

Εγχειρίδιο για την ενδιάμεση λύση του Μητρώου Πραγματικών Δικαιούχων

Νοέμβριος 2022

Δήλωση αποποίησης ευθύνης

Σύμφωνα με τους Περί Παρεμπόδισης και Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες Νόμους του 2007-2021, οι εταιρικές και άλλες νομικές οντότητες που έχουν συσταθεί στην Κυπριακή Δημοκρατία υποχρεούνται να αποκτούν και να φυλάσσουν επαρκείς, ακριβείς και τρέχουσες πληροφορίες σχετικά με τους πραγματικούς δικαιούχους τους, συμπεριλαμβανομένων των λεπτομερειών των δικαιωμάτων που κατέχουν οι πραγματικοί δικαιούχοι.

Το παρόν εγχειρίδιο για την ενδιάμεση λύση του Μητρώου Πραγματικών Δικαιούχων (εφεξής το «ΜΠΔ»)

- έχει αναπτυχθεί στο πλαίσιο της Οδηγίας για το Κεντρικό Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων Εταιρικών και Άλλων Νομικών Οντοτήτων και προορίζεται για οντότητες οι οποίες είναι εγγεγραμμένες στον Έφορο Εταιρειών και υποχρεούνται βάσει του Νόμου να καταχωρούν πληροφορίες σχετικά με τον πραγματικό δικαιούχο (δηλαδή, εταιρείες που έχουν συσταθεί και είναι εγγεγραμμένες σύμφωνα με τον περί Εταιρειών Νόμο, Κεφ. 113 και ευρωπαϊκές δημόσιες εταιρείες περιορισμένης ευθύνης),
- είναι καταγραφικού και συμβουλευτικού χαρακτήρα,
- δεν έχει καμία νομική ισχύ και ο Έφορος Εταιρειών δεν φέρει ευθύνη για την ενδεχόμενη χρήση των κάτωθι πληροφοριών και
- δεν αποτελεί επαγγελματική ή νομική συμβουλή.

Οι περιπτώσιολογικές μελέτες παρέχουν παραδείγματα του σκεπτικού για τον καθορισμό των πραγματικών δικαιούχων που πρέπει να συμπεριληφθούν στο ΜΠΔ και ως εκ τούτου δεν πρέπει να θεωρούνται εξαντλητικές.

Ο Έφορος δεν φέρει καμία ευθύνη για οποιεσδήποτε αποφάσεις που λαμβάνονται από τη διοίκηση των νομικών οντοτήτων για την αποκάλυψη ή μη και/ή την καταχώριση ή μη πληροφοριών σχετικά με τους πραγματικούς δικαιούχους στο ΜΠΔ.

Σημειώνεται ότι ο **Έφορος Εταιρειών δεν μπορεί να παράσχει καμία νομική συμβουλή**. Επομένως, συστήνεται η εξασφάλιση νομικής συμβουλής όπου χρειάζεται για τη συμπλήρωση του ΜΠΔ.

Περιεχόμενα

Μέρος 1 - Νομικό πλαίσιο.....	5
1.1 Ορισμός του πραγματικού δικαιούχου.....	5
1.2 Σκοπός του εγχειριδίου	7
1.3 Το Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων (ΜΠΔ)	7
1.4 Πληροφορίες που πρέπει να καταχωριστούν.....	8
1.5 Επενδυτικά Ταμεία.....	9
1.6 Χρονική περίοδος καταχώρισης στοιχείων.....	10
1.7 Επιβαρύνσεις (δεν ισχύουν για την ενδιάμεση λύση).....	11
1.8 Πρόσβαση σε πληροφορίες που καταχωρίζονται στο ΜΠΔ (ισχύει εν μέρει για την ενδιάμεση λύση)	11
1.9 Αναντιστοιχία (ισχύει εν μέρει για την ενδιάμεση λύση).....	12
1.10 Εξαίρεση από την πρόσβαση σε πληροφορίες πραγματικού δικαιούχου	12
Μέρος 2 - Πληροφορίες που καταχωρίζονται στο ΜΠΔ	14
2.1 Πρόσβαση στην Κυβερνητική Πύλη gov.cy και σύνδεση στο ΜΠΔ.....	14
Α. Μη εγγεγραμμένη οντότητα/φυσικό πρόσωπο στην Κυβερνητική Πύλη gov.cy	14
Β. Εγγεγραμμένη νομική οντότητα/φυσικό πρόσωπο στην Κυβερνητική Πύλη gov.cy.....	15
2.2 Καταχώριση των στοιχείων ΠΔ στο η-σύστημα.....	18
Α. Επιλέξτε τύπο (ΠΔ ή Ανώτατο Διοικητικό Στέλεχος)	19
Β. Ημερομηνία καταχώρισης/αλλαγής.....	19
Γ. Επιλέξτε τύπο ΠΔ.....	20
Δ. Είδος και έκταση του δικαιώματος που κατέχεται από τον ΠΔ	23
Ε. Καταχώριση στοιχείων πραγματικού δικαιούχου	26
Παράρτημα Ι – Προσδιορισμός του ΠΔ.....	27
Περίπτωση 1 - Βασική.....	27
Περίπτωση 2 - Εμπίστευμα	28
Περίπτωση 3 - Δεν υπάρχει πραγματικός δικαιούχος με ιδιοκτησία >25%.....	29
Περίπτωση 4 - Εισηγμένη εταιρεία	30
Περίπτωση 5 - Συνεταιρισμός	31
Περίπτωση 6 - Εκκαθάριση	33
Περίπτωση 7 - Ίδρυμα.....	34
Περίπτωση 8 - Εντολοδόχος μέτοχος.....	35
Περίπτωση 9 - Οργανισμός Εναλλακτικών Επενδύσεων	36
Περίπτωση 10 - Εταιρείες που ανήκουν σε εθνικές ή τοπικές κυβερνήσεις.....	38
Περίπτωση 11 - Κοινή συμφωνία.....	39

Παράρτημα II– Είδος του δικαιώματος.....	40
Περίπτωση 1 - Άμεση ιδιοκτησία	40
Περίπτωση 2 - Άμεση ιδιοκτησία	41
Περίπτωση 3 - Άμεση και έμμεση ιδιοκτησία	42
Περίπτωση 4 - Άμεση και έμμεση ιδιοκτησία	44
Παράρτημα III– Έκταση δικαιώματος.....	45
Περίπτωση 1 - Ποσοστό μετοχών	45
Περίπτωση 2 - Δικαιώματα ψήφου	46
Περίπτωση 3 - Σημαντική επιρροή ή έλεγχος με άλλα μέσα	47
Περίπτωση 4 - Σημαντική επιρροή ή έλεγχος με άλλα μέσα	48
Περίπτωση 5 - Δικαιώματα ψήφου (επιπρόσθετα)	49

Μέρος 1 - Νομικό πλαίσιο

Στις 20 Μαΐου 2015, το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο εξέδωσε την Οδηγία (ΕΕ) 2015/849 (η «4η Οδηγία κατά της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες», 4ΟΚΞΠ). Η 4η Οδηγία κατά της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες») απαιτεί από τα κράτη μέλη να τηρούν κεντρικό μητρώο των πραγματικών δικαιούχων εταιρειών εντός των αντίστοιχων δικαιοδοσιών τους. Το ίδιο συμβαίνει και για τα εμπιστεύματα και άλλες νομικές οντότητες.

Το 2018 το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο εξέδωσε την Οδηγία (ΕΕ) 2018/843 (η «5η Οδηγία κατά της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες»), τροποποιώντας την 4η Οδηγία κατά της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες. Η τροποποιημένη Οδηγία απαιτούσε από τα κράτη μέλη της ΕΕ να δημιουργήσουν μητρώα πραγματικών δικαιούχων εταιρειών τα οποία θα ήταν προσβάσιμα στο κοινό.

Η 5η Οδηγία κατά της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες ενσωματώθηκε στην κυπριακή νομοθεσία μέσω των Περί Παρεμπόδισης και Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες Νόμων του 2007-2021 (ο «Νόμος») στις 23 Φεβρουαρίου 2021.

Σύμφωνα με τον Νόμο, οι εταιρικές και άλλες νομικές οντότητες που έχουν συσταθεί στην Κυπριακή Δημοκρατία υποχρεούνται να αποκτούν και να φυλάσσουν επαρκείς, ακριβείς και επικαιροποιημένες πληροφορίες σχετικά με τους πραγματικούς δικαιούχους τους, συμπεριλαμβανομένων των λεπτομερειών σχετικά με το είδος και την έκταση του δικαιώματος που κατέχουν οι πραγματικοί δικαιούχοι.

Ο Νόμος προβλέπει τη δημιουργία κεντρικού μητρώου πραγματικών δικαιούχων για εταιρικές και άλλες νομικές οντότητες («Οντότητες» ή «Οντότητα»). Το ΜΜΠΔ είναι το κεντρικό μητρώο που περιέχει πληροφορίες σχετικά με τους πραγματικούς δικαιούχους Οντοτήτων που εμπίπτουν στον Νόμο.

1.1 Ορισμός του πραγματικού δικαιούχου

Σύμφωνα με τον Νόμο, πραγματικός δικαιούχος (καλούμενος εφεξής ως «ΠΔ») σημαίνει:

Παράθεση:

«ως «πραγματικός δικαιούχος» νοείται κάθε φυσικό πρόσωπο ή πρόσωπα, τα οποία τελικά κατέχουν ή ελέγχουν τον πελάτη και/ή το ή τα φυσικά πρόσωπα για λογαριασμό των οποίων διεξάγεται συναλλαγή ή δραστηριότητα και περιλαμβάνει τουλάχιστον:

(α) όσον αφορά τις εταιρείες:

(i) το φυσικό πρόσωπο ή πρόσωπα, τα οποία τελικά έχουν στην κυριότητά τους ή ελέγχουν νομική οντότητα, έχοντας κυριότητα αμέσως ή εμμέσως σε επαρκές ποσοστό των μετοχών ή των δικαιωμάτων ψήφου ή ιδιοκτησιακού δικαιώματος της εν λόγω οντότητας, 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 την ενωσιακή νομοθεσία ή υπόκειται σε ισοδύναμα διεθνή πρότυπα τα οποία εξασφαλίζουν επαρκή διαφάνεια των πληροφοριών σχετικά με τον πραγματικό δικαιούχο. Συμμετοχή 25 % συν μια μετοχή ή ιδιοκτησιακό δικαίωμα άνω του 25 % στον πελάτη που κατέχεται από φυσικό πρόσωπο αποτελεί ένδειξη άμεσης ιδιοκτησίας.

Συμμετοχή 25 % συν μια μετοχή ή ιδιοκτησιακό δικαίωμα άνω του 25 % στον πελάτη που κατέχεται από εταιρεία, η οποία βρίσκεται υπό τον έλεγχο φυσικού προσώπου ή προσώπων ή από πολλές

εταιρείες, οι οποίες βρίσκονται υπό τον έλεγχο του ίδιου φυσικού προσώπου ή προσώπων, αποτελεί ένδειξη έμμεσης ιδιοκτησίας. Αυτό ισχύει με την επιφύλαξη του δικαιώματος των κρατών μελών να αποφασίζουν ότι ένα μικρότερο ποσοστό μπορεί να αποτελεί ένδειξη ιδιοκτησίας ή ελέγχου. Ο έλεγχος με άλλα μέσα μπορεί να εξακριβωθεί, μεταξύ άλλων, με βάση τα κριτήρια του άρθρου 22 παράγραφοι 1 ως 5 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (3),

(ii) εάν, αφού εξαντληθούν όλα τα δυνατά μέσα και υπό τον όρο ότι δεν υπάρχουν βάσιμες υποψίες, δεν προσδιοριστεί πρόσωπο βάσει του σημείου (i), ή εάν υπάρχει αμφιβολία ότι το ή τα πρόσωπα που προσδιορίστηκαν είναι ο ή οι πραγματικοί δικαιούχοι, το ή τα φυσικά πρόσωπα που κατέχουν θέση ή θέσεις ανώτατων διοικητικών στελεχών· οι υπόχρεες οντότητες τηρούν αρχεία των δράσεων που αναλήφθηκαν προκειμένου να προσδιοριστεί ο πραγματικός δικαιούχος βάσει του σημείου i) και του παρόντος σημείου·

(β) σε περίπτωση εμπιστευμάτων (trusts):

(i) ο εμπιστευματοπάροχος·

(ii) ο ή οι εμπιστευματοδόχος(οι)·

(iii) ο προστάτης, εάν υπάρχει·

(iv) οι δικαιούχοι ή, όταν τα πρόσωπα που αποτελούν δικαιούχους του της νομικής διευθέτησης ή της νομικής οντότητας δεν έχουν προσδιοριστεί ακόμη, η κατηγορία προσώπων προς το συμφέρον της οποίας έχει κυρίως συσταθεί ή λειτουργεί το νομικό μόνρφωμα ή η νομική οντότητα·

(v) οποιοδήποτε άλλο φυσικό πρόσωπο ασκεί τον τελικό έλεγχο του εμπιστεύματος μέσω άμεσης ή έμμεσης ιδιοκτησίας ή με άλλα μέσα·

(γ) στην περίπτωση νομικών οντοτήτων όπως τα ιδρύματα και νομικές διευθετήσεις παρεμφερείς με τα εμπιστεύματα (trusts), συμπεριλαμβάνονται το ή τα φυσικά πρόσωπα που κατέχουν αντίστοιχη ή ανάλογη θέση με τα πρόσωπα που αναφέρονται στο στοιχείο β)·».

Ο έλεγχος με άλλα μέσα μπορεί να περιλαμβάνει τη συμφωνία μετόχων, την άσκηση δεσπτόζουσας επιρροής, την επιρροή μέσω οικογενειακών δεσμών ή άλλων τύπων σχέσης με κέντρα λήψης αποφάσεων, την κατοχή διαπραγματεύσιμων μετοχών ή μετατρέψιμων μετοχών και την εξουσία διορισμού ανώτερων διοικητικών στελεχών ή οποιονδήποτε άλλο τρόπο.

1.2 Σκοπός του εγχειριδίου

Το παρόν εγχειρίδιο παρέχει πληροφορίες οι οποίες θα βοηθήσουν τον χρήστη να καταχωρίσει τις σχετικές πληροφορίες των ΠΔ στο σύστημα ενδιάμεσης λύσης που αναπτύχθηκε για να διευκολύνει τη συλλογή δεδομένων για το ΜΠΔ. Στην τελική λύση που θα αναπτυχθεί θα μεταφερθούν τα δεδομένα των ΠΔ που θα συλλεχθούν μέσω της ενδιάμεσης λύσης.

Οι κυπριακές οντότητες και οι αξιωματούχοι/ συνέταιροι τους υποχρεούνται να εντοπίζουν και να καταχωρίζουν ηλεκτρονικά στο ΜΠΔ όλες τις πληροφορίες σχετικά με τους πραγματικούς δικαιούχους που τις έχουν υπό την κυριότητά τους ή τις ελέγχουν. Σύμφωνα με τον ορισμό στον περί Εταιρειών Νόμο, «αξιωματούχος» σε σχέση με νομικό πρόσωπο περιλαμβάνει διευθυντή, διευθύνοντα σύμβουλο ή γραμματέα, ενώ σε σχέση με συνεταιρισμό, την υποχρέωση φέρουν οι συνέταιροι (ο περί Ομόρρυθμων και Ετερορρυθμων Συνεταιρισμών και Εμπορικών Επωνυμιών Νόμος).

Αυτό ισχύει και για εταιρείες που παρέχουν διοικητικές υπηρεσίες (συμπεριλαμβανομένων υπηρεσιών εντολοδόχου μετόχου) σε πελάτες. Οι οντότητες υποχρεούνται επίσης να διατηρούν το ΜΠΔ πάντα ενημερωμένο.

Τα στοιχεία των πραγματικών δικαιούχων εταιρικών και άλλων νομικών οντοτήτων πρέπει να τηρούνται από τις υπόχρεες οντότητες σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου που ρυθμίζει τις εταιρείες που παρέχουν διοικητικές υπηρεσίες και συναφή θέματα του 2012 έως το 2020.

Σκοπός του παρόντος εγγράφου είναι να παράσχει καθοδήγηση για την ενδιάμεση λύση σε οντότητες που έχουν συσταθεί και είναι εγγεγραμμένες στην Κυπριακή Δημοκρατία, αναφορικά με την εκπλήρωση των υποχρεώσεών τους σε σχέση με την καταχώριση των πραγματικών δικαιούχων τους στο ΜΠΔ.

1.3 Το Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων (ΜΠΔ)

Σύμφωνα με την Οδηγία για το Κεντρικό Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων Εταιρικών και Άλλων Νομικών Οντοτήτων (η «Οδηγία») που εκδόθηκε από τον Έφορο Εταιρειών (ο «Έφορος»), ο Έφορος οφείλει να τηρεί και δημοσιεύει αποκλειστικά σε ηλεκτρονική μορφή τις πληροφορίες σχετικά με το ΜΠΔ. Η καταχώριση των στοιχείων των πραγματικών δικαιούχων στο ΜΠΔ γίνεται μέσω η-πλατφόρμας (ενδιάμεση λύση) που αναπτύχθηκε προς τον σκοπό αυτό. Δεν υπάρχουν **έντυπα** για υποβολή ή **οποιοδήποτε τέλος καταχώρισης**.

Οντότητες θεωρούνται:

- Εταιρείες που έχουν συσταθεί ή εγγραφεί βάσει του περί Εταιρειών Νόμου, Κεφ. 113.
- Ευρωπαϊκές δημόσιες εταιρείες περιορισμένης ευθύνης.
- Συνεταιρισμοί. *Σύμφωνα με γνωμοδότηση που λήφθηκε πρόσφατα από το Γραφείο του Γενικού Εισαγγελέα, οι συνεταιρισμοί θεωρούνται νομικές οντότητες και, ως εκ τούτου, υποχρεούνται να καταχωρίζουν στοιχεία για τους πραγματικούς τους δικαιούχους στο μητρώο.*

Η Οδηγία **δεν ισχύει** για τις ακόλουθες οντότητες:

- Εταιρείες εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά που υπόκειται σε απαιτήσεις γνωστοποίησης σύμφωνα με τη νομοθεσία της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή που υπόκειται σε ισοδύναμα διεθνή πρότυπα τα οποία εξασφαλίζουν επαρκή διαφάνεια των πληροφοριών ιδιοκτησίας.
- Εταιρείες των οποίων οι διευθυντές υπέβαλαν αίτηση για διαγραφή σύμφωνα με το άρθρο 327 (2Α) (α) του περί Εταιρειών Νόμου, πριν από την ημερομηνία έναρξης ισχύος της Οδηγίας.
- Εταιρείες των οποίων η εκκαθάριση έχει τεθεί σε εφαρμογή πριν από την ημερομηνία έναρξης ισχύος της Οδηγίας (12 Μαρτίου 2021). Για περισσότερες πληροφορίες, να ανατρέξετε στο [Παράρτημα Ι – Περίπτωση αριθμός 6](#)
- Αλλοδαπές εταιρείες (υποκαταστήματα/branches).

Όλες οι οντότητες, των οποίων η **διαγραφή ή η εκκαθάριση** τέθηκε σε εφαρμογή **μετά τις 12 Μαρτίου 2021 πρέπει να συμπληρώσουν τα στοιχεία των ΠΔ τους στο ΜΠΔ.**

Για απόκτηση πρόσβασης και χρήση του συστήματος ηλεκτρονικής υποβολής, οι οντότητες και οι αξιωματούχοι τους πρέπει πρώτα να αποκτήσουν πρόσβαση στην κυβερνητική διαδικτυακή πύλη gov.cy, εάν δεν είναι ήδη εγγεγραμμένοι. Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με την εγγραφή στην πύλη gov.cy, βλέπε [Μέρος II](#) παρακάτω.

1.4 Πληροφορίες που πρέπει να καταχωριστούν

Οι πληροφορίες που πρέπει να καταχωριστούν στο ΜΠΔ για κάθε **φυσικό πρόσωπο** είναι οι εξής:

- Όνομα, επίθετο, ημερομηνία γέννησης, υπηκοότητα και διεύθυνση διαμονής
- Είδος και έκταση του δικαιώματος που κατέχεται άμεσα ή έμμεσα από κάθε πραγματικό δικαιούχο, μεταξύ άλλων, μέσω ποσοστού μετοχών, δικαιωμάτων ψήφου, ή το είδος και την έκταση της σημαντικής επιρροής ή ελέγχου με άλλα μέσα που ασκεί κάθε πρόσωπο το οποίο ασκεί έλεγχο (Βλέπε [Παράρτημα II](#) και [Παράρτημα III](#)).
- Αριθμός εγγράφου επαλήθευσης ταυτότητας του φυσικού προσώπου, τον τύπο του εγγράφου και τη χώρα έκδοσης του εγγράφου (δελτίο ταυτότητας ή διαβατήριο).
- Ημερομηνία κατά την οποία το φυσικό πρόσωπο καταχωρίστηκε στο μητρώο ως πραγματικός δικαιούχος.
- Ημερομηνία κατά την οποία υπήρξαν αλλαγές στα στοιχεία του φυσικού προσώπου ή την ημερομηνία κατά την οποία το φυσικό πρόσωπο έπαψε να είναι πραγματικός δικαιούχος.

Σε περιπτώσεις όπου η μετοχική δομή μιας κυπριακής οντότητας η οποία είναι εγγεγραμμένη στη Δημοκρατία καταλήγει σε **εμπίστευμα /εμπιστεύματα, ίδρυμα/ ιδρύματα, άλλα παρόμοια νομικά μορφώματα ή εισηγμένες εταιρείες** ως να είναι οι πραγματικοί δικαιούχοι, οι πληροφορίες που πρέπει να καταχωριστούν στο ΜΠΔ είναι οι ακόλουθες:

- Όνομα
- Αριθμός εγγραφής (εάν υπάρχει)
- Χώρα δικαιοδοσίας
- Επαγγελματική διεύθυνση (δεν ισχύει για εμπιστεύματα)

- Είδος και έκταση του δικαιώματος που κατέχεται άμεσα ή έμμεσα από κάθε πραγματικό δικαιούχο, μεταξύ άλλων, μέσω ποσοστού μετοχών, δικαιωμάτων ψήφου, ή το είδος και την έκταση της επιρροής ή ελέγχου με άλλα μέσα που ασκεί κάθε πρόσωπο Ημερομηνία καταχώρισης στο μητρώο ως πραγματικός δικαιούχος για το εμπίστευμα, ίδρυμα, άλλα παρόμοια νομικά μορφώματα και εισηγμένη εταιρεία.
- Ημερομηνία κατά την οποία υπήρξαν αλλαγές στα στοιχεία ενός εμπιστεύματος, ιδρύματος, άλλων παρόμοιων νομικών μορφωμάτων και εισηγμένης εταιρείας ή την ημερομηνία κατά την οποία έπαυσε να είναι πραγματικός δικαιούχος στο ΜΠΔ.

Σε περίπτωση που **δεν προσδιορίζεται φυσικό πρόσωπο ως πραγματικός δικαιούχος** βάσει των ιδιοκτησιακών δικαιωμάτων ή όταν υπάρχει αμφιβολία ότι το πρόσωπο που προσδιορίστηκε ως πραγματικός δικαιούχος είναι ο ΠΔ, πρέπει να καταχωριστούν τα στοιχεία του ανώτατου διοικητικού στελέχους, δηλώνοντας εάν το άτομο είναι διευθυντής στην εταιρεία ή εάν κατέχει άλλη θέση, δηλώνοντας τη θέση αυτή. Σε αυτή την περίπτωση, **το είδος και η έκταση του δικαιώματος που κατέχεται δεν καταχωρίζονται** στο σύστημα.

Την ευθύνη για την καταχώριση πληροφοριών πραγματικών δικαιούχων έχει η οντότητα και οι αξιωματούχοι της.

1.5 Επενδυτικά Ταμεία

Επενδυτικά Κεφάλαια θεωρούνται οι οντότητες που είναι εγγεγραμμένες στο Τμήμα ως Οργανισμοί Συλλογικών Επενδύσεων (ΟΣΕΚΑ) ως εξής:

- ΟΣΕΚΑ - Οργανισμοί Συλλογικών Επενδύσεων σε Κινητές Αξίες.
- ΟΕΕ – Οργανισμοί Εναλλακτικών Επενδύσεων.
- ΟΕΕΠΑΠ - Οργανισμός Εναλλακτικών Επενδύσεων με Περιορισμένο Αριθμό Προσώπων.
- ΚΟΕΕ - Καταχωρισμένοι Οργανισμοί Εναλλακτικών Επενδύσεων.

Σημειώνεται ότι στην περίπτωση των Επενδυτικών ταμείων, η καταχώριση στοιχείων ΠΔ στο Μητρώο πρέπει να γίνεται τόσο για τα φυσικά πρόσωπα που κατέχουν διοικητικές μετοχές (management shares) όσο και για τα φυσικά πρόσωπα που κατέχουν επενδυτικές μετοχές.

Όπου το Επενδυτικό Ταμείο είναι δομημένο ως ταμείο «τύπου ομπρέλα» με περισσότερα του ενός επενδυτικά τμήματα, ο ορισμός του ΠΔ ισχύει για τη νομική οντότητα που είναι εγγεγραμμένη στο μητρώο εταιρειών, σε επίπεδο ομπρέλας. Νοείται ότι το Επενδυτικό Ταμείο «τύπου ομπρέλα» συνιστά ενιαία νομική οντότητα.

Για τον καθορισμό των δικαιούχων που κατέχουν πάνω από το 25% της αξίας των μετοχών ενός Επενδυτικού Ταμείου, θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψιν ο τελευταίος επίσημος υπολογισμός της Καθαρής Αξίας Ενεργητικού (Net Asset Value (NAV)).

Για την πρώτη γνωστοποίηση με ημερομηνία έναρξης 16/03/2021 θα πρέπει να ληφθεί υπόψη η Καθαρή Αξία Ενεργητικού ημερομηνίας 31/12/2020.

Σε περίπτωση που το Επενδυτικό Ταμείο έχει υπολογίσει την Καθαρή Αξία Ενεργητικού μεταξύ της περιόδου 01/01/2021 και 15/03/2021, για την πρώτη γνωστοποίηση θα χρησιμοποιήσει την τελευταία Καθαρή Αξία Ενεργητικού πριν τις 16/03/2021.

Σε περίπτωση εξωτερικά διαχειριζόμενων Επενδυτικών Ταμείων, αφού εξαντληθούν όλα τα δυνατά μέσα και υπό τον όρο ότι δεν υπάρχουν βάσιμες υποψίες, δεν προσδιοριστεί πρόσωπο ως πραγματικός δικαιούχος ή εάν υπάρχει αμφιβολία ότι το πρόσωπο που προσδιορίστηκε είναι ο πραγματικός δικαιούχος, το φυσικό πρόσωπο που θα δηλώνεται ως Πραγματικός Δικαιούχος στο Μητρώο είναι ο Γενικός Διευθυντής του Εξωτερικού Διαχειριστή.

Καταλήγοντας, σε περίπτωση που, αφού εξαντληθούν όλα τα δυνατά μέσα και υπό τον όρο ότι δεν υπάρχουν βάσιμες υποψίες, δεν προσδιοριστεί πρόσωπο ως πραγματικός δικαιούχος ή εάν υπάρχει αμφιβολία ότι το πρόσωπο που προσδιορίστηκε είναι ο πραγματικός δικαιούχος, το πρόσωπο ή τα πρόσωπα που κατέχει/κατέχουν τη θέση ανώτατου διοικητικού στελέχους στο επενδυτικό ταμείο θα δηλώνονται ως πραγματικοί δικαιούχοι στο Μητρώο.

1.6 Χρονική περίοδος καταχώρισης στοιχείων

Στόχος της ενδιάμεσης λύσης είναι να διευκολύνει τη συλλογή των απαιτούμενων στοιχείων στη βάση της 4ης και 5ης Οδηγίας σχετικά με την πρόληψη της χρησιμοποίησης του χρηματοπιστωτικού συστήματος για τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες ή για τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας. Η **αρχική περίοδος που δόθηκε των 6 μηνών, ξεκινώντας από την 16η Μαρτίου 2021 (ημερομηνία εφαρμογής της ενδιάμεσης λύσης), παρατάθηκε μέχρι την 31η Ιουλίου 2022**, προκειμένου να δοθεί χρόνος σε όλες τις εγγεγραμμένες νομικές οντότητες να καταχωρίσουν τα στοιχεία των ΠΔ τους στο σύστημα. Σχετική τροποποίηση της Οδηγίας (ΚΔΠ 317/2021) έχει δημοσιευτεί στην Επίσημη Εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας στις 23.07.21. Ακολουθώντας σχετική [ανακοίνωση](#) του Τμήματος, η λειτουργία της ενδιάμεσης λύσης, θα συνεχιστεί και πέραν της 31^{ης} Ιουλίου 2022 και μέχρι την εφαρμογή της τελικής λύσης.

Σε περίπτωση αλλαγής των στοιχείων του ΠΔ, η οντότητα και οι αξιωματούχοι της πρέπει, **εντός δεκατεσσάρων (14) ημερών** από την ημερομηνία αλλαγής, να καταχωρίσουν στο ΜΠΔ τις πληροφορίες σχετικά με τον νέο ΠΔ ή όποιες αλλαγές στις λεπτομέρειες ενός υφιστάμενου ΠΔ.

Τα Επενδυτικά Ταμεία θα πρέπει να γνωστοποιούν τυχόν αλλαγές στους πραγματικούς δικαιούχους εντός 14 ημερών από τον επίσημο υπολογισμό της Καθαρής Αξίας Ενεργητικού:

- Αν ένα Επενδυτικό Ταμείο υπολογίζει την Καθαρή Αξία Ενεργητικού του ανά τρίμηνο, τότε ανά τρίμηνο θα πρέπει να γνωστοποιεί και τυχόν αλλαγές στο Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων.
- Αν υπάρχει έκτακτος υπολογισμός της Καθαρής Αξίας Ενεργητικού, τη δεδομένη στιγμή και εντός 14 ημερών από τον εν λόγω υπολογισμό, θα πρέπει να γίνει σχετική γνωστοποίηση στο Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων, αν υπάρχουν οποιεσδήποτε αλλαγές στα στοιχεία που είναι ήδη καταχωρημένα.

Οι οντότητες που εγγράφηκαν μετά τις 12 Μαρτίου 2021 (νέες οντότητες) πρέπει, το αργότερο εντός **τριάντα (30) ημερών** από την ημερομηνία εγγραφής τους να καταχωρίσουν ηλεκτρονικά στο ΜΠΔ, όλες τις πληροφορίες σχετικά με τους πραγματικούς τους δικαιούχους.

Κατά την περίοδο από την 1η έως τις 31 Δεκεμβρίου κάθε ημερολογιακού έτους, οι οντότητες πρέπει να επιβεβαιώνουν ηλεκτρονικά στον Έφορο τους πραγματικούς δικαιούχους τους.

Σημειώνεται ότι αυτή η απαίτηση **δεν μπορεί** να εφαρμοστεί κατά τη διάρκεια της ενδιάμεσης λύσης. Θα εφαρμοστεί στο τελικό σύστημα που θα αναπτυχθεί και οι οντότητες θα ενημερωθούν σχετικά από τον Έφορο Εταιρειών.

1.7 Επιβαρύνσεις (δεν ισχύουν για την ενδιάμεση λύση)

Την ευθύνη για την αληθή και ορθή υποβολή των πληροφοριών του ΠΔ έχει η ίδια η νομική οντότητα και οι αξιωματούχοι της.

Επισημαίνεται ότι δύναται να επιβληθούν χρηματικές επιβαρύνσεις στις οντότητες και στους αξιωματούχους αυτών, που δεν συμμορφώνονται με τις Οδηγίες του Εφόρου και τις διατάξεις του νόμου για το ΞΠΧ που αφορούν τη γνωστοποίηση όλων των στοιχείων για τους πραγματικούς δικαιούχους στο ΜΠΔ. Για περισσότερες λεπτομέρειες, μπορείτε να ανατρέξετε στην [Οδηγία για την Παρεμπόδιση και Καταπολέμηση της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες \(Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων\) του 2021](#).

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι, κατά τη διάρκεια της ενδιάμεσης λύσης, **δεν θα επιβληθούν χρηματικές επιβαρύνσεις** (δηλαδή από την ημερομηνία έναρξης λειτουργίας του μητρώου ΠΔ στις 12 Μαρτίου 2021 μέχρι τις 31 Ιουλίου 2022). Ακολουθώντας σχετική [ανακοίνωση](#) του Τμήματος, η λειτουργία της ενδιάμεσης λύσης, θα συνεχιστεί και πέραν της 31^{ης} Ιουλίου 2022 και μέχρι την εφαρμογή της τελικής λύσης και δεν θα επιβληθούν [προστίματα](#).

1.8 Πρόσβαση σε πληροφορίες που καταχωρίζονται στο ΜΠΔ (ισχύει εν μέρει για την ενδιάμεση λύση)

Το ΜΠΔ θα είναι διαθέσιμο στο κοινό σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας. Τα ακόλουθα πρόσωπα, σε κάθε περίπτωση, έχουν πρόσβαση ηλεκτρονικά στις πληροφορίες που αφορούν στους πραγματικούς δικαιούχους μέσω του ΜΠΔ:

- Οι αρμόδιες εποπτικές αρχές, η Μονάδα Καταπολέμησης Αδικημάτων Συγκάλυψης (ΜΟΚΑΣ), το Τμήμα Τελωνείων, το Τμήμα Φορολογίας και η Αστυνομία έχουν γρήγορη και απεριόριστη πρόσβαση χωρίς την καταβολή τέλους και χωρίς να ειδοποιείται η οντότητα.
- Οι υπόχρεες οντότητες, στα πλαίσια της δέουσας επιμέλειας και προσδιορισμού ταυτότητας για τον πελάτη που ορίζονται στον Νόμο, έχουν πρόσβαση στο **όνομα, τον μήνα και έτος γέννησης, την υπηκοότητα και τη χώρα διαμονής** του πραγματικού δικαιούχου, καθώς επίσης και στο **είδος και την έκταση του δικαιώματος που κατέχεται**, κατόπιν καταβολής τέλους ύψους τριών ευρώ και πενήντα σεντ (€3,50) ανά οντότητα.
- Οποιοδήποτε μέλος του ευρύτερου κοινού έχει πρόσβαση στο **όνομα, τον μήνα και έτος γέννησης, την υπηκοότητα και τη χώρα διαμονής** του πραγματικού δικαιούχου, καθώς επίσης και στο **είδος και την έκταση του δικαιώματος που κατέχεται**, κατόπιν καταβολής τέλους ύψους τριών ευρώ και πενήντα σεντ (€3,50) ανά οντότητα.

Σημειώνεται ότι κατά τη διάρκεια της ενδιάμεσης λύσης, η πρόσβαση στις πληροφορίες ΠΔ θα παραχωρείται σε αρμόδιες εποπτικές αρχές, την Μονάδα Καταπολέμησης Αδικημάτων

Συγκάλυψης (ΜΟΚΑΣ), το Τμήμα Τελωνείων, το Τμήμα Φορολογίας και την Αστυνομία, χωρίς περιορισμό και κατά την υποβολή γραπτού αιτήματος.

Οι αρμόδιες εποπτικές αρχές, η Μονάδα Καταπολέμησης Αδικημάτων Συγκάλυψης (ΜΟΚΑΣ), το Τμήμα Τελωνείων, το Τμήμα Φορολογίας και η Αστυνομία έχουν **απεριόριστη πρόσβαση** στις πληροφορίες ΠΔ.

Από την **01.06.2022** οι υπόχρεες οντότητες και οποιοδήποτε μέλος του ευρύτερου κοινού, θα λαμβάνουν στοιχεία για το Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων Εταιρειών και άλλων Νομικών Οντοτήτων στην βάση των προνοιών του άρθρου 12 της 1^{ης} οδηγίας του Εφόρου Εταιρειών, κατόπιν γραπτού αιτήματος ή [αίτησης για έκθεση στοιχείων Πραγματικών Δικαιούχων](#), στο Τμήμα με την καταβολή τέλους €3.50 ανά νομική οντότητα. Δείτε σχετική [ανακοίνωση](#).

Σημαντική σημείωση: Στη βάση σχετικής Απόφασης του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΔΕΕ), η **πρόσβαση στο Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων για το ευρύ κοινό αναστέλλεται**. Για περαιτέρω πληροφορίες δείτε σχετική [ανακοίνωση](#).

Στο Μητρώο ΠΔ θα είναι διαθέσιμη μόνο η υφιστάμενη εικόνα των πραγματικών δικαιούχων της οντότητας. Το Μητρώο δεν θα τηρεί πληροφορίες για τους πραγματικούς δικαιούχους εταιρείας ή άλλης νομικής οντότητας πριν τις 12/3/2021.

1.9 Αναντιστοιχία (ισχύει εν μέρει για την ενδιάμεση λύση)

Αναντιστοιχία υφίσταται στην περίπτωση που οι πληροφορίες που είναι καταχωρισμένες στο ΜΔΠ δεν είναι σύμφωνες με τις πληροφορίες που έχουν στη διάθεσή τους οι αρμόδιες & εποπτικές αρχές και/ή οι υπόχρεες οντότητες. Σε αυτές τις περιπτώσεις, οι προαναφερόμενες αρχές και/ή οντότητες πρέπει να υποβάλουν σχετικά έγγραφα, πληροφορίες ή άλλα αποδεικτικά στοιχεία προς τεκμηρίωση της αναντιστοιχίας.

Για την ενδιάμεση λύση, η αναντιστοιχία θα εφαρμόζεται για τις αρμόδιες εποπτικές αρχές, τη Μονάδα Καταπολέμησης Αδικημάτων Συγκάλυψης (ΜΟΚΑΣ), το Τμήμα Τελωνείων, το Τμήμα Φορολογίας και την Αστυνομία και τις υπόχρεες οντότητες, κατόπιν γραπτού αιτήματος στον Έφορο Εταιρειών.

1.10 Εξαίρεση από την πρόσβαση σε πληροφορίες πραγματικού δικαιούχου

Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, ο ΠΔ εταιρείας ή άλλης νομικής οντότητας ή η ίδια η εταιρεία ή άλλη νομική οντότητα, εάν έχει αποδεδειγμένη συγκατάθεση από τον ΠΔ ή τον κηδεμόνα του σε περίπτωση που ο ΠΔ είναι νομικά ανίκανος και κατόπιν γραπτού αιτήματος στον Έφορο Εταιρειών, δύναται να ζητήσει εξαίρεση από την πρόσβαση μιας υπόχρεης οντότητας ή μέλους του ευρύτερου κοινού στο σύνολο ή μέρος των πληροφοριών σχετικά με τον ΠΔ, εφόσον η πρόσβαση σε αυτές τις πληροφορίες θα εκθέσει τον ΠΔ σε δυσανάλογο κίνδυνο εξαπάτησης, απαγωγής, εκβιασμού, παρενόχλησης, βίας ή εκφοβισμού.

Το αίτημα πρέπει να υποβάλλεται γραπτώς στον Έφορο Εταιρειών και να περιλαμβάνει τους λόγους για τους οποίους ζητείται εξαίρεση από τις πληροφορίες ΠΔ.

Κάθε περίπτωση θα αξιολογείται με βάση τα αποδεικτικά στοιχεία που προσκομίζει ο αιτών ως κατάλληλα για να υποστηρίξει το αίτημά του για εξαίρεση (π.χ. διάταγμα δικαστηρίου).

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι, βάσει των διατάξεων του άρθρου 13(2) της Οδηγίας του Εφόρου, ο Έφορος δύναται να ζητήσει περαιτέρω διευκρινίσεις ή πληροφορίες προκειμένου να καταστεί δυνατή η αξιολόγηση του αιτήματος.

Με βάση την Οδηγία, δεν προβλέπεται συγκεκριμένη χρονική περίοδος για απάντηση από τον Έφορο Εταιρειών. Αυτό, θα εξαρτηθεί από τη φύση των αποδεικτικών στοιχείων που προσκομίστηκαν από τον αιτών και την πολυπλοκότητα κάθε περίπτωσης. Επιπλέον, δεν υπάρχει χρέωση για την υποβολή τέτοιου αιτήματος.

Μέρος 2 - Πληροφορίες που καταχωρίζονται στο ΜΠΔ

Το η-σύστημα πραγματικών δικαιούχων είναι στην ελληνική και αγγλική γλώσσα. Μπορείτε να αλλάξετε τη γλώσσα κατά την είσοδό σας στο σύστημα.

2.1 Πρόσβαση στην πύλη gov.cy και σύνδεση στο ΜΠΔ

Η καταχώριση στοιχείων μέσω της ηλεκτρονικής υπηρεσίας «[Καταχώριση Στοιχείων Πραγματικού Δικαιούχου](#)» είναι **δυνατή μέσω της πύλης «gov.cy» με έναν από τους ακόλουθους τρόπους:**

- με τη δημιουργία προφίλ εταιρείας ή συνεταιρισμού από την ίδια την νομική οντότητα
- από τον αξιωματούχο/συνέταιρο (φυσικό πρόσωπο) της νομικής οντότητας εκ μέρους της οποίας τα στοιχεία του ΠΔ θα καταχωριστούν στο σύστημα
- από τον αξιωματούχο/συνέταιρο (νομικό πρόσωπο) της νομικής οντότητας εκ μέρους της οποίας τα στοιχεία του ΠΔ θα καταχωριστούν στο σύστημα.

Το **προφίλ εταιρείας/συνεταιρισμού** δημιουργείται μέσω της κυβερνητικής πύλης «gov.cy» και η **ταυτοποίησή** του γίνεται με φυσική παρουσία σε ένα από τα εξουσιοδοτημένα κέντρα ταυτοποίησης όπως περιγράφεται παρακάτω.

Η **ταυτοποίηση του προφίλ φυσικού προσώπου** στην κυβερνητική πύλη «gov.cy» γίνεται είτε ηλεκτρονικά μέσω λογαριασμού e-banking είτε μέσω βιντεοκλήσης με λειτουργούς των ΚΕΠ κατόπιν ραντεβου για άτομα με κυπριακή ταυτότητα, ή, σε περίπτωση που το φυσικό πρόσωπο δεν διαθέτει e-banking λογαριασμό, με φυσική παρουσία σε ένα από τα καθορισμένα εξουσιοδοτημένα κέντρα ταυτοποίησης.

Για τη **δημιουργία προφίλ εταιρείας/συνεταιρισμού**, απαιτείται η δημιουργία ηλεκτρονικής διεύθυνσης (email) εταιρείας/συνεταιρισμού. Αυτή η ηλεκτρονική διεύθυνση δεν μπορεί να είναι η ηλεκτρονική διεύθυνση αξιωματούχου ή προσώπου που ενεργεί εκ μέρους της εταιρείας ή η ηλεκτρονική διεύθυνση παρόχου υπηρεσιών.

Για τη **δημιουργία προφίλ φυσικού προσώπου**, απαιτείται η δημιουργία ηλεκτρονικής διεύθυνσης του φυσικού προσώπου.

Πρόσβαση στο μητρώο δίνεται αποκλειστικά στους αξιωματούχους της νομικής οντότητας.

Η κυβερνητική πύλη gov.cy, δεν επιτρέπει τη χρήση της ίδιας ηλεκτρονικής διεύθυνσης για τη δημιουργία περισσότερων του ενός προφίλ, είτε εταιρείας/συνεταιρισμού είτε φυσικού προσώπου.

A. [Μη εγγεγραμμένη οντότητα/φυσικό πρόσωπο στην κυβερνητική πύλη gov.cy](#)

Προφίλ εταιρείας/συνεταιρισμού

Για τη δημιουργία προφίλ εταιρείας/συνεταιρισμού στην κυβερνητική πύλη gov.cy, ακολουθήστε τα πιο κάτω βήματα:

1. Πατήστε [εδώ](#) για να εγγραφείτε ως νομική οντότητα
2. Ταυτοποιήστε το προφίλ της εταιρείας ή του συνεταιρισμού σας. Για περισσότερες πληροφορίες, κάντε κλικ [εδώ](#).

Προφίλ φυσικού προσώπου

Για τη δημιουργία προφίλ φυσικού προσώπου στην Αριάδνη, ακολουθήστε τα πιο κάτω βήματα:

1. Πατήστε [εδώ](#) για να εγγραφείτε ως φυσικό πρόσωπο
2. Ταυτοποιήστε το προφίλ σας. Για περισσότερες πληροφορίες, κάντε κλικ [εδώ](#).

Σημειώνεται ότι επιπλέον κέντρα ταυτοποίησης με φυσική παρουσία λειτουργούν στα Επαρχιακά Γραφεία του Υπουργείου Ενέργειας, Εμπορίου και Βιομηχανίας (Λάρνακα/Αμμόχωστος, Λεμεσός και Πάφος) και στο Τμήμα Εφόρου Εταιρειών στη Λευκωσία. Για περισσότερες λεπτομέρειες, δείτε σχετική ανακοίνωση [Ηλεκτρονική καταχώριση στο μητρώο πραγματικών δικαιούχων εταιρειών και άλλων νομικών οντοτήτων](#).

Σε συνέχεια ανακοίνωσης του Τμήματος Εφόρου Εταιρειών από τις 01/11/2022 (πατήστε [εδώ](#)) δεν θα παραλαμβάνονται αιτήσεις για ταυτοποίηση προφίλ νομικών οντοτήτων.

Η ταυτοποίηση προφίλ θα γίνεται **αποκλειστικά** στα εξουσιοδοτημένα κέντρα ΚΕΠ ή ΚΕ.ΠΟ.

Εφόσον το προφίλ της εταιρείας, συνεταιρισμού ή του φυσικού προσώπου ταυτοποιηθεί, να επαναλάβετε τα βήματα 1-12 που περιγράφονται πιο κάτω προκειμένου να συνδεθείτε στο ΜΠΔ.

B. Εγγεγραμμένη νομική οντότητα/φυσικό πρόσωπο στην κυβερνητική πύλη gov.cy

Σημαντική σημείωση 1: Εάν κατέχεται ήδη προφίλ εταιρείας, συνεταιρισμού ή φυσικού προσώπου στην κυβερνητική πύλη gov.cy, **δεν πρέπει να δημιουργήσετε άλλο λογαριασμό**. Θα πρέπει να διασφαλίσετε ότι ο λογαριασμός σας έχει ταυτοποιηθεί, με την είσοδό σας στο προφίλ της εταιρείας/συνεταιρισμού ή φυσικού προσώπου στην κυβερνητική πύλη «gov.cy» επιλέγοντας «Διαχείριση προφίλ». Εάν ο αριθμός εγγραφής της εταιρείας ή του συνεταιρισμού ή ο αριθμός ταυτότητας του φυσικού προσώπου εμφανίζεται στο πεδίο «Μοναδικό Αναγνωριστικό», αυτό σημαίνει ότι ο λογαριασμός έχει ταυτοποιηθεί. Στην αντίθετη περίπτωση, θα πρέπει να προβείτε στην ταυτοποίηση του προφίλ όπως περιγράφεται πιο πάνω (Μη εγγεγραμμένη οντότητα/ φυσικό πρόσωπο στην κυβερνητική πύλη «gov.cy»).

Σημαντική σημείωση 2: Προς το παρόν η ταυτοποίηση **προφίλ** φυσικού προσώπου στην κυβερνητική πύλη «gov.cy» **ισχύει μόνο** για Κύπριους πολίτες **κατόχους κυπριακής ταυτότητας**. Επομένως, προκειμένου να αποκτήσετε πρόσβαση στο σύστημα ΠΔ, ο αριθμός

Αφού ταυτοποιήσετε το προφίλ της νομικής οντότητας ή του φυσικού προσώπου ακολουθήστε τα πιο κάτω βήματα για να συνδεθείτε στο ΜΠΔ:

- # Ηλεκτρονική Καταχώριση Εγγράφων

Τμήμα Εφόρου Εταιρειών και Επίσημου Παραλήπτη

version 2.2.3

Logout

Ενώστε τους eFiling λογαριασμούς σας με την Αριότητα

Εάν έχετε υφιστάμενους λογαριασμούς (προσωπικούς & μόνιμους) στο eFiling παρακαλώ όπως τους καταχωρήσετε εδώ για να ενωθούν όλες οι υπηρεσίες σας και να εισήγαγε με ένα κωδικό.

Αριθμό: 0000001434290333

☒ Είμαι κανονικός χρήστης και δεν έχω υφιστάμενους λογαριασμούς στο eFiling

[Συνέχεια](#)



ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ



WS⁺ MAF-6A
WCAE 2.0

The project is co-financed by the European Regional Development Fund
©2005 - 2011 Republic of Cyprus, Ministry of Commerce, Industry and Tourism
Department of Registrar of Companies and Official Receiver



ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ

5. Συμπληρώστε τα πεδία «όνομα οργανισμού», «διεύθυνση», «ταχυδρομικός κώδικας» και «τηλέφωνο». Η διεύθυνση που θα εισάγετε πρέπει να είναι η διεύθυνση του εγγεγραμμένου γραφείου της οντότητας.
6. Πατήστε κλικ στο «Ολοκλήρωση» και έπειτα αποσυνδεθείτε και συνδεθείτε εκ νέου:

Ηλεκτρονική Καταχώριση Εγγράφων

Τμήμα Εφόρου Εταιρειών και Επίσημου Παραλήπτη

version 2.2.2 Logout

Στοιχεία διεύθυνσης

Παρακαλώ γράψτε τη διεύθυνση για το νέο λογαριασμό. Χρησιμοποιείται όταν υποβάλλετε φόρμες

Όνομα οργανισμού*

test

Διεύθυνση*

xxx

Ταχ. Κώδικας*

xxx

Τηλέφωνο*

xxx

Προεπισκόπηση Διεύθυνσης

test
xxx
xxx xxx

Ολοκλήρωση

Ηλεκτρονική Καταχώριση Εγγράφων

Τμήμα Εφόρου Εταιρειών και Επίσημου Παραλήπτη

version 2.2.2 Logout

Οι λογαριασμοί έχουν ενωθεί! Πατήστε αποσύνδεση και ξαναενωθείτε.



The project is co-financed by the European Regional Development Fund
© 2005 - 2011 Republic of Cyprus, Ministry of Commerce, Industry and Tourism
Department of Registrar of Companies and Official Receiver

[Disclaimer](#) [Webmaster](#)



Προειδοποιητικό μήνυμα

Οι λογαριασμοί έχουν ενωθεί! Πατήστε αποσύνδεση και ξαναενωθείτε.

7. Είστε πλέον συνδεδεμένοι στις «Υπηρεσίες ηλεκτρονικής καταχώρισης εγγράφων» στην ιστοσελίδα του Κλάδου Εταιρειών.
8. Επιλέξτε γλώσσα (ελληνικά ή αγγλικά).
9. Επιλέξτε «Καταχώριση στοιχείων πραγματικού δικαιούχου».

Πρέπει να επιλέξετε τον τύπο της νομικής οντότητας. **Σημαντική σημείωση:** το πεδίο «ευρωπαϊκή εταιρεία» πρέπει να επιλεγεί **ΜΟΝΟ** όταν καταχωρίζονται στοιχεία για ευρωπαϊκή εταιρεία (SE). Η επιλογή «Συνεταιρισμός (BN)» θα πρέπει να επιλεγεί **ΜΟΝΟ** εάν το πρόθεμα BN εμφανίζεται στον αριθμό εγγραφής του συνεταιρισμού.

10. Εισάγετε τον αριθμό εγγραφής της εταιρείας ή του συνεταιρισμού για τον οποίο επιθυμείτε να καταχωρίσετε τα στοιχεία του πραγματικού δικαιούχου, **χωρίς** τα

γράμματα «HE» ή «Σ». **Σημείωση:** Αυτό το βήμα της διαδικασίας είναι το ίδιο ανεξαρτήτως του προφίλ που χρησιμοποιείται για τη σύνδεση στην κυβερνητική πύλη gov.cy (δηλαδή, ανεξάρτητα εάν η καταχώριση των στοιχείων πραγματικού δικαιούχου στο σύστημα πραγματοποιείται από τον αξιωματούχο/συνέταιρο (φυσικό ή νομικό πρόσωπο) της νομικής οντότητας ή μέσω του προφίλ εταιρείας ή συνεταιρισμού της).

11. Πατήστε κλικ στο «Αναζήτηση».

12. Επιλέξτε το όνομα της εταιρείας ή του συνεταιρισμού για να προχωρήσετε στην καταχώριση των στοιχείων πραγματικού δικαιούχου.

Ηλεκτρονική Καταχώριση Εγγράφων

Τμήμα Εφόρου Εταιρειών και Διανοητικής Ιδιοκτησίας

Καλωσορίσατε στην Ηλεκτρονική Καταχώριση Εγγράφων

Σκοπός μας είναι:

- Ο εγγεγραμμένος Χρήστης να καταχωρεί ηλεκτρονικά έγγραφα/έντυπα για εγγραφές οργανισμών, αιτήσεις για πιστοποιημένα αντίγραφα, αιτήσεις για εγκρίσεις ονομάτων, αλλαγές στα στοιχεία των εγγεγραμμένων εταιρειών, εγγραφές και εξοφλήσεις υποθηκών και επιβαρύνσεων.
- Η αποστολή από το Τμήμα Πιστοποιητικών/Πιστοποιημένων Αντιγράφων και αποφάσεις Ονομάτων μέσω διαδικτύου.

Στόχος μας είναι:

- Η καλύτερη εξυπηρέτηση των Χρηστών, η ελαχιστοποίηση των λαθών και παραλήψεων και μείωση του χρόνου διεκπεραίωσης των εργασιών.

Σύνδεση

Διαχείριση Οργανισμού

Δημιουργία λογαριασμού

Ελληνικά

Καταχώριση Στοιχείων Πραγματικού Δικαιούχου

Επιλογή τύπου
Εταιρεία

Η επιλογή τύπου "Συνεταιρισμός (BN)" να επιλέγεται ΜΟΝΟ εάν στον αριθμό εγγραφής του συνεταιρισμού εμφανίζεται το πρόθεμα BN.

☐ Ευρωπαϊκή Εταιρεία

Το πεδίο "Ευρωπαϊκή Εταιρεία", να επιλέγεται ΜΟΝΟ εάν θα καταχωρήσετε στοιχεία για Ευρωπαϊκή Εταιρεία

Αριθμός εγγραφής

Αναζήτηση

Έχετε εισέλθει επιτυχώς στην αρχική σελίδα της ηλεκτρονικής καταχώρισης στοιχείων πραγματικού δικαιούχου.

2.2 Καταχώριση των στοιχείων ΠΔ στο η-σύστημα

Σημαντική σημείωση: όλα τα πεδία που σημειώνονται με (*) είναι υποχρεωτικά.

Πατήστε κλικ στο «+» για να καταχωρίσετε τα στοιχεία του πραγματικού δικαιούχου ή του ανώτατου διοικητικού στελέχους.

Πραγματικοί Δικαιούχοι

Λεπτομέρειες

+

Πατήστε το εικονίδιο (+) για να καταχωρήσετε τα στοιχεία του πραγματικού δικαιούχου ή ανώτατου διοικητικού στελέχους. Μετά την πρώτη καταχώριση των στοιχείων πραγματικού δικαιούχου εμφανίζονται τα εικονίδια +, -, ✖ τα οποία μπορείτε να αξιοποιήσετε για να «διορθώσετε», «προσθέσετε» ή να «παύσετε» αντίστοιχα, πραγματικό δικαιούχα ή ανώτατο διοικητικό στέλεχος.

Α. Επιλέξτε τύπο (ΠΔ ή Ανώτατο Διοικητικό Στέλεχος)

Επιλέξτε το κατάλληλο πεδίο ανάλογα με το αν η καταχώριση αφορά (i) τον πραγματικό δικαιούχο ή (ii) το ανώτατο διοικητικό στέλεχος και συμπληρώστε τα στοιχεία για κάθε πεδίο ξεχωριστά. Μετά την πρώτη καταχώριση των στοιχείων πραγματικού δικαιούχου επιλέξτε τα σχετικά εικονίδια για να **προσθέσετε, να αλλάξετε ή να παύσετε** έναν πραγματικό δικαιούχο.

Τύπος πραγματικού δικαιούχου:

Προσθήκη δικαιούχου

Επιλογή τύπου

Τύπος δικαιούχου:
Ανώτατο Διοικητικό Στέλεχος ▼

Διευθυντής: ☐

Άλλη Ιδιότητα (δηλώστε): ☐

Επιλέξτε μια από τις πιο πάνω επιλογές. Σε περίπτωση που θα καταχωρήσετε τα στοιχεία πέραν του ενός πραγματικού δικαιούχου ή ανώτατου διοικητικού στελέχους πατήστε την ένδειξη +.

Το πεδίο «Ανώτατο Διοικητικό Στέλεχος» να επιλέγεται σε περίπτωση που δεν προσδιορίζεται φυσικό πρόσωπο ως πραγματικός δικαιούχος βάσει ιδιοκτησιακού δικαιώματος ή όταν υπάρχει αμφιβολία ότι το πρόσωπο που προσδιορίστηκε είναι ο πραγματικός δικαιούχος. Στην περίπτωση που επιλέγεται το πεδίο «ανώτατο διοικητικό στέλεχος» ακολουθώντας να προσδιοριστεί εάν το φυσικό πρόσωπο είναι διευθυντής ή σε περίπτωση που κατέχει άλλη θέση στην εταιρεία να αναγράφεται η θέση που κατέχει και σε αυτή την περίπτωση δεν συμπληρώνεται η ενότητα είδος και έκταση δικαιώματος.

Λεπτομέρειες

Ημερομηνία Καταχώρισης/Αλλαγής* ▼ *Πεδία με αστερίσκο υποχρεωτικά

Η ημερομηνία υποβολής των στοιχείων του πραγματικού δικαιούχου δεν μπορεί να είναι προγενέστερη της 16/03/2021. Να συμπληρώνεται η **ημερομηνία υποβολής** των στοιχείων στο σύστημα και όχι η ημερομηνία που έγινε πραγματικός δικαιούχος. Μετά την πρώτη καταχώριση στο μητρώο σε περίπτωση αλλαγής τα στοιχεία κοινοποιούνται εντός **14 ημερών** από την ημερομηνία αλλαγής.

Το πεδίο «**Ανώτατο Διοικητικό Στέλεχος**» πρέπει να επιλεγεί **μόνο εάν δεν προσδιορίζεται φυσικό πρόσωπο ως πραγματικός δικαιούχος** βάσει ιδιοκτησιακού δικαιώματος ή όταν υπάρχει αμφιβολία ότι το πρόσωπο που προσδιορίστηκε είναι ο πραγματικός δικαιούχος. Εάν έχει επιλεγεί το πεδίο «Ανώτατο Διοικητικό Στέλεχος», να δηλώσετε εάν το πρόσωπο είναι διευθυντής στην εταιρεία ή εάν διατηρεί άλλη θέση, δηλώνοντας την θέση αυτή. Στην περίπτωση που έχει επιλεγεί το πεδίο «Ανώτατο Διοικητικό Στέλεχος», «το είδος και η έκταση του δικαιώματος που κατέχεται» **δεν πρέπει να συμπληρωθεί**.

Β. Ημερομηνία καταχώρισης/αλλαγής

Η **ημερομηνία καταχώρισης** του πραγματικού δικαιούχου και του ανώτατου διοικητικού στελέχους δεν μπορεί να είναι πριν τις **16/03/2021**. Στο πεδίο «Ημερομηνία καταχώρισης/αλλαγής», συμπληρώνετε την ημερομηνία καταχώρισης των στοιχείων στο σύστημα και όχι την ημερομηνία κατά την οποία το φυσικό πρόσωπο έγινε πραγματικός δικαιούχος (εκτός και εάν είναι η ίδια). Για περισσότερες πληροφορίες, δείτε [Ημερομηνία καταχώρισης στοιχείων στο σύστημα](#).

Γ. Επιλέξτε τύπο ΠΔ

Επιλέξτε το κατάλληλο πεδίο ανάλογα με το εάν ο πραγματικός δικαιούχος είναι (α) Φυσικό πρόσωπο¹, (β) εμπίστευμα, (γ) Ίδρυμα, (δ) Άλλα παρόμοια νομικά μορφώματα ή (ε) εισηγμένη εταιρεία:

(1) Φυσικό πρόσωπο:

Φυσικό Πρόσωπο

Επιλέξτε το κατάλληλο πεδίο από τις πιο πάνω επιλογές (φυσικό πρόσωπο ή εμπίστευμα/ίδρυμα/άλλα παρόμοια νομικά μορφώματα ή εταιρεία εισηγμένη σε ρυθμιζόμενη αγορά). Το πεδίο «**φυσικό πρόσωπο**» πρέπει να επιλέγεται **πάντοτε, εκτός** στις περιπτώσεις όπου ο πραγματικός δικαιούχος είναι εμπίστευμα, ίδρυμα, εταιρεία εισηγμένη σε ρυθμιζόμενη αγορά ή άλλο παρόμοιο νομικό μόρφωμα. Για παράδειγμα, εάν σε μια εταιρεία ο πραγματικός δικαιούχος είναι συνεταιρισμός, τότε θα πρέπει να δηλώνονται τα φυσικά πρόσωπα που βρίσκονται πίσω από τον συνεταιρισμό και ελέγχουν την εταιρεία.

Προσωπικά Στοιχεία

Όνομα: *

Επώνυμο: *

Υπηκοότητα: *

Ημερομηνία Γέννησης: *

*Πεδία με αστέριο υποχρεωτικά

Το όνομα και επίθετο να συμπληρώνεται με ελληνικούς χαρακτήρες (ΚΕΦΑΛΑΙΑ γράμματα ΜΟΝΟ) όπως αναγράφεται στα έγγραφα ταυτοποίησης εκτός των περιπτώσεων ξένων υπηκόων που να συμπληρώνονται με λατινικούς χαρακτήρες (ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΜΟΝΟ).

Έγγραφο Ταυτοποίησης

Να συμπληρώνεται υποχρεωτικά ένα εκ των δύο από τα πιο κάτω έγγραφα ταυτοποίησης

Ταυτότητα:

Διαβατήριο:

Χώρα Έκδοσης Εγγράφου: *

*Πεδία με αστέριο υποχρεωτικά

Σε περίπτωση φυσικού προσώπου με κυπριακή υπηκοότητα, στο πεδίο «Έγγραφο ταυτοποίησης» να επιλέγεται το κουτί επιλογής «Ταυτότητα» και να αναγράφονται οι σχετικές με το εν λόγω έγγραφο λεπτομέρειες στα υπόλοιπα σχετικά πεδία.

Διεύθυνση

Οδός: *

Αριθμός: *

Κτήριο:

Διαμέρισμα:

Όροφος:

Ενορία Πάλη Χωριό:

Επαρχία:

Ταχυδρομικός κώδικας: *

Χώρα: *

*Πεδία με αστέριο υποχρεωτικά

Η διεύθυνση να είναι η συνήθης διεύθυνση διαμονής του προσώπου και να συμπληρώνεται με ελληνικούς χαρακτήρες (πρώτο γράμμα κεφαλαίο και τα υπόλοιπα μικρά) εκτός των διεύθυνσεων εξωτερικού οι οποίες να συμπληρώνονται με λατινικούς χαρακτήρες.
Σε περίπτωση που η διεύθυνση διαμονής είναι στην Κύπρο να επιλέγεται και η επαρχία
Το κτήριο να συμπληρώνεται πάντα με λατινικούς χαρακτήρες και κεφαλαία (π.χ. A1ANTAS BUILDING). Σε περίπτωση εμπιστεύματος η διεύθυνση δεν συμπληρώνεται. Σε περίπτωση ιδρύματος ή άλλου παρόμοιου νομικού μορφώματος ή εταιρείας εισηγμένης σε ρυθμιζόμενη αγορά να συμπληρώνεται η επαγγελματική διεύθυνση

Προσωπικά στοιχεία:

Πρέπει να καταχωριστούν τα ακόλουθα **προσωπικά στοιχεία**:

- Όνομα
- Επώνυμο
- Υπηκοότητα
- Ημερομηνία γέννησης

Έγγραφο ταυτοποίησης:

Μόνο ένα από τα ακόλουθα δύο έγγραφα ταυτοποίησης είναι αποδεκτό στο μητρώο:

- Αριθμός δελτίου ταυτότητας

¹ **Σημαντική σημείωση: Σε περίπτωση εμπιστεύματος, μην επιλέξετε φυσικό πρόσωπο. Πρέπει να επιλέξετε την κατηγορία (β) εμπίστευμα.**

➤ Αριθμός διαβατηρίου

Για **Κύπριους πολίτες**, πρέπει να επιλεγεί το δελτίο ταυτότητας του φυσικού προσώπου και να συμπληρωθούν τα σχετικά στοιχεία. Το όνομα και το επίθετο πρέπει να συμπληρωθούν με **ελληνικούς χαρακτήρες (κεφαλαία γράμματα μόνο)** όπως αναγράφονται στο δελτίο ταυτότητας.

Για **Ευρωπαίους πολίτες και πολίτες τρίτων χωρών**, πρέπει να επιλεγεί το διαβατήριο του φυσικού προσώπου και να συμπληρωθούν τα σχετικά στοιχεία. Το όνομα και το επίθετο πρέπει να συμπληρωθούν με **λατινικούς χαρακτήρες (κεφαλαία γράμματα μόνο)** όπως αναγράφονται στο διαβατήριο.

Η χώρα έκδοσης του εγγράφου πρέπει να συμπληρωθεί από όλα τα φυσικά πρόσωπα.

Διεύθυνση:

Πρέπει να καταχωριστούν τα ακόλουθα στοιχεία σχετικά με τη **διεύθυνση διαμονής του φυσικού προσώπου**:

- i. Οδός
- ii. Αριθμός
- iii. Κτήριο
- iv. Αριθμός γραφείου
- v. Όροφος
- vi. Περιοχή/δήμος/κοινότητα
- vii. Πόλη/Επαρχία
- viii. Ταχυδρομικός κώδικας
- ix. Χώρα διαμονής

Η διεύθυνση πρέπει να είναι η μόνιμη διεύθυνση διαμονής του φυσικού προσώπου και πρέπει να συμπληρωθεί με ελληνικούς χαρακτήρες (το πρώτο γράμμα κεφαλαίο και τα υπόλοιπα μικρά). Εάν η διεύθυνση διαμονής είναι στην Κύπρο, πρέπει επίσης να επιλεγεί η πόλη.

Οι διευθύνσεις στο εξωτερικό συμπληρώνονται με λατινικούς χαρακτήρες (το πρώτο γράμμα κεφαλαίο και τα υπόλοιπα μικρά).

Το κτήριο πρέπει πάντα να συμπληρώνεται με λατινικούς χαρακτήρες και κεφαλαία γράμματα (π.χ. AIANTAS BUILDING).

(2) Εμπίστευμα:

Εμπιστευμα

Επιλέξτε το κατάλληλο πεδίο από τις πιο πάνω επιλογές (φυσικό πρόσωπο ή εμπιστευμα/ιδρυμα/άλλα παρόμοια νομικά μορφώματα ή εταιρεία εισηγμένη σε ρυθμιζόμενη αγορά). Το πεδίο «**φυσικό πρόσωπο**» πρέπει να επιλέγεται **πάντοτε, εκτός** στις περιπτώσεις όπου ο πραγματικός δικαιούχος είναι εμπιστευμα, ιδρυμα, εταιρεία εισηγμένη σε ρυθμιζόμενη αγορά ή άλλο παρόμοιο νομικό μόρφωμα. Για παράδειγμα, εάν σε μια εταιρεία ο πραγματικός δικαιούχος είναι συνεταιρισμός, τότε θα πρέπει να δηλώνονται τα φυσικά πρόσωπα που βρίσκονται πίσω από τον συνεταιρισμό και ελέγχουν την εταιρεία.

Εμπιστευμα:

Άλλα παρόμοια νομικά μορφώματα:

Αριθμός εγγραφής:

Το πεδίο αυτό συμπληρώνεται μόνο στις περιπτώσεις όπου ο τελικός δικαιούχος είναι εμπιστευμα ή ιδρυμα ή άλλο παρόμοιο νομικό μόρφωμα ή εταιρεία εισηγμένη σε ρυθμιζόμενη αγορά και να επιλέγεται και η χώρα δικαιοδοσίας και ο αριθμός εγγραφής εάν υπάρχει.

Ίδρυμα:

Εισηγμένη Εταιρεία:

Χώρα Δικαιοδοσίας: *

Για τα εμπιστεύματα, πρέπει να καταχωριστούν οι **ακόλουθες πληροφορίες**:

- Όνομα
- Αριθμός εγγραφής (εάν υπάρχει)
- Χώρα δικαιοδοσίας

Επί του παρόντος, δεν απαιτείται η καταχώριση επιπρόσθετων πληροφοριών για το εμπίστευμα.

Για περισσότερες πληροφορίες, ανατρέξτε στο [Παράρτημα Ι – Περίπτωση 2](#)

(γ)– (ε) Ιδρύματα, άλλα παρόμοια νομικά μορφώματα και εισηγμένες εταιρείες:

Ίδρυμα

Επιλέξτε το κατάλληλο πεδίο από τις πιο πάνω επιλογές (φυσικό πρόσωπο ή εμπιστευμα/ιδρυμα/άλλα παρόμοια νομικά μορφώματα ή εταιρεία εισηγμένη σε ρυθμιζόμενη αγορά). Το πεδίο «**φυσικό πρόσωπο**» πρέπει να επιλέγεται **πάντοτε, εκτός** στις περιπτώσεις όπου ο πραγματικός δικαιούχος είναι εμπιστευμα, ιδρυμα, εταιρεία εισηγμένη σε ρυθμιζόμενη αγορά ή άλλο παρόμοιο νομικό μόρφωμα. Για παράδειγμα, εάν σε μια εταιρεία ο πραγματικός δικαιούχος είναι συνεταιρισμός, τότε θα πρέπει να δηλώνονται τα φυσικά πρόσωπα που βρίσκονται πίσω από τον συνεταιρισμό και ελέγχουν την εταιρεία.

Εμπιστευμα:

Άλλα παρόμοια νομικά μορφώματα:

Αριθμός εγγραφής:

Το πεδίο αυτό συμπληρώνεται μόνο στις περιπτώσεις όπου ο τελικός δικαιούχος είναι εμπιστευμα ή ιδρυμα ή άλλο παρόμοιο νομικό μόρφωμα ή εταιρεία εισηγμένη σε ρυθμιζόμενη αγορά και να επιλέγεται και η χώρα δικαιοδοσίας και ο αριθμός εγγραφής εάν υπάρχει.

Ίδρυμα:

Εισηγμένη Εταιρεία:

Χώρα Δικαιοδοσίας: *

Διεύθυνση

Οδός: *

Κτήριο:

Όροφος:

Επαρχία:

Χώρα: *

Αριθμός: *

Διαμέρισμα:

Ενορία Πόλη Χωριό:

Ταχυδρομικός κώδικας: *

*Πεδία με αστερίσκο υποχρεωτικά

Η διεύθυνση να είναι η συνηθής διεύθυνση διαμονής του προσώπου και να συμπληρώνεται με ελληνικούς χαρακτήρες (πρώτο γράμμα κεφαλαίο και τα υπόλοιπα μικρά) εκτός των διευθύνσεων εξωτερικού οι οποίες να συμπληρώνονται με λατινικούς χαρακτήρες.

Σε περίπτωση που η διεύθυνση διαμονής είναι στην Κύπρο να επιλέγεται και η επαρχία

Το κτήριο να συμπληρώνεται πάντα με λατινικούς χαρακτήρες και κεφαλαία (π.χ. ΑΙΑΝΤΑΣ BUILDING). Σε περίπτωση εμπιστεύματος η διεύθυνση δεν συμπληρώνεται. Σε περίπτωση ιδρύματος ή άλλου παρόμοιου νομικού μορφώματος ή εταιρείας εισηγμένης σε ρυθμιζόμενη αγορά να συμπληρώνεται η επαγγελματική διεύθυνση

Έκδοση 1. 4

Σελίδα 22

Για **Ιδρύματα/ Άλλα παρόμοια νομικά μορφώματα/ εισηγμένες εταιρείες**, πρέπει να καταχωριστούν τα **ακόλουθα στοιχεία**:

- Όνομα
- Αριθμός εγγραφής (εάν υπάρχει)
- Χώρα δικαιοδοσίας
- Διεύθυνση επιχείρησης:
 - i. Οδός
 - ii. Αριθμός
 - iii. Κτήριο
 - iv. Αριθμό γραφείου
 - v. Όροφος
 - vi. Περιοχή/δήμος/κοινότητα
 - vii. Πόλη/Επαρχία
 - viii. Ταχυδρομικός κώδικας
 - ix. Χώρα διαμονής

Για περισσότερες πληροφορίες, ανατρέξτε στο [Παράρτημα Ι – Περίπτωση 7](#)

Εν ευθέτω χρόνω το Τμήμα θα προβεί σε ανακοίνωση για τις πρόσθετες πληροφορίες που θα πρέπει να καταχωρισθούν σε σχέση με τα εμπιστεύματα, άλλα παρόμοια νομικά μορφώματα, ιδρύματα, εταιρείες εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά, (τα οποία είναι μέτοχοι σε εταιρεία).

Δ. Είδος και έκταση του δικαιώματος που κατέχεται από τον ΠΔ

Υπολογισμός του ιδιοκτησιακού καθεστώτος του μετοχικού κεφαλαίου:

Συστήνεται όπως εξεταστεί η μετοχική δομή της οντότητας, τα καταστατικά έγγραφα της εταιρείας και άλλων νομικών οντοτήτων (π.χ. πιστοποιητικά μετόχων, ιδρυτικό έγγραφο, συμφωνία μετόχων ή άλλα), για να καθοριστεί εάν ένα άτομο κατέχει περισσότερο από το 25% των μετοχών.

Κατά τον υπολογισμό των ποσοστών ιδιοκτησίας πρέπει να λαμβάνονται υπόψη όλες οι μετοχές που εκδίδονται από την εταιρεία ή άλλο νομικό πρόσωπο. Το ποσοστό υπολογίζεται χρησιμοποιώντας την ονομαστική αξία των μετοχών. Μετοχές που δεν έχουν εκδοθεί ποτέ ή που έχουν επαναγοραστεί και ακυρωθεί δεν πρέπει να υπολογίζονται.

Ο υπολογισμός είναι μια καθαρά «μαθηματική» ποσοτική προσέγγιση με κριτήριο την «ιδιοκτησία» των μετοχών, επομένως, είναι απαραίτητο να εξακριβωθεί ποιος κατέχει τις μετοχές και σε ποιο ποσοστό.

Σε περίπτωση που το ποσοστό συμμετοχής πρέπει να καθοριστεί μέσω πολλών διαδοχικών επιπέδων **έμμεσης ιδιοκτησίας**, το συνολικό ποσοστό που κατέχεται από κάθε άτομο είναι το αποτέλεσμα αυτών των διαφορετικών ποσοστών που κατέχονται έμμεσα. Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τον σταθμισμένο υπολογισμό ποσοστών μετοχών ανατρέξτε στο [Παράρτημα ΙΙ – Περίπτωση 2](#).

Συνεπώς, εάν ένα άτομο κατέχει περισσότερο από το 25% των μετοχών θεωρείται βάσει νομοθεσίας, πραγματικός δικαιούχος. Συνεπώς, το άτομο αυτό πρέπει να καταχωριστεί στο ΜΠΔ. Εάν, ωστόσο, ένα άτομο κατέχει λιγότερο από το 25% των μετοχών δεν πρέπει να αποκλειστεί αυτόματα, καθώς, σύμφωνα με τον νόμο, θα μπορούσε να είναι ΠΔ μέσω της έννοιας του «ελέγχου» που επεξηγείται κατωτέρω.

Ένας πραγματικός δικαιούχος δύναται να κατέχει άμεση, έμμεση ή συνδυασμό άμεσης και έμμεσης κυριότητας επί μιας νομικής οντότητας. Σύμφωνα με τον ορισμό του πραγματικού δικαιούχου, το όριο συμμετοχής ορίζεται σε 25% +1 μετοχή ή σε ποσοστό ιδιοκτησίας άνω του 25% στην οντότητα που κατέχεται από φυσικό πρόσωπο.

Το είδος και η έκταση του δικαιώματος που κατέχεται **πρέπει να συμπληρώνεται σε κάθε περίπτωση (Φυσικό πρόσωπο, εμπίστευμα, Ίδρυμα, Άλλα παρόμοια νομικά μορφώματα, εισηγμένη εταιρεία).**

Σε περιπτώσεις όπου ο πραγματικός δικαιούχος είναι ανώτατο διοικητικό στέλεχος, **αυτό το μέρος δεν πρέπει να συμπληρώνεται.**

(α) Είδος του δικαιώματος που κατέχεται

Είδος και Έκταση Δικαιώματος	
Είδος Δικαιώματος Το είδος του δικαιώματος της ιδιοκτησίας σας είναι άμεση ή έμμεση ή και τα δύο; Ο πραγματικός δικαιούχος μπορεί να έχει άμεση ή έμμεση ιδιοκτησία σε μια νομική οντότητα ή και τα δύο. Να επιλέγεται υποχρεωτικά μια εκ των τριών πιο κάτω κατηγοριών.	
☐ Άμεση ιδιοκτησία	Ως ένδειξη άμεσης ιδιοκτησίας αποτελεί συμμετοχή είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) συν μία (1) μετοχή ή ιδιοκτησιακό δικαίωμα άνω του είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) στον πελάτη που κατέχεται από φυσικό πρόσωπο.
☐ Έμμεση ιδιοκτησία	Ως ένδειξη έμμεσης ιδιοκτησίας αποτελεί συμμετοχή είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) συν μία (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 ή μέσω διευθέτησης άσκησης καθηκόντων μετόχου (nominee arrangement) ή άλλης διευθέτησης.
☐ Άμεση και Έμμεση ιδιοκτησία	Για παράδειγμα ένα φυσικό πρόσωπο μπορεί να έχει άμεση ιδιοκτησία με κατοχή 15% των μετοχών καθώς και έμμεση ιδιοκτησιακό δικαίωμα 20% επί των μετοχών, ανεβάζοντας το τελικό ιδιοκτησιακό του δικαίωμα του στα 35%.

Μόνο μία από τις ακόλουθες τρεις επιλογές πρέπει να επιλεγθεί:

- Άμεση ιδιοκτησία** – Άμεση ιδιοκτησία με 25% συν μία μετοχή. Για περισσότερες πληροφορίες ανατρέξτε στο [Παράρτημα Ι – Περίπτωση 1.](#)
- Έμμεση ιδιοκτησία** – Έμμεση ιδιοκτησία ή έλεγχος του 25% συν μία μετοχή από τον πραγματικό δικαιούχο μέσω της κυριότητας ή του ελέγχου μίας ή περισσότερων νομικής/ων οντότητας/ων. Για περισσότερες πληροφορίες ανατρέξτε στο [Παράρτημα Ι – Περίπτωση 2.](#)
- Άμεση & έμμεση ιδιοκτησία** – Πραγματικός δικαιούχος ο οποίος δύναται να έχει άμεση ιδιοκτησία κατέχοντας το 15% των μετοχών, καθώς επίσης και έμμεση ιδιοκτησία κατέχοντας το 20% των μετοχών, αυξάνοντας το συνολικό ιδιοκτησιακό δικαίωμα του στο 35%. Για περισσότερες πληροφορίες ανατρέξτε στο [Παράρτημα ΙΙ – Περίπτωση 3.](#)

(β) Έκταση του δικαιώματος που κατέχεται

Έκταση Δικαιώματος

Να επιλέγεται **μόνο μία** από τις πιο κάτω κατηγορίες. Σημειώστε ότι το σύνολο της έκτασης δικαιώματος τόσο ατομικά (για τον κάθε ΠΔ) όσο και μεταξύ των ΠΔ υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και δεν πρέπει να ξεπερνά το 100% στην κάθε περίπτωση (ατομικά και στο σύνολο).

Σημείωση: Σε περίπτωση που η κάθε μετοχή που κατέχει φυσικό πρόσωπο αντιστοιχεί σε δικαίωμα ψήφου **να συμπληρώνεται μόνο** το κουτάκι «**ποσοστό μετοχών**».

Ποσοστό Μετοχών

Ο αριθμός που καταχωρείται πρέπει να είναι μεγαλύτερος ή ίσος του 25%+1 (π.χ. 25,00) και μικρότερος ή ίσος του 100%

Δηλώστε το Ποσοστό Μετοχών %

Το φυσικό πρόσωπο κατέχει ή ελέγχει τελικά τη νομική οντότητα μέσω άμεσης ή έμμεσης ιδιοκτησίας ή έλεγχου του είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) συν μια (1) μετοχή.

Για παράδειγμα η εταιρεία Χ έχει 1000 μετοχές ονομαστικής αξίας €1 η κάθε μια. Εάν το φυσικό πρόσωπο κατέχει 250 μετοχές (25%) ή λιγότερες μετοχές, τότε το φυσικό πρόσωπο δεν θεωρείται πραγματικός δικαιούχος. Στην περίπτωση όμως που το φυσικό πρόσωπο κατέχει 251 μετοχές τότε θεωρείται πραγματικός δικαιούχος.

Δικαιώματα Ψήφου

Ο αριθμός που καταχωρείται πρέπει να είναι μεγαλύτερος ή ίσος του 25%+1 (π.χ. 25,00) και μικρότερος ή ίσος του 100%

Δηλώστε το Ποσοστό Μετοχών %

Το φυσικό πρόσωπο κατέχει ή ελέγχει τελικά τη νομική οντότητα μέσω άμεσης ή έμμεσης ιδιοκτησίας ή έλεγχου άνω του είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) στα δικαιώματα ψήφου.

Σημαντική επιρροή ατόμου ή έλεγχος με άλλα μέσα

Έλεγχος με άλλα μέσα

Επιλέξτε μια εκ των πιο κάτω κατηγοριών

▼

Δηλώστε το ποσοστό άμεση ή έμμεση ιδιοκτησίας εάν εφαρμόζεται %

Το φυσικό πρόσωπο έχει το δικαίωμα να ασκήσει ουσιαστικά σημαντική επιρροή ή έλεγχο με άλλα μέσα στην εταιρεία. Τέτοια μέσα δυνατό να περιλαμβάνουν συμφωνία με τους ιδιοκτήτες ή τη διοίκηση του νομικού προσώπου ή, λόγω άλλων στενών δεσμών και επιρροής, με το νομικό πρόσωπο.

Σε περίπτωση που κανένας μέτοχος δεν κατέχει έμμεσα ή άμεσα πάνω από το 25% των μετοχών, η εταιρεία πρέπει να αποφασίσει ποια φυσικά πρόσωπα ελέγχουν την εταιρεία, εφόσον η έννοια «έλεγχος» περιλαμβάνει, πέραν του ποσοστού μετοχών και οποιονδήποτε, έχει επαρκές ποσοστό δικαιωμάτων ψήφου ή ιδιοκτησιακού συμφέροντος ή έλεγχου με οποιοδήποτε άλλο μέσο στην εταιρεία.

Να επιλέξετε **μόνο μία** από τις ακόλουθες τρεις επιλογές και να συμπληρώσετε σύμφωνα με το ποσοστό που κατέχεται ή ελέγχεται:

- i. **Ποσοστό των μετοχών** - Όπου ο πραγματικός δικαιούχος κατέχει ή ελέγχει τη νομική οντότητα μέσω άμεσης ή έμμεσης ιδιοκτησίας ή έλεγχου του 25% συν μία μετοχή. Για περισσότερες πληροφορίες ανατρέξτε στο [Παράρτημα III – Περίπτωση 1](#)
- ii. **Δικαιώματα ψήφου** - Όπου ο πραγματικός δικαιούχος κατέχει ή ελέγχει τη νομική οντότητα μέσω άμεσης ή έμμεσης ιδιοκτησίας ή έλεγχου περισσότερου του 25% των δικαιωμάτων ψήφου. Για περισσότερες πληροφορίες ανατρέξτε στο [Παράρτημα III – Περίπτωση 2](#)
- iii. **Σημαντική επιρροή ή έλεγχος με άλλα μέσα** - Για περισσότερες πληροφορίες ανατρέξτε στο [Παράρτημα III – Περίπτωση 3](#).

Σε περιπτώσεις όπου σημειώνεται η επιλογή (iii), υποδεικνύοντας σημαντική επιρροή ή έλεγχο με άλλα μέσα, πρέπει να παρέχονται πρόσθετες διευκρινήσεις.

Ένα φυσικό πρόσωπο δύναται να ασκεί σημαντική επιρροή ή έλεγχο με άλλα μέσα επί μιας εταιρείας. Τέτοια μέσα μπορεί να περιλαμβάνουν συμφωνία με τους ιδιοκτήτες ή τη διοίκηση της νομικής οντότητας ή μέσω δεσπόζουσας επιρροής, ή επιρροής λόγω οικογενειακών δεσμών.

Συγκεκριμένα να επιλέξετε **μία από τις ακόλουθες επιλογές**:

- ✓ Μέσω συμφωνίας μετόχων
- ✓ Μέσω δεσπόζουσας επιρροής, επιρροής μέσω οικογενειακών δεσμών ή άλλων τύπων διασυνδέσεων με τα κέντρα λήψης αποφάσεων
- ✓ Μέσω της κατοχής διαπραγματεύσιμων μετοχών ή μετατρέψιμων μετοχών
- ✓ Μέσω της εξουσίας διορισμού ανώτατων διοικητικών στελεχών

- ✓ Με άλλο τρόπο (να δοθούν σχετικές λεπτομέρειες)

Όπου εφαρμόζεται, θα πρέπει να γνωστοποιείται το ποσοστό άμεσης ή έμμεσης ιδιοκτησίας.

Σε περίπτωση που κανένας μέτοχος δεν κατέχει άμεσα ή έμμεσα ιδιοκτησία μεγαλύτερη του 25% των μετοχών, η εταιρεία πρέπει να αποφασίσει ποιο φυσικό/α πρόσωπα/α ελέγχει/ουν την εταιρεία. Η έννοια του «ελέγχου» σε αυτή την περίπτωση επεκτείνεται πέραν από το ποσοστό ιδιοκτησίας μετοχών και περιλαμβάνει οποιονδήποτε κατέχει επαρκές ποσοστό δικαιωμάτων ψήφου, δικαιώματα ιδιοκτησίας ή έλεγχο με άλλα μέσα στην εταιρεία.

Σημειώστε ότι το συνολικό ποσοστό υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα και δεν πρέπει να υπερβαίνει το 100% για κάθε οντότητα.

E. Καταχώριση στοιχείων πραγματικού δικαιούχου

Μετά τη συμπλήρωση όλων των απαιτούμενων πεδίων, κάντε «κλικ» στο εικονίδιο «Αποστολή» για να καταχωρίσετε τα στοιχεία.

Εάν δεν επιθυμείτε να καταχωρίσετε τα στοιχεία, κάντε «κλικ» στο εικονίδιο «Ακύρωση/Έξοδος».

Εάν επιθυμείτε να διορθώσετε τα στοιχεία που έχετε καταχωρίσει, κάντε «κλικ» στο εικονίδιο «Διόρθωση».

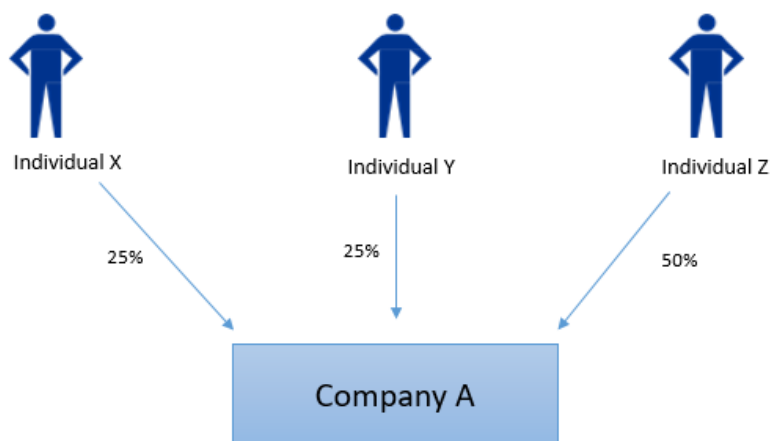
Εφόσον, ολοκληρώσατε τη συμπλήρωση όλων των απαραίτητων πεδίων πατήστε το εικονίδιο αποστολή για να καταχωρηθούν τα στοιχεία. Σε περίπτωση που δεν επιθυμείτε να προβείτε σε καταχώριση των στοιχείων πατήστε το εικονίδιο "ακύρωση/έξοδος". Σε περίπτωση που επιθυμείτε να προβείτε σε διόρθωση/διαγραφή των στοιχείων πριν την αποστολή τους, πατήστε το εικονίδιο "διόρθωση". Η επιλογή αυτή, διαγράφει όλα τα στοιχεία στα πεδία. Με την ολοκλήρωση της καταχώρισης και αποθήκευσης των στοιχείων του πραγματικού δικαιούχου ή ανώτατου διοικητικού στελέχους στο σύστημα, αποστέλλεται αυτόματα, αποδεικτικό έγγραφο καταχώρισης των στοιχείων στο email του προσώπου (φυσικού ή νομικού) που υπέβαλε τα στοιχεία. Τα στοιχεία θα εμφανίζονται κάτω από την ενότητα "πραγματικοί δικαιούχοι".

Μετά την επιτυχή καταχώριση τα στοιχεία του πραγματικού δικαιούχου ή του ανώτατου διοικητικού στελέχους θα αποθηκευτούν και θα εμφανίζονται κάτω από την ενότητα «Πραγματικός Δικαιούχος». Σχετικό έγγραφο καταχώρισης των στοιχείων αποστέλλεται αυτόματα στην ηλ. διεύθυνση του φυσικού ή νομικού προσώπου που καταχώρισε τα στοιχεία.

Πραγματικοί Δικαιούχοι	
Λεπτομέρειες	
ΑΝΔΡΕΑΣ ΑΝΔΡΕΟΥ 1234	 
	
Πατήστε το εικονίδιο (+) για να καταχωρήσετε τα στοιχεία του πραγματικού δικαιούχου ή ανώτατου διοικητικού στελέχους. Μετά την πρώτη καταχώριση των στοιχείων πραγματικού δικαιούχου εμφανίζονται τα εικονίδια    τα οποία μπορείτε να αξιοποιήσετε για να «διορθώσετε», «προσθέσετε» ή να «αφαιρέσετε» αντίστοιχα, πραγματικό δικαιούχο ή ανώτατο διοικητικό στέλεχος.	

Παράρτημα Ι – Προσδιορισμός του ΠΔ

Περίπτωση 1 - Βασικό παράδειγμα

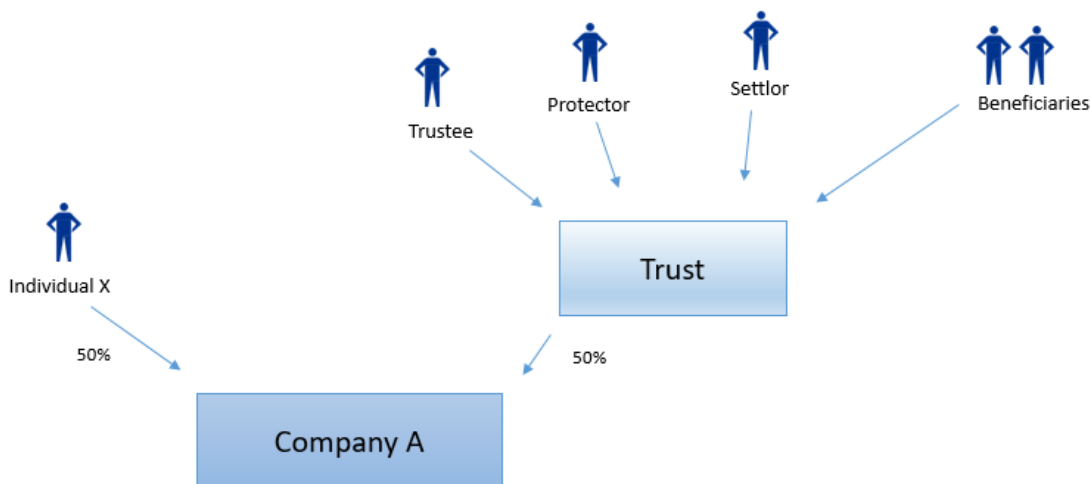


Τα φυσικά πρόσωπα Χ (25%), Υ (25%) και Ζ (50%) έχουν άμεση ιδιοκτησία στην εταιρεία Α. Το φυσικό πρόσωπο Ζ κατέχει το 50% των δικαιωμάτων ιδιοκτησίας και ψήφου στην Εταιρεία Α.

Το φυσικό πρόσωπο Ζ είναι το μόνο φυσικό πρόσωπο που κατέχει άμεση ιδιοκτησία στην Εταιρεία Α μεγαλύτερης του 25%. Συνεπώς, το φυσικό πρόσωπο Ζ είναι ο πραγματικός δικαιούχος της Εταιρείας Α. Βλέπε ενότητα [1.1 \(Μέρος Ι\) του ορισμού του πραγματικού δικαιούχου](#).

Στο πεδίο «Τύπος Δικαιούχου» πρέπει να επιλεγεί ο «Πραγματικός Δικαιούχος» από την αναπτυσσόμενη λίστα και το «Φυσικό πρόσωπο» από την επόμενη αναπτυσσόμενη λίστα για να καταχωρισθούν τα στοιχεία του Ατόμου Ζ.

Περίπτωση 2 - Εμπίστευμα



Οι άμεσοι μέτοχοι της Εταιρείας Α είναι το φυσικό πρόσωπο Χ (50%) και το εμπίστευμα (50%).

Σύμφωνα με το εδάφιο (β) του ορισμού του πραγματικού δικαιούχου, οι πραγματικοί δικαιούχοι του εμπιστεύματος είναι ο εμπιστευματοδόχος, ο Προστάτης, εμπιστευματοπάροχος, και οι Δικαιούχοι.

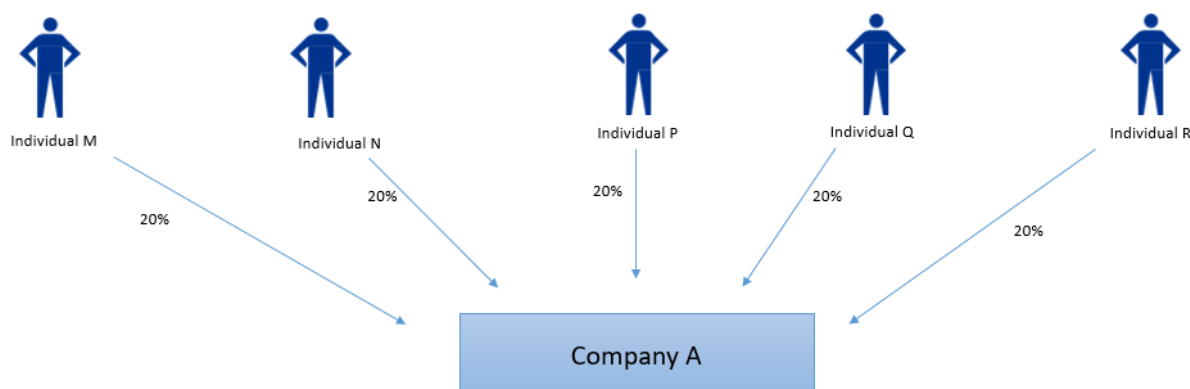
Ωστόσο, οι πραγματικοί δικαιούχοι της Εταιρείας Α που πρέπει να καταχωριστούν στο ΜΠΔ είναι οι ακόλουθοι:

- a. Το φυσικό πρόσωπο Χ (50%)
- b. Το εμπίστευμα (50%)

Για το φυσικό πρόσωπο Χ, στο πεδίο «Τύπος Πραγματικού Δικαιούχου», πρέπει να επιλεγεί το «Πραγματικός Δικαιούχος» από την αναπτυσσόμενη λίστα και το «Φυσικό πρόσωπο» από τον επόμενη αναπτυσσόμενη λίστα.

Για το εμπίστευμα, στο πεδίο «Τύπος Δικαιούχου», πρέπει να επιλεγεί ο «Πραγματικός Δικαιούχος» από την αναπτυσσόμενη λίστα και το «εμπίστευμα» από την επόμενη αναπτυσσόμενη λίστα.

Περίπτωση 3 - Δεν υπάρχει πραγματικός δικαιούχος με ιδιοκτησία >25%



Οι άμεσοι μέτοχοι της Εταιρείας Α είναι τα φυσικά πρόσωπα Μ (20%), Ν (20%), Ρ (20%), Q (20%) και R (20%).

Κανένα φυσικό πρόσωπο δεν κατέχει στην Εταιρεία Α, ιδιοκτησία μεγαλύτερη του 25%.

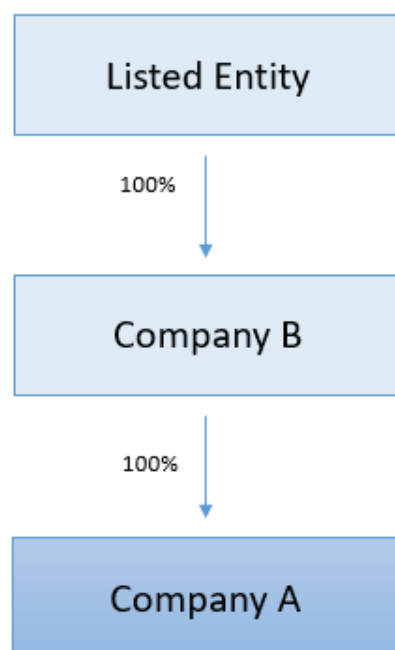
Κανένα φυσικό πρόσωπο δεν ελέγχει την Εταιρεία Α με άλλα μέσα.

Οι πραγματικοί δικαιούχοι της Εταιρείας Α είναι το φυσικό πρόσωπο ή πρόσωπα που κατέχουν θέση ή θέσεις Ανώτατων Διοικητικών Στελεχών. Η Εταιρεία Α, οφείλει να τηρεί αρχεία των ενεργειών που έγιναν, προκειμένου να προσδιοριστεί ο πραγματικός δικαιούχος. Βλέπε ενότητα [1.1 \(Μέρος Ι\) του ορισμού του πραγματικού δικαιούχου](#).

Στο πεδίο «Τύπος Δικαιούχου», πρέπει να επιλεγεί το «Ανώτατο Διοικητικό Στέλεχος» από την αναπτυσσόμενη λίστα. Επιπλέον, πρέπει να καθοριστεί εάν το Ανώτατο Διοικητικό Στέλεχος είναι Διευθυντής ή έχει διαφορετική ιδιότητα, κάνοντας «κλικ» στο αντίστοιχο κουτί και προβαίνοντας στις σχετικές δηλώσεις.

Εάν προσδιοριστεί πρόσωπο που ασκεί έλεγχο με άλλα μέσα, τότε το πρόσωπο που ασκεί τον έλεγχο πρέπει να δηλωθεί ως Πραγματικός Δικαιούχος και όχι ως Ανώτατο Διοικητικό Στέλεχος.

Περίπτωση 4 - Εισηγμένη εταιρεία



Ο άμεσος μέτοχος της Εταιρείας Α είναι η Εταιρεία Β.

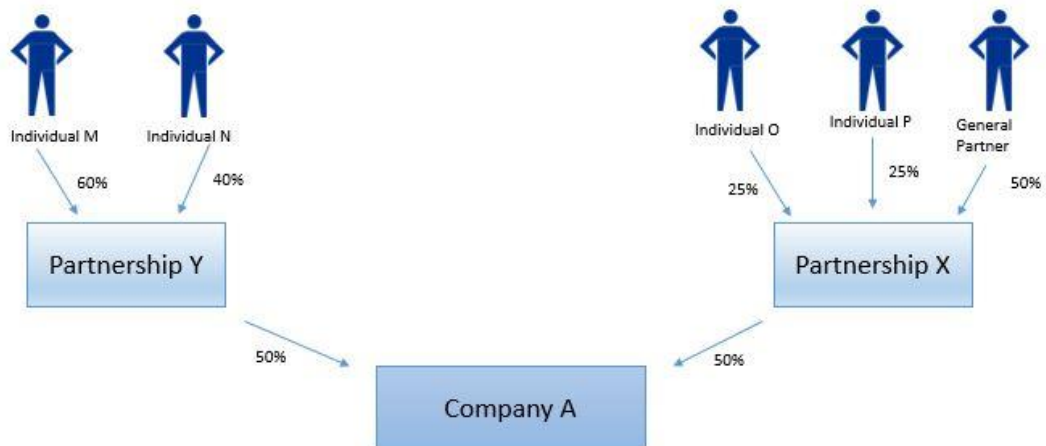
Ο άμεσος μέτοχος της Εταιρείας Β είναι εισηγμένη εταιρεία στο χρηματιστήριο της Φρανκφούρτης.

Η εισηγμένη οντότητα έχει έμμεση ιδιοκτησία στην Εταιρεία Α.

Ο πραγματικός δικαιούχος της Εταιρείας Α που πρέπει να καταχωριστεί στο ΜΠΔ είναι η εισηγμένη εταιρεία.

Στο πεδίο «Τύπος Δικαιούχου», πρέπει να επιλεγεί ο «Πραγματικός Δικαιούχος» από την αναπτυσσόμενη λίστα και το «Εισηγμένη εταιρεία» από την επόμενη αναπτυσσόμενη λίστα.

Περίπτωση 5 - Συνεταιρισμός



Οι άμεσοι μέτοχοι της Εταιρείας Α είναι ο Συνεταιρισμός Υ (50%) και ο Συνεταιρισμός Χ (50%).

Οι συνέταιροι στον Συνεταιρισμό Υ είναι οι εξής:

- 1) Το φυσικό πρόσωπο Μ (60%)
- 2) Το φυσικό πρόσωπο Ν (40%)

Οι συνέταιροι στον Συνεταιρισμό Χ είναι οι εξής:

- 1) Το φυσικό πρόσωπο Ο (25%)
- 2) Το φυσικό πρόσωπο Ρ (25%)
- 3) Ο ομόρρυθμος σύνεταίρος (50%)

Το φυσικό πρόσωπο Μ κατέχει το 30% ($60\% \times 50\%$) με έμμεση ιδιοκτησία στην Εταιρεία Α μέσω του Συνεταιρισμού Υ.

Το φυσικό πρόσωπο Ν κατέχει το 20% ($40\% \times 50\%$) με έμμεση ιδιοκτησία στην Εταιρεία Α μέσω του Συνεταιρισμού Υ.

Το φυσικά πρόσωπα Ο και Ρ κατέχουν το 12,50% ($25\% \times 50\%$) με έμμεση ιδιοκτησία, αντίστοιχα, στην Εταιρεία Α μέσω του Συνεταιρισμού Χ.

Ο ομόρρυθμος σύνεταίρος κατέχει το 25% ($50\% \times 50\%$) με έμμεση ιδιοκτησία στην Εταιρεία Α μέσω του Συνεταιρισμού Χ.

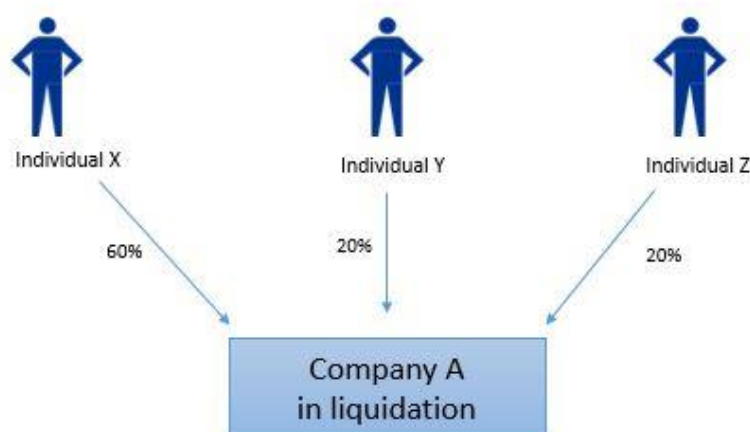
Το φυσικό πρόσωπο Μ είναι το μόνο φυσικό πρόσωπο που κατέχει έμμεσα την Εταιρεία Α μέσω άμεσης ιδιοκτησίας μεγαλύτερης του 25%. Συνεπώς, το φυσικό πρόσωπο Μ είναι ο πραγματικός δικαιούχος της Εταιρείας Α.

Εάν ο ομόρρυθμος συνέταιρος έχει την εξουσία να εκπροσωπεί τον Συνεταιρισμό Χ και οι άλλοι 2 συνέταιροι έχουν δώσει την εντολή να ψηφίζουν και να λαμβάνουν αποφάσεις σχετικά με την επένδυση του συνεταιρισμού στην Εταιρεία Α, τότε ο ομόρρυθμος συνέταιρος πρέπει επίσης να δηλώνεται ως ο πραγματικός δικαιούχος της Εταιρείας Α.

Βλέπε ενότητα [1.1 \(Μέρος Ι\) του ορισμού του πραγματικού δικαιούχου](#).

Στο πεδίο «Τύπος Δικαιούχου», πρέπει να επιλεγεί ο «Πραγματικός Δικαιούχος» από την αναπτυσσόμενη λίστα και το «Φυσικό πρόσωπο» από την επόμενη αναπτυσσόμενη λίστα για να καταχωριστούν τα στοιχεία του Προσώπου Μ.

Περίπτωση 6 - Εκκαθάριση



Σενάριο A - Εκκαθάριση που τέθηκε σε εφαρμογή πριν τις 12 Μαρτίου 2021

Η Εταιρεία Α εισήλθε σε διαδικασία εκούσιας εκκαθάρισης. Η ημερομηνία έγκρισης του ψηφίσματος των μετόχων σχετικά με την εκκαθάριση είναι στις 10 Μαρτίου 2021.

Η Εταιρεία Α δεν υποχρεούται να καταχωρίσει τα στοιχεία του πραγματικού της δικαιούχου στο ΜΠΔ, καθώς εισήλθε σε διαδικασία εκούσιας εκκαθάρισης πριν τις 12 Μαρτίου 2021.

Σενάριο Β - Εκκαθάριση που τέθηκε σε εφαρμογή μετά τις 12 Μαρτίου 2021

Η Εταιρεία Α εισήλθε σε διαδικασία εκούσιας εκκαθάρισης. Η ημερομηνία έγκρισης του ψηφίσματος των μετόχων σχετικά με την εκκαθάριση είναι στις 17 Μαρτίου 2021.

Η Εταιρεία Α υποχρεούται να καταχωρίσει τα στοιχεία του πραγματικού της δικαιούχου στο ΜΠΔ, καθώς εισήλθε σε διαδικασία εκούσιας εκκαθάρισης μετά τις 12 Μαρτίου 2021.

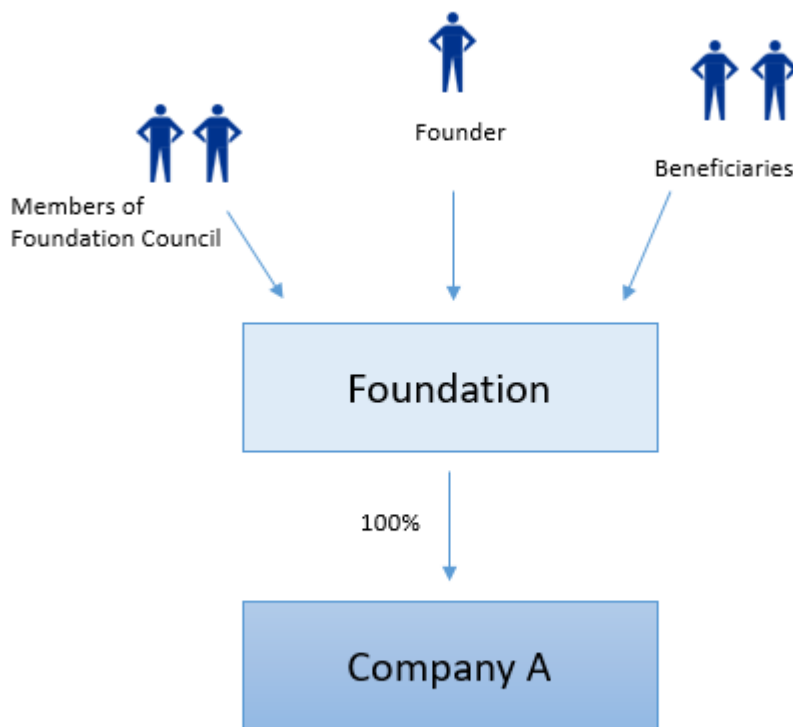
Οι άμεσοι μέτοχοι της Εταιρείας Α είναι τα φυσικά πρόσωπα Χ (60%), Υ (20%) και Ζ (20%).

Το Πρόσωπο Χ είναι το μόνο φυσικό πρόσωπο του οποίου η ιδιοκτησία στην Εταιρεία Α είναι μεγαλύτερη του 25%. Συνεπώς, το Πρόσωπο Χ είναι ο πραγματικός δικαιούχος της Εταιρείας Α.

Βλέπε ενότητα [1.1 \(Μέρος Ι\) του ορισμού του πραγματικού δικαιούχου](#).

Στο πεδίο «Τύπος Δικαιούχου», πρέπει να επιλεγεί το «Πραγματικός Δικαιούχος» από την αναπτυσσόμενη λίστα και το «Φυσικό πρόσωπο» από την επόμενη αναπτυσσόμενη λίστα για να καταχωριστούν τα στοιχεία του Προσώπου Χ.

Περίπτωση 7 - Ίδρυμα



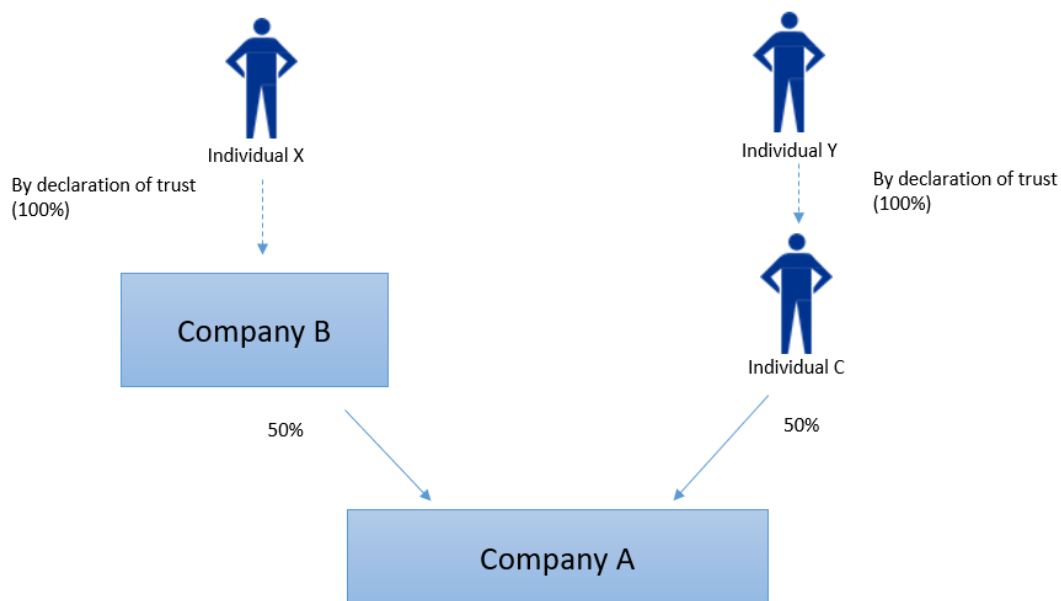
Ο άμεσος μέτοχος της Εταιρείας Α είναι το Ίδρυμα.

Σύμφωνα με το εδάφιο (γ) του ορισμού του πραγματικού δικαιούχου, οι πραγματικοί δικαιούχοι του Ιδρύματος είναι ο Ιδρυτής, οι Δικαιούχοι και τα Μέλη του συμβουλίου του Ιδρύματος.

Ωστόσο, ο πραγματικός δικαιούχος της Εταιρείας Α που πρέπει να καταχωριστεί στο ΜΠΔ είναι μόνο το Ίδρυμα.

Στο πεδίο «Τύπος Δικαιούχου», πρέπει να επιλεγεί το «Πραγματικός Δικαιούχος» από την αναπτυσσόμενη λίστα και το «Ίδρυμα» από την επόμενη αναπτυσσόμενη λίστα.

Περίπτωση 8 - Εντολοδόχος μέτοχος



Οι άμεσοι μέτοχοι της Εταιρείας Α είναι η Εταιρεία Β (50%) και το φυσικό πρόσωπο C (50%) ως εντολοδόχοι μέτοχοι (δηλαδή η Εταιρεία Β και το φυσικό πρόσωπο C κατέχουν 50% στην Εταιρεία Α εκ μέρους των Προσώπων X και Y, αντίστοιχα, μέσω συμφωνίας εμπιστοσύνης).

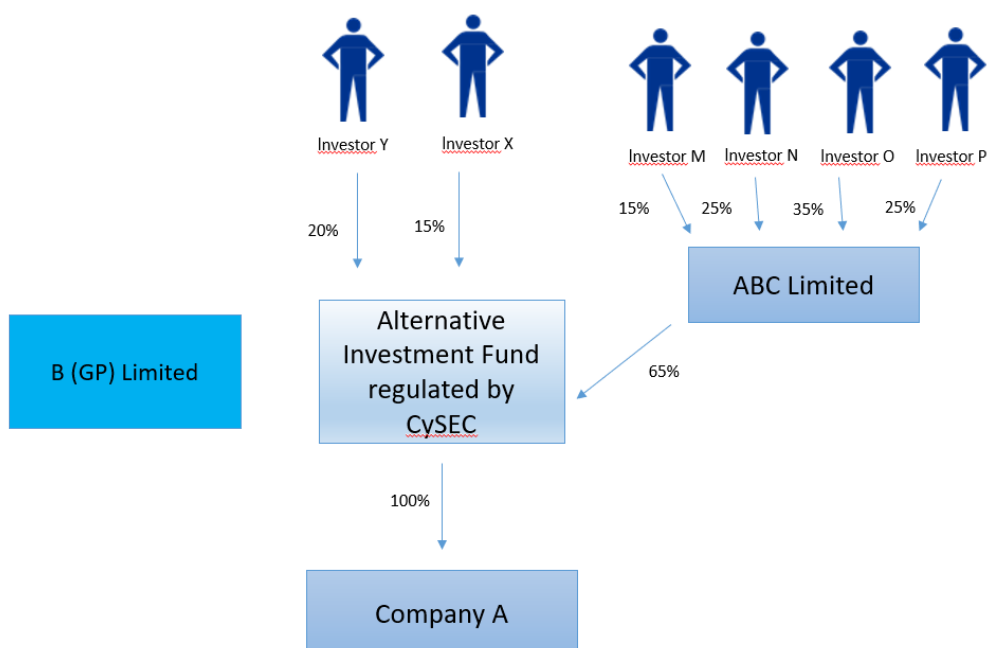
Η Εταιρεία Β και το φυσικό πρόσωπο C είναι ρυθμιζόμενοι Πάροχοι Διοικητικών Υπηρεσιών και μπορούν να κατέχουν μετοχές εκ μέρους των πελατών τους.

Οι άμεσοι μέτοχοι της Εταιρείας Α είναι τα φυσικά πρόσωπα X (50%) και Y (50%). Το κάθε φυσικό πρόσωπο, ο X και Y, κατέχει 50% των δικαιωμάτων ιδιοκτησίας και ψήφου στην Εταιρεία Α.

Τα φυσικά πρόσωπα X και Y είναι τα μόνα φυσικά πρόσωπα που κατέχουν την Εταιρεία Α μέσω έμμεσης ιδιοκτησίας μεγαλύτερης του 25%. Συνεπώς, τα φυσικά πρόσωπα X και Y είναι οι πραγματικοί δικαιούχοι της Εταιρείας Α. Βλέπε ενότητα [1.1 \(Μέρος Ι\) του ορισμού του πραγματικού δικαιούχου](#).

Στο πεδίο «Τύπος Δικαιούχου», πρέπει να επιλεγεί ο «Πραγματικός Δικαιούχος» από την αναπτυσσόμενη λίστα και το «Φυσικό πρόσωπο» από την επόμενη αναπτυσσόμενη λίστα για να καταχωριστούν τα στοιχεία των Προσώπων X και Y.

Περίπτωση 9 - Οργανισμός Εναλλακτικών Επενδύσεων



Ο άμεσος μέτοχος της Εταιρείας Α είναι ένας Οργανισμός Εναλλακτικών Επενδύσεων (100%).

Ο Οργανισμός Εναλλακτικών Επενδύσεων κατέχει το 100% των δικαιωμάτων ιδιοκτησίας και ψήφου στην Εταιρεία Α.

Ο Επενδυτής Υ κατέχει το 20% των μεριδίων στον Οργανισμό Εναλλακτικών Επενδύσεων.

Ο Επενδυτής Χ κατέχει το 15% των μεριδίων στον Οργανισμό Εναλλακτικών Επενδύσεων.

Η ABC Λίμιτεδ κατέχει το 65% των μεριδίων στον Οργανισμό Εναλλακτικών Επενδύσεων.

Ο Επενδυτής Υ κατέχει το 20% (20% X 100%) με έμμεση ιδιοκτησία στην Εταιρεία Α μέσω του Οργανισμού Εναλλακτικών Επενδύσεων.

Ο Επενδυτής Χ κατέχει το 15% (15% X 100%) με έμμεση ιδιοκτησία στην Εταιρεία Α μέσω του Οργανισμού Εναλλακτικών Επενδύσεων.

Ο Επενδυτής Μ κατέχει το 9,75% (15% X 65%) με έμμεση ιδιοκτησία μέσω της ABC Λίμιτεδ.

Ο Επενδυτής Ν κατέχει το 16,25% (25% X 65%) με έμμεση ιδιοκτησία μέσω της ABC Λίμιτεδ.

Ο Επενδυτής Ο κατέχει το 22,75% (35% X 65%) με έμμεση ιδιοκτησία μέσω της ABC Λίμιτεδ.

Ο Επενδυτής Ρ κατέχει το 16,25% (25% X 65%) με έμμεση ιδιοκτησία μέσω της ABC Λίμιτεδ.

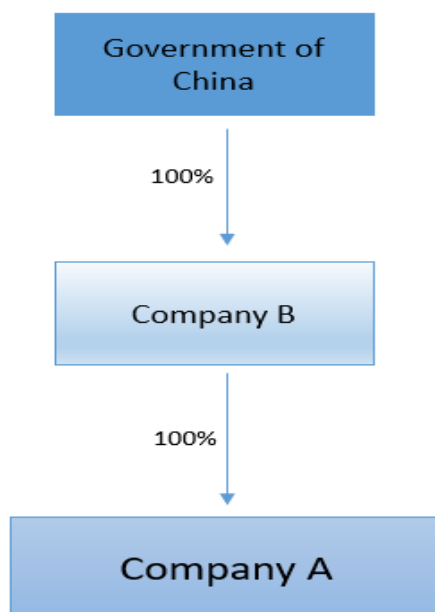
Κανένα φυσικό πρόσωπο δεν κατέχει στην Εταιρεία Α συμμετοχή μεγαλύτερη του 25%.

Ο Οργανισμός Εναλλακτικών Επενδύσεων διαχειρίζεται από την εταιρεία B (GP) Limited.

Επομένως, οι πραγματικοί δικαιούχοι της Εταιρείας Α είναι το φυσικό πρόσωπο ή πρόσωπα που κατέχουν θέση ή θέσεις Ανώτατων Διοικητικών Στελεχών στην B (GP) Λίμιτεδ. Η Εταιρεία Α οφείλει να τηρεί αρχεία των ενεργειών που έγιναν, προκειμένου να προσδιοριστεί ο πραγματικός δικαιούχος. Βλέπε ενότητα [1.1 \(Μέρος Ι\) του ορισμού του πραγματικού δικαιούχου](#).

Στο πεδίο «Τύπος Δικαιούχου», πρέπει να επιλεγεί το «Ανώτατο Διοικητικό Στέλεχος» από την αναπτυσσόμενη λίστα. Επιπλέον, πρέπει να καταχωρισθεί η ιδιότητα του Ανώτατου Διοικητικού Στελέχους, κάνοντας «κλικ» στο αντίστοιχο κουτί και προβαίνοντας στις σχετικές δηλώσεις.

Περίπτωση 10 - Εταιρείες που ανήκουν σε εθνικές ή τοπικές κυβερνήσεις



Ο άμεσος μέτοχος της Εταιρείας Α είναι η Εταιρεία Β (100%). Η Εταιρεία Β κατέχει το 100% των δικαιωμάτων ιδιοκτησίας και ψήφου στην Εταιρεία Α.

Η κυβέρνηση της Κίνας (100%) είναι ο άμεσος μέτοχος της Εταιρείας Α.

Κανένα φυσικό πρόσωπο δεν κατέχει την Εταιρεία Α με συμμετοχή μεγαλύτερη του 25%.

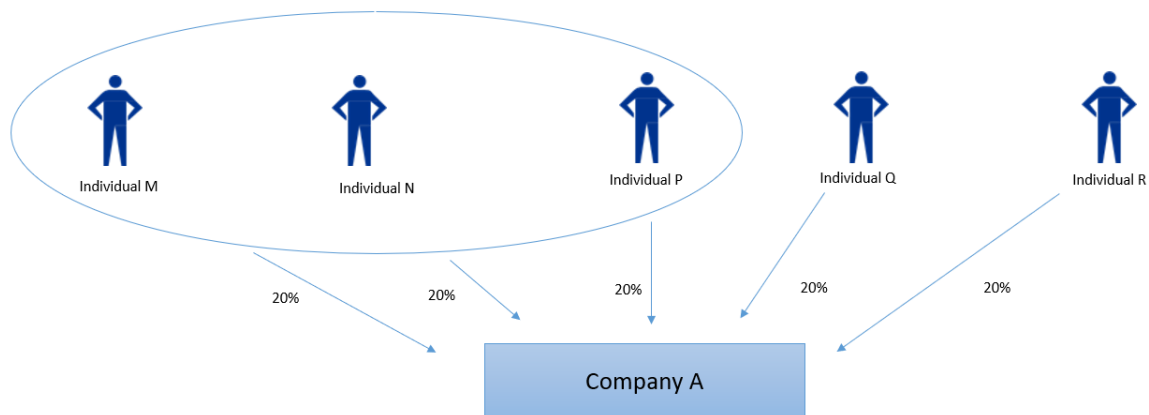
Κανένα φυσικό πρόσωπο δεν ελέγχει την Εταιρεία Α με άλλα μέσα.

Οι πραγματικοί δικαιούχοι της Εταιρείας Α είναι το φυσικό πρόσωπο ή πρόσωπα που κατέχουν θέση ή θέσεις Ανώτατου/των Διοικητικού/ών Στελεχών/ών. Η Εταιρεία Α οφείλει να τηρεί αρχεία των ενεργειών που έγιναν, προκειμένου να προσδιοριστεί ο πραγματικός δικαιούχος. Βλέπε ενότητα [1.1 \(Μέρος Ι\) του ορισμού του πραγματικού δικαιούχου](#).

Στο πεδίο «Τύπος Δικαιούχου», πρέπει να επιλεγεί το «Ανώτατο Διοικητικό Στέλεχος» από την αναπτυσσόμενη λίστα. Επιπλέον, πρέπει να καθοριστεί εάν το Ανώτατο Διοικητικό Στέλεχος είναι Διευθυντής ή έχει διαφορετική ιδιότητα, κάνοντας «κλικ» στο αντίστοιχο κουτί και προβαίνοντας στις σχετικές δηλώσεις.

Εάν προσδιοριστεί πρόσωπο που ασκεί έλεγχο με άλλα μέσα, τότε το πρόσωπο που ασκεί τον έλεγχο πρέπει να δηλωθεί ως Πραγματικός Δικαιούχος και όχι το Ανώτατο Διοικητικό Στέλεχος.

Περίπτωση 11 - Κοινή συμφωνία



Οι άμεσοι μέτοχοι της Εταιρείας Α είναι τα φυσικά πρόσωπα Μ (20%), Ν (20%), Ρ (20%), Q (20%) και R (20%).

Κανένα φυσικό πρόσωπο δεν κατέχει την Εταιρεία Α με ιδιοκτησία μεγαλύτερη του 25%.

Τα φυσικά πρόσωπα Μ (20%), Ν (20%) και Ρ (20%) προχώρησαν σε κοινή συμφωνία βάσει της οποίας όλα τα δικαιώματά τους που απορρέουν από τις μετοχές τους στην Εταιρεία Α ασκούνται από κοινού με προκαθορισμένο τρόπο. Επομένως, τα φυσικά πρόσωπα Μ, Ν και Ρ θεωρούνται ότι κατέχουν το σύνολο των μετοχών που κατέχουν τα τρία πρόσωπα (60%).

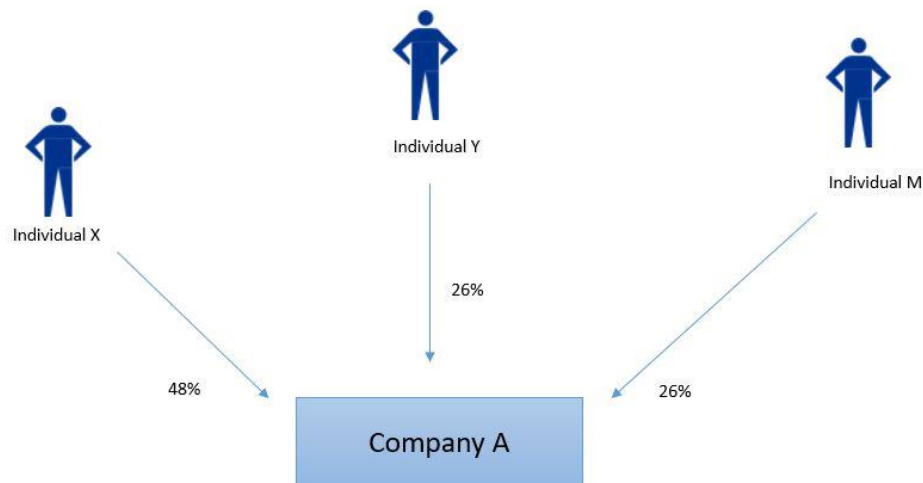
Σημειώνεται ότι η κοινή τους συμφωνία καλύπτει τον διορισμό ή την παύση διευθυντών με πλειοψηφία δικαιωμάτων ψήφου στο διοικητικό συμβούλιο.

Συνεπώς, καθώς η κοινή τους συμφωνία καλύπτει περισσότερο του 25% των μετοχών στην Εταιρεία Α (60%), τα φυσικά πρόσωπα Μ, Ν και Ρ είναι οι πραγματικοί δικαιούχοι της Εταιρείας Α. Βλέπε ενότητα [1.1 \(Μέρος Ι\) του ορισμού του πραγματικού δικαιούχου](#).

Στο πεδίο «Τύπος Πραγματικού Δικαιούχου», πρέπει να επιλεγεί το «Πραγματικός Δικαιούχος» από την αναπτυσσόμενη λίστα και το «Φυσικό πρόσωπο» από την επόμενη αναπτυσσόμενη λίστα για να καταχωριστούν τα στοιχεία των Προσώπων Μ, Ν και Ρ.

Παράρτημα II– Είδος του δικαιώματος

Περίπτωση 1 - Άμεση ιδιοκτησία



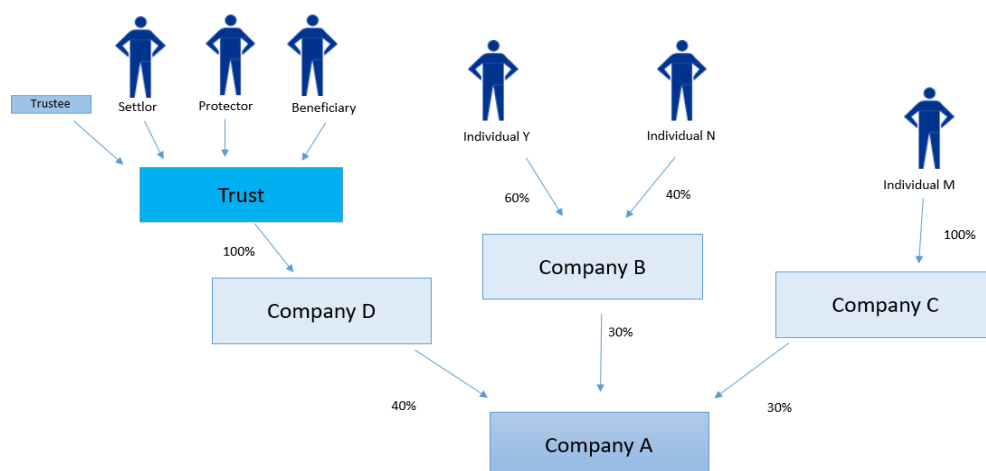
Οι άμεσοι μέτοχοι της Εταιρείας Α είναι τα φυσικά πρόσωπα Χ, Υ και Μ.

Τα φυσικά πρόσωπα Χ (48%), Υ (26%) και Μ (26%) έκαστο κατέχει περισσότερο από 25% του μετοχικού κεφαλαίου στην Εταιρεία Α.

Οι πραγματικοί δικαιούχοι της Εταιρείας Α που πρέπει να δηλωθούν στο ΜΠΔ είναι τα φυσικά πρόσωπα Χ, Υ και Μ.

Στην ενότητα «[Είδος δικαιώματος](#)», πρέπει να επιλεγεί το «Άμεση Ιδιοκτησία» για τα Πρόσωπα Χ, Υ και Μ.

Περίπτωση 2 - Άμεση ιδιοκτησία



Οι άμεσοι μέτοχοι της Εταιρείας A είναι η Εταιρεία D (40%), η Εταιρεία B (30%) και η Εταιρεία C (30%).

Το Εμπίστευμα κατέχει το 40% ($100\% \times 40\%$) με έμμεση ιδιοκτησία στην Εταιρεία A μέσω της Εταιρείας D.

Το φυσικό πρόσωπο Y κατέχει το 18% ($60\% \times 30\%$) με έμμεση ιδιοκτησία στην Εταιρεία A μέσω της Εταιρείας B.

Το φυσικό πρόσωπο N κατέχει το 12% ($40\% \times 30\%$) με έμμεση ιδιοκτησία στην Εταιρεία A μέσω της Εταιρείας B.

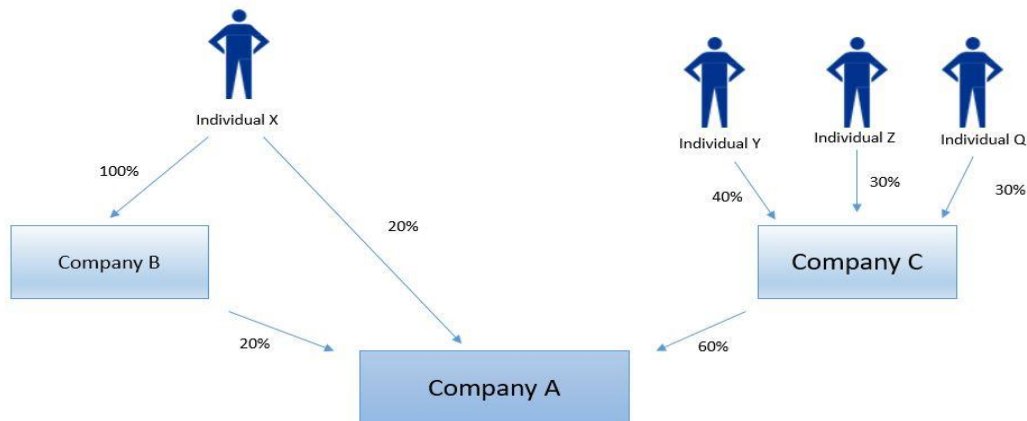
Το φυσικό πρόσωπο M κατέχει το 30% ($100\% \times 30\%$) με έμμεση ιδιοκτησία στην Εταιρεία A μέσω της Εταιρείας C.

Σύμφωνα με το εδάφιο (γ) του ορισμού του πραγματικού δικαιούχου, οι πραγματικοί δικαιούχοι του εμπιστεύματος είναι ο εμπιστευματοπάροχος, ο δικαιούχος, ο εμπιστευματοδόχος και ο προστάτης. Ωστόσο, για σκοπούς ΜΠΔ όπως υποδεικνύεται στο [Παράρτημα Ι - Περίπτωση 2](#), στο παρόν στάδιο θα καταχωρισθούν τα στοιχεία μόνο του εμπιστεύματος.

Οι πραγματικοί δικαιούχοι της Εταιρείας A που πρέπει να δηλωθούν στο ΜΠΔ είναι το φυσικό πρόσωπο M (30%) και το εμπίστευμα (40%) που κατέχουν την Εταιρεία A μέσω έμμεσης ιδιοκτησίας μεγαλύτερης του 25%. Βλέπε ενότητα [1.1 \(Μέρος Ι\) του ορισμού του πραγματικού δικαιούχου](#).

Στην ενότητα «[Είδος δικαιώματος](#)» πρέπει να επιλεγεί το «Άμεση Ιδιοκτησία» τόσο για το Εμπίστευμα όσο και για το φυσικό πρόσωπο M.

Περίπτωση 3 - Άμεση και έμμεση ιδιοκτησία



Οι άμεσοι μέτοχοι της Εταιρείας A είναι το Πρόσωπο X (20%), η Εταιρεία B (20%) και η Εταιρεία C (60%).

Οι άμεσοι μέτοχοι της Εταιρείας C είναι:

- 1) Το φυσικό πρόσωπο Y (40%)
- 2) Το φυσικό πρόσωπο Z (30%)
- 3) Το φυσικό πρόσωπο Q (30%)

Η Εταιρεία B κατέχει μετοχές στην Εταιρεία A εκ μέρους του φυσικού προσώπου X.

Το φυσικό πρόσωπο X κατέχει το 20% με έμμεση ιδιοκτησία στην Εταιρεία A και το 20% με έμμεση ιδιοκτησία στην Εταιρεία A μέσω της Εταιρείας B, συνολικού ποσοστού 40%.

Το φυσικό πρόσωπο Y κατέχει το 24% ($40\% \times 60\%$) με έμμεση ιδιοκτησία στην Εταιρεία A μέσω της Εταιρείας C.

Το φυσικό πρόσωπο Z κατέχει το 18% ($30\% \times 60\%$) με έμμεση ιδιοκτησία στην Εταιρεία A μέσω της Εταιρείας C.

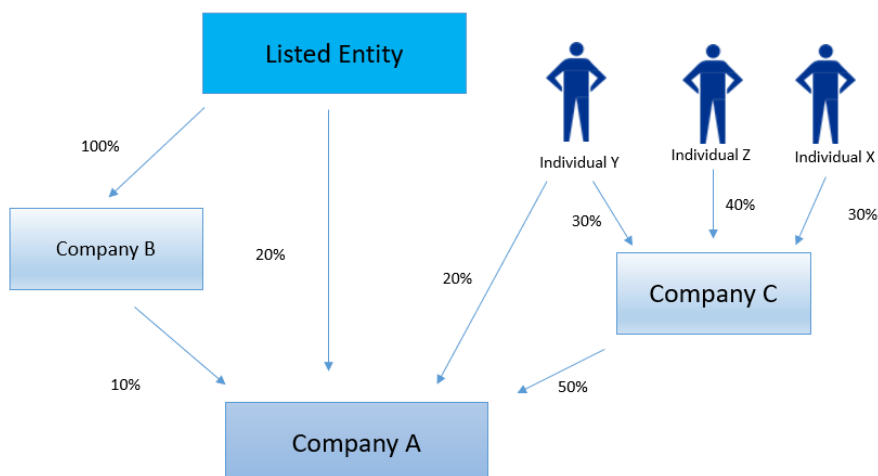
Το φυσικό πρόσωπο Q κατέχει το 18% ($30\% \times 60\%$) με έμμεση ιδιοκτησία στην Εταιρεία A μέσω της Εταιρείας C.

Το φυσικό πρόσωπο X (40%) είναι το μόνο φυσικό πρόσωπο που πληροί τον ορισμό του πραγματικού δικαιούχου για την Εταιρεία A μέσω άμεσης και έμμεσης ιδιοκτησίας μεγαλύτερης του 25%. Συνεπώς, το φυσικό πρόσωπο X είναι ο πραγματικός δικαιούχος της Εταιρείας A.

Βλέπε ενότητα [1.1 \(Μέρος I\) του ορισμού του πραγματικού δικαιούχου](#).

Στην ενότητα «[Είδος δικαιώματος](#)» πρέπει να επιλεγεί το «Άμεση και έμμεση ιδιοκτησία» για το φυσικό πρόσωπο Χ.

Περίπτωση 4 - Άμεση και έμμεση ιδιοκτησία



Οι άμεσοι μέτοχοι της Εταιρείας Α είναι η Εταιρεία Β (10%), μια Εισηγμένη εταιρεία (20%), το φυσικό πρόσωπο Υ (20%) και η Εταιρεία C (50%).

Η Εισηγμένη εταιρεία κατέχει το 20% με άμεση ιδιοκτησία στην Εταιρεία Α και το 10% (10% X 100%) με έμμεση ιδιοκτησία στην Εταιρεία Α μέσω της Εταιρείας Β, συνολικού ποσοστού 30%.

Το φυσικό πρόσωπο Υ κατέχει το 20% με άμεση ιδιοκτησία στην Εταιρεία Α και το 15% (30% X 50%) με έμμεση ιδιοκτησία στην Εταιρεία Α μέσω της Εταιρείας C, συνολικού ποσοστού 35%.

Το φυσικό πρόσωπο Z κατέχει το 20% (40% X 50%) με έμμεση ιδιοκτησία στην Εταιρεία Α μέσω της Εταιρείας C.

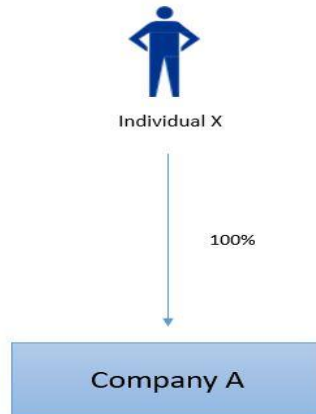
Το φυσικό πρόσωπο X κατέχει το 15% (30% X 50%) με έμμεση ιδιοκτησία στην Εταιρεία Α μέσω της Εταιρείας C.

Οι πραγματικοί δικαιούχοι της Εταιρείας Α που πρέπει να δηλωθούν στο ΜΠΔ είναι η Εισηγμένη Εταιρεία (30%) και το φυσικό πρόσωπο Υ (35%) μέσω άμεσης και έμμεσης ιδιοκτησίας μεγαλύτερης του 25%.

Στην ενότητα «[Είδος δικαιώματος](#)» πρέπει να επιλεγεί το «Άμεση και έμμεση ιδιοκτησία» για την Εισηγμένη εταιρεία και το φυσικό πρόσωπο Υ.

Παράρτημα III– Έκταση δικαιώματος

Περίπτωση 1 - Ποσοστό μετοχών



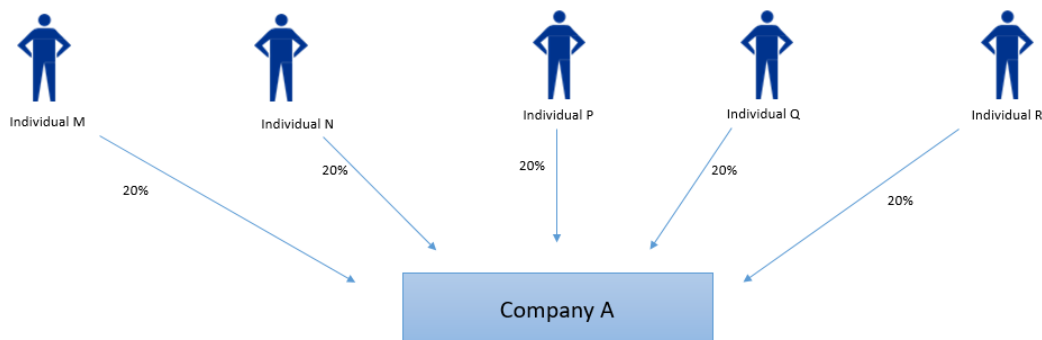
Ο άμεσος μέτοχος της Εταιρείας Α είναι το φυσικό πρόσωπο Χ (100%).

Το φυσικό πρόσωπο Χ είναι το μόνο φυσικό πρόσωπο που κατέχει την Εταιρεία Α μέσω άμεσης ιδιοκτησίας μεγαλύτερης του 25%. Συνεπώς, το φυσικό πρόσωπο Χ είναι ο πραγματικός δικαιούχος της Εταιρείας Α.

Βλέπε ενότητα [1.1 \(Μέρος Ι\) του ορισμού του πραγματικού δικαιούχου](#).

Στην ενότητα «[Έκταση του δικαιώματος](#)» πρέπει να επιλεγεί το «Ποσοστό μετοχών» και να εισαχθεί το ποσοστό 100% στο πεδίο «Δηλώστε το ποσοστό των μετοχών» στο ΜΠΔ, αντικατοπτρίζοντας την έκταση του δικαιώματος που κατέχεται από το φυσικό πρόσωπο Χ.

Περίπτωση 2 - Δικαιώματα ψήφου



Οι άμεσοι μέτοχοι της Εταιρείας Α είναι τα φυσικά πρόσωπα Μ (20%), Ν (20%), Ρ (20%), Q (20%) και R (20%).

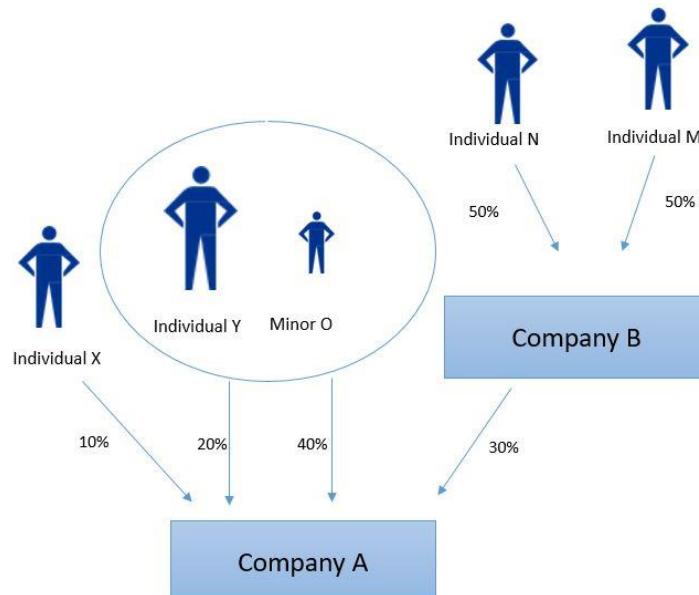
Κανένα φυσικό πρόσωπο δεν κατέχει στην Εταιρεία Α ιδιοκτησία ίση ή μεγαλύτερη του 25% συν μία μετοχή.

Μετά από έλεγχο των εγγράφων της Εταιρείας Α (καταστατικό έγγραφο, συμφωνία μετόχων, κ.λπ.), το μόνο φυσικό πρόσωπο που κατέχει δικαιώματα ψήφου στην Εταιρεία Α είναι το φυσικό πρόσωπο Μ. Συνεπώς, ο πραγματικός δικαιούχος της Εταιρείας Α είναι το φυσικό πρόσωπο Μ καθώς μπορεί να ασκήσει έλεγχο μέσω των δικαιωμάτων ψήφου που κατέχει κατά 100%.

Βλέπε ενότητα [1.1 \(Μέρος Ι\) του ορισμού του πραγματικού δικαιούχου](#).

Στην ενότητα «[Έκταση δικαιώματος](#)» πρέπει να επιλεγεί το «Δικαιώματα ψήφου» και να εισαχθεί το ποσοστό 100% στο πεδίο « δηλώστε το ποσοστό των μετοχών» στο ΜΠΔ, αντικατοπτρίζοντας την έκταση του δικαιώματος που κατέχεται από το φυσικό πρόσωπο Μ.

Περίπτωση 3 - Σημαντική επιρροή ή έλεγχος με άλλα μέσα



Οι άμεσοι μέτοχοι της Εταιρείας Α είναι τα φυσικά πρόσωπα Χ (10%), Υ (20%), ο ανήλικος Ο (40%) και η Εταιρεία Β (30%).

Το φυσικό πρόσωπο Ν κατέχει το 15% ($30\% \times 50\%$) με έμμεση ιδιοκτησία στην Εταιρεία Α μέσω της Εταιρείας Β.

Το φυσικό πρόσωπο Μ κατέχει το 15% ($30\% \times 50\%$) με έμμεση ιδιοκτησία στην Εταιρεία Α μέσω της Εταιρείας Β.

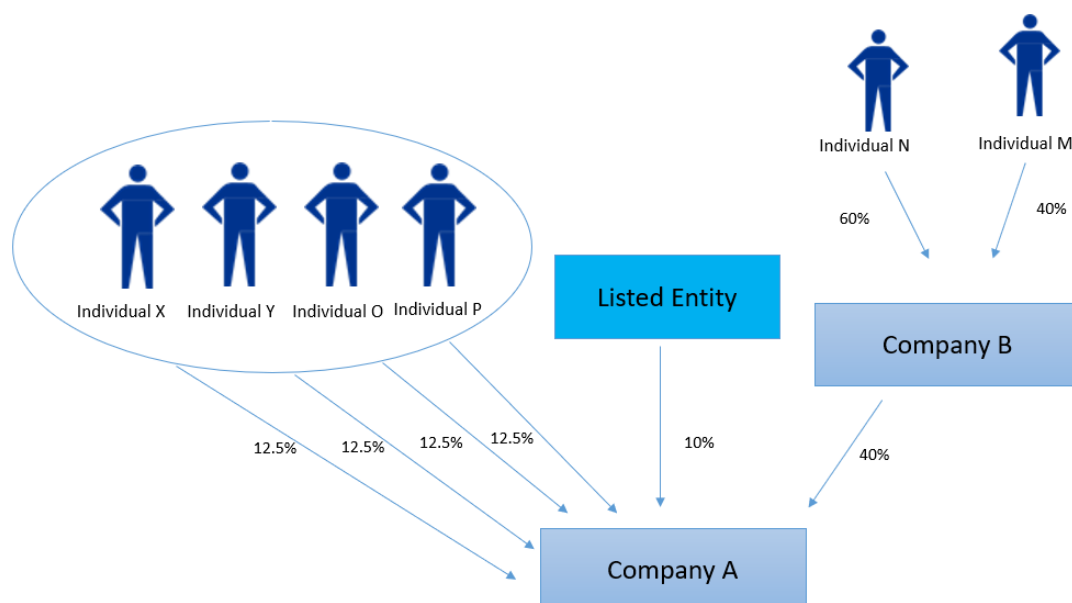
Το φυσικό πρόσωπο Υ ενεργεί εκ μέρους του Ανήλικου Ο καθώς είναι ο γονέας του δεκάχρονου Ανήλικου Ο, ο οποίος θεωρείται νομικά ανίκανος.

Επομένως, το φυσικό πρόσωπο Υ είναι το μόνο φυσικό πρόσωπο που ελέγχει την Εταιρεία Α και, συνεπώς θεωρείται ο πραγματικός δικαιούχος.

Βλέπε ενότητα [1.1 \(Μέρος Ι\) του ορισμού του πραγματικού δικαιούχου](#).

Στην ενότητα «[Έκταση δικαιώματος](#)» πρέπει να επιλεγούν το «Σημαντική επιρροή ή έλεγχος με άλλα μέσα» και το «Μέσω άσκησης δεσπόζουσας επιρροής, επιρροής μέσω οικογενειακών δεσμών ή άλλων τύπων διασυνδέσεων με τα κέντρα λήψης αποφάσεων», από την αναπτυσσόμενη λίστα στο ΜΠΔ, αντικατοπτρίζοντας την έκταση του δικαιώματος που κατέχεται από το Πρόσωπο Υ.

Περίπτωση 4 - Σημαντική επιρροή ή έλεγχος με άλλα μέσα



Οι άμεσοι μέτοχοι της Εταιρείας Α είναι μια Εισηγμένη εταιρεία (10%), η Εταιρεία Β (40%), τα φυσικά πρόσωπα Χ (12,5%), Υ (12,5%), Ο (12,5%) και Ρ (12,5%).

Το φυσικό πρόσωπο Ν κατέχει το 24% (60% Χ 40%) με έμμεση ιδιοκτησία στην Εταιρεία Α μέσω της Εταιρείας Β.

Το φυσικό πρόσωπο Μ κατέχει το 16% (40% Χ 40%) με έμμεση ιδιοκτησία στην Εταιρεία Α μέσω της Εταιρείας Β.

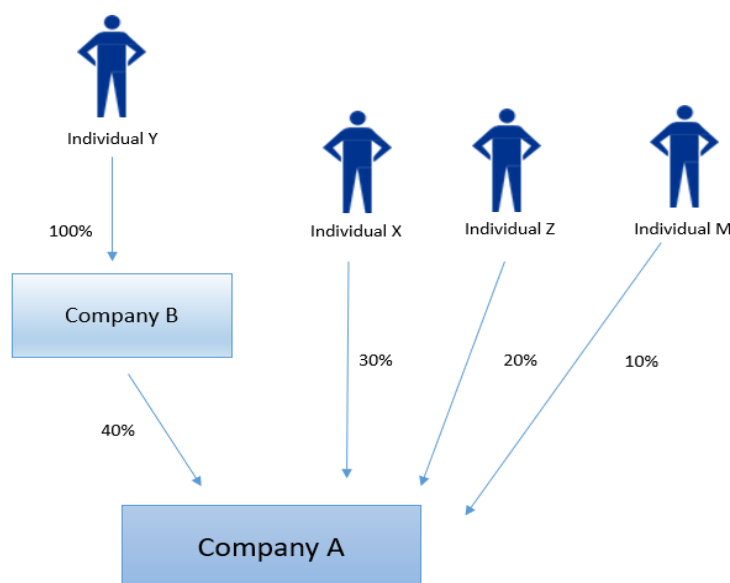
Τα φυσικά πρόσωπα Χ, Υ, Ο και Ρ έχουν υπογράψει συμφωνία μετόχων βάσει της οποίας ενεργούν από κοινού στις γενικές συνελεύσεις, ελέγχοντας έτσι την εταιρεία με «άλλα μέσα».

Επομένως, τα φυσικά πρόσωπα Χ, Υ, Ο και Ρ είναι τα μόνα φυσικά πρόσωπα που ελέγχουν την Εταιρεία Α και, συνεπώς θεωρούνται οι πραγματικοί δικαιούχοι.

Βλέπε ενότητα [1.1 \(Μέρος Ι\) του ορισμού του πραγματικού δικαιούχου](#).

Στην ενότητα «Έκταση του δικαιώματος» πρέπει να επιλεγεί το «Σημαντική επιρροή ή έλεγχος με άλλα μέσα» «Μέσω συμφωνίας μετόχων» από την αναπτυσσόμενη λίστα στο ΜΠΔ, αντικατοπτρίζοντας την έκταση του δικαιώματος που κατέχεται από τα φυσικά πρόσωπα Χ, Υ, Ο και Ρ.

Περίπτωση 5 - Δικαιώματα ψήφου (επιπρόσθετα)



Οι άμεσοι μέτοχοι της Εταιρείας Α είναι η Εταιρεία Β (40%), τα φυσικά πρόσωπα Χ (30%), Ζ (20%) και Μ (10%).

Το φυσικό πρόσωπο Υ κατέχει το 40% (40% X 100%) με έμμεση ιδιοκτησία στην Εταιρεία Α μέσω της Εταιρείας Β.

Μετά από έλεγχο των εγγράφων της Εταιρείας Α (καταστατικό έγγραφο, συμφωνία μετόχων, κ.λπ.), το μόνο φυσικό πρόσωπο που κατέχει δικαιώματα ψήφου στην Εταιρεία Α είναι το φυσικό πρόσωπο Χ, με 100% δικαιώματα ψήφου.

Επομένως, ο πραγματικός δικαιούχος της Εταιρείας Α είναι τα φυσικά πρόσωπα Υ και Χ. Βλέπε ενότητα [1.1 \(Μέρος Ι\) του ορισμού του πραγματικού δικαιούχου](#).

Για το φυσικό πρόσωπο Χ στην ενότητα «[Έκταση δικαιώματος](#)» επιλέγεται το «Δικαιώματα ψήφου» και εισάγεται το ποσοστό 100% στο πεδίο «δηλώστε το ποσοστό των μετοχών», αντικατοπτρίζοντας την έκταση του δικαιώματος που κατέχεται από το φυσικό πρόσωπο Χ.

Για το φυσικό πρόσωπο Υ, στην ενότητα «Έκταση δικαιώματος», επιλέγεται «σημαντική επιρροή ή έλεγχος με άλλα μέσα», χωρίς να συμπληρωθεί το ποσοστό ιδιοκτησίας. Στη συνέχεια, από την αναπτυσσόμενη λίστα επιλέγεται «με άλλο τρόπο να δηλωθεί» και καταχωρείται ότι το φυσικό πρόσωπο Υ κατέχει ποσοστό 40% στην εταιρεία Α μέσω έμμεσης ιδιοκτησίας.