

Μ.Γ. ΠΑΝΑΓΟΠΟΥΛΟΥ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ
ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ
ΗΡΟΔΟΤΟΥ 17, ΚΟΛΩΝΑΚΙ
Τ.Κ. 10674
Τηλ: 210-7228055
e-mail: m.panagopoulou@mplawoffice.gr
www.mplawoffice.gr

ΓΝΩΜΟΔΟΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ,
ΤΙΣ ΕΠΙΜΕΡΟΥΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΤΗΝ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ
ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΕΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ Ν.4557/2018 ΚΑΙ ΤΗΣ ΥΑ
67343 ΕΞ 2019 (ΦΕΚ Β΄ 2443/2019).

Με τον ν.4557/2018 «Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2015/849/ΕΕ) και άλλες διατάξεις» ενσωματώθηκε στο εθνικό δίκαιο η Οδηγία 2015/849/ΕΕ.

Το άρθρο 20 παρ.1 του ν.4557/2018 όρισε επί λέξει τα εξής:

«Κεντρικό Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων

1. Οι εταιρικές και άλλες οντότητες που έχουν έδρα στην Ελλάδα ή ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα που φορολογείται στην Ελλάδα υποχρεούνται να συλλέγουν και να φυλάσσουν σε ειδικό μητρώο που τηρούν στην έδρα τους, επαρκείς, ακριβείς και επίκαιρες πληροφορίες σχετικά με τους πραγματικούς δικαιούχους τους. Οι πληροφορίες αυτές περιλαμβάνουν τουλάχιστον το ονοματεπώνυμο, την ημερομηνία γέννησης, την υπηκοότητα και τη χώρα διαμονής των πραγματικών δικαιούχων, καθώς επίσης και το είδος και την έκταση των δικαιωμάτων που κατέχουν. Συμπληρώνονται δε με κάθε αναγκαίο στοιχείο για την ταυτοποίηση του πραγματικού δικαιούχου. Το ειδικό αυτό μητρώο τηρείται επαρκώς τεκμηριωμένο και επικαιροποιημένο με ευθύνη του νομίμου εκπροσώπου ή ειδικώς εξουσιοδοτημένου προσώπου με απόφαση του αρμόδιου εταιρικού καταστατικού οργάνου και με την επιφύλαξη της παραγράφου 2, καταχωρίζεται στο Κεντρικό Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων, με τη χρήση των κωδικών εισαγωγής της ηλεκτρονικής πλατφόρμας taxiset, μέσα σε εξήντα (60) ημέρες από την ημερομηνία σταδιακής έναρξης

καταχώρισης ανά είδος εταιρικής οντότητας που καθορίζει η απόφαση της παραγράφου 11. Η καταχώριση αλλαγών στα στοιχεία των πραγματικών δικαιούχων γίνεται μέσα σε εξήντα (60) ημέρες από την ημερομηνία επέλευσής τους.».

Κατ'εξουσιοδότηση της παρ.11 του άρθρου 20 του ν.4557/2018 εξεδόθη η με αριθμό Αριθμ. 67343 ΕΞ 2019 (ΦΕΚ Β 2443/20.6.2019) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών με τίτλο «Ρύθμιση ειδικών θεμάτων σχετικά με την τήρηση και τη διαδικασία καταχώρισης στο Κεντρικό Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων του άρθρου 20 και 21 του ν. 4557/2018».

Με την υπουργική αυτή απόφαση καθορίστηκαν οι λεπτομέρειες εφαρμογής της ανωτέρω διατάξεως του άρθρου 20 παρ.1 ν.4557/2018 και συγκεκριμένα οι υπόχρεοι τηρήσεως του ειδικού μητρώου του άρθρου 20 παρ.1 ν.4557/2018 και καταχωρίσεως τούτου στο Κεντρικό Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων, οι προθεσμίες συμμορφώσεως προς τις εν λόγω υποχρεώσεις ανά εταιρική ή άλλη οντότητα και τα επιμέρους στοιχεία φυσικών και νομικών προσώπων που πρέπει να καταχωρηθούν στα ως άνω μητρώα.

Από την επισκόπηση και μελέτη του ν.4557/2018, της Υπουργικής Αποφάσεως με Αριθμ. 67343 ΕΞ 2019 Β'2443/2019 και των σχετικών ερωτήσεων-απαντήσεων που έχουν αναρτηθεί στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.gsis.gr προκύπτουν τα εξής σε σχέση με τις υποχρεώσεις που θεσπίζουν οι προρρηθείσες διατάξεις **σε σχέση με την ΑΔΕΔΥ, τις δευτεροβάθμιες συνδικαλιστικές οργανώσεις και τα πρωτοβάθμια σωματεία:**

I. Οι υπόχρεοι και η απώτατη προθεσμία συμμορφώσεως.

Τόσο η ΑΔΕΔΥ, όσο και οι δευτεροβάθμιες συνδικαλιστικές οργανώσεις και τα πρωτοβάθμια σωματεία εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ν.4557/2018 και της Υπουργικής Αποφάσεως με Αριθμ. 67343 ΕΞ 2019 Β'2443/2019¹ (στο εξής: ΥΑ). Συγκεκριμένα ανήκουν στην ομάδα Β' του

¹ Στο άρθρο 2 παρ.4 της ΥΑ ως Υπόχρεοι καταχώρισης στο Κεντρικό Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων ορίζονται οι εξής:

«4. Οντότητες μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα:

α) σύλλογοι - σωματεία,

β) ιδρύματα,

παραρτήματος Α΄ που συνοδεύει την ΥΑ με τίτλο «Ομαδοποίηση υποχρέων καταχώρισης (σε μορφή υπολογιστικού φύλλου)» και οφείλουν να συμμορφωθούν στις διατάξεις της και στα όσα αναλυτικά θα αναφερθούν ακολούθως έως την 1.11.2019.

Τα Νομαρχιακά Τμήματα της ΑΔΕΔΥ δεν φέρονται να έχουν σχετική υποχρέωση εφόσον δεν έχουν φορολογητέο εισόδημα και δεν υποβάλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος².

Ειδικότερα, το άρθρο 8 της ΥΑ προβλέπει ότι η διαδικασία καταχώρισης των στοιχείων στο Κεντρικό Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων γίνεται ανά ομάδα υποχρέων. Τα σωματεία και τα ιδρύματα ανήκουν στην ευρύτερη κατηγορία των ΝΠΙΔ μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και εμπίπτουν ρητώς στην Ομάδα Β΄.

Για την Ομάδα Β΄ στα οποία ανήκει η ΑΔΕΔΥ, οι δευτεροβάθμιες συνδικαλιστικές οργανώσεις και τα σωματεία, η προθεσμία συμμόρφωσης ορίζεται από 30.9.2019 έως 1.11.2019.

II. Οι δύο βασικές υποχρεώσεις του νόμου.

Δύο είναι οι υποχρεώσεις που θέτει ο ν.4557/2018 και η ΥΑ στην ΑΔΕΔΥ/δευτεροβάθμιες συνδικαλιστικές οργανώσεις/πρωτοβάθμια σωματεία.

Η υποχρέωσή τους αυτή συνίσταται αφ'ενός σε δημιουργία, φύλαξη και τήρηση **ειδικού μητρώου** που θα τηρείται ως αρχείο στην έδρα της ΑΔΕΔΥ/δευτεροβάθμιας συνδικαλιστικής οργάνωσης/ πρωτοβάθμιου σωματείου αφ'ετέρου **στην καταχώριση του Ειδικού αυτού Μητρώου στο Κεντρικό Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων μέσω της ηλεκτρονικής πλατφόρμας του TAXISNET³.**

γ) αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρείες,

δ) μη κερδοσκοπικές οργανώσεις κατά την έννοια του άρθρου 11 του ν. 2731/1999».

² Βλ. το άρθρο 20 παρ.1 ν.4557/2018 και το άρθρο 2 της ΥΑ που ορίζει ότι στο πεδίο εφαρμογής της υπάγονται: «Α. Κάθε είδους νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που έχουν έδρα στην Ελλάδα ή ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα που φορολογείται στην Ελλάδα»

³ Βλ. την ΥΑ που ορίζει ότι «Η εφαρμογή παρέχεται μέσω της ιστοσελίδας της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) www.gsis.gr και την επιλογή με τη σήμανση «Κεντρικό Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων (ν. 4557/2018)».

III. Οι επιμέρους υποχρεώσεις της ΥΑ.

1. Ο ορισμός του «παρόχου στοιχείων Πραγματικών Δικαιούχων του ΝΠ» με πρακτικό του οργάνου εκπροσωπήσεως του οικείου νομικού προσώπου.

Το πρώτο διαδικαστικό βήμα συνίσταται στον ορισμό του εξουσιοδοτημένου προσώπου που θα αναλάβει την δημιουργία του Ειδικού Μητρώου, την φύλαξη του και την καταχώρισή του στο Κεντρικό Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων. Το αυτό πρόσωπο θα φέρει και την ευθύνη επικαιροποίησης του Ειδικού Μητρώου και διενέργειας των αναγκαίων καταχωρίσεων στο Κεντρικό Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων.

Θα πρέπει σε πρώτο στάδιο να οριστεί ο «πάροχος στοιχείων πραγματικού δικαιούχου ΝΠ»= «το εξουσιοδοτημένο πρόσωπο»⁴ με απόφαση του καταστατικού οργάνου διοικήσεως και εκπροσωπήσεως του οικείου νομικού προσώπου:

α) στην περίπτωση της ΑΔΕΔΥ ο ορισμός του εξουσιοδοτημένου προσώπου θα πρέπει να γίνει με πρακτικό της Εκτελεστικής της Επιτροπής (άρθρο 16 παρ.Β' περ.15 του καταστατικού)

β) στην περίπτωση δευτεροβάθμιων συνδικαλιστικών οργανώσεων και των πρωτοβάθμιων σωματείων με πρακτικό του Διοικητικού τους Συμβουλίου.

Ως πάροχος στοιχείων να οριστεί κατά προτίμηση πρόσωπο είτε μέσα από τα μέλη διοίκησης του οικείου νομικού προσώπου (Αντιπρόεδρος, Ταμίας, Γραμματέας κ.ο.κ), είτε υπάλληλος του νομικού προσώπου και όχι κάποιος τρίτος (δικηγόρος ή λογιστής) δοθέντος ότι θα μπαίνει με τους δικούς του κωδικούς taxisnet στο σύστημα.

Μετά την έκδοση του πρακτικού ορισμού του παρόχου στοιχείων το οικείο νομικό πρόσωπο θα πρέπει να μπει στην ηλεκτρονική πλατφόρμα του taxisnet με τους κωδικούς του και να δηλώσει ότι εξουσιοδοτεί το Χ μέλος της Εκτελεστικής Επιτροπής της ΑΔΕΔΥ ή αντίστοιχα το Χ μέλος του ΔΣ της συνδικαλιστικής οργάνωσης/πρωτοβάθμιου σωματείου.

⁴ Βάσει της ΥΑ: «Ως εξουσιοδοτημένος εκπρόσωπος μπορεί να είναι οποιοδήποτε φυσικό πρόσωπο, πιστοποιημένο και ενεργοποιημένο με κλειδάριθμο, που έχει δηλωθεί στο TAXISnet στο σύστημα εξουσιοδοτήσεων της υπηρεσίας myTAXISnet της ιστοσελίδας www.gsis.gr ή www.aade.gr, από τον νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου».

Υπάρχει στο κάτω μέρος της οθόνης *ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΕΙΣ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ*.

Εκεί θα συμπεριληφθούν τα στοιχεία του φυσικού προσώπου που θα έχει εξουσιοδοτηθεί να αποτελέσει τον Πάροχο Στοιχείων και θα επιλεγεί ακολούθως το πεδίο *Νέα Εξουσιοδότηση*.

Το φυσικό αυτό πρόσωπο ακολούθως θα μπει **με τα δικά του στοιχεία taxisnet** στην πλατφόρμα και θα κάνει αποδοχή της εξουσιοδότησεως του νομικού προσώπου (ΑΔΕΔΥ/δευτεροβάθμιας συνδικαλιστικής οργάνωσης/πρωτοβάθμιου σωματείου) και ακολούθως θα επιλέξει τα στοιχεία του νομικού προσώπου για το οποίο επιθυμεί να προβεί σε δήλωση στοιχείων πραγματικού δικαιούχου.

2. Περιεχόμενο Ειδικού Μητρώου και της Δηλώσεως στο Κεντρικό Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων.

A. Σε σχέση με την ΔΗΛΩΣΗ ΚΑΤΑΧΩΡΙΣΗΣ του TAXISNET.

Στην πλατφόρμα του taxisnet θα πρέπει να υποβληθεί η δήλωση καταχώρισεως των στοιχείων πραγματικού δικαιούχου.

Εκεί ο πάροχος στοιχείων που θα έχει οριστεί αρμοδίως κατά τα ανωτέρω θα πρέπει να δηλώσει:

α) Για το νομικό πρόσωπο, ήτοι την ΑΔΕΔΥ/δευτεροβάθμια συνδικαλιστική οργάνωση/πρωτοβάθμιο σωματείο:

Τα εξής στοιχεία ΑΦΜ, Επωνυμία, Διακριτικό τίτλο, ΑΡ.ΓΕΜΗ (*δεν προσήκει*), μορφή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, στοιχεία επικοινωνίας (Χώρα, Οδός, Αριθμός, ΤΚ, Πόλη, Περιφερειακή Ενότητα, Περιφέρεια, τηλ. σταθερό, fax, email), κωδικό αναγνώρισης νομικού προσώπου (Legal Entity Identifier), (*δεν προσήκει*).

β) Για τον ίδιο: ΑΦΜ, Όνομα, Επώνυμο, Πατρώνυμο, τύπος πιστοποιητικού ταυτοποίησης, αριθμός πιστοποιητικού, ημερομηνία γέννησης, διεύθυνση κατοικίας (Χώρα διαμονής, Οδός, αριθμός, ΤΚ, Πόλη, Περιφερειακή Ενότητα, Περιφέρεια, τηλ. σταθερό, τηλ. κινητό, fax, email).

γ) Για τους πραγματικούς δικαιούχους:

Σύμφωνα με την ερώτηση 4 που έχει περιληφθεί στο Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων Συχνές Ερωτήσεις=Απαντήσεις του Κεφαλαίου Β΄ και είναι αναρτημένη στο www.gsis.gr στην περίπτωση μη κερδοσκοπικών νομικών προσώπων/οντοτήτων δηλώνονται ως πραγματικοί δικαιούχοι **ο Πρόεδρος, ο Γραμματέας, ο Ταμίας ή/και διαχειριστής εφόσον υπάρχει.**

Άρα πραγματικοί δικαιούχοι για τις ανάγκες του νόμου στην περίπτωση της ΑΔΕΔΥ είναι ο Πρόεδρος, ο Γενικός Γραμματέας και ο Ταμίας της Εκτελεστικής Επιτροπής, στην περίπτωση των δευτεροβάθμιων συνδικαλιστικών οργανώσεων/πρωτοβάθμιων σωματείων ο Πρόεδρος του Διοικητικού τους Συμβουλίου, ο Γραμματέας και ο Ταμίας τους.

Σε σχέση με τα πρόσωπα αυτά θα ζητηθούν τα εξής

αα) Βασικά στοιχεία:

ΑΦΜ, Όνομα, Επώνυμο, Πατρώνυμο, τύπος πιστοποιητικού ταυτοποίησης, αριθμός πιστοποιητικού, ημερομηνία γέννησης, υπηκοότητα, διεύθυνση κατοικίας (Χώρα διαμονής, Οδός, αριθμός, ΤΚ, Πόλη, Περιφέρεια, Περιφερειακή Ενότητα, τηλ. σταθερό, τηλ. κινητό, fax, διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου), Φορολογική κατοικία και TAX ID.

ββ) Διεύθυνση επικοινωνίας/αλληλογραφίας:

Οδός, αριθμός, ΤΚ, Πόλη, Περιφερειακή Ενότητα, Περιφέρεια, Χώρα.

γγ) Ιδιότητες πραγματικού δικαιούχου/είδος και έκταση δικαιωμάτων

Στις ιδιότητες προβλέπει η ΥΑ να αναγραφούν τα εξής: *«Μέλος Δ.Σ., δ/νων σύμβουλος, εντεταλμένος σύμβουλος, διοικητής, γενικός δ/ντής, δ/ντής, άλλο πρόσωπο εντεταλμένο είτε άμεσα από το νόμο είτε από ιδιωτική βούληση είτε με δικαστική απόφαση στη διοίκηση, διαχείριση ή εκπροσώπηση της εταιρείας, εταίρος, μέτοχος, άλλη ιδιότητα».*

Αυτά προσιδιάζουν σε εταιρίες και όχι σε νομικά πρόσωπα σωματειακής μορφής. Κατά τούτο θα δηλωθούν στο οικείο πεδίο οι κατά το οικείο

καταστατικό αρμοδιότητες-υποχρεώσεις του Προέδρου, του Ταμία και του Γραμματέα και τυχόν ειδικότερες αρμοδιότητες που τους έχουν ανατεθεί με αποφάσεις της Εκτελεστικής Επιτροπής της ΑΔΕΔΥ ή του Διοικητικού Συμβουλίου της δευτεροβάθμιας συνδικαλιστικής οργάνωσης/πρωτοβάθμιου σωματείου.

B. ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΤΟ ΤΗΡΟΥΜΕΝΟ ΑΡΧΕΙΟ ΤΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΜΗΤΡΩΟΥ ΣΤΗΝ ΕΔΡΑ ΤΟΥ ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ.

Στο ειδικό μητρώο που θα τηρείται σε αρχείο (τύπου EXCEL) στην έδρα της ΑΔΕΔΥ/δευτεροβάθμιας συνδικαλιστικής οργάνωσης/πρωτοβάθμιου σωματείου θα αναγράφονται τα εξής σε σχέση με τους πραγματικούς δικαιούχους, ήτοι τον Πρόεδρο, Γραμματέα και Ταμία: α) το ονοματεπώνυμο, β) η ημερομηνία γέννησης, γ) η υπηκοότητα και δ) η χώρα διαμονής τους, καθώς και ε) το είδος και στ) η έκταση των δικαιωμάτων που κατέχουν. Για το τελευταίο ισχύουν όσα προαναφέρθηκαν ανωτέρω, δηλαδή θα αναγραφούν οι αρμοδιότητές τους σύμφωνα με τις καταστατικές προβλέψεις. Ταυτόχρονα το αρχείο θα παραπέμπει και θα συνοδεύεται από τα οικεία αποδεικτικά στοιχεία (πρακτικά αρχαιρεσιών, αντίγραφα στοιχείων ταυτοποίησης των πραγματικών δικαιούχων κ.ο.κ).

Υπεύθυνος τήρησης του ειδικού μητρώου είναι σύμφωνα με όσα προαναφέρθηκαν το όργανο που θα έχει εξουσιοδοτηθεί προς τούτο από την Εκτελεστική Επιτροπή της ΑΔΕΔΥ ή το Διοικητικό Συμβούλιο της δευτεροβάθμιας συνδικαλιστικής οργάνωσης/πρωτοβάθμιου σωματείου.

IV. Μεταβολή στοιχείων πραγματικών δικαιούχων.

Σημειώνεται ότι οιαδήποτε μεταβολή προκύπτει στα ανωτέρω στοιχεία για οιονδήποτε λόγο (λ.χ. συνεπεία αρχαιρεσιών, εκπτώσεως από αξίωμα, παραιτήσεως κ.ο.κ) θα πρέπει σε εξήντα ημέρες από την επέλευσή της να καταχωρηθεί και στο Ειδικό Μητρώο με αναφορά στα αντίστοιχα νομιμοποιητικά έγγραφα και να δηλωθεί μέσω της ηλεκτρονικής πλατφόρμας του taxisnet από το εξουσιοδοτημένο πρόσωπο στο Κεντρικό Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων, σύμφωνα με το άρθρο 20 παρ.1 ν.4557/2018.

V. Κυρώσεις.

Εάν η ΑΔΕΔΥ/δευτεροβάθμια συνδικαλιστική οργάνωση/πρωτοβάθμιο σωματείο δεν έχουν συμμορφωθεί με τις ως άνω υποχρεώσεις μέχρι την 1.11.2019 τότε προβλέπεται η επιβολή δύο κυρώσεων: **α) δέσμευση χορηγήσεως αποδεικτικού εκδόσεως φορολογικής ενημερότητας β)**

πρόστιμο ύψους 10.000 ευρώ (βλ. τις παρ.8 και 9 του άρθρου 20 ν.4557/2018).

ΕΠΙΓΡΑΜΜΑΤΙΚΑ

1. Υπόχρεοι κατά τον ν.4557/2018 και την ΥΑ 67343 ΕΞ 2019 είναι τόσο η ΑΔΕΔΥ, όσο και οι δευτεροβάθμιες συνδικαλιστικές οργανώσεις και τα πρωτοβάθμια σωματεία.

Τα νομαρχιακά τμήματα της ΑΔΕΔΥ δεν είναι υπόχρεοι.

2. Προθεσμία συμμόρφωσης ορίζεται η **1.11.2019**. Μετά την παρέλευση της εν λόγω προθεσμίας επιβάλλεται η κύρωση της στέρησης του αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας και πρόστιμο ύψους 10.000 ευρώ.

ΕΠΙΜΕΡΟΥΣ ΣΤΑΔΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ:

Στάδιο 1: ορισμός εξουσιοδοτημένου προσώπου-παρόχου στοιχείων με πρακτικό της Εκτελεστικής Επιτροπής της ΑΔΕΔΥ και του Διοικητικού Συμβουλίου της Δευτεροβάθμιας Συνδικαλιστικής Οργανώσεως/Πρωτοβάθμιου Σωματείου (**επισυνάπτεται πρότυπο**).

Το πρόσωπο αυτό θα αναλάβει την δημιουργία του Ειδικού Μητρώου που θα τηρείται στην έδρα του νομικού προσώπου και την καταχώρισή του μέσω του taxinet στο Κεντρικό Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων.

Στάδιο 2: Πιστοποίηση του ορισθέντος παρόχου στοιχείων μέσω της ηλεκτρονικής πλατφόρμας του taxinet (με τους κλειδαρίθμους του νομικού προσώπου). Αποδοχή της πιστοποίησης αυτής από τον πάροχο στοιχείων μέσω της ηλεκτρονικής πλατφόρμας του taxinet (με τους κλειδαρίθμους τους δικούς του)

Στάδιο 3: Καταχώριση από τον πάροχο στοιχείων των στοιχείων ταυτοποίησης που προαναφέρθηκαν για το οικείο νομικό πρόσωπο και τους πραγματικούς δικαιούχους αυτού, ήτοι τον Πρόεδρο, τον Γραμματέα και τον Ταμία του. Η καταχώριση γίνεται μέσω τυποποιημένης δηλώσεως καταχωρίσεως που

διατίθεται ηλεκτρονικά στο taxisnet (είσοδος με τους δικούς του κλειδιάριθμους και όχι με αυτούς του νομικού προσώπου).

Στάδιο 4: Δημιουργία από τον πάροχο στοιχείων αρχείου excel που θα τηρείται στην έδρα του νομικού προσώπου και θα αναγράφει όλα τα ανωτέρω στοιχεία και θα συνοδεύεται από τα οικεία νομιμοποιητικά έγγραφα (**ΕΠΙΣΥΝΑΠΤΕΤΑΙ ΠΡΟΤΥΠΟ**).

Αθήνα, 24.10.2019

Η γνωμοδοτούσα δικηγόρος

ΠΑΝΑΓΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΓΑΡΙΤΑ
ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ / MJuris Oxford
ΗΡΩΔΩΤΟΥ 17 ΑΘΗΝΑ Τ.Κ. 106 74
ΑΦΜ: 140353663 - ΔΟΥ: Δ' ΑΘΗΝΩΝ
Α.Μ. ΔΣΑ: 89498
ΤΗΛ/ΦΑΞ: 210 7228055 - 6973 006163
e-mail: m.panagopoulou@mplawoffice.gr