



ΕΛΛΗΝΙΚΗ
ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΕΝΩΣΗ
ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΩΝ
ΕΛΛΑΔΟΣ

-1980-

ΝΟΜΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

Σταύρος Βαρδαλάς

Δικηγόρος

Τηλ. 210-3644707

ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΤΙΚΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΓΙΑ ΤΟ ΜΗΤΡΩΟ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ

Επειδή υποβάλλοντα διάφορα ερωτήματα από τα Επιμελητήρια ως προς το ποια πρόσωπα γενικώς ή ποια πρόσωπα της διοίκησης του Επιμελητηρίου θεωρούνται πραγματικοί δικαιούχοι, κατά την έννοια του νόμου 4557/2018, ώστε να περιληφθούν τα στοιχεία τους στο ηλεκτρονικό μητρώο πραγματικών δικαιούχων, η νομική υπηρεσία της ΚΕΕΕ έχει την ακόλουθη άποψη :

Κατ αρχήν θα πρέπει να παρατηρηθεί ότι τα Επιμελητήρια είναι νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, η δε κοινοτική Οδηγία (ΕΕ) 2015/849 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 26 Μαΐου 2015, όπως επίσης και ο Νόμος 4557/2018 (ΦΕΚ Α/139/30-7-2018) «Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας» δεν αναφέρουν τίποτε στα κείμενά τους για τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και την υποχρέωσή τους να περιληφθούν στο μητρώο πραγματικών δικαιούχων. Η μόνη μνεία των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, ως υπαγόμενων στην Ομάδα Β', όσον αφορά την υποχρέωσή τους να υποβάλουν δήλωση πραγματικών δικαιούχων (μέχρι την 1-11-2019) έγινε με την υπουργική απόφαση 67343/ΕΞ2019/19-6-2019 (ΦΕΚ Β/2443/20-6-2019).

Ο μόνος ορισμός της έννοιας «πραγματικός δικαιούχος» είναι ο αναφερόμενος στη παρ. 17 του άρθρου 3 του Νόμου 4557/2018 : «Πραγματικός δικαιούχος : το ή τα φυσικά πρόσωπα, στα οποία τελικά ανήκει ο πελάτης, νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, ή τα οποία ελέγχουν αυτόν, καθώς και το ή τα φυσικά πρόσωπα για λογαριασμό των οποίων διεξάγεται συναλλαγή ή δραστηριότητα». Ο αδόκιμος αυτός ορισμός επιχειρείται να οριοθετηθεί σαφέστερα με τις ανεπίσημες οδηγίες, που έχει εκδώσει η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, που αποτελεί και την βασική εποπτική αρχή εφαρμογής των διατάξεων του Νόμου 4557/2018. Αναφέρει, λοιπόν, η Αρχή ότι «Πραγματικός Δικαιούχος θεωρείται κάθε φυσικό πρόσωπο, στο οποίο πραγματικά ανήκει ή το οποίο ελέγχει πραγματικά μια εταιρική οντότητα ή για λογαριασμό του οποίου διεξάγονται συναλλαγές ή δραστηριότητες μιας εταιρείας».

Με την ερμηνευτική αυτή κατάληξη, συμπεραίνουμε ότι πραγματικός δικαιούχος είναι το φυσικό πρόσωπο ή τα φυσικά πρόσωπα, που ελέγχουν μια νομική οντότητα, οποιασδήποτε μορφής, από πλευράς διοικητικής και διαχειριστικής.

Όσον αφορά τα Επιμελητήρια, ως νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, ο έλεγχος αυτός γίνεται από τον Πρόεδρο της Διοικητικής Επιτροπής και τον Γενικό Γραμματέα αυτής, όσον αφορά τον διοικητικό έλεγχο, και τον Οικονομικό Επόπτη από πλευράς διαχειριστικού ελέγχου. Τα τρία αυτά πρόσωπα πρέπει, κατά την ερμηνεία αυτή, να είναι οι πραγματικοί δικαιούχοι και τα στοιχεία αυτών πρέπει να ανακοινώνονται στο Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων.

Η προσέγγιση αυτή είναι εναρμονισμένη και με τις οδηγίες της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ως άνω, όπου αναφέρεται ότι τα νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα πρέπει να δηλώνουν ως πραγματικούς δικαιούχους αυτών τον Πρόεδρο του Συμβουλίου τους, τον Γραμματέα και τον Ταμία ή τον Διαχειριστή τους.

Κατά συνέπεια, τα Επιμελητήρια θα πρέπει να δηλώσουν μέχρι την 1 Νοεμβρίου 2019 ως πραγματικούς δικαιούχους στο Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων : (1) τον Πρόεδρο της Διοικητικής τους Επιτροπής, (2) τον Γενικό Γραμματέα αυτής και (3) τον Οικονομικό Επόπτη τους (χωρίς μνεία των αναπληρωτών τους, αφού δεν ομιλεί για αναπληρωτές η σχετική διάταξη ούτε και οι οδηγίες της ΑΑΔΕ).

Αθήνα, 22 Οκτωβρίου 2019

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ

Σταύρος Βαρδαλάς