

Κεντρικό Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων



Με την Απόφαση 67343 (ΦΕΚ Β' 2443/20.06.2019) του ΥπΟικ καθορίστηκαν τα ειδικότερα θέματα σε σχέση με τη λειτουργία του Κεντρικού Μητρώου Πραγματικών Δικαιούχων (Κ.Μ.Π.Δ.).

Οι νόμιμοι εκπρόσωποι ή τα ειδικώς εξουσιοδοτημένα πρόσωπα, καθώς και οι καταπιστευματοδόχοι ή διαχειριστές καταπιστευμάτων, πρέπει να μεριμνήσουν ώστε να καταχωρίσουν εγκαίρως τα στοιχεία των πραγματικών δικαιούχων τους στο εν λόγω μητρώο μέσω της εφαρμογής του Κ.Μ.Π.Δ., η οποία παρέχεται μέσω της ιστοσελίδας της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) (www.gsis.gr).

Την ίδια υποχρέωση έχουν ακόμα και εταιρείες που βρίσκονται σε πτώχευση, εκκαθάριση ή ειδική εκκαθάριση ή σε παρόμοιες διαδικασίες αφερεγγυότητας. Στις περιπτώσεις αυτές, τα στοιχεία των πραγματικών δικαιούχων καταχωρίζονται σε ειδική μερίδα του Κ.Μ.Π.Δ. από τον σύνδικο της πτώχευσης, τον διαχειριστή αφερεγγυότητας, τον εκκαθαριστή ή τον ειδικό εκκαθαριστή.

Πέρα από τα στοιχεία του πραγματικού δικαιούχου, στην περίπτωση των νομικών προσώπων ο πάροχος καταχωρίζει επιπρόσθετα στο Κ.Μ.Π.Δ. στοιχεία που αφορούν τον ίδιο, το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα που εκπροσωπεί, καθώς και τη μητρική εταιρεία, εφόσον υφίσταται κατοχή από άλλη εταιρεία.

Προθεσμίες

Η διαδικασία καταχώρισης στοιχείων στο Κ.Μ.Π.Δ. θα γίνεται σταδιακά, ανάλογα με τη μορφή του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας.

Η αρμόδια φορολογική διοίκηση και η Αρχή Καταπολέμησης Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες θα ενημερωθεί μέσω της διαδικτυακής ηλεκτρονικής εφαρμογής του Κ.Μ.Π.Δ. με την παρέλευση εξήντα (60) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας καταχώρισης για τη συμμόρφωση των υπόχρεων καταχώρισης.

Μετά την αρχική καταχώριση, η καταχώριση τυχόν αλλαγών στα στοιχεία των πραγματικών δικαιούχων πρέπει να γίνεται εντός εξήντα (60) ημερών από την ημερομηνία επέλευσής τους.

Αναλυτικά:

Περίοδος καταχώρισης	Υπόχρεοι καταχώρισης (ενδεικτικά)
16/09/2019 - 14/10/2019	Αλλοδαπές εταιρείες Α.Ν.89/67 Εταιρείες Α.Ν.378/68 Ναυτιλιακές εταιρείες Ν.27/75
30/09/2019 - 01/11/2019	Εταιρείες Α.Ν.89/67 Ιδιωτικές Κεφαλαιουχικές Εταιρείες (Ι.Κ.Ε.) Σύλλογοι, Σωματεία, Ιδρύματα Κοινοπραξίες Αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρείες Αλλοδαπές εταιρείες ιδιοκτησίας ακινήτου Υποκαταστήματα αλλοδαπών εταιρειών
14/10/2019 - 29/11/2019	Ανώνυμες Εταιρείες (Α.Ε.) Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.) Ομόρρυθμες Εταιρείες (Ο.Ε.) Ετερόρρυθμες Εταιρείες (Ε.Ε.)
	κλπ

Κυρώσεις

Η μη συμμόρφωση με την υποχρέωση τήρησης ειδικού μητρώου και την υποχρέωση καταχώρισης στοιχείων στο Κ.Μ.Π.Δ. συνεπάγεται:

- τη δέσμευση χορήγησης αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας των νομικών προσώπων και οντοτήτων,
- την επιβολή προστίμου δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ και τον ορισμό προθεσμίας για τη συμμόρφωση των νομικών προσώπων και οντοτήτων. Σε περίπτωση μη συμμόρφωσης ή υποτροπής, το πρόστιμο διπλασιάζεται.

Ευθύνη τήρησης

Το ειδικό μητρώο τηρείται επαρκώς τεκμηριωμένο και επικαιροποιημένο τηρείται με ευθύνη του νόμιμου εκπροσώπου ή ειδικώς εξουσιοδοτημένου προσώπου με απόφαση αρμόδιου εταιρικού καταστατικού οργάνου.

Τα πρόσωπα αυτά αποτελούν και τους «παρόχους στοιχείων» σε ό,τι αφορά στο Κ.Μ.Π.Δ.

Οι εισηγμένες εταιρείες σε ρυθμιζόμενη αγορά ή σε Πολυμερή Μηχανισμό Διαπραγμάτευσης τηρούν ως ειδικό μητρώο στην έδρα τους αρχείο γνωστοποιήσεων του ν. 3556/2007 και το επικαιροποιούν κάθε φορά που λαμβάνει χώρα γεγονός που γνωστοποιείται στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, χωρίς να απαιτείται η καταχώρισή του στο Κ.Μ.Π.Δ. Τα στοιχεία των εταιρειών αυτών, τα οποία αφορούν τον Α.Φ.Μ. και τον κωδικό αναγνώρισης νομικού προσώπου, καταχωρίζονται αυτόματα στο Κ.Μ.Π.Δ., μέσω σύνδεσης του Κεντρικού Αποθετηρίου Αξιών με τη Γ.Γ.Π.Σ.

Τήρηση δεδομένων στο Κ.Μ.Π.Δ.

Τα δεδομένα, τα οποία έχουν καταγραφεί, αποθηκευτεί και αναπαραχθεί με οποιονδήποτε τρόπο, τηρούνται ηλεκτρονικά για πέντε (5) έτη και φυλάσσονται σε βάση δεδομένων που τηρείται στη Γ.Γ.Π.Σ.

Your Contacts:

Outsourcing & Tax
Dina Legatos
+30 210 28 12 564 dir.203
dinalegatos@auditabacus.gr

www.abacusnetwork.gr

Audit & Assurance
Theodoros Psaros
+30 210 28 12 564 dir.201
tpsaross@auditabacus.gr

Δήλωση: Το παρόν έχει εκδοθεί αποκλειστικά για σκοπούς γενικής ενημέρωσης. Δεν πρέπει να χρησιμοποιείται ως βάση για λήψη αποφάσεων. Για περισσότερες πληροφορίες απευθυνθείτε στην **Abacus Audit & Business Solutions**.