



ΠΡΟΣ ΟΛΑ ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΟΥ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ

31 Οκτωβρίου 2013

Αγαπητοί συνάδελφοι

Θέμα: Υποχρεώσεις που απορρέουν από τους περί της Ρύθμισης των Επιχειρήσεων Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών και Συναφών Θεμάτων Νόμων του 2012 έως 2013.

Ο αρχικός Νόμος που αφορά στη Ρύθμιση των Επιχειρήσεων Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών (Ν.196(I)/2012) τροποποιήθηκε στις 9/9/2013 με το Νόμο Ν.109(I)/2013. Σχετική ενημέρωση για την εισαγωγή της νέας νομοθεσίας σας είχε κοινοποιηθεί με ηλεκτρονικό μήνυμα στις 10/9/2013.

Οι **κυριότερες τροποποιήσεις** στο Νόμο είναι οι ακόλουθες:

1. Προσθήκη στις «Ερμηνείες» του όρου «*Μητρώα Εμπιστευμάτων*».
2. Αντικατάσταση ολόκληρου του εδαφίου (7) του άρθρου 3 με νέο εδάφιο (7).
3. Αντικατάσταση ολόκληρου του εδαφίου (3) του άρθρου 4 με νέο εδάφιο (3).
4. Προσθήκη του άρθρου 25Α με τον πλαγιότιτλο «Κατάρτιση και Τήρηση Μητρώων Εμπιστευμάτων».

Με βάση το εδάφιο (3) του άρθρου 25Α «ο Σύνδεσμος Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου καταρτίζει και τηρεί Μητρώο Εμπιστευμάτων αναφορικά με κάθε εμπιστευμα που διέπεται από το Κυπριακό δίκαιο και έχει ένα εκ των εμπιστευματοδόχων κάτοικο Κύπρου, ο οποίος είναι εξαιρούμενο πρόσωπο που εποπτεύεται από τον Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου, υπό την ιδιότητά του ως Εποπτική Αρχή.»

Τα Μητρώα αυτά ΔΕΝ είναι διαθέσιμα στο κοινό αλλά είναι διαθέσιμα προς επιθεώρηση από τις αρμόδιες Εποπτικές Αρχές.

Οι πληροφορίες που περιέχουν τα **Μητρώα Εμπιστευμάτων** είναι οι ακόλουθες:

- Το όνομα του εμπιστευματοδότη.
- Τα ονόματα και την πλήρη διεύθυνση κάθε εμπιστευματοδόχου κατά πάντα σχετικό χρόνο.
- Την ημερομηνία δημιουργίας του εμπιστευματοδότη.
- Την ημερομηνία τυχόν αλλαγής του δικαίου που διέπει το εμπιστευμα, και
- Την ημερομηνία τερματισμού του εμπιστευματοδότη.

Υποχρεώσεις εμπιστευματοδόχων:

Σύμφωνα με το πιο πάνω άρθρο, κάθε εμπιστευματοδόχος έχει υποχρέωση:

1. Να γνωστοποιήσει στην Εποπτική Αρχή τις πιο πάνω πληροφορίες που αφορούν σε δημιουργία νέου εμπιστευματοδότη, εντός 15 ημερών από τη δημιουργία του εμπιστευματοδότη.
2. Να γνωστοποιήσει στην Εποπτική Αρχή τυχόν αλλαγές που αφορούν στο όνομα του εμπιστευματοδότη καθώς και στα στοιχεία του εμπιστευματοδόχου, εντός 15 ημερών από τη σχετική αλλαγή.



3. Να γνωστοποιήσει στην Εποπτική Αρχή τυχόν αλλαγές που αφορούν στην ημερομηνία τερματισμού ή στο δίκαιο που διέπει το εμπιστευμα εντός 15 ημερών.
4. Για όσα εμπιστεύματα ήταν σε ισχύ κατά την ημερομηνία έναρξης της ισχύος του Νόμου, να γνωστοποιήσει τα εμπιστεύματα αυτά στην Εποπτική Αρχή εντός περιόδου 6 μηνών.

Για σκοπούς κατάρτισης του πιο πάνω Μητρώου Εμπιστευμάτων, **συνημμένα σας κοινοποιείται το έντυπο με το οποίο θα ενημερώνετε το Σύνδεσμο για τα εμπιστεύματα που δημιουργείτε ή ενεργείτε ως εμπιστευματοδόχοι:** (Έντυπο «NOTIFICATION TO ICPAC FOR REGISTRATION OF A TRUST IN THE TRUST REGISTRY OR FOR CHANGE OF INFORMATION OF AN ALREADY RECORDED TRUST»).

Παρακαλείστε όπως συμπληρώνετε ένα έντυπο ανά εμπιστευμα και το αποστέλλετε το συντομότερο δυνατό στο Σύνδεσμο, είτε μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στην ηλεκτρονική διεύθυνση του Συνδέσμου είτε σε κλειστό φάκελο με κλητήρα, μαζί με το ανάλογο αντίτιμο. Σημειώστε ότι, για καταχώριση κάθε νέου εμπιστεύματος θα υπάρχει εφάπαξ χρέωση €30, ενώ για τροποποιήσεις ή αλλαγές σε υφιστάμενο εμπιστευμα, για κάθε ειδοποίηση για αλλαγή θα υπάρχει εφάπαξ χρέωση €20. Η υποβολή των καταχωρίσεων για νέα εμπιστεύματα ή αλλαγή σε υφιστάμενα θα πρέπει να γίνει εντός των πιο πάνω καθορισμένων από τη νομοθεσία προθεσμιών.

Στο σημείο αυτό αξίζει να σημειωθεί ότι παράληψη συμμόρφωσης με την υποχρέωση για κοινοποίηση στις Εποπτικές Αρχές των πιο πάνω στοιχείων αναφορικά με τα εμπιστεύματα, συνιστά ποινικό αδίκημα.

Πληροφορείστε ότι βρίσκεται υπό εξέλιξη δημιουργία μηχανογραφημένου συστήματος διαχείρισης του Μητρώου Εμπιστευμάτων το οποίο θα παρέχει τη δυνατότητα για απευθείας καταχώριση των εμπιστευμάτων από την ιστοσελίδα του Συνδέσμου. Λόγω του ότι η εργασία αυτή είναι υπό εξέλιξη, στο παρόν στάδιο η υποβολή των ειδοποιήσεων θα γίνεται όπως αναφέρεται πιο πάνω.

Στο πλαίσιο της άσκησης του εποπτικού ρόλου του Συνδέσμου ως αρμόδια αρχή, αλλά και υποχρεώσεων που απορρέουν από την εφαρμογή των μνημονιακών προγραμμάτων, έχουν προκύψει οι **ακόλουθες πρόσθετες υποχρεώσεις** για το Σύνδεσμο. Συγκεκριμένα, ο Σύνδεσμος οφείλει να τηρεί τις πιο κάτω καταστάσεις και συναφώς οι εταιρείες που κατέχουν Πιστοποιητικό Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών από το ΣΕΛΚ υποχρεούνται να συμμορφωθούν:

(α) Θυγατρικές εταιρείες αδειοδοτημένων εταιρειών

Μετά από σχετικές υποδείξεις της Τρόικα για σκοπούς καταγραφής όλων των εταιρειών που παρέχουν διοικητικές υπηρεσίες, **όλες οι εταιρείες που έχουν λάβει πιστοποιητικό παροχής διοικητικών υπηρεσιών από το Σύνδεσμο, υποχρεούνται όπως υποβάλουν στο Σύνδεσμο κατάλογο με τις θυγατρικές τους εταιρείες που παρέχουν διοικητικές υπηρεσίες και ανήκουν εξολοκλήρου σε αδειοδοτημένες από το ΣΕΛΚ εταιρείες.** Ως εκ τούτου, παρακαλούνται οι εταιρείες αυτές όπως υποβάλουν στο Σύνδεσμο το σχετικό κατάλογο μέσω του συνημμένου εντύπου «NOTIFICATION TO ICPAC FOR THE SUBSIDIARY COMPANIES OF AN ASP» το συντομότερο δυνατό. Η υποβολή του καταλόγου αυτού μπορεί να γίνει είτε μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου είτε σε κλειστό φάκελο με κλητήρα στα γραφεία του Συνδέσμου.



(β) Φυσικά πρόσωπα που παρέχουν διοικητικές υπηρεσίες ως εργοδοτούμενοι αδειοδοτημένων εταιρειών

Σύμφωνα με το εδάφιο (2) του άρθρου 3 του Νόμου, φυσικά πρόσωπα που εργοδοτούνται από «Εξαιρούμενα Πρόσωπα» δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Νόμου. Για σκοπούς όμως δημιουργίας ενός αρχείου με όλα τα αδειοδοτημένα φυσικά πρόσωπα που παρέχουν διοικητικές υπηρεσίες, καλούνται **όλες οι εταιρείες που κατέχουν Πιστοποιητικό Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών από το Σύνδεσμο όπως υποβάλουν κατάλογο με τα φυσικά πρόσωπα τα οποία εργοδοτούνται από τις εταιρείες αυτές και παρέχουν διοικητικές υπηρεσίες στο πλαίσιο των εργασιών τους.**

Η υποβολή του καταλόγου θα πρέπει να γίνει μέσω του συνημμένου εντύπου, που ετοιμάστηκε για το σκοπό αυτό: (Έντυπο «NOTIFICATION TO ICPAC OF NATURAL PERSONS EMPLOYED BY AN ASP»). Στο έντυπο αυτό θα πρέπει να περιληφθούν και εργοδοτούμενοι τυχόν θυγατρικών εταιρειών της αδειοδοτημένης εταιρείας. Οι πληροφορίες αυτές θα πρέπει να υποβληθούν το συντομότερο δυνατό είτε μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου είτε σε κλειστό φάκελο με κλητήρα στα γραφεία του Συνδέσμου.

Σημειώνεται επίσης ότι, βρίσκεται σε εξέλιξη δημιουργία μηχανογραφημένου συστήματος, το οποίο θα παρέχει τη δυνατότητα για απευθείας καταχώριση των πληροφοριών από την ιστοσελίδα του Συνδέσμου. εν τω μεταξύ και μέχρι την ολοκλήρωση του έργου, η υποβολή των ειδοποιήσεων θα γίνεται όπως αναφέρεται πιο πάνω.

Εν κατακλείδι, θα ήθελα να τονίσω ότι, ο Σύνδεσμος έχει επωμιστεί αυξημένες ευθύνες και υποχρεώσεις σε σχέση με την εφαρμογή της νομοθεσίας και το ρόλο του ως εποπτική αρχή. Παράλληλα, υπάρχει συγκεκριμένη μνημονιακή δέσμευση και έχει καταρτιστεί **συγκεκριμένο Σχέδιο Δράσης από την Τρόικα, η οποία αξιολογεί την πρόοδο των Εποπτικών Αρχών ανά τρίμηνο.** Ως εκ τούτου, οι υποχρεώσεις και οι ευθύνες των παρόχων διοικητικών υπηρεσιών είναι επίσης αντίστοιχα αυξημένες. Η συμμόρφωση με τη νομοθεσία και τις απαιτήσεις που απορρέουν από αυτή είναι απαραίτητη από όλους τους επαγγελματίες.

Περισσότερες πληροφορίες θα είναι διαθέσιμες καθ' ον χρόνον, ενώ έχουν προγραμματιστεί και ανακοινωθεί σεμινάρια σε Λευκωσία, Λεμεσό και Λάρνακα τόσο για τη νομοθεσία περί του ξεπλύματος παράνομου χρήματος όσο και για την περί της Ρύθμισης των Επιχειρήσεων Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών και Συναφών Θεμάτων νομοθεσία, όπου θα έχετε την ευκαιρία να επιλύσετε τυχόν απορίες σας.

Για σκοπούς εύκολης αναφοράς και χρήσης επισυνάπτονται τα ακόλουθα:

- NOTIFICATION TO ICPAC FOR REGISTRATION OF A TRUST IN THE TRUST REGISTRY OR FOR CHANGE OF INFORMATION OF AN ALREADY RECORDED TRUST
- NOTIFICATION TO ICPAC FOR THE SUBSIDIARY COMPANIES OF AN ASP
- NOTIFICATION TO ICPAC OF NATURAL PERSONS EMPLOYED BY AN ASP
- Ο ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΝΟΜΟΣ (Ν.196(Ι)/2012 & Ν.109(Ι)/2013)

Κυριάκος Ιορδάνου
Γενικός Διευθυντής