

You create business We deliver solutions

Newsflash

9 Νοεμβρίου 2022

Υπουργική Απόφαση σχετικά με θέματα ελέγχου, παραβάσεων και προστίμων που αφορούν τον Πραγματικό Δικαιούχο νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων

Με την Απόφαση 159477/1.11.2022 (ΦΕΚ 5644/Β/3.11.2022) του Υπουργείου Οικονομικών ρυθμίζονται θέματα σχετικά με τη διαδικασία ΕΛΕΓΧΟΥ και ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ στην καταχώριση και επικαιροποίηση στοιχείων των πραγματικών δικαιούχων που καταχωρίζονται στο Κεντρικό Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων.

Διαδικασία Διενέργειας του Ελέγχου

- Αρμόδιο όργανο για τη διενέργεια του ανωτέρω ελέγχου ορίζεται η Γενική Διεύθυνση Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Γ.Δ.Σ.Δ.Ο.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών, η οποία με τη σειρά της συγκροτεί ελεγκτικά Κλιμάκια, εκδίδοντας ειδικό έντυπο με τίτλο «ΕΝΤΟΛΗ ΕΛΕΓΧΟΥ», το οποίο επιδεικνύεται υποχρεωτικά στον ελεγχόμενο από το Κλιμάκιο κατά την έναρξη της διαδικασίας.
- Ο έλεγχος διενεργείται ΑΥΤΕΠΑΓΓΕΛΤΩΣ ή κατόπιν ΚΑΤΟΠΙΝ ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΑΣ, είτε ηλεκτρονικά μέσω πρόσβασης στο Μητρώο είτε επιτόπια, οπότε και οι ελεγχόμενοι προσκομίζουν στο Κλιμάκιο το τηρούμενο στην ΕΔΡΑ τους ΕΙΔΙΚΟ ΜΗΤΡΩΟ Πραγματικών Δικαιούχων και όλα τα αντίστοιχα νομιμοποιητικά του έγγραφα που τεκμηριώνουν, υποστηρίζουν, ταυτοποιούν και αποδεικνύουν την ακρίβεια και την επάρκεια των καταχωρημένων στοιχείων των πραγματικών δικαιούχων τους στο Γενικό και Ειδικό Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων.
- Σε περίπτωση που τα ελεγκτικά όργανα διαπιστώσουν παράβαση, συντάσσουν ΕΚΘΕΣΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ, η οποία συνιστά την πράξη επιβολής της κύρωσης και αναφέρει όλα τα στοιχεία της ελεγχόμενης επιχείρησης, το χρόνο και τόπο τέλεσης της παράβασης, συνοπτική περιγραφή της παράβασης και τη συγκεκριμένη διάταξη νόμου που παραβιάστηκε, καθώς και το επιβαλλόμενο διοικητικό πρόστιμο.
- Για τον προσδιορισμό του ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, στο πλαίσιο του αρ. 20 παρ. 8 του Ν. 4557/2018 όπως ισχύει,

λαμβάνονται υπ' όψιν τα εξής δεδομένα της ελεγχόμενης εταιρείας/οντότητας:

- Ο καθαρός κύκλος εργασιών κατά το προηγούμενο έτος της παράβασης, όσον αφορά νομικά πρόσωπα ή οντότητες κερδοσκοπικού χαρακτήρα.
- Ο αριθμός ατόμων που απασχολείται σύμφωνα με τον τηρούμενο πίνακα προσωπικού στο Πληροφοριακό Σύστημα ΕΡΓΑΝΗ, όσον αφορά νομικά πρόσωπα ή οντότητες μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.
- Ο ελεγχόμενος δικαιούται να καταθέσει τις απόψεις του σε προβλεπόμενο πεδίο που υπάρχει στο έντυπο με τίτλο «ΑΠΟΨΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ».
- Η Έκθεση Βεβαίωσης Παράβασης υπογράφεται από τους ελεγκτές και τον ελεγχόμενο. Σε περίπτωση άρνησης του ελεγχόμενου να υπογράψει γίνεται αντίστοιχη μνεία από τους ελεγκτές επί της Έκθεσης.
- Ο ελεγχόμενος μπορεί να προσβάλλει την Έκθεση Βεβαίωσης Παράβασης εντός προθεσμίας 30 εργάσιμων ημερών από την έκδοσή της, ασκώντας ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ ενώπιον του Προϊσταμένου της αρμόδιας Διεύθυνσης της Γ.Δ.Σ.Δ.Ο.Ε. Η απόφαση επί της ενδικοφανούς προσφυγής εκδίδεται εντός 30 εργάσιμων ημερών από την κατάθεση της.

Καθορισμός και Επιβολή των Προστίμων

- Με αφορμή τα ανωτέρω, υπενθυμίζουμε τα σχετικά ανά παράβαση πρόστιμα:
 - α. Μη υποβολή ΑΡΧΙΚΗΣ ή ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ καταχώρισης στοιχείων πραγματικών δικαιούχων.
 - β. ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ αρχική ή τροποποιητική δήλωση καταχώρισης στοιχείων πραγματικών δικαιούχων.
 - γ. ΕΛΛΙΠΗΣ ή ΑΝΑΚΡΙΒΗΣ αρχική ή τροποποιητική δήλωση των ως άνω στοιχείων.
 - δ. Μη τήρηση σε ΕΙΔΙΚΟ Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων στην ΕΔΡΑ ή τη ΝΟΜΙΜΗ

ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ του νομικού προσώπου ή οντότητας των στοιχείων των πραγματικών δικαιούχων, όπως ορίζονται στην παρ. 1 του αρ. 20 Ν. 4557/2018.

- Τα πρόστιμα για τις ανωτέρω παραβάσεις είναι τα εξής:

Για κάθε παράβαση των περ. α', γ' και δ' επιβάλλεται πρόστιμο:

- Για νομικά πρόσωπα ή οντότητες ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ χαρακτήρα:
 - Ευρώ 5 000 εάν ο καθαρός κύκλος εργασιών αυτών ανέρχεται έως 100 000 ευρώ κατά το προηγούμενο έτος της παράβασης.
 - Ευρώ 10 000, εάν ο κύκλος εργασιών είναι άνω των Ευρώ 100 000 και έως Ευρώ 700 000 κατά το προηγούμενο έτος της παράβασης.
 - Ευρώ 20 000 εάν ο κύκλος εργασιών είναι άνω των Ευρώ 700 000 και έως Ευρώ 8 000 000 κατά το προηγούμενο έτος της παράβασης.
 - Ευρώ 40 000 εάν ο κύκλος εργασιών υπερβαίνει τα Ευρώ 8 000 000 κατά το προηγούμενο έτος της παράβασης.
- Για νομικά πρόσωπα ή οντότητες ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ χαρακτήρα:
 - Ευρώ 5 000 εάν δεν απασχολούν εργαζόμενους.
 - Ευρώ 10 000 εάν απασχολούν έως 50 εργαζόμενους.
 - Ευρώ 20 000 εάν απασχολούν από 51 έως 250 εργαζόμενους, και
 - Ευρώ 40 000 εάν απασχολούν περισσότερους από 250 εργαζόμενους.
- Για κάθε παράβαση της περ. β' ανωτέρω ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ) επιβάλλεται πρόστιμο:
 - Ευρώ 100, εφόσον η εκπρόθεσμη δήλωση γίνεται εντός του διαστήματος 1 μηνός από την ημερομηνία παρέλευσης της προθεσμίας.
 - Ευρώ 500, εφόσον η εκπρόθεσμη δήλωση γίνεται πέραν του 1 μηνός και έως 3 μήνες από την ημερομηνία παρέλευσης της προθεσμίας.
 - Σε περίπτωση παρέλευσης 3 μηνών από τη λήξη της προθεσμίας καταχώρισης, η δήλωση θεωρείται ως μη υποβληθείσα και επιβάλλεται το πρόστιμο όπως αναφέρεται ανωτέρω για την περίπτωση α'.

Επικοινωνία

Λιάνα Κοσμάτου
Δικηγόρος/Εταίρος

T: + 30 210 60 62 159
E: ikosmatou@cpalaw.gr

Μαρία Φραγκεδάκη
Δικηγόρος/Manager

T: + 30 210 60 62 159
E: mfragkedaki@cpalaw.gr

www.cpalaw.gr

Η παρούσα έκδοση έχει σκοπό να παράσχει στον αναγνώστη γενική ενημέρωση επί των αναφερομένων θεμάτων. Καμία ενέργεια δεν πρέπει να γίνει χωρίς προηγουμένως να ληφθεί κατάλληλη επαγγελματική συμβουλή που θα στηρίζεται στα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης.