.

ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΠΟΥ ΡΥΘΜΙΖΕΙ ΤΗΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ ΜΗΤΡΩΟΥ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΑΚΑΙΟΥΧΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ

-Ενσωμάτωση της Οδηγίας (ΕΕ)2018/843 στον περί της Παρεμπόδισης και Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες (Τροποποιητικός) Νόμος του 2021 (Ν.13(Ι)(2021), άρθρο 61 Α του βασικού νόμου.

-Οδηγία του Εφόρου Εταιρειών Κ.Δ.Π. 112/2021 και τις τροποποιητικές Οδηγίες Κ.Δ.Π. 317/2021, Κ.Δ.Π. 101/2022, Κ.Δ.Π. 116/2022.



ΟΡΙΣΜΟΣ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ

Πραγματικός δικαιούχος σημαίνει κάθε φυσικό πρόσωπο το οποίο έχει την τελική κατοχή ή έλεγχο μιας οντότητας ή/και το φυσικό πρόσωπο για λογαριασμό του οποίου διεξάγεται συναλλαγή ή δραστηριότητα.



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



Κλάδος Εταιρειών
ΤΜΗΜΑ ΕΦΟΡΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΝΟΗΤΙΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ

ΟΡΙΣΜΟΣ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ-συνέχεια

α. Όσον αφορά νομικό πρόσωπο:

(i) Το φυσικό πρόσωπο που έχει το τελικό ιδιοκτησιακό καθεστώς ή τον τελικό έλεγχο του νομικού προσώπου, άμεσα ή έμμεσα σε επαρκές ποσοστό των μετοχών ή των δικαιωμάτων ψήφου ή του ιδιοκτησιακού δικαιώματος του εν λόγω νομικού προσώπου, μεταξύ άλλων, μέσω μετοχών στον κομιστή ή μέσω ελέγχου με άλλα μέσα, εκτός από εισηγμένη εταιρεία σε ρυθμιζόμενη αγορά, η οποία υπόκειται σε απαιτήσεις γνωστοποίησης κατά τη νομοθεσία της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή υπόκειται σε ισοδύναμα διεθνή πρότυπα τα οποία εξασφαλίζουν επαρκή διαφάνεια των πληροφοριών σχετικά με τον πραγματικό δικαιούχο:

Νοείται ότι -

(α) ένδειξη άμεσης ιδιοκτησίας αποτελεί συμμετοχή είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) συν μια (1) μετοχή ή ιδιοκτησιακό δικαίωμα άνω του είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) στον πελάτη που κατέχεται από φυσικό πρόσωπο, και

(β) ένδειξη έμμεσης ιδιοκτησίας αποτελεί συμμετοχή είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) συν μια (1) μετοχή ή ιδιοκτησιακό δικαίωμα άνω του είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) στον πελάτη που κατέχεται από νομικό πρόσωπο, το οποίο βρίσκεται υπό τον έλεγχο φυσικού προσώπου ή προσώπων ή από πολλά νομικά πρόσωπα τα οποία βρίσκονται υπό τον έλεγχο του ίδιου φυσικού προσώπου ή προσώπων:

ΟΡΙΣΜΟΣ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ-συνέχεια

(ii) το φυσικό πρόσωπο που κατέχει θέση ανώτατου διοικητικού στελέχους σε περίπτωση που, αφού εξαντληθούν όλα τα δυνατά μέσα και υπό τον όρο ότι δεν υπάρχουν βάσιμες υποψίες, δεν προσδιορίζεται πρόσωπο δυνάμει των διατάξεων της υποπαραγράφου (i) της παρούσας παραγράφου ή εάν υπάρχει αμφιβολία ότι το πρόσωπο που προσδιορίστηκε είναι ο πραγματικός δικαιούχος:

ΟΡΙΣΜΟΣ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ-συνέχεια

β. Όσον αφορά τα εμπιστεύματα (trusts):

- Ο εμπιστευματοδόχος ή επίτροπος (trustee).
- Ο εμπιστευματοπάροχος (settlor).
- Ο δικαιούχος (beneficiary)
- Ο προστάτης (protector), εάν υπάρχει.
- Οποιοδήποτε άλλο φυσικό πρόσωπο ασκεί τον τελικό έλεγχο του εμπιστεύματος μέσω άμεσης ή έμμεσης ιδιοκτησίας ή με άλλα μέσα.

Σε περίπτωση εμπιστεύματος εγγεγραμμένου στο κυπριακό μητρώο εμπιστευμάτων τα τρία πρώτα είναι υποχρεωτικά.

Στο παρόν στάδιο στο Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων καταχωρούνται το όνομα του εμπιστεύματος, ο αριθμός εγγραφής (εάν υπάρχει) και η χώρα δικαιοδοσίας.



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



Κλάδος Εταιρειών
ΤΜΗΜΑ ΕΦΟΡΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΝΟΗΤΙΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ

ΟΡΙΣΜΟΣ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ-συνέχεια

γ. Όσον αφορά νομικές οντότητες όπως τα ιδρύματα, και νομικές διευθετήσεις παρεμφερείς με τα εμπιστεύματα (trusts):

- Ιδρυτής
- Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου
- Μέλος της Διεύθυνσης
- Άλλη Ιδιότητα

Στο παρόν στάδιο στο Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων καταχωρούνται το όνομα του ιδρύματος, ο αριθμός εγγραφής (εάν υπάρχει), η χώρα δικαιοδοσίας και η διεύθυνση επιχείρησης.

ΚΑΤΑΡΤΗΣΗ ΚΑΙ ΤΗΡΗΣΗ ΜΗΤΡΩΟΥ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ

-Ο Έφορος Εταιρειών ως η αρμόδια αρχή καταρτίζει, τηρεί και δημοσιεύει αποκλειστικά σε ηλεκτρονική μορφή Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων Εταιρειών και Άλλων Νομικών Οντοτήτων στο οποίο φυλάσσονται πληροφορίες σχετικά με τους πραγματικούς δικαιούχους εταιρειών και άλλων νομικών οντοτήτων.

Στο παρόν στάδιο εφαρμόζεται η ενδιάμεση λύση για την συλλογή των στοιχείων των πραγματικών δικαιούχων των εταιρειών και άλλων νομικών οντοτήτων τα οποία θα μεταφερθούν στο τελικό σύστημα λειτουργίας του μητρώου.

Το τελικό σύστημα σε πλήρη λειτουργία θα εφαρμοστεί το 4^ο τρίμηνο του 2023.



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



Κλάδος Εταιρειών
ΤΜΗΜΑ ΕΦΟΡΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΝΟΗΤΙΚΗΣ ΙΔΙΟΚΗΣΙΑΣ

**ΚΑΤΑΡΤΗΣΗ ΚΑΙ ΤΗΡΗΣΗ ΜΗΤΡΩΟΥ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ
ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ-συνέχεια**

-Το Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων δεν ταυτίζεται ή σχετίζεται με το Μητρώο Εταιρειών που προβλέπει ο Περί Εταιρειών Νόμος και τηρεί ο Έφορος Εταιρειών.



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



Κλάδος Εταιρειών

ΤΜΗΜΑ ΕΦΟΡΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΝΟΗΤΙΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ

ΚΑΤΑΡΤΗΣΗ ΚΑΙ ΤΗΡΗΣΗ ΜΗΤΡΩΟΥ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ-συνέχεια

-Εταιρεία ή άλλη νομική οντότητα που συστάθηκε ή ενεγράφη πριν από τις 12 Μαρτίου 2021 και κάθε αξιωματούχος της οφείλουν, το αργότερο εντός δώδεκα (12) μηνών, να υποβάλουν στον Έφορο Εταιρειών με ηλεκτρονικά μέσα τις πληροφορίες που απαιτούνται για τους πραγματικούς δικαιούχους της εταιρείας ή άλλης νομικής οντότητας.

-Εταιρεία ή άλλη νομική οντότητα που συστάθηκε ή ενεγράφη μετά τις 12 Μαρτίου 2021 και κάθε αξιωματούχος της οφείλουν, το αργότερο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία σύστασης ή εγγραφής της, να υποβάλουν στον Έφορο Εταιρειών με ηλεκτρονικά μέσα τις πληροφορίες που απαιτούνται για τους πραγματικούς δικαιούχους της εταιρείας ή άλλης νομικής οντότητας.

-Αλλαγές στα στοιχεία/πληροφορίες των πραγματικών δικαιούχων – Καταχώριση στοιχείων εντός 14 ημερών από την ημερομηνία που περιήλθε σε γνώση της εταιρείας η αλλαγή στις πληροφορίες (νέος πραγματικός δικαιούχος ή αλλαγή στοιχείων υφιστάμενου πραγματικού δικαιούχου).

-Επιβεβαίωση των στοιχείων των πραγματικών δικαιούχων – 1^η με 31η Δεκεμβρίου εκάστου έτους (δεν εφαρμόζεται μέσω της ενδιάμεσης λύσης).

-Δεν υπάρχουν τέλη καταχώρησης





ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



Κλάδος Εταιρειών
ΤΜΗΜΑ ΕΦΟΡΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΝΟΗΤΙΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ

ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΣΤΟ ΜΗΤΡΩΟ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ

Εταιρεία και άλλη νομική οντότητα –

(α) που είναι εισηγμένη σε ρυθμιζόμενη αγορά, η οποία υπόκειται σε απαιτήσεις γνωστοποίησης κατά τη νομοθεσία της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ή

(β) που υπόκειται σε ισοδύναμα διεθνή πρότυπα τα οποία εξασφαλίζουν επαρκή διαφάνεια των πληροφοριών ιδιοκτησίας, ή

(γ) για την οποία, πριν τις 12/03/2021, παραδόθηκε στον Έφορο Εταιρειών αίτηση των συμβούλων της για διαγραφή της, δυνάμει του άρθρου 327(2Α)(α) του περί Εταιρειών Νόμου, ή

(δ) η εκκαθάριση της οποίας έχει αρχίσει πριν τις 12/03/2021.

Όσον αφορά εκούσια εκκαθάριση η ημερομηνία λογίζεται ότι αρχίζει από την ημερομηνία έγκρισης του ψηφίσματος. Η εκκαθάριση από το δικαστήριο λογίζεται ότι αρχίζει από τον χρόνο υποβολής στο δικαστήριο της αίτησης για εκκαθάριση.



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



Κλάδος Εταιρειών
ΤΜΗΜΑ ΕΦΟΡΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΝΟΗΤΙΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΘΑ ΕΜΦΑΝΙΖΟΝΤΑΙ ΣΤΗΝ ΕΡΕΥΝΑ ΣΤΙΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΟΙ ΕΙΣΗΓΜΕΝΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΕΞΑΙΡΟΥΝΤΑΙ

(α) Όταν η ίδια η εταιρεία εξαιρείται θα εμφανίζεται αναφορά ότι η εταιρεία εξαιρείται.

(β) Όταν ο πραγματικός δικαιούχος είναι εταιρεία που εξαιρείται για σκοπούς έρευνας θα εμφανίζονται τα κάτωθι:

- Ένδειξη ότι η εταιρεία εξαιρείται
- Όνομα εταιρείας- υποχρεωτικό
- Χώρα δικαιοδοσίας - υποχρεωτικό
- Αρ. Εγγραφής εάν υπάρχει

**ΠΡΟΣΒΑΣΗ ΣΤΙΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝΤΑΙ ΣΤΟ ΜΗΤΡΩΟ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ
ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ**

Απεριόριστη πρόσβαση στις πληροφορίες του Μητρώου Πραγματικών Δικαιούχων έχουν τα κάτωθι πρόσωπα:

1)Οι Αρμόδιες Αρχές

- Η Μονάδα (ΜΟΚΑΣ)
- Το Τμήμα Τελωνείων
- Το Τμήμα Φορολογίας
- Η Αστυνομία
- Γενικό Λογιστήριο
- Ελεγκτική Υπηρεσία
- Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου
- Γενική Διεύθυνση Ανάπτυξης (ΥΠΟΙΚ)
- Ευρωπαϊκή Επιτροπή
- Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο
- Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης της Απάτης (OLAF)
- Ευρωπαϊκή Εισαγγελία (EPPO)

2)Οι Εποπτικές Αρχές σύμφωνα με το άρθρο 59 του Ν. 188(I)/2007



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



Κλάδος Εταιρειών
ΤΜΗΜΑ ΕΦΟΡΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΝΟΗΤΙΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ

**ΠΡΟΣΒΑΣΗ ΣΤΙΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝΤΑΙ ΣΤΟ ΜΗΤΡΩΟ
ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ-
συνέχεια**

Περιορισμένη πρόσβαση στο Μητρώο έχουν:

Οι υπόχρεες οντότητες για σκοπούς άσκησης δέουσας επιμέλειας.

Η πρόσβαση αφορά το όνομα, τον μήνα και το έτος γέννησης, την υπηκοότητα και τη χώρα διαμονής του πραγματικού δικαιούχου, καθώς επίσης το είδος και την έκταση των δικαιωμάτων που κατέχει.

Οι υπόχρεες οντότητες καθορίζονται στο άρθρο 2Α του περί της Παρεμπόδισης και Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες, Νόμος του 2007 (Ν. 188(Ι)/2007) και οι περιπτώσεις άσκησης δέουσας επιμέλειας στο άρθρο 60 του ίδιου Νόμου.

Κατά το στάδιο της ενδιάμεσης λύσης τα στοιχεία τόσο για τις αρμόδιες και εποπτικές αρχές όσο και για τις υπόχρεες οντότητες θα δίνονται κατόπιν γραπτού αιτήματος στον Έφορο Εταιρειών. Επιπλέον, οι υπόχρεες οντότητες καταβάλουν τέλος ευρώ 3.50 ανά οντότητα.

**ΠΡΟΣΒΑΣΗ ΣΤΙΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝΤΑΙ ΣΤΟ ΜΗΤΡΩΟ
ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ-
συνέχεια**

Για το ευρύ κοινό έχει ανασταλεί η πρόσβαση μετά την απόφαση του Ευρωπαϊκού Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΔΕΕ) στις συνεκδικαζόμενες υποθέσεις C-37/20 και C-601/20, με βάση την οποία συνιστά σοβαρή επέμβαση στα θεμελιώδη δικαιώματα σεβασμού της ιδιωτικής ζωής και προστασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα, τα οποία κατοχυρώνονται αντιστοίχως στα άρθρα 7 και 8 του Χάρτη των Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης.



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



Κλάδος Εταιρειών
ΤΜΗΜΑ ΕΦΟΡΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΝΟΗΤΙΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ

ΑΠΟΡΙΕΣ Η ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ

Για οποιεσδήποτε απορίες ή διευκρινίσεις που αφορούν το Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων μπορείτε να απευθυνθείτε στον πιο κάτω ηλεκτρονικό ταχυδρομείο:
Ubos@meci.gov.cy



Κλάδος Εταιρειών
ΤΜΗΜΑ ΕΦΟΡΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΝΟΗΤΙΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ

Ευχαριστούμε πολύ!

