



ΕΠΙΣΗΜΗ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΠΡΙΑΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΤΡΙΤΟ

ΜΕΡΟΣ Ι

ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ

Αριθμός 5913	Δευτέρα, 16 Δεκεμβρίου 2024	2861
--------------	-----------------------------	------

Αριθμός 423

ΟΙ ΠΕΡΙ ΠΑΡΕΜΠΟΔΙΣΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗΣ ΤΗΣ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΠΑΡΑΝΟΜΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΝΟΜΟΙ ΤΟΥ 2007 ΕΩΣ 2024

Οδηγία δυνάμει του άρθρου 61Α

Προοίμιο.
Κεφ.113

188(I) του 2007
58(I) του 2010
80(I) του 2012
192(I) του 2012
101(I) του 2013
184(I) του 2014
18(I) του 2016
13(I) του 2018
158(I) του 2018
81 (I) του 2019
13(I) του 2021
22(I) του 2021
61 (I) του 2021
40(I) του 2022
98(I) του 2023
118(I) του 2024.

Επίσημη
Εφημερίδα
της Ε.Ε.: L156,
19.6.2018, σ.43.

Ο Έφορος Εταιρειών και Διανοητικής Ιδιοκτησίας, ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχονται δυνάμει του άρθρου 61Α του περί Παρεμπόδισης και Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες Νόμου και για σκοπούς –

(α) Εναρμόνισης με την πράξη της Ευρωπαϊκής Ένωσης με τίτλο: «Οδηγία (ΕΕ) 2018/843 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 30ής Μαΐου 2018 για την τροποποίηση της Οδηγίας (ΕΕ) 2015/849 σχετικά με την πρόληψη της χρησιμοποίησης του χρηματοπιστωτικού συστήματος για τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες ή για τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας, και για την τροποποίηση των Οδηγιών 2009/138ΕΚ και 2013/36/ΕΕ», και

(β) καλύτερης και αποτελεσματικότερης εφαρμογής του βασικού νόμου,

εκδίδει την παρούσα Οδηγία:

- | | |
|---|---|
| <p>Συνοπτικός
Τίτλος,
Επίσημη
Εφημερίδα,
Παράρτημα
Τρίτο (I):
12.03.2021
Κ.Δ.Π. 112/2021
23.07.2021
Κ.Δ.Π. 317/2021
11.03.2022
Κ.Δ.Π. 101/2022
18.03.2022
Κ.Δ.Π. 116/2022
15.12.2023
Κ.Δ.Π.401/2023.
29.01.2024.
Κ.Δ.Π. 34/2024
29.03.2024
Κ.Π.Δ. 120/2024.</p> | <p>1. Η παρούσα Οδηγία θα αναφέρεται ως η περί της Παρεμπόδισης και Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες (Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων Εταιρειών και Άλλων Νομικών Οντοτήτων) (Τροποποιητική) (Αρ. 3) Οδηγία του 2024 και θα διαβάζεται μαζί με τις περί της Παρεμπόδισης και Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες (Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων Εταιρειών και Άλλων Νομικών Οντοτήτων) Οδηγίες του 2021 έως του 2024 (που στο εξής θα αναφέρονται ως οι «βασικές Οδηγίες») και οι βασικές Οδηγίες και η παρούσα Οδηγία θα αναφέρονται μαζί ως οι περί της Παρεμπόδισης και Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες (Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων Εταιρειών και Άλλων Νομικών Οντοτήτων) Οδηγίες του 2021 έως (Αρ. 3) 2024.</p> |
| <p>Τροποποίηση της
παραγράφου 2.</p> | <p>2. Η παράγραφος 2 των βασικών οδηγιών τροποποιείται με τη διαγραφή του όρου «αξιωματούχος» και του ορισμού αυτού.</p> |
| <p>Τροποποίηση της
παραγράφου 3.</p> | <p>3. Η παράγραφος 3 των βασικών οδηγιών τροποποιείται ως ακολούθως:</p> <p>(1) Με την αντικατάσταση της υποπαραγράφου (2) αυτής, με την νέα υποπαραγράφο (2), ως ακολούθως:</p> <p>«(2) Εταιρεία ή άλλη νομική οντότητα των υπόυποπαραγράφων (α) και (β) της υποπαραγράφου (1), που συστάθηκε ή ενεγράφη πριν από την έναρξη ισχύος της παρούσας Οδηγίας, οφείλει να προβεί με ηλεκτρονικά μέσα που αναφέρονται στην παράγραφο 17 στην ενέργεια πληροφόρησης της εξαίρεσης, μέχρι και την 31^η Ιανουαρίου 2025.»</p> <p>(2) με την προσθήκη αμέσως μετά την υποπαραγράφο (2) αυτής, της ακόλουθης νέας υποπαραγράφου (3):</p> <p>«(3) Εταιρεία ή άλλη νομική οντότητα των υπόυποπαραγράφων (α) και (β) της υποπαραγράφου (1), που συστάθηκε ή ενεγράφη μετά από την έναρξη ισχύος της παρούσας Οδηγίας, οφείλει να προβεί, με ηλεκτρονικά μέσα που αναφέρονται στην παράγραφο 17 στην ενέργεια πληροφόρησης της εξαίρεσης, το αργότερο εντός ενενήντα (90) ημερών από την ημερομηνία σύστασης ή εγγραφής της:</p> <p>Νοείται ότι, εάν η προθεσμία της υποπαραγράφου (3) λήγει πριν την 31^η Ιανουαρίου 2025, ισχύει η προθεσμία της 31^{ης} Ιανουαρίου 2025.»</p> |
| <p>Τροποποίηση της
παραγράφου 4.</p> | <p>4. Η παράγραφος 4 των βασικών οδηγιών τροποποιείται ως ακολούθως:</p> <p>(1) Με τη διαγραφή στην υποπαραγράφο (1) αυτής, της φράσης «και κάθε αξιωματούχος της»·</p> <p>(2) με τη διαγραφή στην υποπαραγράφο (2) αυτής, της φράσης «και τους αξιωματούχους της»·</p> <p>(3) με την αντικατάσταση της υποπαραγράφου (3) αυτής, με την νέα υποπαραγράφο (3), ως ακολούθως:</p> <p>«(3) Ανεξάρτητα από την ποινική ευθύνη ή δίωξη οποιουδήποτε προσώπου, όταν εταιρεία ή άλλη νομική οντότητα αρνείται ή παραλείπει ή αμελεί να εκπληρώσει οποιαδήποτε από τις υποχρεώσεις που αναφέρονται στις υποπαραγράφους (1) ή (2), η εταιρεία ή άλλη νομική οντότητα υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση εκατό ευρώ (€100) και περαιτέρω χρηματική επιβάρυνση πενήντα ευρώ (€50) για κάθε ημέρα συνέχισης της παράβασης με ανώτατο όριο συνολικής επιβάρυνσης πέντε χιλιάδων ευρώ (€5.000):</p> <p>Νοείται ότι, διευθυντής ή διευθύνων σύμβουλος εταιρείας ή άλλης νομικής οντότητας η οποία αρνείται ή παραλείπει ή αμελεί να εκπληρώσει οποιαδήποτε από τις υποχρεώσεις υποβολής στοιχείων για τους πραγματικούς δικαιούχους ευθύνεται αλληλεγγύως και/ή κχωρισμένως με την εταιρεία ή νομική οντότητα για την αποπληρωμή της χρηματικής επιβάρυνσης που επιβλήθηκε στην εταιρεία ή νομική οντότητα:</p> |

Νοείται περαιτέρω ότι, διευθυντής ή διευθύνων σύμβουλος εταιρείας ή άλλης νομικής οντότητας δεν θα ευθύνεται εάν είχε επιδείξει τη δέουσα επιμέλεια για τη συμμόρφωση με τις διατάξεις της παρούσας παραγράφου και η παράβαση δεν οφείλεται σε καμία πράξη ή παράλειψη ή αμέλεια εκ μέρους του.».

Τροποποίηση της παραγράφου 8.

5. Η παράγραφος 8 των βασικών οδηγιών αντικαθίσταται ως ακολούθως:

«8. -(1) Εταιρεία ή άλλη νομική οντότητα που συστάθηκε ή ενεγράφη πριν από την έναρξη ισχύος της παρούσας Οδηγίας οφείλει, το αργότερο μέχρι την 31^η Ιανουαρίου 2025, να υποβάλει στον Έφορο Εταιρειών με ηλεκτρονικά μέσα που αναφέρονται στην παράγραφο 17, τις πληροφορίες που αναφέρονται στην παράγραφο 4(1) για τους πραγματικούς δικαιούχους της εταιρείας ή άλλης νομικής οντότητας:

Νοείται ότι, εταιρεία ή άλλη νομική οντότητα της υποπαραγράφου (1), η οποία κατά την έναρξη ισχύος της παρούσας Οδηγίας δεν υπέβαλε στον Έφορο Εταιρειών, μέσω της ενδιάμεσης ή τελικής λύσης, τις πληροφορίες που αναφέρονται στην υποπαραγράφο (1) της παραγράφου 4 για τους πραγματικούς δικαιούχους της εταιρείας ή άλλης νομικής οντότητας, οφείλει να το πράξει μέσω της τελικής λύσης, μέχρι και την 31^η Ιανουαρίου 2025:

Νοείται περαιτέρω ότι, εταιρεία ή άλλη νομική οντότητα της υποπαραγράφου (1), της οποίας η μετοχική δομή καταλήγει σε εμπίστευμα, ίδρυμα ή άλλη νομική διευθέτηση παρεμφερή με εμπίστευμα, η οποία κατά την έναρξη ισχύος της παρούσας Οδηγίας δεν υπέβαλε στον Έφορο Εταιρειών, μέσω της ενδιάμεσης ή τελικής λύσης, τις πληροφορίες που αναφέρονται στην υποπαραγράφο (1) της παραγράφου 4 για τους πραγματικούς δικαιούχους της εταιρείας ή άλλης νομικής οντότητας, οφείλει να το πράξει μέσω της τελικής λύσης, μέχρι και την 31^η Ιανουαρίου 2025:

(2) Εταιρεία ή άλλη νομική οντότητα της υποπαραγράφου (1), της οποίας η μετοχική δομή καταλήγει σε εμπίστευμα, ίδρυμα ή άλλη νομική διευθέτηση παρεμφερή με εμπίστευμα, η οποία μέχρι την 13η Νοεμβρίου 2023 υπέβαλε στον Έφορο Εταιρειών, μέσω της ενδιάμεσης λύσης και με βάση τις προδιαγραφές αυτής, πληροφορίες που αφορούν στο εμπίστευμα, ίδρυμα ή άλλη νομική διευθέτηση παρεμφερή με εμπίστευμα, χωρίς να υποβάλει τα στοιχεία του φυσικού προσώπου, το οποίο έχει την τελική κατοχή ή έλεγχο στον πελάτη ή/και για λογαριασμό του οποίου διεξάγεται συναλλαγή ή δραστηριότητα σύμφωνα με τον ορισμό του όρου «πραγματικός δικαιούχος» του άρθρου 2 του περί Παρεμπόδισης και Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες Νόμου, οφείλει να υποβάλει, δια της προσθήκης και τα στοιχεία του φυσικού προσώπου, τα οποία αναφέρονται στην υποπαραγράφο (1) της παραγράφου 4, μέσω της τελικής λύσης, μέχρι και την 31^η Ιανουαρίου 2025.».

Τροποποίηση της παραγράφου 9.

6. Η παράγραφος 9 των βασικών οδηγιών αντικαθίσταται ως ακολούθως:

«9. -(1) Εταιρεία ή άλλη νομική οντότητα που συστάθηκε ή ενεγράφη μετά την έναρξη ισχύος της παρούσας Οδηγίας και οφείλει, το αργότερο εντός ενενήντα (90) ημερών από την ημερομηνία σύστασης ή εγγραφής της, να υποβάλει στον Έφορο Εταιρειών με ηλεκτρονικά μέσα που αναφέρονται στην παράγραφο 17, τις πληροφορίες που αναφέρονται στην παράγραφο 4(1) για τους πραγματικούς δικαιούχους της εταιρείας ή άλλης νομικής οντότητας:

Νοείται ότι, εταιρεία ή άλλη νομική οντότητα της υποπαραγράφου (1), η οποία κατά την έναρξη ισχύος της παρούσας Οδηγίας δεν υπέβαλε εντός της προθεσμίας της υποπαραγράφου (1), στον Έφορο Εταιρειών, μέσω της ενδιάμεσης ή τελικής λύσης, τις πληροφορίες που αναφέρονται στην υποπαραγράφο (1) της παραγράφου 4 για τους πραγματικούς δικαιούχους της εταιρείας ή άλλης νομικής οντότητας, οφείλει να το πράξει μέσω της τελικής λύσης, μέχρι και την 31^η Ιανουαρίου 2025:

Νοείται περαιτέρω ότι, εταιρεία ή άλλη νομική οντότητα της υποπαραγράφου (1), της οποίας η μετοχική δομή καταλήγει σε εμπίστευμα, ίδρυμα ή άλλη νομική διευθέτηση παρεμφερή με εμπίστευμα, η οποία κατά την έναρξη ισχύος της παρούσας Οδηγίας δεν υπέβαλε εντός της προθεσμίας της υποπαραγράφου (1), στον Έφορο Εταιρειών, μέσω της ενδιάμεσης ή τελικής λύσης, τις πληροφορίες που αναφέρονται στην υποπαραγράφο (1) της παραγράφου 4 για τους πραγματικούς δικαιούχους της εταιρείας ή άλλης νομικής οντότητας, οφείλει να το πράξει μέσω της τελικής λύσης, μέχρι και την 31^η Ιανουαρίου 2025:

Νοείται έτι περαιτέρω ότι, εάν η προθεσμία της υποπαραγράφου (1) λήγει μετά την 31^η Ιανουαρίου 2025, ισχύει η προθεσμία της υποπαραγράφου (1).

(2) Εταιρεία ή άλλη νομική οντότητα της υποπαραγράφου (1), της οποίας η μετοχική δομή καταλήγει σε εμπίστευμα, ίδρυμα ή άλλη νομική διευθέτηση παρεμφερή με εμπίστευμα, η οποία μέχρι την 13η Νοεμβρίου 2023 υπέβαλε στον Έφορο Εταιρειών

πληροφορίες που αφορούν στο εμπίστευμα, ίδρυμα ή άλλη νομική διευθέτηση παρεμφερή με εμπίστευμα, μέσω της ενδιάμεσης λύσης και με βάση τις προδιαγραφές αυτής, χωρίς να υποβάλει τα στοιχεία του φυσικού προσώπου, το οποίο έχει την τελική κατοχή ή έλεγχο στον πελάτη ή/και για λογαριασμό του οποίου διεξάγεται συναλλαγή ή δραστηριότητα σύμφωνα με τον ορισμό του όρου «πραγματικός δικαιούχος» του άρθρου 2 του περί Παρεμπόδισης και Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες Νόμου, οφείλει να υποβάλει, δια της προσθήκης και τα στοιχεία του φυσικού προσώπου που αναφέρονται στην υποπαράγραφο (1) της παραγράφου 4, μέσω της τελικής λύσης, μέχρι και την 31^η Ιανουαρίου 2025.».

Τροποποίηση της παραγράφου 10.

7. Η παράγραφος 10 των βασικών οδηγιών τροποποιείται ως ακολούθως:

(1) Με την αντικατάσταση της φράσης «Εταιρεία ή άλλη νομική οντότητα και κάθε αξιωματούχος της υποχρεούνται να υποβάλουν» στην υποπαράγραφο (1) αυτής, με τη φράση «Εταιρεία ή άλλη νομική οντότητα υποχρεούται να υποβάλει»·

(2) με την αντικατάσταση της φράσης «η εταιρεία ή άλλη νομική οντότητα και κάθε αξιωματούχος της υποχρεούνται να καταχωρίσουν» στην υποπαράγραφο (2) αυτής, με τη φράση «η εταιρεία ή άλλη νομική οντότητα υποχρεούται να καταχωρίσει»·

(3) με την αντικατάσταση της φράσης «Εταιρεία ή άλλη νομική οντότητα και κάθε αξιωματούχος της οφείλουν, κατά την περίοδο από την 1η Οκτωβρίου έως και την 31η Δεκεμβρίου εκάστου έτους, να επιβεβαιώνουν» στην υποπαράγραφο (3) αυτής, με τη φράση «Εταιρεία ή άλλη νομική οντότητα οφείλει, κατά την περίοδο από την 1η Οκτωβρίου έως και την 31η Δεκεμβρίου εκάστου έτους, να επιβεβαιώνει»·

(4) με την αντικατάσταση, αμέσως μετά τη λέξη «Οντοτήτων» στην υποπαράγραφο (3) αυτής, της τελείας με άνω και κάτω τελεία και την προσθήκη, αμέσως μετά, των ακόλουθων νέων επιφυλάξεων:

«Νοείται ότι, η προθεσμία επιβεβαίωσης των πληροφοριών που αφορούν τους πραγματικούς δικαιούχους της εταιρείας ή άλλης νομικής οντότητας της υποπαράγραφου (3), η οποία λήγει την 31^η Δεκεμβρίου 2024, παρατείνεται μέχρι και την 31^η Μαρτίου 2025:

Νοείται περαιτέρω ότι, η υποχρέωση επιβεβαίωσης εντός της προθεσμίας που προβλέπεται στην πρώτη επιφύλαξη έπεται της υποχρέωσης υποβολής στοιχείων και/ή πρόσθετων στοιχείων των παραγράφων (8) και (9), η οποία λήγει την 31^η Ιανουαρίου 2025.».

(5) Με την αντικατάσταση της υποπαράγραφου (4) αυτής, με την νέα υποπαράγραφο (4), ως ακολούθως:

«4. Εταιρεία ή άλλη νομική οντότητα, η οποία μέχρι και την 13η Νοεμβρίου 2023 υπέβαλε στον Έφορο Εταιρειών τις πληροφορίες που αναφέρονται στην υποπαράγραφο (1) της παραγράφου 4 για τους πραγματικούς δικαιούχους της εταιρείας ή άλλης νομικής οντότητας, μέσω της ενδιάμεσης λύσης αλλά δεν επιβεβαίωσε μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2023 τις πληροφορίες αυτές, μέσω της τελικής λύσης του ηλεκτρονικού Μητρώου Πραγματικών Δικαιούχων Εταιρειών και Άλλων Νομικών Οντοτήτων, το οποίο τέθηκε σε εφαρμογή την 14^η Νοεμβρίου 2023, οφείλει να το πράξει μέχρι και την 31^η Μαρτίου 2025:

Νοείται ότι, εταιρεία ή άλλη νομική οντότητα, της οποίας η μετοχική δομή καταλήγει σε εμπίστευμα, ίδρυμα ή άλλη νομική διευθέτηση παρεμφερή με εμπίστευμα, η οποία μέχρι την 13η Νοεμβρίου 2023 υπέβαλε στον Έφορο Εταιρειών πληροφορίες που αφορούν στο εμπίστευμα, ίδρυμα ή άλλη νομική διευθέτηση παρεμφερή με εμπίστευμα, μέσω της ενδιάμεσης λύσης και με βάση τις προδιαγραφές αυτής, χωρίς να υποβάλει τα στοιχεία του φυσικού προσώπου, το οποίο έχει την τελική κατοχή ή έλεγχο στον πελάτη ή/και για λογαριασμό του οποίου διεξάγεται συναλλαγή ή δραστηριότητα σύμφωνα με τον ορισμό του όρου «πραγματικός δικαιούχος» του άρθρου 2 του περί Παρεμπόδισης και Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες Νόμου, οφείλει να επιβεβαιώσει τις πληροφορίες που υπέβαλε, μέσω της τελικής λύσης, μέχρι και την 31^η Μαρτίου 2025:

Νοείται περαιτέρω ότι, η υποχρέωση επιβεβαίωσης με βάση την πρώτη επιφύλαξη συντρέχει με την υποχρέωση υποβολής πρόσθετων στοιχείων της υποπαράγραφου (2) της παραγράφου (8) και της υποπαράγραφου (2) της παραγράφου (9).».

Τροποποίηση της παραγράφου 11.

8. Η παράγραφος 11 των βασικών οδηγιών τροποποιείται ως ακολούθως:

(1) Με τη διαγραφή της φράσης «και κάθε αξιωματούχος της» στην υποπαράγραφο (1) αυτής, και

(2) με την αντικατάσταση της υποπαραγράφου (2) αυτής, με την ακόλουθη νέα υποπαραγραφο (2), ως ακολούθως:

«(2) Ανεξάρτητα από την ποινική ευθύνη ή δίωξη οποιουδήποτε προσώπου, όταν εταιρεία ή άλλη νομική οντότητα αρνείται ή παραλείπει ή αμελεί να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις υποβολής και επιβεβαίωσης πληροφοριών για τους πραγματικούς δικαιούχους εταιρειών και άλλων νομικών οντοτήτων που αναφέρονται στις παραγράφους (8), (9) και (10) ανωτέρω, η εταιρεία ή άλλη νομική οντότητα υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση εκατό ευρώ (€100) και περαιτέρω χρηματική επιβάρυνση πενήντα ευρώ (€50) για κάθε ημέρα συνέχισης της παράβασης με ανώτατο όριο συνολικής επιβάρυνσης πέντε χιλιάδων ευρώ (€5.000):

Νοείται ότι, διευθυντής ή διευθύνων σύμβουλος εταιρείας ή άλλης νομικής οντότητας η οποία αρνείται ή παραλείπει ή αμελεί να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις υποβολής και επιβεβαίωσης πληροφοριών ευθύνεται αλληλεγγύως και/ή κεχωρισμένως με την εταιρεία ή νομική οντότητα για την αποπληρωμή της χρηματικής επιβάρυνσης που επιβλήθηκε στην εταιρεία ή νομική οντότητα:

Νοείται περαιτέρω ότι, διευθυντής ή διευθύνων σύμβουλος εταιρείας ή άλλης νομικής οντότητας δεν θα ευθύνεται εάν είχε επιδείξει τη δέουσα επιμέλεια για τη συμμόρφωση και η παράβαση δεν οφείλεται σε καμία πράξη ή παράλειψη ή αμέλεια εκ μέρους του.».

Τροποποίηση της παραγράφου 15.

9. Η παράγραφος 15 των βασικών οδηγιών τροποποιείται ως ακολούθως:

(1) Με τη διαγραφή της φράσης «και κάθε αξιωματούχο της» στην υποπαραγραφο (β) της υποπαραγράφου (3) αυτής, και

(2) με την αντικατάσταση της υποπαραγράφου (4) αυτής, ως ακολούθως:

«(4) Ανεξάρτητα από την ποινική ευθύνη ή δίωξη οποιουδήποτε προσώπου, όταν εταιρεία ή άλλη νομική οντότητα αρνείται ή παραλείπει ή αμελεί να συμμορφωθεί με την ειδοποίηση που αναφέρεται στην υποπαραγραφο (3), η εταιρεία ή άλλη νομική οντότητα υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση εκατό ευρώ (€100) και περαιτέρω χρηματική επιβάρυνση πενήντα ευρώ (€50) για κάθε ημέρα συνέχισης της παράβασης με ανώτατο όριο συνολικής επιβάρυνσης πέντε χιλιάδων ευρώ (€5.000)»:

Νοείται ότι, διευθυντής ή διευθύνων σύμβουλος εταιρείας ή άλλης νομικής οντότητας η οποία αρνείται ή παραλείπει ή αμελεί να συμμορφωθεί ευθύνεται αλληλεγγύως και/ή κεχωρισμένως με την εταιρεία ή νομική οντότητα για την αποπληρωμή της χρηματικής επιβάρυνσης που επιβλήθηκε στην εταιρεία ή νομική οντότητα:

Νοείται περαιτέρω ότι, διευθυντής ή διευθύνων σύμβουλος εταιρείας ή άλλης νομικής οντότητας δεν θα ευθύνεται εάν είχε επιδείξει τη δέουσα επιμέλεια για τη συμμόρφωση και η παράβαση δεν οφείλεται σε καμία πράξη ή παράλειψη ή αμέλεια εκ μέρους του.».

Τροποποίηση της παραγράφου 16.

10. Η παράγραφος 16 των βασικών οδηγιών τροποποιείται ως ακολούθως:

(1) με την αντικατάσταση στην υποπαραγραφο (2) αυτής της φράσης «και κάθε αξιωματούχος της να συμπληρώσουν, τροποποιήσουν ή διορθώσουν τις πληροφορίες με ηλεκτρονικά μέσα ή να εισάγουν» με τη φράση «να συμπληρώσει, τροποποιήσει ή διορθώσει τις πληροφορίες με ηλεκτρονικά μέσα ή να εισάγει»·

(2) με την αντικατάσταση της υποπαραγράφου (3) αυτής, με την νέα υποπαραγραφο (3), ως ακολούθως:

«(3) Η εταιρεία ή άλλη νομική οντότητα έχει προθεσμία δεκαπέντε (15) ημερών από την ημερομηνία έκδοσης του αιτήματος του Εφόρου για να συμμορφωθεί.»·

(3) με την αντικατάσταση της υποπαραγράφου (4) αυτής, με την νέα υποπαραγραφο (4), ως ακολούθως:

«(4) Ανεξάρτητα από την ποινική ευθύνη ή δίωξη οποιουδήποτε προσώπου, όταν εταιρεία ή άλλη νομική οντότητα αρνείται ή παραλείπει ή αμελεί να συμμορφωθεί με την ειδοποίηση που αναφέρεται στην υποπαραγραφο (3), η εταιρεία ή άλλη νομική οντότητα υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση εκατό ευρώ (€100) και περαιτέρω χρηματική επιβάρυνση πενήντα ευρώ (€50) για κάθε ημέρα συνέχισης της παράβασης με ανώτατο όριο συνολικής επιβάρυνσης πέντε χιλιάδων ευρώ (€5.000)»:

Νοείται ότι, διευθυντής ή διευθύνων σύμβουλος εταιρείας ή άλλης νομικής οντότητας η οποία αρνείται ή παραλείπει ή αμελεί να συμμορφωθεί, ευθύνεται αλληλεγγύως και/ή κεχωρισμένως με την εταιρεία ή νομική οντότητα για την αποπληρωμή της χρηματικής επιβάρυνσης που επιβλήθηκε στην εταιρεία ή νομική οντότητα:

Νοείται περαιτέρω ότι, διευθυντής ή διευθύνων σύμβουλος εταιρείας ή άλλης νομικής οντότητας δεν θα ευθύνεται εάν είχε επιδείξει τη δέουσα επιμέλεια για τη συμμόρφωση και η παράβαση δεν οφείλεται σε καμία πράξη ή παράλειψη ή αμέλεια εκ μέρους του.».

- Τροποποίηση της παραγράφου 17.
11. Η παράγραφος 17 των βασικών οδηγιών τροποποιείται με την αντικατάσταση στην υποπαράγραφο (2) αυτής, της φράσης «καθώς και κάθε αξιωματούχος της, οφείλουν να λάβουν όλα τα δέοντα μέτρα και να εξασφαλίσουν κωδικούς πρόσβασης μέσω της ΑΡΙΑΔΝΗΣ, για να τους» με τη φράση «οφείλει να λάβει όλα τα δέοντα μέτρα και να εξασφαλίσει κωδικούς πρόσβασης μέσω της ΑΡΙΑΔΝΗΣ, για να της».
- Έναρξη ισχύος.
12. Η παρούσα Οδηγία τίθεται σε ισχύ από την ημερομηνία δημοσίευσής της στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.