

ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ

24/2026 [ΕΣ 24_2026]

Προς:

**ΟΛΑ ΤΑ ΜΕΛΗ, ΤΟΥΣ ΟΙΚΟΥΣ ΚΑΙ
ΤΟΥΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΥΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ
ΤΟΥ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ**

Ημερομηνία:

1 Ιουλίου 2026

Θέμα:

**Τροποποίηση Κανονισμών και Οδηγιών
του ΣΕΛΚ**

Ο Σύνδεσμος Εγγεκριμένων Λογιστών Κύπρου, με την παρούσα εγκύκλιο γνωστοποιεί στα Μέλη, Οίκους και Λειτουργούς Συμμόρφωσης του τις τροποποιήσεις των ακόλουθων Κανονισμών:

1. **Κανονισμός 6.700** για τον **Διορισμό του Λειτουργού Συμμόρφωσης**,
2. **Κανονισμός για τη Διοικητική Διαδικασία και τη Διαδικασία Επιβολής Διοικητικών Κυρώσεων** (Κανονισμός Διοικητικών Κυρώσεων) αντίστοιχη τροποποίηση ως αποτέλεσμα της επικαιροποίησης του Κανονισμού 6.700
3. **Οδηγία ΕΠΧ/ΧΤ**, μια αντίστοιχη τροποποίηση ως αποτέλεσμα της επικαιροποίησης του Κανονισμού 6.700
4. **Κανονισμός 4.602** για τη **Διασφάλιση Ποιότητας Ελέγχου Συμμόρφωσης με θέματα Ξεπλύματος Παράνομου Χρήματος** και συνεπακόλουθη κατάργηση του Κανονισμού 6.400
5. **Οδηγία Κυρώσεων**, τροποποιήσεις ως αποτέλεσμα εναρμόνισης με το νέο νομοθετικό πλαίσιο

Η παρούσα Εγκύκλιος ενημερώνει όλα τα Μέλη, τους Οίκους και τους Λειτουργούς Συμμόρφωσης για τη δημοσίευση των επικαιροποιημένων Κανονισμών και Οδηγιών στην

ιστοσελίδα του ICPAC και, ως εκ τούτου, την ημερομηνία κατά την οποία τέθηκαν σε άμεση ισχύ.

Κανονισμός 6.700

Ο παρών κανονισμός αντικαθιστά και καταργεί τον μέχρι τώρα ισχύοντα Κανονισμό 6.700 που διέπει την πιστοποίηση του Λειτουργού Συμμόρφωσης. Επιπρόσθετα των απαιτήσεων της Πιστοποίησης ΞΠΧ/ΧΤ, ο νέος Κανονισμός αποσκοπεί στην εισαγωγή ολοκληρωμένου ρυθμιστικού πλαισίου σχετικά με τον διορισμό του Λειτουργού Συμμόρφωσης. Προς τούτο, εισάγει:

- Το πλαίσιο για τον διορισμό του Λειτουργού Συμμόρφωσης, συμπεριλαμβανομένων των κριτηρίων του ΣΕΛΚ για αξιολόγηση του διορισμού,
- Τα βήματα για αντικατάσταση και κριτήρια ανάκλησης του διορισμού του Λειτουργού Συμμόρφωσης,
- Τις υποχρεώσεις συνεχούς επαγγελματικής ανάπτυξης του Λειτουργού Συμμόρφωσης, περιλαμβανομένης και της διαδικασίας επαλήθευσης του ΣΕΛΚ και της επιβολής προκαθορισμένων προστίμων σε περίπτωση μη συμμόρφωσης.

Ο Κανονισμός είναι υποχρεωτικός και δεσμευτικός προς όλα τα πρόσωπα στα οποία απευθύνεται.

Παρόλο που η ημερομηνία που ο Κανονισμός έχει τεθεί σε άμεση ισχύ και εφαρμογή είναι η ημερομηνία δημοσιοποίησης της παρούσας Εγκυκλίου, οι διατάξεις των παραγράφων 4(12)(7) και 4(12)(8) τίθενται σε ισχύ από 1^η Ιουλίου 2026 και σε εφαρμογή από 1^η Ιανουαρίου 2028.

Για πρόσβαση στον **Κανονισμό 6.700** ακολουθείστε τον [σύνδεσμο](#).

Οδηγία ΞΠΧ/ΧΤ και Κανονισμός για τη Διοικητική Διαδικασία και τη Διαδικασία Επιβολής Διοικητικών Κυρώσεων

Συνεπακολούθως του νέου Κανονισμού 6.700, έχει τροποποιηθεί η **Οδηγία ΞΠΧ/ΧΤ** για να αποτυπώνει την αλλαγή στη ρυθμιστική βάση της υποχρέωσης ΣΕΑ των Λειτουργών Συμμόρφωσης. Ο **Κανονισμός για τη Διοικητική Διαδικασία και τη Διαδικασία**

Επιβολής Κυρώσεων έχει επικαιροποιηθεί αντιστοίχως για να καθορίσει τις ποινές που επιβάλλονται από τον νέο Κανονισμό σε περίπτωση μη συμμόρφωσης με τις απαιτήσεις ΣΕΑ.

Για πρόσβαση στην **Οδηγία ΕΠΧ/ΧΤ**, ακολουθείστε τον [σύνδεσμο](#).

Για πρόσβαση στον **Κανονισμό για τη Διοικητική Διαδικασία και τη Διαδικασία Επιβολής Κυρώσεων**, ακολουθείστε τον [σύνδεσμο](#).

Κανονισμός 4.602

Οι τροποποιήσεις του Κανονισμού αποσκοπούν στην απόδοση των αλλαγών που επήλθαν με την ψήφιση του νέου νομοθετικού πλαισίου κυρώσεων, καθώς και στην κατάργηση του Κανονισμού 6.400 μέσω της ενσωμάτωσης των προνοιών σχετικά με την εξ' αποστάσεως εποπτεία στον παρόντα Κανονισμό.

Ο Κανονισμός είναι υποχρεωτικός και δεσμευτικός προς όλα τα πρόσωπα στα οποία απευθύνεται.

Για πρόσβαση στον **Κανονισμό 4.602**, ακολουθείστε τον [σύνδεσμο](#).

Οδηγία Κυρώσεων

Η παρούσα τροποποίηση αποσκοπεί σε εναρμόνιση με το καινούργιο νομοθετικό πλαίσιο κυρώσεων και στην πρακτική αναθεώρηση ορισμένων προνοιών της. Οι κυριότερες τροποποιήσεις αφορούν:

- στην αλλαγή του νομοθετικού πλαισίου,
- την μετονομασία της Οδηγίας σε Οδηγία Κυρώσεων,
- την προσθήκη ως νομικά δεσμευτικών των κυρώσεων που επιβάλλονται από την Κυπριακή Δημοκρατία,
- την προσθήκη της αξιολόγησης των συναλλαγών και συγκεκριμένων παραγόντων κινδύνου, ούτως ώστε να καταστεί η αξιολόγηση κινδύνου διαδικασία τριών βαθμίδων,

- την αλλαγή στις υποχρεώσεις στις περιπτώσεις πραγματικής αντιστοιχίας πριν τη σύναψη επιχειρηματικής σχέσης,
- τη διαγραφή της υποχρέωσης υποβολής αναφοράς προς τον ΣΕΛΚ πληροφοριών σε σχέση με στοιχεία προσώπων που συνδέονται με κατονομαζόμενα πρόσωπα και
- κατάργησης της υποχρέωσης αναφοράς για τις τομεακές κυρώσεις,
- την ενσωμάτωση των νέων υποχρεώσεων αναφοράς προς την ΕΜΕΚ σχετικά με παράβαση ή παράκαμψη των κυρώσεων, και αντικατάσταση της υφιστάμενης υποχρέωσης αναφοράς στον ΣΕΛΚ με υποχρέωση γνωστοποίησης
- η αξιολόγηση κινδύνων για σκοπούς χρηματοδότησης της τρομοκρατίας και χρηματοδότησης των όπλων μαζικής καταστροφής καθίσταται πλέον απόλυτη υποχρέωση.

Η Οδηγία είναι υποχρεωτική και δεσμευτική προς όλα τα πρόσωπα στα οποία απευθύνεται. Ο ΣΕΛΚ ως εποπτική αρχή δύναται να λάβει όλα τα απαραίτητα μέτρα για εφαρμογή των διατάξεων της βάσει του άρθρου 27 του περί της Ίδρυσης της Εθνικής Μονάδας Εφαρμογής Κυρώσεων και της Εφαρμογής Περιοριστικών Μέτρων και Εθνικών Κυρώσεων στη Δημοκρατία Νόμο του 2025 και του άρθρου 24(2) του περί της Καταπολέμησης της Τρομοκρατίας και Προστασίας των Θυμάτων Νόμου του 2019, ως η περίπτωση.

Η Οδηγία είναι διαθέσιμη τόσο στην ελληνική γλώσσα σε [τελική αναθεωρημένη εκδοχή](#) και σε [εκδοχή με τροποποιήσεις](#) που επισημαίνονται με χρώμα όσο και στην αγγλική γλώσσα σε [τελική αναθεωρημένη εκδοχή](#) και σε [εκδοχή με τροποποιήσεις](#) που επισημαίνονται με χρώμα.

Εάν έχετε οποιεσδήποτε ερωτήσεις σχετικά με τους νέους Κανονισμούς ή χρειάζεστε βοήθεια για την ερμηνεία των διατάξεών τους, επικοινωνήστε με τον ΣΕΛΚ στη διεύθυνση compliance@icpac.org.cy