



ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ

11/2024 [ΕΣ 11_2024]

Προς:

ΟΛΟΥΣ ΤΟΥΣ ΟΙΚΟΥΣ
ΟΛΟΥΣ ΤΟΥΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΥΣ
ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ

Ημερομηνία:

15 Απριλίου 2024

Θέμα:

Διευκρινίσεις σε σχέση με την
υποχρέωση αναφοράς κάτω από το
άρθρο 5η του Κανονισμού (ΕΕ)
833/2014

Ο Σύνδεσμος Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου (ΣΕΛΚ) με την παρούσα Εγκύκλιο επιθυμεί να επιστήσει την προσοχή των Μελών του στην υποχρέωση αναφοράς που θεσπίστηκε με το άρθρο 5η του Κανονισμού (ΕΕ) 833/2014 που εκδόθηκε στις 19 Δεκεμβρίου 2023.

Σύμφωνα με το εδάφιο 1 του άρθρου 5η του Κανονισμού:

«Νομικά πρόσωπα, οντότητες και φορείς με έδρα στην Ένωση, των οποίων τα δικαιώματα ιδιοκτησίας κατέχει, άμεσα ή έμμεσα, σε ποσοστό άνω του 40 %:

- α) νομικό πρόσωπο, οντότητα ή φορέας που έχει την έδρα του στη Ρωσία·*
- β) Ρώσος υπήκοος· ή*
- γ) φυσικό πρόσωπο που κατοικεί στη Ρωσία,*

αναφέρουν, από την 1η Μαΐου 2024, στην αρμόδια αρχή του κράτους μέλους στο οποίο είναι εγκατεστημένοι, εντός δύο εβδομάδων από το τέλος κάθε τριμήνου, κάθε μεταφορά κεφαλαίων άνω των 100 000 EUR από την Ένωση την οποία πραγματοποίησαν κατά τη διάρκεια του εν λόγω τριμήνου, άμεσα ή έμμεσα, στο πλαίσιο μίας ή περισσότερων πράξεων».

Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή έχει εκδώσει [ερωταπαντήσεις](#) στις 12 Απριλίου 2024 σχετικά με την εν λόγω υποχρέωση αναφοράς, καθώς και [υπόδειγμα αναφοράς](#) για διευκόλυνση της διαδικασίας αναφοράς. Τα φύλλα 3 και 4 συμπληρώνονται από τα νομικά πρόσωπα, οντότητες και φορείς, ενώ τα φύλλα 1 και 2 συμπληρώνονται **μόνο** από τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα στο πλαίσιο της **δικής τους** υποχρέωσης αναφοράς κάτω από το εδάφιο 2 του άρθρου 5η του Κανονισμού και όχι από τα νομικά πρόσωπα, οντότητες και φορείς. Σημειώνεται ότι οι αναφορές θα υποβάλλονται στο Υπουργείο Οικονομικών. Σχετική ανακοίνωση με λεπτομέρειες της διαδικασίας υποβολής θα εκδοθεί από το Υπουργείο σε εύθετο χρόνο.

ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΕΓΓΕΚΡΙΜΕΝΩΝ
ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΥΠΡΟΥ

Λεωφόρος Βύρωνος 11, 1096 Λευκωσία
Τ.Θ. 24935, 1355 Λευκωσία, Κύπρος
Τ.: +357 22870030, Φ.: +357 22766360

THE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC
ACCOUNTANTS OF CYPRUS

11 Byron Avenue, 1096 Nicosia
P.O. Box 24935, 1355 Nicosia, Cyprus
T.: +357 22870030, F.: +357 22766360

info@icpac.org.cy
www.icpac.org.cy



Υπογραμμίζεται ότι η υποχρέωση αφορά στα νομικά πρόσωπα, οντότητες και φορείς και όχι στα πρόσωπα που τους παρέχουν υπηρεσίες. Ως εκ τούτου, οι Οίκοι οφείλουν να τηρήσουν την υποχρέωση αναφοράς εάν ενεργούν ως αξιωματούχοι στα εν λόγω νομικά πρόσωπα, οντότητες και φορείς.

Τονίζεται περαιτέρω ότι η υποχρέωση αναφοράς είναι συνεχής υποχρέωση με προκαθορισμένη προθεσμία εντός 15 ημερών από το τέλος του κάθε τριμήνου.

Οι προθεσμίες για το έτος **2024** είναι οι ακόλουθες:

Περίοδος	Προθεσμία
1 Ιανουαρίου 2024 – 31 Μαρτίου 2024	1 Μαΐου 2024
1 Απριλίου 2024 – 30 Ιουνίου 2024	15 Ιουλίου 2024
1 Ιουλίου 2024 – 30 Σεπτεμβρίου 2024	15 Οκτωβρίου 2024
1 Οκτωβρίου 2024 – 31 Δεκεμβρίου 2024	15 Ιανουαρίου 2025