**Συζήτηση στα πλαίσια της Διαδικτυακής Εκπομπής Legal Matters - 1η Δεκεμβρίου 2022: Νομικά Ζητήματα όσον αφορά την Πρόσβαση σε Δημόσιο Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων και Συναφή Θέματα**

**Παντελής Χριστοφίδης, Δικηγόρος – Διευθυντής Λ. ΠΑΠΑΦΙΛΙΠΠΟΥ & ΣΙΑ ΔΕΠΕ, Νομικοί Σύμβουλοι Κυπριακού Συνδέσμου Εταιρειών Διεθνών Δραστηριοτήτων (Cyprus International Businesses’ Association – CIBA)**

**Ενδεικτικές Αναφορές:**

1. Ανακοίνωση του Τμήματος Εφόρου Εταιρειών και Πνευματικής Ιδιοκτησίας της Κυπριακής Δημοκρατίας ημερομηνίας 28 Νοεμβρίου 2022 αναφορικά με την Αναστολή Πρόσβασης στο Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων για το ευρύ κοινό από την 23η Νοεμβρίου 2022:

1.1 στην Ελληνική γλώσσα:

<http://bit.ly/3ufrDcV>

1.2 σε μετάφραση στην Αγγλική γλώσσα: <https://www.companies.gov.cy/en/knowledgebase/news/suspension-of-access-to-the-beneficial-owners-register-for-the-general-public>

2. Ανακοίνωση του Τμήματος Εφόρου Εταιρειών και Πνευματικής Ιδιοκτησίας της Κυπριακής Δημοκρατίας ημερομηνίας 24 Μαϊου 2022 αναφορικά με την πρόσβαση από την 1η Ιουνίου 2022 του κοινού και των υπόχρεων οντοτήτων στο Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων (στην Ελληνική γλώσσα):

<https://bit.ly/3XYA4XU>

3. 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 2009/138/ΕΚ και 2013/36/ΕΕ, εκδοθείσα στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης ημερομηνίας 19 Ιουνίου 2018 (Ελληνικό κείμενο):

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EL/TXT/HTML/?uri=CELEX:32018L0843&from=EN>

4. Απόφαση Δικαστηρίου Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΔΕΕ) Μείζονος Συνθέσεως ημερομηνίας 22 Νοεμβρίου 2022 στις Συνεκδικασθείσες Υποθέσεις C-37/20 Luxembourg Business Registers και C-601/20 Sovim:

4.1 Ανακοινωθέν Τύπου του ΔΕΕ ημερομηνίας 22 Νοεμβρίου 2022 αριθμός 188/22:

<https://curia.europa.eu/jcms/upload/docs/application/pdf/2022-11/cp220188el.pdf>

4.2 Ελληνικό Κείμενο της Απόφασης του ΔΕΕ:

<https://bit.ly/3H1EYxk>

Ειδική Αναφορά στις Αιτιολογικές Σκέψεις (Παραγράφους) 36 – 44, 60 – 62 και 92.

5. Απόφαση ΔΕΕ ημερομηνίας 1ης Αυγούστου στην Υπόθεση C‑184/20 Vyriausioji tarnybinės etikos komisija (Αγγλικό κείμενο):

<https://bit.ly/3OSACdE>

Ειδική Αναφορά στις Αιτιολογικές Σκέψεις (Παραγράφους) 102 – 103 και 105.

6. Γνώμη ημερομηνίας 13 Ιουνίου 2011 που είχε εκδοθεί από την Ομάδα Εργασίας του Άρθρου 29 (Article 29 Working Party (WP)), ήτοι της τότε αρμόδιας Επιτροπής Ειδικών της Ευρωπαϊκής Ένωσης για Θέματα Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα με τίτλο “Opinion 14/2011 on data protection issues related to the prevention of money laundering and terrorist financing”:

<https://ec.europa.eu/justice/article-29/documentation/opinion-recommendation/files/2011/wp186_en.pdf>.

Ειδική αναφορά στην προτελευταία παράγραφο σελίδας 4.

7. Απόφαση του τότε Δικαστηρίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (ΔΕΚ), νυν ΔΕΕ, στην Υπόθεση Digital Rights Ireland ημερομηνίας 08 Απριλίου 2014:

<https://bit.ly/3ufhgWB>

Ειδική αναφορά στις Αιτιολογικές Σκέψεις (Παραγράφους) 25, 37, 42, 65 – 66, και 73.

8. Γνώμη με Αριθμό 1/2017 ημερομηνίας 02 Φεβρουαρίου 2017 του Ευρωπαίου Επόπτη Προστασίας Δεδομένων (ΕΕΠΔ) (European Data Protection Supervisor (EDPS)) με τίτλο ‘Opinion 1/2017 - EDPS Opinion on a Commission Proposal amending Directive (EU) 2015/849 and Directive 2009/101/EC Access to beneficial ownership information and data protection implications - 2 February 2017’ (Αγγλικό κείμενο):

<https://edps.europa.eu/sites/edp/files/publication/17-02-02_opinion_aml_en.pdf>.

Ειδική αναφορά στις παραγράφους 4 – 7 της Εκτελεστικής Σύνοψης σελίδας 1, παράγραφο 60 σελίδας 13 (αναφορά σε “Panama Papers”), παράγραφο 63 σελίδας 14, παράγραφο 66 τελευταίο υποσημείο σελίδας 15.

9. Νομικό Άρθρο του Lukas Martin Landerer, που έχει δημοσιευθεί στις 25 Απριλίου 2022, στο THE EUROPEAN CRIMINAL LAW ASSOCIATIONS FORUM και αφορά τη διαχρονική νομολογία του Δικαστηρίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (ΔΕΚ), νυν Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΔΕΕ), όσον αφορά το θέμα της Νομολογίας του ΔΕΕ όσον αφορά τη διατήρηση δεδομένων και την Καταπολέμηση του Ξεπλύματος Χρήματος, ακόμη και πριν την υιοθέτηση της Πέμπτης Οδηγίας της Ευρωπαϊκής Ένωσης:

<https://eucrim.eu/articles/the-anti-money-laundering-directive-and-the-ecjs-jurisdiction-on-data-retention/>

10. Ανακοίνωση της Οργάνωσης Transparency International ημερομηνίας 22 Νοεμβρίου 2022 με τίτλο “EU Court of Justice Delivers Blow to Beneficial Ownership Transparency” (Αγγλικό κείμενο):

<https://www.transparency.org/en/press/eu-court-of-justice-delivers-blow-to-beneficial-ownership-transparency>

**Πιθανές Εξελίξεις:**

11. Άρθρο (Euro Tax Flash 494) του KPMG EU Tax Centre ημερομηνίας 24 Νοεμβρίου 2022 με τίτλο “The CJEU invalidates certain transparency obligations under AMLD” και υπότιτλο “CJEU – Transparency – Anti-Money Laundering Directive – Beneficial owner – Beneficial ownership register – Charter of Fundamental Rights” (Αγγλικό κείμενο): <https://home.kpmg/xx/en/home/insights/2022/11/etf-cjeu-invalidates-certain-transparency-obligations-under-amld.html>

12. Οδηγία (ΕΕ) 2018/822 του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης της 25ης Μαΐου 2018 για την τροποποίηση της οδηγίας 2011/16/ΕΕ όσον αφορά την υποχρεωτική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών στον τομέα της φορολογίας σχετικά με δηλωτέες διασυνοριακές ρυθμίσεις, γνωστή ως DAC6 (Ελληνικό κείμενο):

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EL/TXT/PDF/?uri=CELEX:32018L0822&from=EN>.

Ειδική αναφορά στο Προοίμιο της Οδηγίας, Αιτιολογικές Σκέψεις (Παραγράφους) 1 τελευταίες 8 γραμμές, και 3 τελευταίες 3 γραμμές.

13. Ο περί Διοικητικής Συνεργασίας στον Τομέα της Φορολογίας (Τροποποιητικός) Νόμος του 2021 (Ν. 41(Ι)/2021):

<https://bit.ly/3B2PXmi>

14. Tο περί Διοικητικής Συνεργασίας στον Τομέα της Φορολογίας σχετικά με Δηλωτέες Διασυνοριακές Ρυθμίσεις Διάταγμα του 2021 (Κ.Δ.Π. 438/2021):

<https://bit.ly/3Fi9K3G>

15. Προγραμματισμένη από το ΔΕΕ έκδοση Απόφασης κατά την 8η Δεκεμβρίου 2022 και ώρα 09.30 π.μ. (Λουξεμβούργου) επί της Υπόθεσης C-694/20 Orde van Vlaamse Balies and Others:

<https://curia.europa.eu/jcms/jcms/Jo1_6581/en/>