

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

στο σχέδιο νόμου «I) Κεντρικά Αποθετήρια Τίτλων, II) Προσαρμογή της Ελληνικής Νομοθεσίας στις διατάξεις της Οδηγίας (ΕΕ) 2016/2258 και άλλες διατάξεις, III) Λοιπές διατάξεις του Υπουργείου Οικονομικών»

Προς τη Βουλή των Ελλήνων

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ
«ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΑΠΟΘΕΤΗΡΙΑ ΤΙΤΛΩΝ»

Α. ΓΕΝΙΚΟ ΜΕΡΟΣ

Σκοπός των διατάξεων του πρώτου μέρους του νομοσχεδίου είναι η προσαρμογή της Ελληνικής νομοθεσίας στις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) 909/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 23ης Ιουλίου 2014 σχετικά με τη βελτίωση του διακανονισμού αξιολογίων στην Ευρωπαϊκή Ένωση και τα κεντρικά αποθετήρια τίτλων (ΚΑΤ) (L 257/28.8.2014, σ.1).

Με τον Κανονισμό (ΕΕ) 909/2014 απελευθερώνονται οι υπηρεσίες που παρέχονται από κεντρικά αποθετήρια τίτλων (ΚΑΤ), ως φορείς διακανονισμού και τήρησης κινητών αξιών σε λογιστική μορφή, σε πανευρωπαϊκό επίπεδο. Στο πλαίσιο αυτό τα ΚΑΤ υπάγονται σε ειδικές ρυθμίσεις αδειοδότησης και εποπτείας, ενώ εισάγεται δέσμη μέτρων αναφορικά με την εναρμόνιση του χρόνου διακανονισμού στις συναλλαγές κινητών αξιών (T+2) και την έγκαιρη διεξαγωγή του σε πανευρωπαϊκό επίπεδο, ως και την εναρμόνιση των κανόνων λειτουργίας των ΚΑΤ με τη θεσμοθέτηση οργανωτικών, δεοντολογικών και προληπτικών απαιτήσεων αδειοδότησης και λειτουργίας ΚΑΤ, την εγκαθίδρυση ειδικών ελευθεριών εγκατάστασης και διασυννομιτικής παροχής υπηρεσιών σε σχέση με τις υπηρεσίες που παρέχουν, την αναγνώριση ευχερειών πανευρωπαϊκής χρήσης υπηρεσιών ΚΑΤ από τους εκδότες τίτλων, αλλά και πρόσβασης μεταξύ ΚΑΤ και υποδομών αγοράς (τόπων διαπραγμάτευσης και κεντρικών αντισυμβαλλομένων) και άλλα συναφή.

Ειδικώς με το άρθρο 38 του Κανονισμού (ΕΕ) 909/2014 υιοθετούνται ρυθμίσεις, βάσει των οποίων ο κάθε συμμετέχων σε ΚΑΤ οφείλει να διαχωρίζει τις κινητές αξίες που του ανήκουν από τις κινητές αξίες των πελατών του και να επιτρέπει στους πελάτες του να επιλέγουν τον τρόπο διαχωρισμού των κινητών αξιών τους σε ΚΑΤ, ήτοι να επιλέγουν ανάμεσα στο συλλογικό (συνολικό) διαχωρισμό ή το διαχωρισμό ανά πελάτη, λαμβάνοντας υπόψη το κόστος και τους κινδύνους της κάθε περίπτωσης όπως θα δημοσιοποιούνται από τα ΚΑΤ και τους συμμετέχοντες. Εξάλλου, κατά την ίδια διάταξη (άρθρ. 38 παρ. 5 εδαφ. 2) και όπως ειδικότερα αιτιολογείται στο σημείο 42 παρ. 2 του προοιμίου του Κανονισμού (ΕΕ) 909/2014, εισάγεται ειδική παρέκκλιση κατά την οποία δε θα απαιτηθεί να υιοθετήσουν το συλλογικό λογαριασμό μόνο εκείνα τα ΚΑΤ κράτους μέλους της ΕΕ τα οποία κατά το χρόνο έκδοσης του Κανονισμού (17.9.2014) οφείλουν βάσει της εθνικής νομοθεσίας τους να λειτουργούν υποχρεωτικώς με διαχωρισμό ανά πελάτη για πολίτες και κατοίκους του κράτους μέλους, καθώς και για νομικά πρόσωπα που εδρεύουν σε αυτό, για λόγους δημόσιας πολιτικής, κυρίως σε σχέση με την αποδοτική και διαφανή είσπραξη φόρων.

Κατόπιν τούτων, οι διατάξεις του πρώτου μέρους του

νομοσχεδίου αποσκοπούν στην προσαρμογή του εθνικού δικαίου, που αφορά το διέπον την Ελληνική Κεφαλαιαγορά σύστημα άυλων τίτλων, όπως λειτουργεί υπό το εθνικό μονοπώλιο του Κεντρικού Αποθετηρίου Αξιών ως διαχειριστή του Συστήματος Άυλων Τίτλων (ιδίως ν. 2396/1996, ν. 3756/2009, ν. 3606/2007), προς τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) 909/2014. Το σύστημα αυτό, το οποίο δεν υπάγεται βέβαια στην ως άνω παρέκκλιση (ν. 2396/1996), λειτουργεί κατά βάση με διαχωρισμό ανά πελάτη, υπό τις κύριες θεσμικές προβλέψεις ότι, μέτοχος είναι ο εγγεγραμμένος στα αρχεία του Κεντρικού Αποθετηρίου Τίτλων, οι μεταβιβάσεις άυλων τίτλων διενεργούνται με καταχωρίσεις στα αρχεία του (άρθρ. 39επ. ν. 2396/1996), καθώς και ότι οι άυλοι τίτλοι τηρούνται επ'ονόματι ενός εκάστου επενδυτή («Μερίδα επενδυτή») στο Σύστημα Άυλων Τίτλων (βλ. Απόφαση 3/304/10.6.2004 Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς «Κανονισμός Λειτουργίας Συστήματος Άυλων Τίτλων», όπως ισχύει, και όχι επ'ονόματι των συμμετεχόντων υπό το πρότυπο του συλλογικού λογαριασμού. Επομένως, απαιτείται να τροποποιηθούν όλες εκείνες οι διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας που στηρίζονται σε αυτές τις προβλέψεις ώστε να καταστεί εφικτή η προσαρμογή τους στα νέα δεδομένα που εισάγει ο Κανονισμός (ΕΕ) 909/2014.

Ταυτόχρονα με τις διατάξεις του Πρώτου Μέρους του νομοσχεδίου επιχειρείται η ενοποίηση και ομογενοποίηση των ρυθμίσεων της κείμενης νομοθεσίας, αναφορικά με το σύστημα άυλων τίτλων ώστε η προσαρμογή προς το εν θέματι ενωσιακό μέτρο να συμπεριλάβει τα ειδικότερα νομικά χαρακτηριστικά του ημεδαπού συστήματος, όπως ιδίως την εμπράγματη φυσιογνωμία που το δίκαιο έχει αποδώσει στους άυλους τίτλους (όπως, άρθρα 42 παρ. 3, 43 παρ. 2, 46 παρ. 2, 49 του ν. 2396/1996, 991Α ΚΠολΔ) αλλά και τις ειδικότερες εταιρικές προεκτάσεις της λειτουργίας τους (άρθρο 8β παρ. 7 κ.ν. 2190/1920).

Επισημαίνεται ότι, η παρούσα προσαρμογή δεν αφορά το Σύστημα Παρακολούθησης Συναλλαγών επί Τίτλων σε Λογιστική Μορφή, που προβλέπεται στο Κεφάλαιο Β' του ν. 2198/1994 (Α' 43) και την Τράπεζα της Ελλάδος ως διαχειριστή του, δεδομένου ότι ως προς αυτούς ισχύουν οι ειδικότερες ρυθμίσεις του άρθρου 1 παρ. 4 του Κανονισμού (ΕΕ) 909/2014.

Το Πρώτο Μέρος χωρίζεται σε επτά Κεφάλαια. Το Κεφάλαιο Α' θέτει ειδικές διατάξεις για την αδειοδότηση και τους όρους λειτουργίας των κεντρικών αποθετηρίων τίτλων που θα υπάγονται στο ελληνικό δίκαιο.

Ακολούθως, το Κεφάλαιο Β' ρυθμίζει τα θέματα αναφορικά με την αρχική καταχώριση κινητών αξιών σε λογιστική μορφή σε κεντρικό αποθετήριο τίτλων. Με το Κεφάλαιο επιδιώκεται ο εκσυγχρονισμός των κανόνων απούλοποίησης, που ήδη εφαρμόζονται στη χώρα μας (ν. 2396/1996), ώστε η έκδοση τίτλων σε λογιστική μορφή να μπορεί να λειτουργεί με βάση το νέο πλαίσιο παροχής βασικών και επικουρικών υπηρεσιών ΚΑΤ που ο Κανονισμός (ΕΕ) 909/2014 αναγνωρίζει. Ταυτόχρονα, με το Κεφάλαιο αυτό υιοθετούνται και ορισμένα μέτρα που αποβλέπουν στην ενίσχυση των επιχειρήσεων. Ειδικότερα, με τις νέες ρυθμίσεις θα επιτρέπεται η χρήση υπηρεσιών απούλοποίησης τίτλων και από μη εισηγμένες επιχειρήσεις χάριν διευκόλυνσης των εταιρικών και άλλων συναφών λειτουργιών τους αλλά και ενίσχυσης της αξιοπιστίας τους ως προς τον τρόπο τήρησης των τίτλων που εκδίδουν (μετοχές, ομολογίες κ.λπ.).

Στα θέματα αναφορικά με τον τρόπο λειτουργίας των

εμπραγμάτων δικαιωμάτων επί κινητών αξιών και των υπηρεσιών μητρώου των κεντρικών αποθετηρίων τίτλων, όπως επανακαθορίζονται για να συμπεριλάβουν και τις νέες μορφές τήρησης κινητών αξιών μέσω συλλογικών λογαριασμών κατά τον Κανονισμό (ΕΕ) 909/2014, αφιερώνεται το Κεφάλαιο Γ'. Οι νέες ρυθμίσεις αναφέρονται τόσο στα θέματα λειτουργίας και απόδειξης των εμπραγμάτων δικαιωμάτων επί των κινητών αξιών όσο και στα θέματα νομιμοποίησης των μετόχων και άσκησης των δικαιωμάτων τους έναντι των εκδοτριών ανωνύμων εταιρειών (κ.ν. 2190/1920).

Συναφώς, το Κεφάλαιο Δ' θεσπίζει ειδικές ρυθμίσεις αναφορικά με την κατάσχεση κινητών αξιών και τις έννομες συνέπειες που επιφέρει, ενώ ταυτόχρονα εισάγει ειδικά προνόμια για τους επενδυτές όταν οι κινητές αξίες τους τηρούνται μέσω συλλογικών λογαριασμών διαμεσολαβητή για την επαρκέστερη προστασία των επενδυτών έναντι των κινδύνων πτώχευσης ή άλλης αφερεγγυότητας του διαμεσολαβητή.

Το Κεφάλαιο Ε' αναφέρεται στη συνέχεια στις περί απορρήτου διατάξεις ως προς τα τηρούμενα από κεντρικά αποθετήρια τίτλων στοιχεία και δεδομένα και τις καταχωρίσεις σε αυτά, ενώ το Κεφάλαιο ΣΤ' ρυθμίζει τα θέματα εποπτείας και κυρώσεων με γνώμονα τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) 909/2014 (άρθρ. 61επ.) και τις σχετικές αρμοδιότητες της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς ως αρμόδιας αρχής για την εποπτεία της εφαρμογής των διατάξεων του.

Το Κεφάλαιο Ζ' περιλαμβάνει τέλος τις μεταβατικές διατάξεις για τη μετάβαση από το ισχύον νομοθετικό καθεστώς λειτουργίας του συστήματος άυλων τίτλων στο νέο, η οποία θα σηματοδοτηθεί από την αδειοδότηση του Εθνικού Κεντρικού Αποθετηρίου Τίτλων και διαχειριστή του Συστήματος Άυλων Τίτλων (ΣΑΤ) (του ν. 3756/2009 και του ν. 2396/1996) που θα πραγματοποιηθεί σύμφωνα με τον Κανονισμό (ΕΕ) 909/2014, τις εξουσιοδοτικές αυτού ενωσιακές πράξεις και τις διατάξεις του παρόντος νόμου. Το εν λόγω Κεφάλαιο ολοκληρώνεται από μια σειρά καταργούμενων και τροποποιούμενων διατάξεων που θα πρέπει να υιοθετηθούν για τις ανάγκες της προσαρμογής.

Ειδικότερα:

Β. ΕΠΙ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ

Το άρθρο 1 ορίζει το πεδίο εφαρμογής του παρόντος νόμου, οι διατάξεις του οποίου εφαρμόζονται στα κεντρικά Αποθετήρια Τίτλων, κατά την έννοια του Κανονισμού (ΕΕ) 909/2014, τα οποία λειτουργούν στην Ελλάδα μετά από άδεια της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς. Εξαιρείται ρητά από το πεδίο εφαρμογής του νόμου το Σύστημα Παρακολούθησης Συναλλαγών επί Τίτλων σε Λογιστική Μορφή του ν. 2198/1994 (Α' 43) και η Τράπεζα της Ελλάδος ως διαχειριστής του.

Το άρθρο 2 προβλέπει ορισμούς που χρησιμοποιούνται για την εφαρμογή του παρόντος νόμου και οι οποίοι συμπληρώνουν τους ορισμούς που περιέχονται στον Κανονισμό (ΕΕ) 909/2014. Ιδιαίτερης σημασίας είναι ο ορισμός του εγγεγραμμένου διαμεσολαβητή και του συλλογικού λογαριασμού αξιών αποθετηρίου και διαμεσολαβητή, δεδομένου ότι αποτελούν όρους που εισάγονται το πρώτον στο δικαίο με τον παρόντα νόμο αποβλέποντας στη διασαφήνιση των νομικών συνεπειών που η τήρησή τους επιφέρει.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α' ΕΙΔΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΔΕΙΟΔΟΤΗΣΗ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΟΡΟΥΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΚΕΝΤΡΙΚΩΝ ΑΠΟΘΕΤΗΡΙΩΝ ΤΙΤΛΩΝ

Τα άρθρα 3 και 4 του Κεφαλαίου Α' αποτελούν ειδικές διατάξεις για την αδειοδότηση και τους όρους λειτουργίας των κεντρικών αποθετηρίων τίτλων που λειτουργούν στην Ελλάδα οι οποίες εφαρμόζονται συμπληρωματικά προς τις σχετικές διατάξεις του Κανονισμού για την αδειοδότηση και οι οποίες έχουν λάβει υπόψη τις έως τώρα ισχύουσες σχετικές διατάξεις του ν. 3606/2007. Ειδικότερα, τα Κεντρικά Αποθετήρια Τίτλων θα λειτουργούν με την μορφή της ανώνυμης εταιρείας μετά από άδεια της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και οι μετοχές τους θα είναι ονομαστικές. Τα Κεντρικά Αποθετήρια οφείλουν να υποβάλλουν στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς τις εκθέσεις των ορκωτών ελεγκτών λογιστών καθώς και των υπηρεσιών συμμόρφωσης και εσωτερικού ελέγχου. Τέλος, οφείλουν να έχουν Κανονισμό Λειτουργίας τον οποίο εγκρίνει η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς μετά από έλεγχο νομιμότητας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β' ΕΙΔΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΡΧΙΚΗ ΚΑΤΑΧΩΡΙΣΗ ΚΙΝΗΤΩΝ ΑΞΙΩΝ ΣΕ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΣΕ ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΑΠΟΘΕΤΗΡΙΟ ΤΙΤΛΩΝ

Το άρθρο 5 διευκρινίζει τις έννομες συνέπειες από πλευράς εθνικού δικαίου που επιφέρει η αρχική, υπό μορφή λογιστικής εγγραφής, καταχώριση κινητών αξιών σε Κεντρικό Αποθετήριο Τίτλων. Η καταχώριση αυτή, η οποία σύμφωνα με το δίκαιο παραμένει να είναι υποχρεωτική για την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση σε χρηματιστήριο (άρθρ. 39 ν. 2396/1996) διασφαλίζει την ακεραιότητα της έκδοσης και το διακανονισμό σε αντίστοιχο σύστημα διακανονισμού, σύμφωνα με τον Κανονισμό (ΕΕ) 909/2014.

Η παράγραφος 2 του άρθρου 5 καθορίζει τις έννομες συνέπειες που επέρχονται όταν οι κινητές αξίες μετατρέπονται από ενσώματες σε κινητές αξίες σε λογιστική μορφή (απούλοποιημένες ή ακινητοποιημένες), ενώ η παράγραφος 3 αναφέρεται στην περίπτωση κινητών αξιών οι οποίες συνιστώνται με βάση αλλοδαπό δικαίο οπότε η άσκηση των αξιογραφικών δικαιωμάτων έναντι του εκδότη θα διέπεται από το δικαίο αυτό.

Στο άρθρο 6 περιγράφεται η διαδικασία απούλοποιησης, η οποία εκσυγχρονίζεται σε σχέση με το υφιστάμενο και ήδη καταργούμενο, με το άρθρο 29 του νόμου, καθεστώ του ν. 2396/1996 (άρθρα 39-44α), καθώς εισάγονται πιο εύκαμπτες διατυπώσεις για την ολοκλήρωσή της. Οι παράγραφοι 1 και 2 ρυθμίζουν την απούλοποιηση με απευθείας έκδοση κινητών αξιών σε άυλη μορφή, ενώ η παράγραφος 2 αναφέρεται ειδικώς στις μετοχές, διακρίνοντας μεταξύ ανωνύμων και ονομαστικών. Οι παράγραφοι 3 και 4 ρυθμίζουν την απούλοποιηση με μετατροπή ενσώματων κινητών αξιών σε άυλες, θέτοντας ταχύτερες διαδικασίες ολοκλήρωσής της σε σχέση με το προϋφιστάμενο πλαίσιο (άρθρα 42επ. ν. 2396/1996), ενώ η παράγραφος 5 διευκρινίζει μεταφέροντας ισχύον δικαίο ότι η καταχώριση περιλαμβάνει και κάθε εμπράγματο δικαίωμα ή βάρος επί των κινητών αξιών.

Στο άρθρο 7 ορίζεται η αναγκαστική εκποίηση των μετοχών που αντιστοιχούν σε ενσώματους τίτλους, οι οποίοι δεν κατατέθηκαν στην εκδότρια προς απούλοποιή-

ση σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 6. Πρόκειται για εκσυγχρονισμό της ακολουθούμενης μέχρι σήμερα διαδικασίας εκποίησης που πλέον δεν προϋποθέτει την έκδοση ειδικών κανονιστικών πράξεων για την ολοκλήρωσή της και διενεργείται με τους κανόνες της αγοράς. Για λόγους διαφάνειας και αντικειμενικότητας η εκποίηση διενεργείται από μέλος διαπραγμάτευσης που επιλέγεται κατ' αλφαβητική σειρά από κατάσταση μελών που ανακοινώνει και επικαιροποιεί ο διαχειριστής του τόπου διαπραγμάτευσης στην ιστοσελίδα του.

Με την παράγραφο 4, απλοποιείται και η διαδικασία εκποίησης κλασματικών υπολοίπων που πλέον δε θα υπάγεται σε ειδικές διοικητικές διαδικασίες, αλλά υπό τα ως άνω εχέγγυα αντικειμενικότητας θα μπορεί να διενεργείται από τον εκδότη μέσω της αγοράς και των διαθέσιμων μεθόδων διαπραγμάτευσης.

Το άρθρο 8 μεταφέρει υπό την ενιαία ρύθμιση την υφιστάμενη διαδικασία απούλοποίησης με τη μέθοδο της ακινητοποίησης, όπως ορίζεται ήδη στο δίκαιο (άρθρο 2 του ν. 3756/2009). Στην παράγραφο 5 ορίζεται ότι οι ακινητοποιούμενοι τίτλοι δεν περιλαμβάνονται στον ισολογισμό και δεν εντάσσονται στην πτωχευτική περιουσία του κεντρικού αποθετηρίου τίτλων και δεν μπορούν να αποτελέσουν εναντίον του αντικείμενο κατάσχεσης ή δέσμευσης.

Στο άρθρο 9 ορίζεται ότι το κεντρικό αποθετήριο ενημερώνει τα αρχεία του, μετά από οποιαδήποτε μεταβολή επί των τίτλων, σύμφωνα με όσα γνωστοποιεί σχετικά ο εκδότης, με ανακοίνωσή του (μεταφορά του άρθρου 45 του ν. 2396/1996 και ενσωμάτωσή του στο νέο πλαίσιο).

Το άρθρο 10 ρυθμίζει την καταχώριση των πιστοποιητικών κατάθεσης του άρθρου 4 του ν. 3756/2009, τα οποία αποτελούν ειδικό τύπο κινητής αξίας, που εκδίδεται από το ίδιο το κεντρικό αποθετήριο τίτλων ή άλλο μητρώο ή πιστωτικό ίδρυμα ή νομιμοποιούμενο άλλως νομικό πρόσωπο που μπορεί να παρέχει την υπηρεσία φύλαξης τίτλων και καταχωρίζεται στο αποθετήριο σε λογιστική μορφή.

Στο άρθρο 11 προβλέπεται η ρυθμιζόμενη σήμερα στο άρθρο 5 του ν. 3756/2009, δυνατότητα του κεντρικού αποθετηρίου τίτλων να διατηρεί επ' ονόματί του συλλογικό λογαριασμό σε άλλο κεντρικό αποθετήριο ή σε διαμεσολαβητή, σύμφωνα με τον Κανονισμό (υπηρεσία investor CSD). Ως δικαιούχοι των κινητών αξιών του λογαριασμού του ορίζονται οι εγγεγραμμένοι ή ταυτοποιούμενοι στο κεντρικό αποθετήριο τίτλων, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου. Στην παράγραφο 2 ορίζεται η υποχρέωση του κεντρικού αποθετηρίου να διαχωρίζει τους συλλογικούς λογαριασμούς που τηρεί σύμφωνα με το άρθρο αυτό και να προβαίνει στις απαραίτητες εγγραφές στα δικά του αρχεία, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο Κεφάλαιο Γ' του παρόντος νόμου.

Ακολουθώντας, το άρθρο 12 εισάγει καινοτόμες ρυθμίσεις αναγνωρίζοντας τη δυνατότητα καταχώρισης σε λογιστική μορφή μη εισηγμένων κινητών αξιών, προς διευκόλυνση των επιχειρηματικών λειτουργιών τους και ενίσχυσης της αξιοπιστίας τους ως προς τον τρόπο τήρησης των τίτλων που εκδίδουν (μετοχές, ομολογίες κ.λπ.).

Στην παράγραφο 1, προς άρση κάθε αμφιβολίας που μπορεί να απέρρεε από το ισχύον θεσμικό πλαίσιο, ορίζεται ότι εταιρείες μη εισηγμένες ή ενταγμένες σε διαπραγμάτευση μπορούν να εκδίδουν κινητές αξίες σε άυλη μορφή εφόσον το καταστατικό τους προβλέπει αυτόν

τον τρόπο έκδοσης, καθώς και την καταχώρισή τους σε κεντρικό αποθετήριο, σε λογιστική μορφή. Ακολουθώντας, το κεντρικό αποθετήριο προβλέπεται ότι μπορεί να παρέχει την αντίστοιχη υπηρεσία καταχώρισης.

Στην παράγραφο 2, περιγράφεται η διαδικασία καταχώρισης με απούλοποίηση κατ' ανάλογο τρόπο με αυτόν των προς εισαγωγή ή ένταξη σε διαπραγμάτευση τίτλων, με την εξαίρεση των οριζόμενων για την μετατροπή και εκποίηση μετοχών. Η καταχώριση διενεργείται αφού προηγουμένως τυχόν ενσώματοι τίτλοι ακυρωθούν στο σύνολό τους.

Στην παράγραφο 3, προβλέπεται ειδική ρύθμιση για τη διεξαγωγή των γενικών συνελεύσεων των ανωνύμων εταιρειών, ορίζοντας ότι η προβλεπόμενη στον κ.ν. 2190/1920 δέσμευση μετοχών ισοδυναμεί με την αντίστοιχη δέσμευση που διενεργεί το κεντρικό αποθετήριο. Περαιτέρω όμως, με την παράγραφο 4, δίδεται η δυνατότητα υπαγωγής των ανωνύμων εταιρειών, με πρόβλεψη στο καταστατικό τους, στις διατάξεις του κ.ν. 2190/1920 για τις εισηγμένες εταιρείες, που ισχύουν για τη σύγκληση, συνεδρίαση, συμμετοχή μετόχων, λήψη αποφάσεων και γενικά την άσκηση μετοχικών δικαιωμάτων στις γενικές συνελεύσεις. Η πρόβλεψη πρέπει να αφορά το σύνολο των σχετικών διατάξεων. Με τη ρύθμιση θα μπορεί συνεπώς να γίνεται χρήση των ως άνω ευεργετικών διατάξεων που ισχύουν για τις εισηγμένες εταιρείες (βλ. ιδίως άρθρο 28α του κ.ν. 2190/1920) και από μη εισηγμένες εταιρείες εφόσον επιλέξουν οι μετοχές τους να τηρούνται σε άυλη μορφή. Ολοκληρώνοντας το νέο αυτό πλαίσιο, η παράγραφος 5 θεσπίζει την υποχρέωση στις μη εισηγμένες εταιρείες, που θα κάνουν χρήση του, να διαθέτουν ιστοσελίδα, προκειμένου να διευκολύνεται η ενημέρωση των μετόχων τους, όπως ισχύει στις εισηγμένες εταιρείες.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ'

ΕΙΔΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΧΩΡΙΣΗ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ ΕΠΙ ΚΙΝΗΤΩΝ ΑΞΙΩΝ ΚΑΙ ΤΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΗΤΡΩΟΥ

Με το Κεφάλαιο Γ' τίθενται ειδικές διατάξεις αναφορικά με τα εμπράγματα δικαιώματα επί κινητών αξιών σε λογιστική μορφή και τις υπηρεσίες μητρώου, όπως επανακαθορίζονται σε σχέση με το ισχύον δίκαιο (άρθρ. 39επ. ν. 2396/1996, άρθρ. 8β παρ. 7 του κ.ν. 2190/1920) για να συμπεριλάβουν τις νομικές συνέπειες που θα επέρχονται στις περιπτώσεις όπου οι σχετικές κινητές αξίες θα τηρούνται μέσω συλλογικού λογαριασμού.

Ειδικότερα, το άρθρο 13 επανακαθορίζει το πλαίσιο λειτουργίας των εμπραγμάτων δικαιωμάτων επί των κινητών αξιών, το οποίο πέραν των κανόνων μεταβίβασης των κινητών αξιών και επιβαρύνσεων επ' αυτών στο Κεντρικό Αποθετήριο Τίτλων δια καταχωρίσεων (παράγραφοι 1 και 5) όπως ισχύουν και σήμερα, περιλαμβάνει σειρά άλλων διατάξεων σε σχέση με τους συλλογικούς λογαριασμούς. Σύμφωνα με τις παραγράφους 2 έως 4 του εν λόγω άρθρου θεσπίζονται ειδικές υποχρεώσεις στους συμμετέχοντες σε κεντρικό αποθετήριο τίτλων και στους διαμεσολαβητές που αποβλέπουν στη διασφάλιση των δικαιωμάτων των επενδυτών όταν τα εμπράγματα δικαιώματά τους επί, τηρούμενων μέσω συλλογικών λογαριασμών, κινητών αξιών αποδεικνύονται με σχετικές εγγραφές στα βιβλία των συμμετεχόντων και διαμεσολαβητών κατά την παράγραφο 3. Οι υποχρεώσεις αυτές

περιλαμβάνουν την υποχρέωση των συμμετεχόντων και διαμεσολαβητών να εγγράφουν στα αρχεία και βιβλία τους, τους δικαιούχους πελάτες τους ταυτόχρονα με την ολοκλήρωση του διακανονισμού σύμφωνα με τις παραγράφους 2 του άρθρου 13, αλλά και την υποχρέωση αυτών για αντιστοίχιση (reconciliation) των κινητών αξιών στους συλλογικούς λογαριασμούς με τις κινητές αξίες των δικαιούχων που απεικονίζουν στα βιβλία τους κατά την παράγραφο 4. Τα αναφερόμενα μέτρα λειτουργούν βέβαια συμπληρωματικά σε σχέση με τις ειδικότερες υποχρεώσεις των συμμετεχόντων και διαμεσολαβητών ως επιχειρήσεων επενδύσεων (Α.Ε.Π.Ε.Υ.) και πιστωτικών ιδρυμάτων με βάση την κατά περίπτωση τομεακή νομοθεσία στην οποία υπάγονται.

Με γνώμονα το εθνικό δίκαιο διευκρινίζεται ότι η ως άνω απόδειξη των εμπραγμάτων δικαιωμάτων ως προς τις κινητές αξίες με καταχώριση ή λογιστική εγγραφή θα αφορά οπωσδήποτε τα εξής θέματα:

α) τη νομική φύση και την ισχύ των σχετικών δικαιωμάτων έναντι τρίτων,

β) τη νομική φύση και την ισχύ έναντι τρίτων της μεταβίβασης των κινητών αξιών,

γ) τυχόν διατυπώσεις που αφορούν στην ολοκλήρωση της μεταβίβασης των κινητών αξιών,

δ) την απόσβεση των εμπραγμάτων δικαιωμάτων ή το κατά πόσο το εμπράγματο δικαίωμα ή άλλο δικαίωμα ενός προσώπου επί των κινητών αξιών προηγείται ή έπεται ανταγωνιστικού εμπράγματος δικαιώματος ή άλλου δικαιώματος τρίτου ή έχει επέλθει απόκτηση με καλή πίστη,

ε) τις ενέργειες που απαιτούνται για τη ρευστοποίηση των κινητών αξιών σε λογιστική μορφή σε περίπτωση επίτευξης γεγονότος αναγκαστικής εκτέλεσης,

στ) το κατά πόσο η μεταβίβαση κινητών αξιών εκτείνεται σε απαιτήσεις σε μερίσματα, άλλα εισοδήματα ή άλλες διαθέσεις ή αποσβέσεις, ή άλλες προσόδους.

Επιπλέον, με την παράγραφο 6 του άρθρου 13 διευρύνεται η δυνατότητα εφαρμογής των διατάξεων του ν. 5638/1932 «περί καταθέσεως εις κοινό λογαριασμό», όπως ίσχυε για τους άυλους τίτλους με την παράγραφο 8 του άρθρου 31 του ν. 3461/2006, η οποία πλέον θα περιλαμβάνει κάθε κινητή αξία που θα τηρείται σε λογιστική μορφή σε κεντρικό αποθετήριο τίτλων ή μέσω διαμεσολαβητή. Με αυτό το τρόπο θα καλύπτονται από την εθνική ρύθμιση όχι μόνο οι κινητές αξίες που θα καταχωρίζονται πρωτογενώς από τα ημεδαπά κεντρικά αποθετήρια τίτλων ως αποθετήρια έκδοσης (issuer CSDs), αλλά και εκείνες άλλων αποθετηρίων έκδοσης του εξωτερικού στα οποία θα έχουν πρόσβαση τα ημεδαπά (investor CSDs) σύμφωνα με τα ειδικότερα προβλεπόμενα στον Κανονισμό (ΕΕ) 909/2014. Με την παράγραφο 7 του άρθρου 13 το κεντρικό αποθετήριο τίτλων θα μπορεί να καθορίζει τα ειδικότερα θέματα με τον Κανονισμό του, ενώ επίσης θα μπορεί να παρέχει, σε σχέση με τους συμμετέχοντες και τους λοιπούς εγγεγραμμένους διαμεσολαβητές που θα τηρούν συλλογικούς λογαριασμούς στα συστήματά του, υπηρεσίες λογιστικής εγγραφής και σε επίπεδο δικαιούχων των κινητών αξιών προς απόδειξη των δικαιωμάτων τους απευθείας από τα αρχεία του κεντρικού αποθετηρίου τίτλων.

Ακολούθως, με το άρθρο 14 του νόμου καθορίζονται οι ειδικότεροι όροι που αφορούν στις υπηρεσίες μητρώου σε σχέση με μετοχές σε λογιστική μορφή ανωνύμων εταιρειών του κ.ν. 2190/1920. Η ειδική αυτή πρόβλεψη

λαμβάνει υπόψη την ανάγκη συμβατότητας των διατάξεων του κ.ν. 2190/1920 με τις υπηρεσίες μητρώου και τις ρυθμίσεις συλλογικών λογαριασμών του Κανονισμού (ΕΕ) 909/2014. Εξυπακούεται βέβαια ότι υπηρεσίες μητρώου θα μπορούν να παρέχουν τα κεντρικά αποθετήρια τίτλων και σε κάθε άλλη περίπτωση κινητών αξιών με βάση τους όρους λειτουργίας τους σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στον Κανονισμό (ΕΕ) 909/2014.

Ειδικότερα, με δεδομένο ότι οι υπηρεσίες μητρώου που αναφέρονται στις υπηρεσίες παροχής μετοχολογίου προς τις εκδότριες εταιρείες και άλλες συναφείς δε συνιστούν υποχρεωτικές υπηρεσίες για τα κεντρικά αποθετήρια τίτλων αλλά επικουρικές υπηρεσίες, σύμφωνα με τον Κανονισμό (ΕΕ) 909/2014 (βλ. παρ. 2 περ. α') του Παραρτήματος Κατάλογος Υπηρεσιών, του Τμήματος Β'. Μη τραπεζικές επικουρικές υπηρεσίες των κεντρικών αποθετηρίων τίτλων οι οποίες δεν συνεπάγονται πιστωτικό κίνδυνο ή κίνδυνο ρευστότητας του Κανονισμού), η διάταξη του άρθρου 14 λαμβάνει υπόψη τόσο το ενδεχόμενο παροχής των σχετικών υπηρεσιών από το ίδιο το κεντρικό αποθετήριο τίτλων όσο και το ενδεχόμενο άντλησης πληροφοριών μετοχολογίων από τις εκδότριες, απευθείας από τους συμμετέχοντες σε αυτό.

Εξάλλου, δεδομένου ότι οι λογαριασμοί στο κεντρικό αποθετήριο τίτλων θα μπορούν να λειτουργούν πλέον όχι μόνο ως ατομικοί κατά το ισχύον δίκαιο, αλλά και ως συλλογικοί λογαριασμοί, οι παράγραφοι 2 και 3 του άρθρου 14 θέτουν ειδικότερους όρους για την ταυτοποίηση των μετόχων προς τις εκδότριες ανώνυμες εταιρείες. Την ταυτοποίηση θα πρέπει να διενεργεί το κεντρικό αποθετήριο τίτλων όταν παρέχει σχετικές υπηρεσίες στις εκδότριες που περιλαμβάνουν την εξακρίβωση των στοιχείων των μετόχων και μετοχών, όπως ειδικότερα ρυθμίζονται στα άρθρα 16 και 17 του παρόντος νόμου, περιλαμβανομένων και των δικαιωμάτων ψήφου όπου συντρέχει περίπτωση. Στην περίπτωση αυτή το κεντρικό αποθετήριο τίτλων θα ενεργεί ως φορέας όπου τηρούνται οι κινητές αξίες κατά την έννοια του άρθρου 28α του κ.ν. 2190/1920. Σε διαφορετική περίπτωση, ήτοι εάν οι εκδότριες δεν κάνουν χρήση υπηρεσιών μητρώου από το ίδιο το κεντρικό αποθετήριο τίτλων, θα ισχύει η παράγραφος 4 του άρθρου 14, οπότε και τα παραπάνω στοιχεία θα τα λαμβάνουν απευθείας από τους συμμετέχοντες και εγγεγραμμένους διαμεσολαβητές του κεντρικού αποθετηρίου τίτλων που θα πρέπει να τους τα παρέχουν σε πρώτη ζήτηση.

Συναφώς, το άρθρο 15 καθορίζει τον κύκλο των προσώπων από τα οποία το κεντρικό αποθετήριο τίτλων θα νομιμοποιείται να λαμβάνει τα στοιχεία των δικαιούχων για να διενεργεί τις ταυτοποιήσεις. Η διάταξη λαμβάνει υπόψη κάθε πιθανή περίπτωση σχετικής νομιμοποιούμενου προσώπου που θα πρέπει να λειτουργεί εμπρόθεσμα σύμφωνα με τις διαδικασίες ταυτοποίησης του κεντρικού αποθετηρίου τίτλων και η οποία περιλαμβάνει τους εκδότες, τους διαχειριστές τόπων διαπραγμάτευσης, τους κεντρικούς αντισυμβαλλομένους του Κανονισμού (ΕΕ) 648/2012, τους διαχειριστές συστήματος κατά την έννοια του Μέρους ΙΙ του ν. 3606/2007, αλλά και τους εγγεγραμμένους διαμεσολαβητές, όπως ειδικότερα θα προβλέπεται στον Κανονισμό του κεντρικού αποθετηρίου τίτλων.

Τα άρθρα 16 και 17 αναφέρονται στη συνέχεια στις περιπτώσεις ταυτοποίησης μετόχων στο κεντρικό αποθετήριο τίτλων οι οποίες θα διενεργούνται ανάλογα με το

αν ο μέτοχος εγγράφεται άμεσα σε αυτό ή μέσω συλλογικού λογαριασμού αντίστοιχα. Στη μεν πρώτη περίπτωση (άρθρο 16) θα εφαρμόζεται ο κανόνας που ισχύει και σήμερα για τις ανώνυμες και ονομαστικές μετοχές του κ.ν. 2190/1920, ήτοι ότι ο εγγεγραμμένος δικαιούχος στο κεντρικό αποθετήριο τίτλων θεωρείται μέτοχος και, εφόσον πρόκειται για ονομαστικές μετοχές, ότι θα θεωρείται ως τέτοιος και έναντι της εκδότριας ανώνυμης εταιρείας. Συναφώς προβλέπεται ότι η εκδότρια ονομαστικών μετοχών θα δικαιούται να έχει πρόσβαση στις καταχωρίσεις και λογιστικές εγγραφές οποτεδήποτε.

Ως προς δε τη δεύτερη περίπτωση (άρθρο 17), τίθενται ειδικές ρυθμίσεις που αποσκοπούν στην ομαλή λειτουργία της ταυτοποίησης όταν οι μετοχές σε λογιστική μορφή τηρούνται μέσω συλλογικού λογαριασμού. Ειδικότερα, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 17 ορίζεται ότι επί ανωνύμων μετοχών σε λογιστική μορφή του κ.ν. 2190/1920 που τηρούνται μέσω συλλογικών λογαριασμών αξιών αποθετηρίου, μέτοχος θεωρείται ο ταυτοποιούμενος μέσω του εγγεγραμμένου διαμεσολαβητή που τηρεί το σχετικό λογαριασμό, ενώ επί ονομαστικών μετοχών του κ.ν. 2190/1920, ο ταυτοποιούμενος ως άνω θεωρείται μέτοχος έναντι της εκδότριας ανώνυμης εταιρείας κατά παρέκκλιση των διατάξεων του άρθρου 8β του κ.ν. 2190/1920. Για τη διασφάλιση της ομαλής και εμπρόθεσμης λειτουργίας της ταυτοποίησης αυτής, τίθενται με τις παραγράφους 2, 3, 5 και 6 ειδικότερες υποχρεώσεις στους εγγεγραμμένους διαμεσολαβητές και συμμετέχοντες που θα πρέπει να έχουν κατά τη διάταξη την οργανωτική και διαδικαστική ετοιμότητα να ταυτοποιούν τα στοιχεία των δικαιούχων πελατών αμελλητί με βάση το κατά περίπτωση αίτημα ταυτοποίησης, από το κεντρικό αποθετήριο τίτλων, την εκδότρια εταιρεία, την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς αλλά και οποτεδήποτε άλλοτε τούτο επιβάλλεται με διάταξη νόμου. Η παράγραφος 3 ρυθμίζει επίσης και θέματα ευθύνης των εγγεγραμμένων διαμεσολαβητών σε σχέση με την πληρότητα και ακρίβεια των στοιχείων των δικαιούχων πελατών του που ταυτοποιεί.

Ως συμπληρωματική ρύθμιση, η παράγραφος 4 του άρθρου 17 διευκρινίζει τον ταυτοποιούμενο μέτοχο σε σχέση με την ημερομηνία καταγραφής (record date) που έχει ιδιαίτερη σημασία για τη λειτουργία του κανόνα της νομιμοποίησης του μετόχου σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 28α του κ.ν. 2190/1920. Με τη διάταξη καθορίζεται έτσι ότι έναντι της εκδότριας θεωρείται ότι έχει δικαίωμα συμμετοχής και ψήφου στη γενική συνέλευση ο ταυτοποιούμενος ως μέτοχος κατά την οριζόμενη ημερομηνία καταγραφής, σύμφωνα με τη διαδικασία που η προμνησθείσα παράγραφος 1 του άρθρου 17 έχει προβλέψει.

Ακολουθώντας, το άρθρο 18 καθορίζει τον τρόπο χορήγησης βεβαιώσεων στους μετόχους λαμβάνοντας υπόψη και τους νέους τρόπους τήρησης κινητών αξιών μέσω συλλογικών λογαριασμών αλλά και το ενδεχόμενο οι πληροφορίες του μετοχολογίου να λαμβάνονται από τις εκδότριες τόσο μέσω των κεντρικών αποθετηρίων τίτλων όσο και απευθείας από τους συμμετέχοντες και διαμεσολαβητές σε αυτά. Ειδικότερα, οι παράγραφοι 1 και 2 του εν λόγω άρθρου θεσπίζουν την υποχρέωση στο κεντρικό αποθετήριο τίτλων περί προσδιορισμού των δικαι-

ούχων κινητών αξιών και χορήγησης βεβαιώσεων στους δικαιούχους με βάση τα στοιχεία εγγεγραμμένων ή ταυτοποιημένων δικαιούχων, που θα διαθέτει σε σχέση με την κατά περίπτωση ημερομηνία καταγραφής (record date). Η παράγραφος 3, στη συνέχεια, συνδέει τις νέες ρυθμίσεις με τις ήδη ισχύουσες αναγνωρίζοντας ότι ως φορέας που εκάστοτε ορίζει η κείμενη νομοθεσία, στα αρχεία του οποίου τηρούνται κινητές αξίες εκδότη εισηγμένες σε τόπο διαπραγμάτευσης και ο οποίος είναι αρμόδιος για τη χορήγηση των σχετικών βεβαιώσεων, είναι το κεντρικό αποθετήριο τίτλων. Εφόσον βέβαια το κεντρικό αποθετήριο τίτλων δεν θα παρέχει στην εκδότρια υπηρεσίες μητρώου και σχετικής ταυτοποίησης, θα ισχύει η παράγραφος 4 του ίδιου άρθρου και τα στοιχεία δικαιούχων θα οφείλουν να παρέχουν προς τον εκδότη οι συμμετέχοντες και εγγεγραμμένοι διαμεσολαβητές στο κεντρικό αποθετήριο τίτλων οι οποίοι θα εκδίδουν και τις σχετικές βεβαιώσεις.

Ολοκληρώνοντας το Κεφάλαιο Γ', το άρθρο 19 αυτού αναφέρεται στις συνέπειες μη εμπρόθεσμης ταυτοποίησης μετόχων από τους εγγεγραμμένους διαμεσολαβητές συλλογικών λογαριασμών. Εφόσον συνεπώς ο μέτοχος δε θα έχει ταυτοποιηθεί εμπρόθεσμα, αλλά ούτε και εκπρόθεσμα με άδεια της γενικής συνέλευσης της ανώνυμης εταιρείας (άρθρ. 28α παρ. 6 εδαφ. 2 του κ.ν. 2190/1920) κατά τη διάταξη, δε θα δικαιούται να συμμετάσχει στη γενική συνέλευση και να ασκήσει δικαίωμα ψήφου. Η στέρηση των παραπάνω μετοχικών δικαιωμάτων θα επέρχεται συνεπώς ως απόρροια της μη τήρησης της διαδικασίας νομιμοποίησης του μετόχου, όπως εν προκειμένω υλοποιείται ειδικώς δια των ταυτοποιήσεων κατά την ημερομηνία καταγραφής (record date). Επίσης, με τη διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 19 εισάγεται ειδικότερη ρύθμιση από πλευράς εννόμων συνεπειών για τις μετοχές της Τράπεζας της Ελλάδος. Σύμφωνα με τη διάταξη προβλέπεται ότι, πέραν των ως άνω συνεπειών, για τις μετοχές της Τράπεζας της Ελλάδος η εμπρόθεσμη ταυτοποίηση των μετόχων είναι υποχρεωτική για την καταβολή μερίσματος και την άσκηση κάθε άλλου περιουσιακού δικαιώματος. Έως ότου λάβει χώρα η ταυτοποίηση, το μερίσμα ή άλλο περιουσιακό όφελος που αντιστοιχεί στις μη εμπροθέσμως ταυτοποιούμενες μετοχές τηρείται από την Τράπεζα της Ελλάδος και δύναται να αναζητηθεί από τον μέτοχο που θα ταυτοποιηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου, εφόσον αυτός έχει αξίωση επί του μερίσματος ή άλλου περιουσιακού οφέλους. Για την παραγραφή εφαρμόζονται οι γενικές διατάξεις περί παραγραφής των μερισμάτων. Τα προβλεπόμενα στο δεύτερο εδάφιο της ίδιας παραγράφου 2 δεν επηρεάζουν την αναστολή των περιουσιακών δικαιωμάτων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 8 του Καταστατικού της Τράπεζας της Ελλάδος.

Δεδομένης εξάλλου της σημασίας των παραπάνω εννόμων συνεπειών για τους μετόχους, τις εκδότριες εταιρείες αλλά και την Ελληνική Κεφαλαιαγορά γενικότερα, θεσπίζεται με την παράγραφο 3 του άρθρου 19 ειδική υποχρέωση στους συμμετέχοντες στο κεντρικό αποθετήριο τίτλων να παρέχουν έγγραφη ενημέρωση στους εγγεγραμμένους διαμεσολαβητές και πελάτες τους ως προς την ύπαρξη των παραπάνω νομοθετικά ρυθμιζόμενων εννόμων συνεπειών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄ ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΡΟΣΤΑΤΕΥΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Με τα άρθρα 20 και 21 του Κεφαλαίου Δ΄ θεσπίζονται ειδικές προστατευτικές διατάξεις για τους επενδυτές που τηρούν κινητές αξίες σε συλλογικό λογαριασμό αξιών. Ειδικότερα, στο άρθρο 20 προβλέπεται ότι οι συλλογικοί λογαριασμοί αξιών δεν υπόκεινται σε κατάσχεση, ενώ σε κατάσχεση που επιβάλλεται στα βιβλία διαμεσολαβητή, όπου και ταυτοποιείται ο δικαιούχος των εν λόγω κινητών αξιών, εφαρμόζονται οι διατάξεις για την κατάσχεση επί κινητού πράγματος εις χείρας τρίτου. Με τις παραγράφους 3 και 5 καθορίζονται θέματα αναγκαστικών εκποιήσεων κινητών αξιών που διενεργούνται σε τόπο διαπραγμάτευσης, ενώ με την παράγραφο 4 ρυθμίζονται τα θέματα εκποίησης κινητών αξιών που βρίσκονται σε αναστολή διαπραγμάτευσης και εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 982επ ΚΠολΔ περί κατάσχεσης εις χείρας τρίτου κατά παρέκκλιση των διατάξεων των άρθρων 967ΚΠολΔ και 991ΑΚΠολΔ.

Εν συνεχεία με το άρθρο 21 θεσπίζεται το δικαίωμα των επενδυτών να αποχωρίσουν τις κινητές αξίες τους σε περίπτωση αφερεγγυότητας του διαμεσολαβητή που τηρεί τον συλλογικό λογαριασμό. Εφόσον οι κινητές αξίες που τηρούνται σε συλλογικό λογαριασμό δεν επαρκούν για την ικανοποίηση των επενδυτών, αυτοί δύναται να ικανοποιηθούν από το ίδιο χαρτοφυλάκιο του διαμεσολαβητή, κατατάσσονται, δε, προνομιακά για το τυχόν υπόλοιπο της απαιτήσεώς τους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε΄ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΠΕΡΙ ΑΠΟΡΡΗΤΟΥ

Τα άρθρα 22 και 23 (Κεφάλαιο Ε΄) αποτελούν διατάξεις περί απορρήτου ως προς τα στοιχεία που τηρούνται και τις καταχωρίσεις που διενεργούνται σε κεντρικό αποθετήριο τίτλων. Οι διατάξεις αυτές επαναλαμβάνουν ως προς τα κεντρικά αποθετήρια τίτλων τις ρυθμίσεις του άρθρου 55 του ν. 2396/1996 και του άρθρου 81 του ν. 3606/2007.

Στο άρθρο 22 προβλέπεται η προστασία των ως άνω στοιχείων και καταχωρίσεων ως απορρήτων και ορίζονται περιοριστικά οι περιπτώσεις όπου επιτρέπεται η άρση του απορρήτου αυτού. Εκτός των περιπτώσεων που προβλέπονται ρητά στην κείμενη νομοθεσία (βλ. ιδίως παρ. 7 άρθρου 24 του ν. 1746/1988, όπως ισχύει), το απόρρητο δεν ισχύει έναντι των εποπτικών αρχών αλλά και τυχόν άλλων αρχών και φορέων, εφόσον υπάρχει σχετική πρόβλεψη, έναντι του εκδότη των τίτλων προκειμένου για την άσκηση των δικαιωμάτων του από την κείμενη νομοθεσία και έναντι συστημάτων εκκαθάρισης, κεντρικού αντισυμβαλλομένου και κεντρικών αποθετηρίων τίτλων προκειμένου να καταστεί δυνατή η άσκηση των αρμοδιοτήτων τους. Το απόρρητο αίρεται, επίσης, και σε κάθε περίπτωση άρσης του απορρήτου των τραπεζικών καταθέσεων του ν.δ.1059/1971. Τέλος, παροχή πληροφοριών επιτρέπεται και ως προς τους διαχειριστές τόπων διαπραγμάτευσης μόνο, όμως, υπό συγκεκριμένες προϋποθέσεις, δηλαδή, προκειμένου περί υπόνοιας τέλεσης πράξεων κατάχρησης αγοράς και διαπίστωσης της επαρκούς διασποράς κινητών αξιών στο επενδυτικό κοινό.

Στο άρθρο 23 προβλέπεται η υποχρέωση τήρησης επαγγελματικού απορρήτου των προσώπων που έχουν

πρόσβαση στα ως άνω στοιχεία και καταχωρίσεις κατά την άσκηση των καθηκόντων τους η παράβαση της οποίας επιφέρει την επιβολή ποινικών κυρώσεων. Η υποχρέωση επαγγελματικού απορρήτου δεν αίρεται για τα πρόσωπα αυτά ούτε σε περίπτωση που κληθούν ως μάρτυρες σε δίκη ούτε με τη συναίνεση ή την έγκριση του δικαιούχου των σχετικών κινητών αξιών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ΄ ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΚΑΙ ΚΥΡΩΣΕΙΣ

Στο Κεφάλαιο ΣΤ΄ (άρθρα 24-28) προβλέπονται οι αρμοδιότητες της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και οι κυρώσεις. Σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 24, η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς ορίζεται ως αρμόδια αρχή για την εποπτεία των διατάξεων του νόμου, του Κανονισμού (ΕΕ) 909/2014 και των κατ' εξουσιοδότηση αυτών πράξεων. Η παράγραφος 2 προβλέπει τις εξουσίες εποπτείας ενώ η παράγραφος 3 προβλέπει τη δυνατότητα να ασκούνται οι αρμοδιότητες της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς είτε άμεσα είτε με τη συνεργασία άλλων αρχών ή και με αίτηση στις αρμόδιες δικαστικές αρχές, σύμφωνα και με τα ειδικότερα προβλεπόμενα στην παρ.8 του άρθρου 61 του Κανονισμού (ΕΕ) 909/2014.

Στο άρθρο 25 προβλέπονται οι διοικητικές κυρώσεις και τα μέτρα που δύναται να επιβάλλει η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς όταν διαπιστώσει παραβάσεις του νόμου, του Κανονισμού (ΕΕ) 909/2014 και των κατ' εξουσιοδότηση αυτών πράξεων, στο πλαίσιο των ειδικότερων προβλέψεων του άρθρου 63 του Κανονισμού (ΕΕ) 909/2014. Σε χωριστή παράγραφο 2 προβλέπεται η δυνατότητα της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς να επιβάλλει επίπληξη σε όποιο πρόσωπο παραβαίνει τις ως άνω διατάξεις, σύμφωνα με την διακριτική ευχέρεια που παρέχεται από την Οδηγία για τη θέσπιση περαιτέρω κυρώσεων από τον εθνικό νομοθέτη. Η παράγραφος 3 ορίζει τις περιστάσεις που λαμβάνονται ενδεικτικά υπόψη κατά τον καθορισμό και την επιμέτρηση των κυρώσεων και μέτρων, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 64 του Κανονισμού (ΕΕ) 909/2014.

Το άρθρο 26 εισάγει ειδικότερες ρυθμίσεις σχετικά με την δημοσιοποίηση των αποφάσεων για την επιβολή κυρώσεων κατ' εφαρμογή των προβλέψεων του άρθρου 62 του Κανονισμού 909/2014.

Το άρθρο 27 προβλέπει την δυνατότητα καταγγελίας παραβάσεων ή ενδεχόμενων παραβάσεων των διατάξεων του παρόντος νόμου και του Κανονισμού (ΕΕ) 909/2014, σύμφωνα με διαδικασίες και μηχανισμούς που καθορίζει η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, κατά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 65 του Κανονισμού (ΕΕ) 909/2014. Η παράγραφος 2 προβλέπει ότι οι μηχανισμοί για την καταγγελία των παραβάσεων πρέπει να περιλαμβάνουν τουλάχιστον ειδικές διαδικασίες για τη λήψη των καταγγελιών, συμπεριλαμβανομένης της σύστασης ασφαλών διαύλων επικοινωνίας για τις καταγγελίες, κατάλληλη προστασία έναντι αντιποίνων για εργαζόμενους σε εποπτευόμενους φορείς που καταγγέλλουν παραβάσεις, αλλά και την προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα των προσώπων που εμπλέκονται.

Το άρθρο 28 προβλέπει το δικαίωμα προσφυγής κατά των αποφάσεων της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς στο αρμόδιο διοικητικό δικαστήριο σύμφωνα με το άρθρο 25 του ν. 3371/2005.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ζ΄
ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ, ΚΑΤΑΡΓΟΥΜΕΝΕΣ,
ΤΡΟΠΟΠΟΙΟΥΜΕΝΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Ακολουθεί το Κεφάλαιο Ζ΄ (άρθρα 29-31) που είναι και το τελευταίο κεφάλαιο του πρώτου μέρους του νομοσχεδίου. Το άρθρο 29 περιλαμβάνει τις μεταβατικές και τις καταργούμενες διατάξεις.

Ειδικότερα:

- η παράγραφος 1 του άρθρου 29 ρυθμίζει τα θέματα αδειας του διαχειριστή του Σ.Α.Τ. του ν. 3756/2009 από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς που θα λάβει χώρα σύμφωνα με τον Κανονισμό (ΕΕ) 909/2014, τις κατ' εξουσιοδότηση αυτού πράξεις και τις ειδικές ρυθμίσεις του άρθρου 29 του παρόντος νόμου,

- οι παράγραφοι 2, 3 και 4 αφορούν τις καταργούμενες διατάξεις η κατάργηση των οποίων θα λάβει χώρα από τη θέση σε ισχύ της απόφασης της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς με την οποία θα χορηγηθεί άδεια στο διαχειριστή του Σ.Α.Τ. ως κεντρικό αποθετήριο τίτλων, η παράγραφος 5 ρυθμίζει θέματα προσαρμογής της ορολογίας της κείμενης νομοθεσίας υπό τη νέα λειτουργία του διαχειριστή του Σ.Α.Τ. ως κεντρικού αποθετηρίου τίτλων,

- η παράγραφος 6 θέτει κανόνες διασφάλισης κατά τη μετάβαση της συνέχισης των εννόμων σχέσεων,

- ενώ οι παράγραφοι 7 έως 9 θέτουν ειδικές μεταβατικές ρυθμίσεις αναφορικά με τη λειτουργία ειδικού τύπου λογαριασμών στο Σ.Α.Τ. που ρυθμιζόνταν με την απόφαση 3/304/10.6.2004 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς «Κανονισμός Λειτουργίας Συστήματος Άυλων Τίτλων» (Β΄ 901), όπως ισχύει, και πλέον καταργούνται,

- δεδομένου ότι η διαδικασία ρευστοποίησης κινητών αξιών στο πλαίσιο αναγκαστικής εκτέλεσης διενεργείται με ειδική μέθοδο εκτός της κανονικής διαπραγμάτευσης που προβλέπεται στον Κανονισμό του τόπου διαπραγμάτευσης, καταργείται το άρθρο 24 του ν. 3632/1928.

Εν συνεχεία, το άρθρο 30 καθορίζει τις τροποποιούμενες διατάξεις που θα ισχύουν ομοίως από τη θέση σε ισχύ της απόφασης της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς περί χορήγησης άδειας στο διαχειριστή του Σ.Α.Τ. ως κεντρικού αποθετηρίου τίτλων. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται στα θέματα της κατάσχεσης (άρθρο 78 του ν. 3606/2007), του φόρου πώλησης μετοχών εισηγμένων σε τόπους διαπραγμάτευσης (άρθρο 9 παρ. 2 του ν. 2579/1998) οι διαδικασίες υπολογισμού και απόδοσης του οποίου προσαρμόζονται ώστε να συμπεριλάβουν και τις περιπτώσεις όπου οι μετοχές θα τηρούνται με τις νέες μορφές συλλογικών λογαριασμών, της λειτουργίας των συστημάτων και των διαχειριστών τους κατά την έννοια του Μέρους ΙΙ του ν. 3606/2007 που πλέον δε θα περιλαμβάνει τα συστήματα διακανονισμού επί κινητών αξιών τα οποία με βάση τον Κανονισμό (ΕΕ) 909/2014 θα λειτουργούν υποχρεωτικώς μέσω κεντρικών αποθετηρίων τίτλων, της άρσης του απορρήτου έναντι του δανειστή (άρθρο 24 του ν. 2915/2001) που πλέον δε θα αφορά μόνο τις άυλες μετοχές στο Σ.Α.Τ. αλλά κάθε κινητή αξία τηρούμενη σε λογιστική μορφή σε κεντρικό αποθετήριο τίτλων, το οποίο λειτουργεί στην Ελλάδα μετά από άδεια της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, ως και σε ειδικότερα θέματα εκποίησης κινητών αξιών στις περιπτώσεις αφερεγγυότητας ή άλλων λόγων αναστολής ή ανάκλησης άδειας συμμετέχοντος σε κεντρικό αποθετήριο τίτλων.

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ
«ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ
ΣΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΗΣ ΟΔΗΓΙΑΣ (ΕΕ) 2016/2258
ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ»

Α. Επί του άρθρου 31

1. Με τις προτεινόμενες διατάξεις εναρμονίζεται η ελληνική νομοθεσία με τις διατάξεις της Οδηγίας (ΕΕ) 2016/2258 του Συμβουλίου της 6ης Δεκεμβρίου 2016 (ΕΕ L 342 της 16ης.12.2016) για την τροποποίηση της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ (ΕΕ L 64 της 11ης.3.2011), όπως αυτή τροποποιήθηκε διαδοχικά με τις Οδηγίες 2014/107/ΕΕ, (ΕΕ)2015/2376 και (ΕΕ)2016/881, όσον αφορά την υποχρεωτική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών στον φορολογικό τομέα. Η αρχική Οδηγία 2011/16/ΕΕ και οι διαδοχικές της τροποποιήσεις έχουν ενσωματωθεί στην ελληνική νομοθεσία με τις διατάξεις των Κεφαλαίων Α΄ έως και Η΄ του ν. 4170/2013 (Α΄ 163), όπως έχει τροποποιηθεί αντίστοιχα με τις διατάξεις των άρθρων 1 έως 4 του ν. 4378/2016 (Α΄ 55), των άρθρων 1 έως 6 του ν. 4474/2017 (Α΄ 80) και των άρθρων 1 έως 9 του ν. 4484/2017 (Α΄ 110).

2. Στο πλαίσιο αυτό θεσπίζεται η πρόσβαση των φορολογικών αρχών κάθε κράτους-μέλους της ΕΕ στους μηχανισμούς, τις διαδικασίες, τα έγγραφα και τις πληροφορίες που ορίζονται στα άρθρα 13, 30, 31 και 40 της οδηγίας (ΕΕ) 2015/849 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (σχετικά με την πρόληψη της χρησιμοποίησης του χρηματοπιστωτικού συστήματος για τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες ή για τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας - 4th "Anti-money Laundering" Directive – 4th AMLD). Η οδηγία αυτή ενσωματώθηκε πρόσφατα με τις διατάξεις του ν. 4557/2018 (Α΄ 139) και τα προαναφερόμενα άρθρα ενσωματώθηκαν αντίστοιχα με τις διατάξεις των άρθρων 13, 14 παρ. 4, 20, 21 και 30 του νόμου αυτού. Κατά τον τρόπο αυτόν συνδέεται η πρόσβαση αυτή με τις διατάξεις της 1ης τροποποίησης της αρχικής Οδηγίας 2011/16/ΕΕ («Οδηγία για τη διοικητική συνεργασία» ή ΟΔΣ1 ή DAC1), ήτοι με την Οδηγία 2014/107/ΕΕ (εφεξής ΟΔΣ2 ή DAC2), σχετικά με την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών.

3. Οι διατάξεις της Οδηγίας, που ενσωματώνονται με τις προτεινόμενες διατάξεις, αποτελούν μέρος του προγράμματος δράσης της Ευρωπαϊκής Επιτροπής για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και της φοροαποφυγής, με σκοπό την επίτευξη δικαιότερης και αποτελεσματικότερης φορολόγησης στην ΕΕ και την ενίσχυση της φορολογικής διαφάνειας (βλ. Πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου COM (2016)0452 τελικό/5.7.2016 και Ανακοίνωση σχετικά με τα επιπλέον μέτρα για την ενίσχυση της διαφάνειας και την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και της φοροαποφυγής, COM (2016)451 ΤΕΛΙΚΟ/5.7.2016). Οι εν λόγω διατάξεις βασίζονται στις σαφείς συνέργειες που προκύπτουν από τη συμμόρφωση προς τις διατάξεις δέουσας επιμέλειας ως προς τον πελάτη δυνάμει της 4ης AMLD και των κανόνων υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας για την εφαρμογή του πλαισίου της διοικητικής συνεργασίας βάσει της αξιοσημείωτης προόδου των τελευταίων ετών που αποτυπώθηκε, μεταξύ άλλων, στα εξής πεδία:

α) Στη θέση σε εφαρμογή σε επίπεδο ΕΕ, για τα 27 Κ-Μ της ΕΕ από 1.1.2016 και για την Αυστρία από 1.1.2017, του νέου πλαισίου για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών, μέσω της ΟΔΣ 2/DAC 2, με βάση το Κοινό Πρότυπο Αναφοράς (ΚΠΑ) (Common Reporting Standard, CRS), στο πλαίσιο των εργασιών και αποφάσεων του Παγκόσμιου Φόρουμ του ΟΟΣΑ για τη Διαφάνεια και την Ανταλλαγή Πληροφοριών για Φορολογικούς Σκοπούς. Με την εισαγωγή και εφαρμογή του ΚΠΑ μέσω της ΟΔΣ2 για τα κράτη-μέλη της ΕΕ, διασφαλίζεται ότι οι πληροφορίες σχετικά με τους δικαιούχους χρηματοοικονομικών λογαριασμών κοινοποιούνται στο κράτος-μέλος στο οποίο κατοικεί ο δικαιούχος λογαριασμού. Επιπλέον, προβλέπεται ότι, όταν ο δικαιούχος λογαριασμού αποτελεί ενδιάμεση δομή (δηλαδή παθητική μη χρηματοπιστωτική οντότητα), τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα εξετάζουν την εν λόγω παρεμβαλλόμενη/ενδιάμεση οντότητα και υποχρεούνται να εντοπίσουν και να αναφέρουν τα ελέγχοντα πρόσωπα της εν λόγω οντότητας, δηλαδή τους πραγματικούς δικαιούχους, σύμφωνα με τους ορισμούς που δίδονται βάσει της νομοθεσίας για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, με σκοπό την ταυτοποίηση των ελεγχόντων προσώπων. Επισημαίνεται ότι στα επιμέρους Τμήματα των Παραρτημάτων Ι και ΙΙ (ΚΠΑ) του Κεφαλαίου Η' του ν. 4170/2013, υπάρχει ρητή παραπομπή στην υποχρέωση των Δηλούντων Ελληνικών Χρηματοπιστωτικών Ιδρυμάτων να συλλέγουν και να τηρούν τις απαιτούμενες, κατά περίπτωση, πληροφορίες, «σύμφωνα με τις Διαδικασίες Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες /Γνώρισε τον Πελάτη σου (AML-KYC)».

(β) Παράλληλα, εντός της τελευταίας διετίας, επιβεβαιώθηκε η σημασία ενός ενισχυμένου προγράμματος δράσης για τη φορολογική διαφάνεια, τόσο σε διεθνές επίπεδο όσο και σε επίπεδο ΕΕ, ιδίως μετά από διαρροές στα διεθνή μέσα ενημέρωσης για απόκρυψη υπεράκτιων κεφαλαίων. Στην κατεύθυνση αυτή η Ομάδα των 20 (G20) (βλ. Δήλωση G20/18.4.2016) κάλεσε την Ειδική Ομάδα Χρηματοοικονομικής Δράσης («FATF») και το Παγκόσμιο Φόρουμ για τη Διαφάνεια και την Ανταλλαγή Πληροφοριών για Φορολογικούς Σκοπούς να υποβάλουν προτάσεις για τη βελτίωση της εφαρμογής των διεθνών προτύπων σχετικά με τη διαφάνεια, μεταξύ άλλων, όσον αφορά τη διαθεσιμότητα των πληροφοριών για τους πραγματικούς δικαιούχους, και την ανταλλαγή τους σε διεθνές επίπεδο. Επίσης, σε επίπεδο ΕΕ επισημάνθηκαν οι προκλήσεις που απαντώνται όσον αφορά τη διαθεσιμότητα πληροφοριών σχετικά με τους πραγματικούς δικαιούχους, υπογραμμίζοντας τα κοινά χαρακτηριστικά μεταξύ της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, της φοροδιαφυγής και των παράνομων χρηματοπιστωτικών δραστηριοτήτων.

Β. Επί του άρθρου 32

4. Με τις διατάξεις του άρθρου 32 τροποποιείται το υφιστάμενο άρθρο 29 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας περί αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής (ν. 4174/2013), προκειμένου οι προτεινόμενες διατάξεις να ενταχθούν στο πλαίσιο της διοικητικής συνδρομής. Ειδικότερα επισημαίνονται τα ακόλουθα:

(α) Με τις προτεινόμενες διατάξεις θεσμοθετείται η πρόσβαση, αφενός της ημεδαπής Φορολογικής Διοίκη-

σης, δηλαδή των υπηρεσιών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, και αφετέρου, μέσω της εφαρμογής του πλαισίου της διοικητικής συνεργασίας, των φορολογικών αρχών των άλλων κρατών-μελών της ΕΕ, στους μηχανισμούς, τις διαδικασίες, τα έγγραφα και τις πληροφορίες που αναφέρονται στα άρθρα 13, 14 παρ. 4, 20, 21 και 30 του ν. 4557/2018 με τα οποία έχουν ενσωματωθεί στην εθνική νομοθεσία τα άρθρα 13, 30, 31, και 40 της Οδηγίας (ΕΕ) 2015/849. Επισημαίνεται ότι τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα εφαρμόζουν ήδη από 1.1.2016 τις διαδικασίες δέουσας επιμέλειας ως προς τον πελάτη, δύναμι του πλαισίου της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών επί των χρηματοοικονομικών λογαριασμών και η πρώτη, εντός αυτού του πλαισίου, αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών διενεργήθηκε ήδη μεταξύ των κρατών-μελών τον Σεπτέμβριο του 2017. Με τις προτεινόμενες διατάξεις ενισχύεται η αποτελεσματικότητα του ελεγκτικού μηχανισμού της Φορολογικής Διοίκησης, όσον αφορά τη δυνατότητά του να παρακολουθεί, να ελέγχει και να επιβεβαιώνει ότι τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα εφαρμόζουν ορθά την οδηγία της διοικητικής συνεργασίας, και τέλος ότι προσδιορίζουν ορθώς και αναφέρουν τα ελέγχοντα πρόσωπα ενδιάμεσων οντοτήτων.

β) Με την προτεινόμενη εξουσιοδότηση της παραγράφου 3 του άρθρου 29 του ΚΦΔ προβλέπεται η δυνατότητα έκδοσης κοινής απόφασης του καθ' ύλην αρμόδιου Υπουργού, του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) για τον καθορισμό των ειδικότερων θεμάτων της πρόσβασης της Φορολογικής Διοίκησης και εν γένει των φορολογικών αρχών στους μηχανισμούς, τις διαδικασίες, τα έγγραφα και τις πληροφορίες της προηγούμενης παραγράφου.

(γ) Τέλος, με την προτεινόμενη εξουσιοδότηση της παραγράφου 4 του άρθρου 29 του ΚΦΔ προβλέπεται η δυνατότητα έκδοσης απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. για τον καθορισμό τυχόν ειδικότερων θεμάτων που αφορούν τους φορολογικούς ελέγχους στο πλαίσιο εφαρμογής του πλαισίου της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής.

Γ. Επί του άρθρου 33

5. Σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 2 της Οδηγίας (ΕΕ) 2016/2258, τα κράτη-μέλη εφαρμόζουν τις διατάξεις με τις οποίες ενσωματώνεται αυτή στην εσωτερική τους νομοθεσία από την 1η Ιανουαρίου 2018.

Δ. Επί του άρθρου 34

6. Περιλαμβάνονται απαραίτητες διορθώσεις των παραπομπών που περιέχονται στα Παραρτήματα του Κοινού Προτύπου Αναφοράς (ΚΠΑ) του άρθρου τρίτου του ν. 4428/2016 (Α' 190).

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Με την προτεινόμενη ρύθμιση του άρθρου 35 προβλέπεται η απαλλαγή από τον φόρο του 65% της πτητικής αποζημίωσης που λαμβάνουν οι πιλότοι της πολιτικής αεροπορίας και της Υπηρεσίας Πολιτικής Αεροπορίας, κατ' αντιστοιχία με τη φορολογική μεταχείριση του πτητικού επιδόματος των ενόπλων δυνάμεων.

Με την προτεινόμενη διάταξη του άρθρου 36 σκοπείται, σε επέκταση της ρύθμισης του άρθρου 74 του ν. 4484/2017, η επιτάχυνση της διαδικασίας επιστροφής φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων ή φόρου προστιθέμενης αξίας φυσικών προσώπων ή νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, μέχρι του συνολικού ποσού των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ σε εκκρεμείς, ανά δικαιούχο και ανά φορολογία, κατά την ημερομηνία δημοσίευσης του παρόντος, υποθέσεις ελέγχου, με απώτερο στόχο, την ενίσχυση της οικονομικής δραστηριότητας. Η επιστροφή διενεργείται άμεσα για αιτήματα που ανέρχονται μέχρι του ποσού των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ. Σε περίπτωση που εκκρεμεί έλεγχος για περισσότερα του ενός αιτήματα ανά δικαιούχο, η επιστροφή διενεργείται άμεσα, εφόσον τα συνολικά αιτήματα του δικαιούχου ανέρχονται μέχρι και του ποσού των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ ανά φορολογία. Δεν θεωρούνται εκκρεμείς οι υποθέσεις για τις οποίες έχει εκδοθεί προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου.

Επίσης προβλέπεται η δυνατότητα ελέγχου δείγματος, κατά τις διατάξεις του άρθρου 26 του ν. 4174/2013, των επιστροφών αυτών, σε μεταγενέστερο χρόνο.

Με τις προτεινόμενες διατάξεις του άρθρου 37 παρέχεται η δυνατότητα σε φορολογούμενο, ο οποίος έχει οφειλές από φόρους επί της κατοχής ακίνητης περιουσίας, να λαμβάνει το οικείο πιστοποιητικό με παρακράτηση όχι μόνο του ποσού κύριων και πρόσθετων φόρων (Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α.) για το συγκεκριμένο ακίνητο αλλά και του συνολικά οφειλόμενου ποσού Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α., εφόσον το επιθυμεί, χωρίς να απαιτείται η ρύθμιση αυτού. Το ποσό παρακρατείται και αποδίδεται, επί ποινή ακυρότητας του συμβολαίου, από το συμβολαιογράφο μέσα σε αποκλειστική προθεσμία εντός τριών (3) ημερών. Με τον τρόπο αυτό διευκολύνονται οι συναλλαγές των πολιτών αλλά διασφαλίζονται και τα συμφέροντα του Δημοσίου.

Με την προτεινόμενη διάταξη του άρθρου 38 απαλλάσσονται από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2018 τα δικαιώματα επί του συνόλου της ακίνητης περιουσίας των προσώπων που αποβιώνουν εξαιτίας των πυρκαγιών που έπληξαν τις περιοχές της Περιφέρειας Αττικής την 23η και 24η Ιουλίου 2018, ανεξάρτητα από το πού βρίσκεται η περιουσία αυτή.

Με τις διατάξεις του άρθρου 39 ορίζεται ότι οι συνταξιούχοι, των οποίων η σύνταξη εξακολουθεί να κανονίζεται και να καταβάλλεται από το Δημόσιο σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 4 του ν. 4387/2016 (Α' 85) και οι οποίοι έχουν κύρια ή δευτερεύουσα κατοικία ή φιλοξενούνται, σύμφωνα με το έντυπο Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος των φορολογικών ετών 2016 και 2017 σε περιοχές της Περιφέρειας Αττικής οι οποίες επλήγησαν από τις πυρκαγιές της 23ης και 24ης Ιουλίου 2018, όπως αυτές θα οριοθετηθούν με απόφαση του αρμόδιου Υπουργού, θα λάβουν από το Δημόσιο ανάλυση οικονομικής ενίσχυσης με αυτή των συνταξιούχων του Ενιαίου Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (ΕΦΚΑ), δηλαδή δύο ακαθάριστες μηνιαίες συντάξεις μηνός Ιουλίου 2018 και με την ίδια ακριβώς σχετική διαδικασία.

Με τις διατάξεις του άρθρου 40 τροποποιούνται διατάξεις του ν. 4270/2014. Ειδικότερα με την παράγραφο 1 της προτεινόμενης διάταξης τροποποιείται η παρ.1 του άρθρου 102 του ν. 4270/2014 και απλοποιείται η διαδικασία λογιστικής καταγραφής των επιστροφών των αδιά-

θετων υπολοίπων των Χρηματικών Ενταλμάτων Προπληρωμής (Χ.Ε.Π.), ώστε από 1.1.2019 αυτές να μην γίνονται στις Δ.Ο.Υ. αλλά στον λογαριασμό του Ελληνικού Δημοσίου που τηρείται στην Τράπεζα της Ελλάδος, εν όψει της εφαρμογής του νέου Λογιστικού Πλαισίου (Π.Δ. 54/2018, Α' 103) στην Κεντρική Διοίκηση από 1.1.2019.

Με την παρ. 2 αναδιατυπώνεται το άρθρο 156 του ν. 4270/2014 προκειμένου να εναρμονισθεί με την ορολογία του νέου Λογιστικού Πλαισίου της Γενικής Κυβέρνησης, που θεσπίστηκε με το π.δ. 54/2018 (Α' 103), καθώς και για την εξειδίκευση του περιεχομένου των σχετικών εξουσιοδοτικών διατάξεων προς τον Υπουργό Οικονομικών.

Με τις προτεινόμενες διατάξεις του άρθρου 41 τροποποιούνται τα άρθρα 11 και 12 του ν. 4314/2014 (Α' 265), προκειμένου να επικαιροποιηθούν μετά τη θέση σε ισχύ του νέου Οργανισμού του Υπουργείου Οικονομικών [π.δ. 142/2017, (Α' 181)], με τον οποίο έγινε αναδιάρθρωση των υπηρεσιών της Γενικής Γραμματείας Δημοσιονομικής Πολιτικής, στην οποία υπάγεται η ΕΔΕΛ.

Ειδικότερα, στο άρθρο 11 του ν. 4314/2014 ορίζεται η ΕΔΕΛ ως Αρχή Ελέγχου για όλα τα ΕΠ του ΕΣΠΑ 2014-2020 και του ΕΠ «Αλιεία και Θάλασσα 2014-2020», επιπλέον δε καθορίζονται η σύνθεση αυτής και οι αρμοδιότητές της. Στο άρθρο 12 ρυθμίζονται θέματα σχετικά με τη λειτουργία των Διευθύνσεων της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων που υποστηρίζουν το έργο της ΕΔΕΛ, υπό την ισχύ των διατάξεων του καταργηθέντος Οργανισμού του Υπουργείου Οικονομικών (π.δ. 111/2014), τη στελέχωση των Διευθύνσεων αυτών, θητεία των ελεγκτών, διαδικασίες του ελέγχου κ.λπ..

Μία από τις αλλαγές στην οργανωτική διάρθρωση της Γενικής Γραμματείας Δημοσιονομικής Πολιτικής ήταν ο διαχωρισμός της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων σε δύο (2) Γενικές Διευθύνσεις: Τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων και τη Γενική Διεύθυνση Ελέγχων Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων (ΓΔΕΣΠ). Οι οργανικές μονάδες που υποστηρίζουν την ΕΔΕΛ υπάγονται πλέον στη Γενική Δ/ση Ελέγχων Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων (ΓΔΕΣΠ) ενώ συστάθηκαν νέες Διευθύνσεις καθώς και Αυτοτελή Τμήματα, οι Προϊστάμενοι των οποίων συμμετέχουν και παρίστανται στις συνεδριάσεις της ΕΔΕΛ ως συλλογικού οργάνου.

Για τους λόγους αυτούς και προκειμένου να υπάρχει ασφάλεια δικαίου κρίνεται απαραίτητη η τροποποίηση-επικαιροποίηση των ανωτέρω άρθρων 11 και 12 του ν. 4314/2014.

Επίσης, προκειμένου να διασφαλιστεί η εφαρμογή ταχύτερων διαδικασιών και να αποφευχθούν τυχόν καθυστερήσεις στην υλοποίηση του προγράμματος ελέγχων, η εμπρόθεσμη εκτέλεση του οποίου αποτελεί βασική υποχρέωση της Αρχής Ελέγχου της χώρας, με την πρόταση τροποποίησης της διάταξης της περίπτωσης α' της παρ. 6 του άρθρου 12 εξουσιοδοτείται ο Πρόεδρος της ΕΔΕΛ να εκδίδει και τις αποφάσεις έγκρισης μετακίνησης των ελεγκτών της ΕΔΕΛ, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 4 παράγραφος 1 της υποπαραγράφου Δ9 «Δαπάνες Μετακινούμενων εντός και εκτός επικράτειας» της παραγράφου Δ' του άρθρου 2 του Μέρους Β' του ν. 4336/2015.

Τέλος, με την προσθήκη νέας περίπτωσης γ' στην παρ. 15 του άρθρου 12 του ν. 4314/2013 παρέχεται νομοθετική εξουσιοδότηση προς τον Υπουργό Οικονομικών

κών για την έκδοση υπουργικής απόφασης, με την οποία θα ρυθμίζονται οι διαδικασίες με τις οποίες θα διενεργούνται οι έκτακτοι έλεγχοι (σε συνέχεια καταγγελίας ή εισαγγελικής παραγγελίας), καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια σχετική με τους ελέγχους αυτούς.

Με τις διατάξεις του άρθρου 42 τροποποιούνται τα άρθρα 91 και 93 του ν. 4549/2018 (Α' 105).

Ειδικότερα, με την παράγραφο 1 προτείνεται η τροποποίηση των λοιπών εδαφίων μετά την υποπερίπτωση βγ' της περίπτωσης β' του άρθρου 91 του ν. 4549/2018 σχετικά με τον ορισμό της «ενίσχυσης διάσωσης και αναδιάρθρωσης», με ευθεία παραπομπή στα σχετικά ενωσιακά νομοθετικά κείμενα.

Επιπροσθέτως, επειδή σύμφωνα με το ενωσιακό δίκαιο είναι δυνατή η υπό συγκεκριμένες προϋποθέσεις χορήγηση κρατικών εγγυήσεων σε επιχειρήσεις ή φορείς που ασκούν οικονομική δραστηριότητα, ειδικότερα δε, το Δημόσιο δύναται να χορηγήσει εγγυήσεις προς δημόσιες ή ιδιωτικές επιχειρήσεις με όρους αγοράς, οι οποίες δεν συνιστούν κρατική ενίσχυση, ή στην αντίθετη περίπτωση να χορηγήσει κρατικές ενισχύσεις με τη μορφή εγγύησης, υπό την προϋπόθεση της πλήρωσης των προϋποθέσεων του σχετικού ενωσιακού δικαίου περί κρατικών ενισχύσεων, με την παράγραφο 2 προτείνεται σχετική προσθήκη στην περίπτωση δ' της παραγράφου 1 του ίδιου ως άνω άρθρου 91.

Με την παράγραφο 3 προτείνεται η τροποποίηση της περίπτωσης β' της παρ. 2 του άρθρου 93 του ν. 4549/2018, σχετικά με την μεθοδολογία υπολογισμού του ακριβούς ύψους της προμήθειας ασφαλείας, παρέμποντας απευθείας στην εγκεκριμένη μεθοδολογία υπολογισμού της Ευρωπαϊκής Επιτροπής και απαλλάσσοντας από την υποχρέωση έκδοσης απόφασης του Υπουργού Οικονομικών για τον καθορισμό της μεθοδολογίας κάθε φορά που εκδίδεται νέα σχετική Απόφαση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής. Σημειώνεται, ότι εφαρμοστέα εν προκειμένω επί του παρόντος είναι η εγκεκριμένη με την υπ' αριθ. C (2016) 4904 Απόφαση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής της 29.7.2016 (ΕΕ C 425 της 18.11.2016) μεθοδολογία, η οποία έχει εγκριθεί για τέσσερα έτη από τη δημοσίευση της απόφασης, ήτοι έως 29.7.2020.

Με την προτεινόμενη διατάξεις του άρθρου 43 καθορίζεται αποζημίωση για τα μέλη συλλογικών οργάνων (επιτροπή συντονισμού, ομάδες εργασίας ή διοίκησης έργου) που συγκροτήθηκαν με κύριο έργο την επισκόπηση δαπανών των Υπουργείων και των εποπτευόμενων φορέων τους, στο πλαίσιο συνεργασίας της Ελληνικής Δημοκρατίας με την Υπηρεσία Υποστήριξης Διαρθρωτικών Μεταρρυθμίσεων της Ευρωπαϊκής Επιτροπής.

Με την προτεινόμενη διάταξη του άρθρου 44 ρυθμίζονται ζητήματα μισθολογικής κατάταξης των μετατασσόμενων υπαλλήλων από κατώτερη σε ανώτερη κατηγορία εκπαίδευσης και ειδικότερα ο χρόνος υπηρεσίας που θα ληφθεί υπόψη για τη μισθολογική κατάταξη και εξέλιξη στα Μ.Κ. της ανώτερης εκπαιδευτικής βαθμίδας.

Με την προτεινόμενη ρύθμιση του άρθρου 45 εξομοιώνονται μισθολογικά με όσους υπηρετούσαν στο Υπουργείο Οικονομικών πριν την 1.11.2011 οι υπάλληλοι με σχέση εργασίας δημοσίου δικαίου και ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου που έχουν διοριστεί ή μεταταχθεί μετά

την ανωτέρω ημερομηνία, έως και την ημερομηνία δημοσίευσης του παρόντος νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεων, στο Υπουργείο Οικονομικών, σε εποπτευόμενα από αυτό Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, στην Ελληνική Στατιστική Αρχή, στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, καθώς και στο Νομικό Συμβούλιο του Κράτους ως διοικητικό προσωπικό. Ειδικότερα, προβλέπεται η χορήγηση στο σύνολο των εν λόγω υπαλλήλων της προσωπικής διαφοράς του άρθρου 27 του ν. 4354/2015 (Α' 176) κατ' εφαρμογή της συνταγματικής αρχής της ισότητας, με δεδομένο ότι πρόκειται για υπαλλήλους οι οποίοι παρέχουν τις ίδιες υπηρεσίες και ασκούν όμοια καθήκοντα με όσους υπηρετούσαν πριν την κρίσιμη ημερομηνία.

Με τις προτεινόμενες διατάξεις του άρθρου 46 επιδιώκεται η μείωση της επιβάρυνσης του έργου του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους και των μελών του, η οποία οφείλεται στο γεγονός ότι με την ένταξη στις ρυθμίσεις του ν. 3869/2010 (Α' 130) και των χρεών προς το Ελληνικό Δημόσιο φυσικών προσώπων στερουμένων πτωχευτικής ικανότητας, ενώπιον του Ειρηνοδίκειων όλης της χώρας ασκήθηκε από ενδιαφερομένους και εκκρεμεί μεγάλος αριθμός σχετικών αιτήσεων, οι οποίες, μέχρι σήμερα, ανέρχονται σε δεκαέξι χιλιάδες (16.000) περίπου. Συνεπεία αυτού, τα μέλη του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους αναγκάζονται να μετακινούνται σχεδόν καθημερινά πολλές φορές εκτός της έδρας της Υπηρεσίας τους προκειμένου να εκπροσωπήσουν το Ελληνικό Δημόσιο στις σχετικές δικαστικές διαδικασίες. Οι υποθέσεις αυτές, ανεξάρτητα από το οικονομικό τους αντικείμενο, δεν παρουσιάζουν σημαντικά νομικά και πραγματικά ζητήματα και τα μέλη του Ν.Σ.Κ., στη συντριπτική πλειοψηφία των περιπτώσεων, περιορίζονται στο να εκθέσουν στο δικαστήριο τα στοιχεία και τις απόψεις των αρμοδίων Υπηρεσιών της Φορολογικής Διοίκησης, στις οποίες έχουν βεβαιωθεί τα σχετικά προς το Ελληνικό Δημόσιο χρέη των αιτούντων. Πρόκειται, συνεπώς, για υποθέσεις, για τις οποίες δεν είναι αναγκαία ενώπιον του δικαστηρίου η παρουσία μελών του Ν.Σ.Κ. και μπορεί να υποκατασταθεί επαρκώς από υπάλληλο της αρμόδιας οικονομικής αρχής, σε μια δικαστική διαδικασία, όπως η εκούσια δικαιοδοσία (άρθρα 743 επ. ΚΠολΔ σε συνδυασμό με άρθρα 3 και 4 του ν. 3869/2010), που προσομοιάζει με τη διαδικασία ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων και κατά την οποία εφαρμόζεται το ανακριτικό σύστημα, δηλαδή της αυτεπάγγελτης από το δικαστήριο εξακρίβωσης των πραγματικών γεγονότων για την προσαρτία τόσο των ενδιαφερομένων, όσο και του δημοσίου συμφέροντος (βλ. άρθρο 744 ΚΠολΔ). Πάντως, με την προτεινόμενη ρύθμιση λαμβάνεται πρόνοια ώστε, κατ' εξαίρεση, και στις υποθέσεις αυτές το Ελληνικό Δημόσιο να παρίσταται με μέλος του Ν.Σ.Κ., εφόσον το ζητήσει η Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης με αιτιολογημένη πρότασή της, ενώ η άσκηση ενδίκων βοηθημάτων και μέσων του Ελληνικού Δημοσίου και η παράστασή του σε επόμενους βαθμούς δικαιοδοσίας (έφεση και αναίρεση) να γίνονται αποκλειστικά με μέλος του Ν.Σ.Κ..

Σημειώνεται ότι ρυθμίσεις παρόμοιες με την προτεινόμενη ισχύουν ήδη από πολλών ετών στις φορολογικές διαφορές, καθώς επίσης και σε διοικητικές διαφορές,

που αναφέρονται στο άρθρο 20 παράγραφος 5 του Οργανισμού του Ν.Σ.Κ. (ν. 3086/2002, Α' 324).

Τέλος, με το άρθρο 47 καθορίζονται τα θέματα ισχύος του νόμου.

Αθήνα, 17 Σεπτεμβρίου 2018

ΟΙ ΥΠΟΥΡΓΟΙ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ
ΚΑΙ ΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ,
ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ
ΚΑΙ ΑΝΘΡΩΠΙΝΩΝ
ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ

Ι. Δραγασάκης

Μ. Καλογήρου

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΥΠΟΔΟΜΩΝ
ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ

Ευκλ. Τσακαλώτος

Χρ. Σπίρτζης

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ
ΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ
ΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Α. Πιτσιόρλας

Γ. Χουλιαράκης

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

Η ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Στ. Γιαννακίδης

Αικ. Παπανάτσιου

ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΡΟΠΟΠΟΙΟΥΜΕΝΩΝ - ΚΑΤΑΡΓΟΥΜΕΝΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ

Στο σχέδιο νόμου του Υπουργείου Οικονομικών με τίτλο

««I) Κεντρικά Αποθετήρια Τίτλων, II) Προσαρμογή της Ελληνικής Νομοθεσίας στις διατάξεις της Οδηγίας (ΕΕ) 2016/2258 και άλλες διατάξεις, III) Λοιπές διατάξεις του Υπουργείου Οικονομικών»

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

«ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΑΠΟΘΕΤΗΡΙΑ ΤΙΤΛΩΝ»

1. Με το πρώτο εδάφιο της υποπαραγράφου α) της παραγράφου 2 του άρθρου 29 του σχεδίου νόμου **καταργούνται** οι παρ. 1 και 3 του άρθρου 40 του ν.2396/1996 (Α' 73), που έχουν ως εξής:
*«1. Κατά το χρόνο που εκκρεμεί αίτηση εισαγωγής τους στο χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών (Χ.Α.Α.), δεν εκδίδονται τίτλοι για τις μετοχές ανώνυμης εταιρίας, οι οποίες υφίστανται κατά την υποβολή της αιτήσεως, χωρίς να υφίστανται γι' αυτές τίτλοι, ή προέρχονται, κατά το χρόνο που εκκρεμεί η αίτηση, από αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου. Μετά την αποδοχή της αιτήσεως, για τις μετοχές αυτές η ανώνυμη εταιρία, χωρίς να εκδώσει τίτλους:
 α) εάν αυτές είναι ανώνυμες, διαβιβάζει στην Ανώνυμη Εταιρεία Αποθετηρίων Τίτλων (ΑΕΑΠΟΘ) για καταχώριση στα αρχεία της τελευταίας κατάσταση μετόχων και μετοχών,
 β) εάν αυτές είναι ονομαστικές, γνωστοποιεί στην ΑΕΑΠΟΘ τις οικείες εγγραφές στα βιβλία της για καταχώριση στα αρχεία της ΑΕΑΠΟΘ. Μετά την απόρριψη της αιτήσεως, η ανώνυμη εταιρία εκδίδει τίτλους για τις μετοχές αυτές.*

3. Η καταχώριση στα αρχεία της ΑΕΑΠΟΘ, κατά τα οριζόμενα στις προηγούμενες παραγράφους του άρθρου αυτού, περιλαμβάνει και την τυχόν υφιστάμενη επικαρπία ή ενέχυρο μετοχών, περί των οποίων η ανώνυμη εταιρία ενημερώνει την ΑΕΑΠΟΘ.»
2. Με την υποπαραγράφο δ) της παραγράφου 2 του άρθρου 29 του σχεδίου νόμου **καταργείται** η παρ. 8 του άρθρου 31 του ν.3461/2006 (Α' 106), που έχει ως εξής:
«8. Οι διατάξεις του ν. 5658/1932 "περί καταθέσεως εις κοινόν λογαριασμόν" εφαρμόζονται και στις άυλες (κινητές) αξίες που καταχωρούνται στο Σύστημα Αυλών Τίτλων. Με την απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς που προβλέπεται στην παράγραφο 3 του άρθρου 105 του ν. 2533/1997 ρυθμίζονται οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου.»
3. Με το δεύτερο εδάφιο της υποπαραγράφου α) της παραγράφου 2 του άρθρου 29 του σχεδίου νόμου **καταργούνται** τα άρθρα 41-49 του ν.2396/1996 (Α' 73), που έχει ως εξής:
«Άρθρο 41

Εισηγμένες ενσώματες μετοχές

Οι εισηγμένες, κατά την έναρξη ισχύος του άρθρου αυτού, στο Χ.Α.Α. μετοχές ανωνύμων εταιριών, καθώς και οι εφεξής εισαγόμενες (εισηγμένες ενσώματες μετοχές) καταχωρίζονται στα αρχεία της Α.Ε.ΑΠΟΘ. κατά τα οριζόμενα στα άρθρα 42 έως και 44. Η καταχώριση περιλαμβάνει, εκτός εάν γίνεται κατόπιν εκποίησης κατά το άρθρο 44, και τυχόν υφιστάμενη επικαρπία δικαιώματος ή ενέχυρο σε δικαίωμα. Η Α.Ε.ΑΠΟΘ. καταρτίζει πρόγραμμα, στο οποίο ορίζεται η ημερομηνία μετατροπής για κάθε εταιρία και κατηγορία μετοχών. Από την ημερομηνία μετατροπής, σύμφωνα με το άρθρο 39, οι μετοχικοί τίτλοι παύουν να ενσωματώνουν μετοχικά δικαιώματα.

Άρθρο 42

Ενσώματες ανώνυμες μετοχές

1. Η εκδότρια εταιρία, μόλις ειδοποιηθεί από την Α.Ε.ΑΠΟΘ. για την ημερομηνία μετατροπής των μετοχών της, καλεί αμελλητί τους μετόχους της να παραδώσουν τους ανώνυμους μετοχικούς τίτλους (μετοχές ή αποθετήρια έγγραφα) και να δηλώσουν τα πλήρη στοιχεία τους προκειμένου αυτά να διαβιβασθούν στην Α.Ε.ΑΠΟΘ. και τους παρέχει πληροφόρηση ως προς τις συνέπειες της μη εμπρόθεσμης παράδοσης των μετοχών τους. Η πρόσκληση προς τους μετόχους γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 26 του κ.ν. 2190/1920, όπως ισχύει.

2. Η εκδότρια εταιρία ακυρώνει τους παραληφθέντες τίτλους και παραδίδει στην Α.Ε.ΑΠΟΘ. τα αποθετήρια που παρέλαβε. Κατά την ημερομηνία μετατροπής, παραδίδει στην Α.Ε.ΑΠΟΘ. κατάσταση και αρχείο σε μαγνητικό μέσο με τα στοιχεία των μετόχων και την ποσότητα των μετοχών που έκαστος κατέχει. Η Α.Ε.ΑΠΟΘ. καταχωρίζει τα στοιχεία στα αρχεία της και ακυρώνει τα αποθετήρια που παρέλαβε. Η διαδικασία αυτή συνεχίζεται επί έξι (6) μήνες μετά από την ημερομηνία μετατροπής και κατά τη λήξη της προθεσμίας αυτής το μη εμφανισθέν ποσό των μετοχών εκποιείται σύμφωνα με το άρθρο 44 του παρόντος.

Μετά την απούλοποίηση αυτών των μετοχών η εκδότρια εταιρία έχει υποχρέωση να ενημερώσει άμεσα το Κεντρικό Αποθετήριο Αξιών Α.Ε. και το Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών Α.Ε. για το υπόλοιπο των μετοχών της που πρόκειται να εκποιηθούν σύμφωνα με το άρθρο 44 Ν. 2396/96, όπως ισχύει

3. Η μεταβίβαση εισηγμένων ανωνύμων μετοχών ισχύει από την καταχώρισή της στα αρχεία της Α.Ε.ΑΠΟΘ.

Άρθρο 43

Ενσώματες ονομαστικές μετοχές

1. Η εκδότρια εταιρία κατά την ημερομηνία μετατροπής παραδίδει στην Α.Ε.ΑΠΟΘ. κατάσταση και αρχείο σε μαγνητικό μέσο με τα στοιχεία των μετόχων και την ποσότητα των μετοχών που έκαστος κατέχει.

2. Η μεταβίβαση εισηγμένων ονομαστικών μετοχών ισχύει από την καταχώρισή της στα αρχεία της Α.Ε.ΑΠΟΘ., κατά παρέκκλιση των διατάξεων του άρθρου 8β του κ.ν. 2190/1920.

Άρθρο 44

Εκποίηση ενσώματων ανωνύμων μετοχών

1. Οι Ενσώματες ανώνυμες μετοχές που δεν κατατέθηκαν στην εκδότρια εταιρία εντός έξι (6) μηνών από την ημερομηνία μετατροπής υπόκεινται σε εκποίηση μέσω χρηματιστηρίου.

2. Οι υποκείμενες σε εκποίηση μετοχές εκποιούνται με επιμέλεια της εκδότριας εταιρίας, ελεύθερες από κάθε δικαίωμα ή επιβάρυνση. Το προϊόν της εκποίησης κατατίθεται από την εκδότρια εταιρία στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων στη διάθεση των δικαιούχων, στους οποίους αποδίδεται με βάση σχετικό έγγραφο της εκδότριας εταιρίας.

3. Με απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, που λαμβάνεται ύστερα από γνώμη των Διοικητικών Συμβουλίων του Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών και του Κεντρικού Αποθετηρίου Αξιών Αθηνών Α.Ε., καθορίζονται η διαδικασία εκποίησης των εισηγμένων ενσώματων ανωνύμων μετοχών που δεν κατατέθηκαν στην εκδότρια εταιρεία ή στους εξουσιοδοτημένους από αυτήν χειριστές, οι υποχρεώσεις της εκδότριας εταιρείας για την τήρηση διατυπώσεων δημοσιότητας σχετικά με την εκποίηση των μετοχών και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια. Με την ίδια ή όμοια απόφαση μπορεί να παρατείνεται η προθεσμία που προβλέπεται στην παρ. 2 του άρθρου 42 και στην παρ. 1 του παρόντος άρθρου.

4. Μετοχές ανώνυμες που μετετράπησαν σε ονομαστικές και των οποίων ο κύριος παραμένει άγνωστος στην εκδότρια εταιρεία μέχρι την 30ή Ιουνίου 2002 εκποιούνται μέσω του Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών μετά την ημερομηνία αυτή. Η εκδότρια εταιρεία οφείλει αμελλητί να καλέσει τους δικαιούχους των μετοχών αυτών με πρόσκληση προς αυτούς, που διενεργείται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 26 του Κ.Ν. 2190/ 1920 να παραδώσουν τους ανώνυμους τίτλους τους και να δηλώσουν τα πλήρη στοιχεία τους, προκειμένου να λάβουν ονομαστικές μετοχές της εταιρείας, μέσω του συστήματος άυλων τίτλων. Επίσης τους παρέχει πληροφόρηση ως προς τις συνέπειες της μη εμπρόθεσμης παράδοσης των τίτλων τους. Για την εκποίηση των μετοχών αυτών εφαρμόζονται αναλογικά οι παράγραφοι 2 και 3 του παρόντος άρθρου, ενώ η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς μπορεί με απόφασή της να καθορίζει κάθε άλλο ειδικό θέμα αναγκαίο για την εφαρμογή της παρούσας διάταξης."

Άρθρο 44α

1. Κατά την αποϋλοποίηση εισηγμένων ονομαστικών μετοχών η εκδότρια εταιρία δύναται, μη εφαρμοζομένου του άρθρου 12α του Κ.ν. 2190/1920, να νομιμοποιήσει τον μέτοχό της και χωρίς την προσκόμιση του τίτλου, εφόσον αυτός είναι εγγεγραμμένος στο μετοχολόγιό της. Εάν ο μέτοχος ήταν κάτοχος ονομαστικού αποθετηρίου εγγράφου, η εκδότρια εταιρία μπορεί να ζητήσει επιπλέον βεβαίωση από το Κεντρικό Αποθετήριο Αξιών, με την οποία θα βεβαιώνεται ότι το αναφερόμενο στο μετοχολόγιό της αποθετήριο έχει εκδοθεί στο όνομα του μετόχου και δεν έχει μεταβιβασθεί

2. Εάν μετά από αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου εκδότριας προκύπτουν κλασματικά υπόλοιπα μετοχών, παρέχεται στους κυρίους αυτών εξάμηνη προθεσμία, από την εισαγωγή των μετοχών προκειμένου είτε να τα διαθέσουν είτε να αποκτήσουν τα υπολειπόμενα κλασματικά υπόλοιπα για το σχηματισμό ακέραιων μονάδων μετοχών. Εάν παρέλθει άπρακτη η παραπάνω προθεσμία, τα κλασματικά υπόλοιπα εκποιούνται

με επιμέλεια της εκδότριας μέσω του Χρηματιστηρίου Αθηνών και το προϊόν της εκπονήσεως αποδίδεται στους δικαιούχους μετόχους. Κατά τα λοιπά εφαρμόζονται αναλογικά οι παράγραφοι 2 και 3 του άρθρου 44 του νόμου αυτού. Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς μπορεί με απόφασή της να ρυθμίζει κάθε ειδικότερο θέμα και αναγκαία λεπτομέρεια σχετικά με την εφαρμογή της παραγράφου αυτής.

Άρθρο 45

Μεταβολές ως προς άυλες μετοχές

Επί οποιασδήποτε μεταβολής που αφορά τις άυλες μετοχές, ενδεικτικό, μεταβολή της ονομαστικής αξίας, μετατροπή τους σε μετοχές άλλης κατηγορίας, η Α.Ε.ΑΠΟΘ. ενημερώνει τα αρχεία της με βάση ανακοίνωση της εκδότριας εταιρίας.

Άρθρο 46

Εξωχρηματιστηριακή μεταβίβαση άυλων μετοχών

(1. Για τη σύμβαση εξωχρηματιστηριακής μεταβίβασης άυλων μετοχών απαιτείται έγγραφος τύπος).

**** Οι παρ.1 και 3 ΚΑΤΑΡΓΗΘΗΚΑΝ με το άρθρο 15 Ν.3756/2009, ΦΕΚ Α 53/31.3.2009.*

2. Επί μεταβιβάσεως άυλων μετοχών λόγω κληρονομιάς ή κληροδοσίας ή οιοινεί καθολικής διαδοχής η Α.Ε.ΑΠΟΘ. καταχωρίζει τη μεταβίβαση στα αρχεία της, εφόσον της προσκομισθούν επαρκή, κατά την κρίση της, αποδεικτικά στοιχεία.

(3. Προκειμένου περί ιδιωτικού εγγράφου με το οποίο γίνεται εξωχρηματιστηριακή συμβατική μεταβίβαση άυλων μετοχών, απαιτείται να βεβαιώνεται επί του ιδιωτικού εγγράφου από αρμόδια αρχή ότι οι υπογραφές είναι γνήσιες.)"

****Το άρθρο 46 αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 107 του Ν. 2533/1997 (Α 228)*

Άρθρο 47

1. Επί άυλων ανώνυμων μετοχών, μέτοχος θεωρείται ο εγγεγραμμένος στα αρχεία του Κεντρικού Αποθετηρίου Αξιών.

2. Επί άυλων ονομαστικών μετοχών έναντι της εκδότριας εταιρίας θεωρείται μέτοχος ο εγγεγραμμένος στα αρχεία του Κεντρικού Αποθετηρίου Αξιών, κατά παρέκκλιση των διατάξεων του άρθρου 8β του κ.ν. 2190/1920.

Άρθρο 48

Δήλωση μετόχου για πρόθεση μεταβιβάσεως ή σύστασης βαρών

Μέτοχος μπορεί με έγγραφη δήλωσή του προς την Α.Ε.ΑΠΟΘ. να δηλώσει ότι προτίθεται να μεταβιβάσει άυλες μετοχές εξωχρηματιστηριακώς σε κατονομαζόμενο πρόσωπο ή να συστήσει υπέρ κατονομαζομένου προσώπου βάρος επί των μετοχών, μέσα σε οριζόμενο χρονικό διάστημα το πολύ τριάντα (30) ημερών από την περιέλευση της δηλώσεως στην Α.Ε.ΑΠΟΘ., Εντός του οριζομένου στην έγγραφη δήλωση χρονικού διαστήματος δε μπορεί να γίνει οποιαδήποτε συμβατική διάθεση των μετοχών αυτών, πλην της αναφερόμενης στη δήλωση, εκτός αν ανακληθεί η δήλωση με έγγραφα προς την Α.Ε.ΑΠΟΘ., επί του οποίου διατυπώνεται και η

συναίνεση του κατονομαζομένου προσώπου για την ανάκληση. Η δήλωση ενεργεί έναντι πάντων.

Άρθρο 49

Σύσταση βαρών επί άυλων μετοχών

- 1. Για τη σύσταση ενεχύρου επί άυλων μετοχών καταχωρημένων στο ηλεκτρονικό σύστημα καταγραφής αξιών, που τελεί υπό τη διαχείριση της εταιρείας "ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΑΠΟΘΕΤΗΡΙΟ ΑΞΙΩΝ Α.Ε." (Κ.Α.Α.), απαιτείται η επίδοση της σχετικής σύμβασης στο Κ.Α.Α. και η καταχώριση της ενεχύρασης των μετοχών στο σύστημα.**
- 2. Για τη σύσταση επικαρπίας επί άυλων μετοχών καταχωρημένων σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο, απαιτείται έγγραφο, προσκόμισή του στο Κ.Α.Α. και καταχώριση στο σύστημα της σύστασης επικαρπίας επί των μετοχών.**
- 3. Τα συμβαλλόμενα μέρη οφείλουν στις περιπτώσεις των προηγούμενων παραγράφων να ενημερώνουν αμελλητί την εκδότρια εταιρία.**
- 4. Σε περίπτωση κατάσχεσης άυλων μετοχών ισχύουν κατ' αναλογία οι διατάξεις των άρθρων 982 έως 991 Κ.Πολ.Δ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 967 Κ.Πολ.Δ.. (Για την εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων ως τρίτος νοείται η Α.Ε.ΑΠΟΘ.)."**

Η εκποίηση μπορεί να γίνεται οποιαδήποτε ημέρα και ώρα που λειτουργεί το Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών, κατά παρέκκλιση των διατάξεων του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 959 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας."

.....

Άρθρο 51

Βεβαιώσεις της ΑΕΑΠΟΘ

- 1. Η ΑΕΑΠΟΘ βεβαιώνει στο μέτοχο την ιδιότητά του αυτή, τον αριθμό των μετοχών του ολικά ή κατά τμήματα, ως και τις τυχόν επιβαρύνσεις επ' αυτών. Η ΑΕΑΠΟΘ χορηγεί σχετική βεβαίωση στο πρόσωπο υπέρ του οποίου είναι καταχωρισμένη ενεχύραση ή άλλη επιβάρυνση. Κάθε βεβαίωση της ΑΕΑΠΟΘ κατά το παρόν άρθρο πρέπει να έχει το αντίστοιχο με τον προορισμό της περιεχόμενο.**
- 2. Αν για την άσκηση μετοχικών δικαιωμάτων τα οποία συνδέονται με γενική συνέλευση, που συγκλήθηκε, προβλέπεται από το νόμο η προσκόμιση βεβαίωσης από το φορέα, στα αρχεία του οποίου τηρούνται οι κινητές αξίες εταιρείας που είναι εισηγμένες σε χρηματιστήριο, η σχετική βεβαίωση εκδίδεται χωρίς προηγούμενη δέσμευση των αντίστοιχων αξιών.»**

- 4. Με την υποπαράγραφο β) της παραγράφου 2 του άρθρου 29 του σχεδίου νόμου καταργούνται τα άρθρα 1-3 και 5-7 του ν. 3756/2009 (Α' 53), που έχει ως εξής:**

«Άρθρο 1

Σύστημα Άυλων Τίτλων

- 1. Στο Σύστημα Άυλων Τίτλων (ΣΑΤ), το οποίο λειτουργεί σύμφωνα με τον Κανονισμό που εκδίδεται κατά τις διατάξεις της παραγράφου 2, καταχωρίζονται σε λογιστική μορφή κινητές αξίες, κατά την έννοια του άρθρου 1 του ν. 3371/2005 (ΦΕΚ 178 Α'),**

ύστερα από απούλοποίηση ή ακινητοποίηση, χωρίς να θίγονται οι διατάξεις των άρθρων 39 επ. του ν. 2396/1996 (ΦΕΚ 73 Α `).

Ο διαχειριστής του ΣΑΤ ενεργεί ως Κεντρικό Αποθετήριο Αξιών, σύμφωνα με τις παραγράφους 4 και 5 του άρθρου 83 του ν. 3606/2007 (Α ` 195) και κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στις επόμενες διατάξεις.

2. Με απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς καταρτίζεται κανονισμός λειτουργίας του ΣΑΤ. Με τον κανονισμό αυτόν ορίζονται ιδίως:

(α) οι διαδικασίες μετατροπής ενσώματων κινητών αξιών σε άυλες αξίες (απούλοποίηση), οι όροι, προϋποθέσεις και διαδικασίες καταχώρισης τους στο ΣΑΤ, οι διαδικασίες επανέκδοσης φυσικών τίτλων και κάθε άλλο θέμα σχετικό με τη διαδικασία απούλο-ποίησης,

(β) προκειμένου περί ενσώματων κινητών αξιών αλλοδαπών εκδοτών,

(αα) οι διαδικασίες μετατροπής σε άυλες αξίες, οι όροι, προϋποθέσεις και διαδικασίες καταχώρισης τους στο ΣΑΤ, οι διαδικασίες επανέκδοσης φυσικών τίτλων και κάθε άλλο θέμα σχετικό με τη διαδικασία απούλο-ποίησης,

(ββ) η διαδικασία ακινητοποίησης των κινητών αξιών, οι όροι, προϋποθέσεις και διαδικασίες καταχώρησης τους στο ΣΑΤ και παρακολούθησης τους σε λογιστική μορφή, καθώς και η διαδικασία άρσης της ακινητοποίησης, χωρίς να θίγονται οι διατάξεις του αλλοδαπού δικαίου που διέπει την έκδοση τους,

(γ) προκειμένου περί κινητών αξιών αλλοδαπών εκδοτών, οι διαδικασίες έκδοσης πιστοποιητικών κατάθεσης ως τίτλων παραστατικών κινητών αξιών, οι όροι, προϋποθέσεις και διαδικασίες καταχώρησης τους στο ΣΑΤ, περιλαμβανομένων των υποχρεώσεων του εκδότη πιστοποιητικών κατάθεσης και του εκδότη των παριστάμενων αλλοδαπών κινητών αξιών, καθώς και η διαδικασία ακύρωσης των πιστοποιητικών,

(δ) οι διαδικασίες καταχώρησης των κινητών αξιών και των επενδυτών στο ΣΑΤ,

(ε) τα θέματα σχετικά με την καταχώρηση και παρακολούθηση με λογιστικές εγγραφές των δικαιούχων αλλοδαπών κινητών αξιών που έχουν απούλοποιηθεί ή ακινητοποιηθεί σύμφωνα με το δίκαιο που διέπει την έκδοση τους και τηρούνται σε άλλο μητρώο άυλων ή ακινητοποιημένων τίτλων,

(στ) οι διαδικασίες καταχώρησης στο ΣΑΤ των πράξεων και συναλλαγών επί άυλων κινητών αξιών που τηρούνται σε λογιστική μορφή στο ΣΑΤ καθώς και καταχώρησης των πάσης φύσεως μεταβολών επί των άυλων αυτών κινητών αξιών,

ζ) οι διαδικασίες διακανονισμού συναλλαγών επί των άυλων κινητών αξιών ή και επί άλλων χρηματοπιστωτικών μέσων του στοιχείου δ ` του άρθρου 5 του ν. 3606/2007, βάσει των οποίων εκτελούνται οι παραδόσεις κινητών αξιών στο Σ.Α.Τ. ή και οι χρηματικοί διακανονισμοί ίσε σχέση με τις συναλλαγές αυτές.

η ` (ζ) οι προϋποθέσεις, οι όροι και η διαδικασία πρόσβασης στο ΣΑΤ,

θ ` (η) οι προϋποθέσεις, οι όροι και η διαδικασία διασύνδεσης με συστήματα, άλλα μητρώα, κεντρικά αποθετήρια αξιών ή πιστωτικά ιδρύματα που ενεργούν ως θεματοφύλακες καθώς και θέματα σχετικά με τη σύναψη των κατάλληλων συμβάσεων,

ι (θ) οι αρμοδιότητες, εξουσίες και υποχρεώσεις του διαχειριστή του ΣΑΤ και

ια (ι) κάθε άλλο σχετικό θέμα και αναγκαία λεπτομέρεια για τη λειτουργία του ΣΑΤ.

3. Ειδικώς ως προς τη μετατροπή ενσώματων τίτλων του Ελληνικού Δημοσίου σε άυλους τίτλους εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 2198/1994 (ΦΕΚ 43 Α'). Όπου στη νομοθεσία αναφέρεται η παράγραφος 3 του άρθρου 105 του ν. 2533/1997 (ΦΕΚ 228 Α') νοούνται οι διατάξεις των άρθρων 1 έως 7 του παρόντος νόμου.

Άρθρο 2

Καταχώριση στο ΣΑΤ αλλοδαπών κινητών αξιών ύστερα από ακινητοποίηση

1. Κινητές αξίες αλλοδαπών εκδοτών μπορεί να κατατίθενται προς ακινητοποίηση και να καταχωρίζονται στο ΣΑΤ, σύμφωνα με όσα ειδικότερα προβλέπονται στον Κανονισμό της παραγράφου 2 του άρθρου 1 του παρόντος. Ως δικαιούχοι των κινητών αυτών αξιών ορίζονται οι εγγεγραμμένοι επενδυτές στο ΣΑΤ, οι οποίοι έχουν έναντι του εκδότη των αλλοδαπών κινητών αξιών τα πάσης φύσεως, περιουσιακά και άλλα, δικαιώματα που συνδέονται με τις ίδιες τις αλλοδαπές κινητές αξίες, σύμφωνα με το δίκαιο που διέπει την έκδοσή τους.

2. Από της καταθέσεως των κινητών αξιών προς ακινητοποίηση, η παρακολούθηση τους και η καταχώριση των πάσης φύσεως μεταβολών επ' αυτών διενεργείται μέσω λογιστικών εγγραφών στο ΣΑΤ, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα με τον Κανονισμό.

3. Σε περίπτωση άρσης της ακινητοποίησης αλλοδαπών κινητών αξιών, οι επενδυτές που είναι εγγεγραμμένοι στο ΣΑΤ κατά το χρόνο της άρσης, διατηρούν τις πάσης φύσεως αξιώσεις που συνδέονται με αυτές έναντι του εκδότη των κινητών αξιών.

4. Επί καταχώρισεως στο ΣΑΤ κινητών αξιών αλλοδαπών εκδοτών ύστερα από ακινητοποίηση τους, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των άρθρων 42 παρ. 3, 43 παρ. 2, 45, 46 παρ. 2, 48, 49, 51, 53, 55, 57, 58 του ν. 2396/1996.

Άρθρο 3

Καταχώριση στο ΣΑΤ αλλοδαπών κινητών αξιών ύστερα από απούλοποίηση

Για την απούλοποίηση κινητών αξιών αλλοδαπών εκδοτών και την καταχώριση τους στο ΣΑΤ εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των άρθρων 39, 40 παράγραφοι 1 και 3, 41, 42 παράγραφοι 1 και 3, 43, 45, 46 παρ. 2, 48, 49, 51, 52, 53, 54, 55, 57 και 58 του ν. 2396/1996, εφόσον η μετατροπή των αλλοδαπών κινητών αξιών σε άυλους τίτλους επιτρέπεται και από το δίκαιο που διέπει την έκδοσή τους.

.....

Άρθρο 5

Παρακολούθηση στο ΣΑΤ των δικαιούχων κινητών αξιών αλλοδαπών εκδοτών

Ο διαχειριστής του Σ.Α.Τ. μπορεί να τηρεί στο όνομα του αλλά για λογαριασμό τρίτων δικαιούχων, σύμφωνα με το δίκαιο που διέπει τις αλλοδαπές κινητές αξίες, συγκεντρωτικό λογαριασμό στο αλλοδαπό μητρώο άυλων ή ακινητοποιημένων τίτλων, απευθείας ή μέσω πιστωτικού ιδρύματος ή επιχείρησης παροχής επενδυτικών υπηρεσιών που ενεργεί ως θεματοφύλακας. Οι κινητές αξίες που τηρούνται από τον διαχειριστή του Σ.Α.Τ. για λογαριασμό τρίτων αποχωρίζονται από την εταιρική περιουσία του διαχειριστή και δεν μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο εναντίον του κατάσχεσης ή δέσμευσης, σε περίπτωση δε που κατασχεθούν παρά ταύτα μπορεί να ασκηθεί ανακοπή με ανάλογη εφαρμογή του άρθρου 936 Κ.Πολ.Δ.».

Για τις ανάγκες παρακολούθησης στο ΣΑΤ των δικαιούχων κινητών αξιών αλλοδαπών εκδοτών που τηρούνται σε αλλοδαπό μητρώο τηρείται στο ΣΑΤ λογαριασμός στο όνομα ενός εκάστου εξ αυτών.

Άρθρο 6

Σύνδεσμοι

Ο διαχειριστής του Σ.Α.Τ. μπορεί να συνάπτει συμφωνίες τήρησης κινητών αξιών σε λογιστική μορφή ή να δημιουργεί συνδέσμους με αλλοδαπά συστήματα ή μητρώα ή πιστωτικά ιδρύματα ή επιχειρήσεις παροχής επενδυτικών υπηρεσιών που ενεργούν ως θεματοφύλακες, μετά από προηγούμενη γνωστοποίηση στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς.

Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς μπορεί να αντιταχθεί στη σύναψη συμφωνιών ή στη δημιουργία συνδέσμων, αν κρίνει ότι δεν διασφαλίζεται η εύρυθμη λειτουργία της αγοράς και η προστασία των επενδυτών, λαμβανομένων υπόψη των προϋποθέσεων που ορίζονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 34 του ν. 3606/2007 (ΦΕΚ 195 Α`), η οποία εφαρμόζεται αναλόγως. Στην περίπτωση αυτή δεν συνάπτεται η αντίστοιχη σύμβαση ούτε δημιουργείται σύνδεσμος.

Άρθρο 7

Κυρώσεις

Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς μπορεί να επιβάλλει επίπληξη ή πρόστιμο μέχρι πεντακόσιες χιλιάδες (500.000) ευρώ σε περίπτωση παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1 έως 6 του παρόντος νόμου ή του κανονισμού λειτουργίας του ΣΑΤ από τα πρόσωπα που έχουν δικαίωμα πρόσβασης σε αυτό.

Κατά την επιμέτρηση του προστίμου λαμβάνονται ενδεικτικά υπόψη η βαρύτητα της παράβασης, η επίπτωση της παράβασης στην εύρυθμη λειτουργία της αγοράς, ο κίνδυνος πρόκλησης βλάβης στα συμφέροντα των επενδυτών, ο βαθμός της υπαιτιότητας, η λήψη μέτρων από τον παραβάτη για την άρση της παράβασης στο μέλλον, ο βαθμός συνεργασίας με την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς κατά το στάδιο διερεύνησης και ελέγχου, οι ανάγκες της ειδικής και γενικής πρόληψης και η τυχόν καθ' υποτροπήν τέλεση παραβάσεων του νόμου αυτού ή της λοιπής νομοθεσίας για την Κεφαλαιαγορά.

Σε περίπτωση σοβαρών ή επανειλημμένων παραβάσεων η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς μπορεί να απαγορεύει τη συμμετοχή Επιχείρησης Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών (ΕΠΕΥ) ή πιστωτικού ιδρύματος στο ΣΑΤ.»

5. Με την υποπαράγραφο γ) της παραγράφου 2 του άρθρου 29 του σχεδίου νόμου **καταργείται** το άρθρο 24 του ν. 3632/2012 (Α' 137), που έχει ως εξής:

«Άρθρον 24

1. Η εκποίηση χρηματιστηριακών πραγμάτων, λόγω αναγκαστικής εκτελέσεως ή δικαστικής διανομής, ή εκουσίας πώλησεως υπό επιτρόπου ανηλίκων ή απηγορευμένων ή υπό νομιμού αντιπροσώπου νομικού προσώπου (εξαιρέσει των εμπορικών εταιριών), γίνεται εν των Χρηματιστηρίω τοις μετρητοίς.

2. Η διάταξις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται μόνον εφ' όσον τα εκποιητέα πράγματα εύρηνται εν τη έδρα του Χρηματιστηρίου.

3. Εάν τα εκποιητέα πράγματα, όντα ομοειδή, υπερβαίνωσι τα δισχίλια τεμάχια, υπολογιζόμενα κατά την βασικήν μονάδα του χρεωγράφου, η εκποίησης δεν δύναται να γίνει συνολικώς, πλην εάν παράσχη την προς τούτο άδειαν η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς.

4. Επί αναγκαστικής εκτελέσεως ή δικαστικής διανομής, η εκποίηση διενεργείται από μέλος του Χρηματιστηρίου που ορίζεται από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς.»

6. Με την υποπαράγραφο στ) της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του σχεδίου νόμου **καταργείται** η παράγραφος 2 του άρθρου 74 του ν. 3606/1998 (Α' 195), που έχει ως εξής:

«2. Ο διαχειριστής Συστήματος μπορεί να διαχειρίζεται και μητρώο άυλων ή ακινητοποιημένων τίτλων ενεργώντας ως κεντρικό αποθετήριο αξιών σύμφωνα με τα άρθρα 39 του ν. 2396/1996 και την παράγραφο 3 του άρθρου 105 του ν. 2533/1997, υπό την προϋπόθεση ότι δεν εκθέτει τα ιδιοκτησιακής φύσεως δικαιώματα των δικαιούχων των τίτλων σε κινδύνους τους οποίους αναλαμβάνει και οι οποίοι σχετίζονται με την εκκαθάριση των συναλλαγών.»

7. Με την παράγραφο 1 του άρθρου 30 του σχεδίου νόμου **αντικαθίσταται** η παράγραφος 1 του άρθρου 78 του ν. 3606/2007 (Α' 195), που έχει ως εξής:

«Άρθρο 78

Ειδικές διατάξεις για την κατάσχεση

1. Εφόσον κατασχεθούν εις χείρας μέλους σε Σύστημα ή σε μητρώο άυλων ή ακινητοποιημένων τίτλων τρίτου, άυλοι τίτλοι, οι οποίοι, κατά το χρόνο της κατάσχεσης, είχαν πωληθεί χωρίς να έχει γίνει ακόμη η εκκαθάριση της σχετικής συναλλαγής, αντικείμενο της κατάσχεσης αποτελεί το προϊόν της πώλησης μετά την αφαίρεση φόρων, προμηθειών και λοιπών τελών και εξόδων, που περιέρχεται στο μέλος αφού συμψηφισθούν τυχόν υφιστάμενες κατά το χρόνο της κατάσχεσης αντίθετες χρηματικές απαιτήσεις του μέλους κατά του δικαιούχου του προϊόντος της πώλησης μετά την αφαίρεση φόρων, προμηθειών και λοιπών τελών και εξόδων.»

8. Με την παράγραφο 3 του άρθρου 30 του σχεδίου νόμου **αντικαθίσταται** η παράγραφος 2 του άρθρου 9 του ν. 2579/1998 (Α' 31), που έχει ως εξής:

«Άρθρου 9

2. Επιβάλλεται φόρος με συντελεστή δύο τοις χιλίοις (2%) στις πωλήσεις μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών για συναλλαγές που πραγματοποιούνται σε αυτό. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται επί της αξίας πώλησης των μετοχών και βαρύνει τον πωλητή, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, χωρίς να εξετάζεται η ιθαγένεια και ο τόπος που διαμένουν ή κατοικούν ή έχουν την έδρα τους και ανεξάρτητα αν έχουν απαλλαγή από οποιονδήποτε φόρο ή τέλος από διατάξεις άλλων νόμων. Η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «Ελληνικά Χρηματιστήρια Α.Ε.» (Ε-ΧΑΕ) κατά το διακανονισμό των συναλλαγών που

διενεργούνται στο Χρηματιστήριο χρεώνει σε ημερήσια βάση με τον πιο πάνω φόρο τις Ανώνυμες Εταιρείες Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών και τα πιστωτικά ιδρύματα τα οποία παρέχουν υπηρεσίες θεματοφυλακής, για λογαριασμό των πωλητών για όλες τις συναλλαγές πώλησης μετοχών που διακανονίστηκαν από τις πιο πάνω εταιρείες και ιδρύματα. Τον αναλογούντα φόρο για τις πωλήσεις μετοχών που διακανονίστηκαν μέσα σε κάθε μήνα, υποχρεούται η ΕΧΑΕ να αποδίδει εφάπαξ στην αρμόδια για τη φορολογία της Δ.Ο.Υ. με δήλωση που υποβάλλεται μέχρι το τέλος του πρώτου δεκαπενθήμερου του επόμενου μήνα από το μήνα που διακανονίστηκαν οι πιο πάνω συναλλαγές. Οι διατάξεις του άρθρου 113 του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α'), του ν. 2717/1999 (ΦΕΚ 97 Α') και του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α') εφαρμόζονται ανάλογα και στο φόρο που οφείλεται με βάση τις διατάξεις της παραγράφου αυτής. Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής έχουν εφαρμογή για πωλήσεις μετοχών που διενεργούνται από 1ης Απριλίου 2011.»

9. Με την υποπαράγραφο α) της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του σχεδίου νόμου **αντικαθίσταται** ο τίτλος του Δευτέρου Μέρους του ν. 3606/1998 (Α' 195), που έχει ως εξής:
«ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ
ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΥ,
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ
ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ»

10. Με την υποπαράγραφο β) της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του σχεδίου νόμου **αντικαθίσταται** ο τίτλος του Κεφαλαίου Α' του Μέρους Δεύτερου του ν. 3606/1998 (Α' 195), που έχει ως εξής:
«ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'
ΑΔΕΙΟΔΟΤΗΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ
ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΥ, ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ
ΚΑΙ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ»

11. Με την υποπαράγραφο γ) της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του σχεδίου νόμου αντικαθίσταται η παράγραφος 1 του άρθρου 72 του ν. 3606/1998 (Α' 195), που έχει ως εξής:
«1. Για τους σκοπούς του Μέρους αυτού νοούνται ως:
(α) "Σύστημα": Σύστημα κεντρικού αντισυμβαλλομένου, εκκαθάρισης και διακανονισμού, παρεμφερείς μηχανισμοί με ομοειδή χαρακτηριστικά ή και συνδυασμοί αυτών των συστημάτων που ασκούν δραστηριότητες οριστικοποίησης ή διευθέτησης της οριστικοποίησης συναλλαγών σε χρηματοπιστωτικά μέσα.
(β) "Διαχειριστής συστήματος": Πρόσωπο ή πρόσωπα που διαχειρίζονται ή διευθύνουν τις δραστηριότητες Συστήματος.»

12. Με την υποπαράγραφο δ) της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του σχεδίου νόμου **αντικαθίσταται** η παράγραφος 2 του άρθρου 73 του ν. 3606/1998 (Α' 195), που έχει ως εξής:

«2. Το Σύστημα πρέπει κατ' ελάχιστο να παρέχει τα απαραίτητα εχέγγυα οργάνωσης για την άσκηση των δραστηριοτήτων εκκαθάρισης ή κεντρικού αντισυμβαλλομένου ή διακανονισμού στο πλαίσιο λειτουργίας του, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των περιπτώσεων α', β', γ' και στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 43, και επιπλέον:

(α) Να διαθέτει τους απαραίτητους μηχανισμούς για την αποτροπή συστημικών κινδύνων και τη συμμόρφωση του με τις περί του αμετάκλητου του διακανονισμού διατάξεις του ν. 2789/2000 (ΦΕΚ 21 Α').

(β) Να λειτουργεί βάσει κανόνων που να διασφαλίζουν την ύπαρξη συνθηκών διαφάνειας ως προς την άσκηση των δραστηριοτήτων εκκαθάρισης ή κεντρικού αντισυμβαλλομένου ή διακανονισμού στο πλαίσιο λειτουργίας του, την ύπαρξη επαρκών και αποτελεσματικών όρων πρόσβασης των μελών του ως και την ύπαρξη συνθηκών που να επιτρέπουν την άνευ διακρίσεων πρόσβαση, περιλαμβανομένης της εξ αποστάσεως πρόσβασης.

(γ) Να διαθέτει Κανονισμό λειτουργίας Συστήματος με τον οποίο ρυθμίζονται ιδίως θέματα σχετικά με τις διαδικασίες κεντρικού αντισυμβαλλομένου ή εκκαθάρισης ή διακανονισμού που εφαρμόζει, τους κανόνες πρόσβασης στο σύστημα και τις υποχρεώσεις των μελών σε αυτό, τους κανόνες διαχείρισης κινδύνου για τη διασφάλιση της ομαλής λειτουργίας του συστήματος καθώς και την ύπαρξη κεφαλαίου ασφαλειοδοτικού χαρακτήρα ή την υποχρέωση των μελών του για την παροχή ασφαλειών.»

13. Με την υποπαράγραφο ε) της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του σχεδίου νόμου αντικαθίσταται η παράγραφος 5 του άρθρου 73 του ν. 3606/1998 (Α' 195), που έχει ως εξής:
- «5. Με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς μπορεί επίσης να ορίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις βάσει των οποίων τα Συστήματα δύνανται να αναλαμβάνουν την εκκαθάριση ή το διακανονισμό συναλλαγών που διενεργούνται σε αγορές άλλων κρατών - μελών ή τρίτης χώρας.»*

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

«Προσαρμογή της Ελληνικής Νομοθεσίας στις διατάξεις της Οδηγίας (ΕΕ) 2016/2258 και άλλες διατάξεις»

14. Με το άρθρο 32 του σχεδίου νόμου τροποποιείται το άρθρο 29 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), που έχει ως εξής:

«Άρθρο 29

Αμοιβαία διοικητική συνδρομή

Ως προς την αμοιβαία διοικητική συνδρομή συμπεριλαμβανομένων των ταυτόχρονων φορολογικών ελέγχων εφαρμόζονται οι διατάξεις των Κεφαλαίων Α' έως και Η' του ν. 4170/2013 (Α' 163), που ενσωμάτωσαν στην ελληνική νομοθεσία την Οδηγία του Συμβουλίου 2011/16/ΕΚ, του ν.4153/2013 (Α' 116) για την κύρωση

της Σύμβασης του Συμβουλίου της Ευρώπης και του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ), σχετικά με την αμοιβαία διοικητική συνδρομή σε φορολογικά θέματα, των διεθνών συμβάσεων, όπως κυρώνονται και ισχύουν με τις διατάξεις εφαρμογής τους και τα σχετικά σχόλια του ΟΟΣΑ, καθώς και τη νομοθεσία σχετικά με την αμοιβαία διοικητική συνδρομή. Για τον έλεγχο της τήρησης των υποχρεώσεων που αφορούν τη συμμόρφωση με τους κανόνες υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας από τα Δηλούντα Ελληνικά Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα εφαρμόζονται από τη Φορολογική Διοίκηση οι διατάξεις του παρόντος.»

- 15. α.** Με την παράγραφο 1 του άρθρου 34 του σχεδίου νόμου **τροποποιείται** το δεύτερο εδάφιο του Τμήματος 3 της μετάφρασης της Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών στην ελληνική γλώσσα, του άρθρου πρώτου του ν.4428/2016 (Α' 190), το οποίο έχει ως εξής:

«Με την επιφύλαξη του προηγούμενου εδαφίου, απαιτείται να ανταλλάσσονται πληροφορίες όσον αφορά ένα ημερολογιακό έτος μόνο εάν αμφότερες οι Αρμόδιες Αρχές έχουν θέσει σε ισχύ και εφαρμογή την παρούσα Συμφωνία και εάν στις αντίστοιχες Δικαιοδοσίες τους έχει τεθεί σε ισχύ νομοθεσία που απαιτεί υποβολή στοιχείων ως προς αυτό το ημερολογιακό έτος, η οποία είναι σύμφωνη με το πεδίο εφαρμογής της ανταλλαγής που προβλέπεται στο Τμήμα 2, καθώς και τις διαδικασίες υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας που περιλαμβάνονται στο Κοινό Πρότυπο Αναφοράς.»

- β.** Με την παράγραφο 2 του άρθρου 34 του σχεδίου νόμου **τροποποιείται** το δεύτερο εδάφιο της Ενότητας Β' του Τμήματος V του Παραρτήματος I της παραγράφου 1 του άρθρου τρίτου του ν.4428/2016 (Α' 190), το οποίο έχει ως εξής:

«Προϋπάρχων Λογαριασμός Οντοτήτων με αθροιστικό υπόλοιπο ή αξία λογαριασμού που υπερβαίνει, κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015, το ποσό των διακοσίων πενήντα χιλιάδων (250.000) δολαρίων ΗΠΑ και Προϋπάρχων Λογαριασμός Οντοτήτων που δεν υπερβαίνει αυτό το ποσό κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015, αλλά το αθροιστικό υπόλοιπο ή η αξία του υπερβαίνει το εν λόγω ποσό κατά την τελευταία ημέρα οποιουδήποτε επόμενου ημερολογιακού έτους, εξετάζεται σύμφωνα με τις διαδικασίες που προβλέπονται στην Ενότητα Δ'.»

- γ.** Με την παράγραφο 3 του άρθρου 34 του σχεδίου νόμου **τροποποιείται** το δεύτερο εδάφιο της Ενότητας Γ' του Τμήματος V του Παραρτήματος I της παραγράφου 1 του άρθρου τρίτου του ν.4428/2016 (Α' 190), το οποίο έχει ως εξής:

«Για τον προσδιορισμό των ανωτέρω, το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα εφαρμόζει τα οριζόμενα στην Ενότητα Δ' παρ. 2 στοιχ. α' έως γ' με τη σειρά που αρμόζει περισσότερο στις περιστάσεις.»

δ. Με την παράγραφο 4 του άρθρου 34 του σχεδίου νόμου **τροποποιείται** η περίπτωση ii) της παραγράφου 5 της Ενότητας Δ' του Τμήματος VIII του Παραρτήματος Ι της παραγράφου 1 του άρθρου τρίτου του ν.4428/2016 (Α' 190), που έχει ως εξής:

« ii) η οποία έχει προσδιοριστεί σε δημοσιευμένο κατάλογο που εκδίδεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην κατ' εξουσιοδότηση της παρ.3 του άρθρου πέμπτου του παρόντος νόμου απόφαση.»

ε. Με την παράγραφο 5 του άρθρου 34 του σχεδίου νόμου **τροποποιείται** η παράγραφος 2 του άρθρου τέταρτου του ν.4428/2016 (Α' 190), που έχει ως εξής:

«Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 3 του παρόντος, για τους σκοπούς της κυρούμενης ΠΣΑΑ και ύστερα από ειδικά αιτιολογημένο αίτημα της αρμόδιας κατά το άρθρο 5 παρ.1 του Ν.4170/2013 αρχής του Υπουργείου Οικονομικών προς την Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα μπορεί να αποφασίζεται εξαίρεση της άσκησης των δικαιωμάτων των άρθρων 11 και 12 του Ν. 2472/1997.»

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

16. Με την παρ. 1 του άρθρου 40 του σχεδίου νόμου αντικαθίσταται το δεύτερο εδάφιο της παρ.1 του άρθρου 102 του ν. 4270/2014 (Α' 143), η οποία έχει ως εξής:

«1. Ο υπόλογος μπορεί να πραγματοποιεί πληρωμές σε βάρος του προϊόντος Χ.Ε.Π. έως την ημερομηνία απόδοσης λογαριασμού και σε καμία περίπτωση πέραν της 31ης Δεκεμβρίου του έτους κατά το οποίο εκδόθηκε το Χ.Ε.Π..

Τυχόν αδιάθετο υπόλοιπο κατατίθεται στην οικεία Δ.Ο.Υ. εντός της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου.».

17. Με την παρ. 2 του άρθρου 40 του σχεδίου νόμου αντικαθίσταται το άρθρο 156 του ν. 4270/2014, το οποίο έχει ως εξής:

«1. Με το Λογιστικό Σχέδιο της Γενικής Κυβέρνησης επιδιώκεται ο λογιστικός χειρισμός των συναλλαγών της με ομοιόμορφο τρόπο, η αληθής και ορθή απεικόνιση της οικονομικής καταστάσεως και της περιουσιακής διάρθρωσής της, η διευκόλυνση της παραγωγής ενοποιημένων λογιστικών καταστάσεων, η ορθή εκτίμηση της πιστοληπτικής ικανότητάς της, η άντληση αξιόπιστων πληροφοριών κάθε φύσης για αξιοποίηση, τόσο από τις διάφορες υπηρεσίες όσο και από τους διεθνείς οργανισμούς, η εξαγωγή δεδομένων βάσει του ΕΣΟΛ, η απλούστευση και διευκόλυνση των κάθε μορφής ελέγχων.

2. Με προεδρικό διάταγμα, που εκδίδεται με πρόταση του Υπουργού Οικονομικών, καθορίζονται οι βασικές λογιστικές αρχές και κανόνες του Λογιστικού Σχεδίου της Γενικής Κυβέρνησης, τα λογιστικά πρότυπα που ακολουθούνται, καθώς και το λοιπό περιεχόμενό του. Με το ίδιο

προεδρικό διάταγμα καθορίζονται, μέσα στα πλαίσια του Γενικού Λογιστικού Σχεδιασμού της Γενικής Κυβέρνησης, το σχέδιο λογαριασμών μέχρι το βαθμό ανάλυσης για τον οποίο είναι υποχρεωτικά κοινό για όλη τη Γενική Κυβέρνηση, τα τηρούμενα βιβλία και ο τρόπος τήρησης αυτών και κάθε άλλο σχετικό θέμα.

Με το ίδιο ή με όμοιο προεδρικό διάταγμα καθορίζεται ο χρόνος έναρξης ισχύος του λογιστικού σχεδίου ανά υποτομέα της Γενικής Κυβέρνησης ή και ομάδα φορέων αυτού και κάθε σχετικό θέμα.

3. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται το περιεχόμενο του σχεδίου λογαριασμών για τη Γενική Κυβέρνηση, για τους βαθμούς ανάλυσης των λογαριασμών πέραν αυτών που καθορίζονται με το προεδρικό διάταγμα της παραγράφου 2 και κάθε σχετικό θέμα.

4. Μέχρι την έκδοση του προεδρικού διατάγματος της προηγούμενης παραγράφου εξακολουθεί να ισχύει η εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος, στη σύνταξη του Ισολογισμού, του Απολογισμού, των οικονομικών καταστάσεων και στο σχεδιασμό γενικά της λογιστικής της Γενικής Κυβέρνησης, που καταρτίσθηκε με:

α. το π.δ 15/2011 (Α` 30) «Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης της Διπλογραφικής Λογιστικής Τροποποιημένης Ταμειακής Βάσης», για την Κεντρική Διοίκηση,

β. το π.δ. 80/1997 (Α` 68) «Ορισμός του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου για τους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης», για τους Οργανισμούς Κοινωνικής Ασφάλισης,

γ. το π.δ. 205/1998 (Α` 163) «Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου», για τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου,

δ. το π.δ. 146/2003 (Α` 122) «Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας» και το ν. 3697/2008 (Α` 194) σχετικά με την «Ενίσχυση της διαφάνειας του Κρατικού Προϋπολογισμού, έλεγχος των δημοσίων δαπανών, μέτρα φορολογικής δικαιοσύνης και άλλες διατάξεις», για τα δημόσια νοσοκομεία,

ε. το π.δ. 315/1999 (Α` 302) «Περί του ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων (Ο.Τ.Α. Α` Βαθμού)», για τους Ο.Τ.Α. Α` βαθμού και κατ' αναλογία για τους Ο.Τ.Α. Β` βαθμού.

5. Όλες οι δημόσιες οικονομικές συναλλαγές της Γενικής Κυβέρνησης, τόσο ως προς τα έσοδα όσο και ως προς τις δαπάνες, διαρθρώνονται και ταξινομούνται στην ίδια κατηγοριοποίηση, τόσο για τον προϋπολογισμό όσο και για τη λογιστική απεικόνιση. Οι ταξινομήσεις αυτές σχεδιάζονται σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα και διαρθρώνονται κατά τρόπο ώστε να διασφαλίζεται η περιεκτική παρουσίαση στον ετήσιο Κρατικό Προϋπολογισμό όλων των εσόδων και δαπανών και όλων των πιστώσεων που εγκρίνονται από τη Βουλή. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται κάθε σχετικό θέμα για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου.».

18. Με την παρ. 1 του άρθρου 41 του σχεδίου νόμου αντικαθίσταται η παρ.1 του άρθρου 11 του ν. 4314/2014 (Α' 265), η οποία έχει ως εξής:

« 1. Αρχή Ελέγχου της παρ. 4 του άρθρου 123 του Κανονισμού (ΕΚ) 1303/2013 για όλα τα ΕΠ του ΕΣΠΑ 2014-2020 και του ΕΠ «Αλιεία και Θάλασσα 2014-2020» ορίζεται η Επιτροπή Δημοσιονομικού Ελέγχου (ΕΔΕΛ), η οποία συγκροτείται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών

και υπάγεται στη Γενική Γραμματεία Δημοσιονομικής Πολιτικής του Υπουργείου Οικονομικών. Η ΕΔΕΛ αποτελείται από τον Γενικό Διευθυντή Δημοσιονομικών Ελέγχων ως Πρόεδρο, από τους Προϊσταμένους των Διευθύνσεων Σχεδιασμού και Αξιολόγησης Ελέγχων, Ελέγχου Διαχείρισης Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων και Εκτάκτων και Ειδικών Ελέγχων, καθώς και από δύο εμπειρογνώμονες από το δημόσιο ή ιδιωτικό τομέα, με εμπειρία σε θέματα εφαρμογής δικαίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) και ελέγχου συγχρηματοδοτούμενων προγραμμάτων ή δημοσίων έργων ή κρατικών ενισχύσεων. Με την ίδια ή όμοια απόφαση ορίζονται τα αναπληρωματικά μέλη της ΕΔΕΛ και η γραμματεία αυτής, η οποία στελεχώνεται από υπαλλήλους των ανωτέρω Διευθύνσεων. Ανάλογα με το θέμα το οποίο εξετάζεται, εισηγητής της ΕΔΕΛ είναι ο καθ' ύλην αρμόδιος Προϊστάμενος εκ των μελών, ο οποίος μετέχει στη σύνθεση της Επιτροπής χωρίς δικαίωμα ψήφου. Για τα μέλη και τη γραμματεία της ΕΔΕΛ, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 21 του ν. 4024/2011 (Α` 226).».

19. Με την παρ. 2 του άρθρου 41 του σχεδίου νόμου αντικαθίσταται η παρ.1 του άρθρου 12 του ν. 4314/2014, η οποία έχει ως εξής:

« 1. Για τις ανάγκες της εκτέλεσης των ελέγχων και τη λειτουργία της Επιτροπής Δημοσιονομικού Ελέγχου συστάθηκαν στο Υπουργείο Οικονομικών - Γενική Γραμματεία Δημοσιονομικής Πολιτικής (ΓΛΚ) Διευθύνσεις, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο π.δ. 111/2014, όπως ισχύει κάθε φορά.».

20. Με την παρ. 3 του άρθρου 41 του σχεδίου νόμου αντικαθίσταται η περίπτ. (α) της παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4314/2014, η οποία έχει ως εξής:

« 2. α) Οι υπάλληλοι που υπηρετούν στις Διευθύνσεις της παραγράφου 1 και είναι εγγεγραμμένοι στο Μητρώο Δημοσιονομικών Ελεγκτών και Ελεγκτών της ΕΔΕΑ, θεωρούνται κατά την έννοια του νόμου αυτού ελεγκτικά όργανα.

β) Των Διευθύνσεων και Τμημάτων του παρόντος άρθρου προΐστανται υπάλληλοι της κατηγορίας ΠΕ των κλάδων Δημοσιονομικών, Μηχανικών, Γεωτεχνικών και Πληροφορικής ή υπάλληλοι κατηγορίας ΠΕ οποιουδήποτε κλάδου που πληρούν τις προϋποθέσεις διορισμού, όπως αυτές ορίζονται στις εκάστοτε κείμενες διατάξεις.

(γ) Η θητεία των Δημοσιονομικών Ελεγκτών δεν δύναται να υπερβαίνει τα έξι (6) έτη στην ίδια οργανική μονάδα επιπέδου τμήματος, της ίδιας Διεύθυνσης της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων.».

21. Με την παρ. 4 του άρθρου 41 του σχεδίου νόμου αντικαθίσταται η παρ. 3 του άρθρου 12 του ν. 4314/2014, η οποία έχει ως εξής:

« 3. Η στελέχωση των θέσεων των Διευθύνσεων της παραγράφου 1 μπορεί να γίνεται και με υπαλλήλους που αποσπώνται ή μετατάσσονται ή μετακινούνται από το Δημόσιο, τους ΟΤΑ και τα κρατικά ΝΠΔΔ, με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του κατά περίπτωση αρμόδιου Υπουργού, κατά παρέκκλιση των ισχυουσών διατάξεων και με την επιφύλαξη των οριζόμενων στις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 3801/2009 (Α` 163) και του άρθρου 79 του ν. 3584/2007 (Α` 143). Η στελέχωση των Διευθύνσεων της παραγράφου 1, σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο, πραγματοποιείται κατόπιν δημόσιας πρόσκλησης, με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, στην οποία θα ορίζονται κατ' ελάχιστο τα τυπικά προσόντα και η αναγκαία εμπειρία των υποψηφίων, καθώς και η διαδικασία αξιολόγησης. Ο χρόνος υπηρεσίας

των κατά τα ανωτέρω μετατασσόμενων ή μεταφερόμενων υπαλλήλων, στους φορείς από τους οποίους προέρχονται, θεωρείται ως διανυθείς στην υπηρεσία που τοποθετούνται για τη μισθολογική και βαθμολογική τους εξέλιξη.».

22. Με την παρ. 5 του άρθρου 41 του σχεδίου νόμου αντικαθίσταται η παρ. 5 του άρθρου 12 του ν. 4314/2014, η οποία έχει ως εξής:

« 5. Οι έλεγχοι διενεργούνται βάσει Ετήσιου Προγραμματισμού, που εγκρίνεται από την ΕΔΕΛ στο πλαίσιο της Στρατηγικής Ελέγχου, ύστερα από εισήγηση της Διεύθυνσης Ελέγχου Διαχείρισης Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων.».

23. Με την παρ. 6 του άρθρου 41 του σχεδίου νόμου αντικαθίσταται η περίπτ. (α) της παρ. 6 του άρθρου 12 του ν. 4314/2014, η οποία έχει ως εξής:

« 6. (α) Οι έλεγχοι διενεργούνται από ελεγκτικές ομάδες που συγκροτούνται, με απόφαση του προέδρου της ΕΔΕΛ, από υπαλλήλους που είναι εγγεγραμμένοι στο Μητρώο Δημοσιονομικών Ελεγκτών και Ελεγκτών της ΕΔΕΛ.».

(β) Οι ανωτέρω ελεγκτικές ομάδες δύναται να συνεπικουρούνται στο έργο τους από εμπειρογνώμονες που είναι εγγεγραμμένοι στο Μητρώο Εμπειρογνομόνων σε Δημοσιονομικούς Ελέγχους και Ελέγχους της ΕΔΕΛ.

(γ) Κατ' εξαίρεση, με αιτιολογημένη απόφαση του Προέδρου της ΕΔΕΛ, δύναται να μετέχουν σε ελέγχους της ΕΔΕΛ, υπάλληλοι κατηγορίας ΠΕ και ΤΕ, οι οποίοι διορίζονται για πρώτη φορά στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους και τοποθετούνται στις Διευθύνσεις της παραγράφου 1, μέχρι την ένταξή τους στο Μητρώο Δημοσιονομικών Ελεγκτών και Ελεγκτών της ΕΔΕΛ. Οι διατάξεις της παρ. 2 του παρόντος άρθρου έχουν εφαρμογή και για τους εν λόγω υπαλλήλους.

(δ) Μέχρι την κατάρτιση του Μητρώου Εμπειρογνομόνων σε Δημοσιονομικούς Ελέγχους και Ελέγχους της ΕΔΕΛ, ως Εμπειρογνώμονες ορίζονται υπάλληλοι του Δημοσίου ή του ευρύτερου δημόσιου τομέα, καθώς και ιδιώτες, που διαθέτουν σχετικές με το διενεργούμενο εκάστοτε έλεγχο ειδικές γνώσεις και εμπειρία.

Μετά την κατάρτιση του Μητρώου Εμπειρογνομόνων σε Δημοσιονομικούς Ελέγχους και Ελέγχους της ΕΔΕΛ, η επιλογή των Εμπειρογνομόνων θα γίνεται αποκλειστικά από το ανωτέρω Μητρώο.

(ε) Για την κατάρτιση και τήρηση των ανωτέρω μητρώων, ισχύουν τα αναφερόμενα στις παραγράφους 1,2,3 και 5 του άρθρου 12 του ν. 4151/2013 (Α` 103), σε συνδυασμό με τα προβλεπόμενα στην αριθμ. 2/95230/ 0004/24.10.2013 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών (Β` 2730).

(στ) Για τους συμμετέχοντες στις ελεγκτικές ομάδες διασφαλίζεται η λειτουργική ανεξαρτησία τους από τις διαχειριστικές αρχές, τους ενδιαμέσους φορείς διαχείρισης και την Αρχή Πιστοποίησης.

24. Με την παρ. 7 του άρθρου 41 του σχεδίου νόμου αντικαθίσταται η περίπτ. (α) της παρ. 7 του άρθρου 12 του ν. 4314/2014, η οποία έχει ως εξής:

« 7. (α) Σε εξαιρετικές περιπτώσεις και μόνο κατόπιν αιτιολογημένης και διαπιστωμένης αδυναμίας της ΕΔΕΛ να ανταποκριθεί στις απαιτήσεις ελέγχου πράξεων της περίπτωσης β` της παρ. 2 του άρθρου 11 του παρόντος νόμου, λόγω του εξειδικευμένου αντικειμένου τους, η διενέργεια των ελέγχων αυτών δύναται να ανατεθεί σε ελεγκτικές εταιρίες, που δεν σχετίζονται, με οποιονδήποτε τρόπο, με τη διαχείριση των προγραμμάτων, την υλοποίηση των έργων και την πιστοποίηση των δαπανών. Η ΕΔΕΛ, μετά από εισήγηση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Ελέγχου Διαχείρισης Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων, εισηγείται σχετικά στον Υπουργό Οικονομικών, ο οποίος είναι αρμόδιος για την τήρηση των διαδικασιών ανάθεσης. Η ελεγκτική εταιρεία διενεργεί τον έλεγχο πάντα παρουσία Ελεγκτή της ΕΔΕΛ.».

(β) Για την ανάθεση του ελεγκτικού έργου σε ελεγκτικές εταιρίες μπορεί να διατίθενται οι απαραίτητοι πόροι από το ΕΠ Τεχνικής Βοήθειας.

25. Με την παρ.8 του άρθρου 41 του σχεδίου νόμου αντικαθίσταται η περίπτ. (α) της παρ. 8 του άρθρου 12 του ν. 4314/2014, η οποία έχει ως εξής:

« 8. (α) Μετά το πέρας του ελέγχου, το όργανο ελέγχου των παραγράφων 6 και 7 του παρόντος άρθρου, συντάσσει έκθεση προσωρινών αποτελεσμάτων ελέγχου, στην οποία περιλαμβάνει και τυχόν συστάσεις για τη λήψη αναγκαίων δημοσιονομικών διορθώσεων, και την υποβάλλει στη Διεύθυνση Ελέγχου Διαχείρισης Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων. Η Διεύθυνση αυτή, αφού ελέγξει την πληρότητα της έκθεσης, την κοινοποιεί στον ελεγχόμενο, στην οικεία Διαχειριστική Αρχή και στον κατά περίπτωση ενδιαμέσο φορέα διαχείρισης, στην Αρχή Πιστοποίησης και στην Εθνική Αρχή Συντονισμού. Οι ανωτέρω φορείς έχουν δικαίωμα να υποβάλουν, εγγράφως αντιρρήσεις ή και παρατηρήσεις εντός αποκλειστικής προθεσμίας δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα επίδοσης της έκθεσης ελέγχου. Μετά την παρέλευση της ανωτέρω προθεσμίας, οι εκθέσεις προσωρινών αποτελεσμάτων ελέγχου με τις τυχόν αντιρρήσεις ή και παρατηρήσεις των ανωτέρω φορέων και σχετική εισήγηση της Διεύθυνσης Ελέγχου Διαχείρισης Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων εξετάζονται από την ΕΔΕΛ, η οποία εγκρίνει και οριστικοποιεί τα αποτελέσματα των ελέγχων. Στη συνεδρίαση της ΕΔΕΛ δύναται να παρευρίσκονται, μετά από πρόσκλησή της, οι φορείς που υπέβαλαν αντιρρήσεις ή και παρατηρήσεις, για υποστήριξη των θέσεών τους. Τα οριστικά αποτελέσματα της ΕΔΕΛ κοινοποιούνται σε όλους τους ανωτέρω φορείς, καθώς και σε όποιο φορέα κρίνεται από την ΕΔΕΛ αναγκαία η κοινοποίηση. Στις περιπτώσεις διαπίστωσης ουσιαστικού ευρήματος με δημοσιονομική επίπτωση ή υπόνοιας απάτης, τα οριστικά αποτελέσματα της ΕΔΕΛ κοινοποιούνται επιπλέον και στο Σώμα Επιθεωρητών Ελεγκτών Δημόσιας Διοίκησης (ΣΕΕΔΔ). Σε περίπτωση που διαπιστωθεί αχρεωστήτως ή παρανόμως καταβληθείσα δαπάνη, αυτή καταλογίζεται και βεβαιώνεται σε βάρος του λαβόντος με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.».

(β) Η ΕΔΕΛ, σε συνέχεια αξιολόγησης των αποτελεσμάτων των ελέγχων της, καθώς και των επιτόπιων επαληθεύσεων που διενεργούνται από τις Διαχειριστικές Αρχές ή τους Ενδιάμεσους Φορείς Διαχείρισης, και ύστερα από εισήγηση της Διεύθυνσης Σχεδιασμού και Αξιολόγησης Ελέγχων, μπορεί να απευθύνει συστάσεις για οριζόντιες δημοσιονομικές διορθώσεις και λοιπά διορθωτικά μέτρα στην οικεία Διαχειριστική Αρχή και στον κατά περίπτωση Ενδιάμεσο Φορέα Διαχείρισης, στην Αρχή Πιστοποίησης και στους ελεγχόμενους φορείς. Οι σχετικές συστάσεις της Επιτροπής Δημοσιονομικού Ελέγχου κοινοποιούνται στους εμπλεκόμενους φορείς, καθώς και στην Εθνική Αρχή Συντονισμού, με έγγραφο της Διεύθυνσης Σχεδιασμού και Αξιολόγησης Ελέγχων. Οι εν λόγω φορείς έχουν δικαίωμα να υποβάλουν στην ΕΔΕΛ, εγγράφως, αντιρρήσεις ή και παρατηρήσεις εντός δεκαπέντε (15) ημερών από την κοινοποίηση του εγγράφου σε αυτούς. Μετά την εξέταση των αντιρρήσεων ή την άπρακτη παρέλευση της ανωτέρω προθεσμίας, η ΕΔΕΛ, εφόσον θεωρεί ότι συντρέχει περίπτωση να γίνουν οριζόντιες δημοσιονομικές διορθώσεις ή να ληφθούν λοιπά διορθωτικά μέτρα, εισηγείται στον Υπουργό Οικονομικών την έκδοση σχετικής απόφασης. Η απόφαση αυτή λαμβάνεται υπόψη για τη σύνταξη από την ΕΔΕΛ της γνωμοδότησης της υποπερίπτωσης (i) της περίπτωσης δ', της παραγράφου 2 του άρθρου 11.

26. Με την παρ.9 του άρθρου 41 του σχεδίου νόμου αντικαθίσταται η παρ. 10 του άρθρου 12 του ν. 4314/2014, η οποία έχει ως εξής:

« 10. Για τους ελέγχους του παρόντος άρθρου, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 21 του ν. 4024/2011 (Α' 226), καθώς και οι διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 48 του παρόντος νόμου.».

27. Με την παρ.10 του άρθρου 41 του σχεδίου νόμου αντικαθίστανται οι περιπτ. (α), (β) και (γ) της παρ. 13 του άρθρου 12 του ν. 4314/2014, η οποία έχει ως εξής:

« 13. (α) Το εν γένει προσωπικό των Διευθύνσεων Σχεδιασμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ελέγχου Διαχείρισης Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων, της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων δεν διώκεται ποινικά για τα διαλαμβανόμενα σε έκθεση ελέγχου που συνέταξε ή συνυπέγραψε κατά την άσκηση των καθηκόντων του. Εξαιρούνται των ανωτέρω η περίπτωση δόλου, η παραβίαση του απορρήτου των πληροφοριών και στοιχείων που περιήλθαν σε γνώση του κατά την άσκηση των καθηκόντων του και η παράβαση του καθήκοντος εχεμύθειας των ελεγκτικών οργάνων.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου έχουν εφαρμογή και για τους ελεγκτές του Μητρώου Δημοσιονομικών Ελεγκτών και Ελεγκτών της ΕΔΕΑ και του Μητρώου Εμπειρογνομόνων, όταν συμμετέχουν σε ελέγχους των αναφερομένων στις ανωτέρω παραγράφους Διευθύνσεων.

(β) Το εν γένει προσωπικό των Διευθύνσεων Σχεδιασμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ελέγχου Διαχείρισης Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων, της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων, εφόσον εξετάζεται ή διώκεται για αποδιδόμενες σε αυτό πράξεις ή παραλείψεις, κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του ενώπιον των ποινικών δικαστηρίων, μπορεί να εκπροσωπείται από μέλος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (ΝΣΚ), κατόπιν εγγράφου αιτήματος του

προϊσταμένου της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων προς το ΝΣΚ, στο οποίο, κατόπιν σχετικής προκαταρκτικής έρευνας βεβαιώνεται ότι ο εξεταζόμενος ή διωκόμενος ενήργησε προς το δημόσιο συμφέρον και έγκρισης του αιτήματος αυτού από τον Υπουργό Οικονομικών.

(γ) Τα μέλη της ΕΔΕΛ και το εν γένει προσωπικό των Διευθύνσεων Σχεδιασμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ελέγχου Διαχείρισης Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων, της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων, δεν υπέχουν προσωπικά αστική ευθύνη έναντι οποιουδήποτε για πράξεις ή παραλείψεις τους κατά την άσκηση των προβλεπόμενων από την κείμενη νομοθεσία καθηκόντων και αρμοδιοτήτων τους. Η διάταξη αυτή δεν απαλλάσσει τους ανωτέρω από ευθύνη τους έναντι του Ελληνικού Δημοσίου για πράξεις ή παραλείψεις από δόλο ή βαρεία αμέλεια.

Οι διατάξεις των εδαφίων β` και γ` έχουν εφαρμογή και για τους ελεγκτές του Μητρώου Δημοσιονομικών Ελεγκτών και Ελεγκτών της ΕΔΕΛ και του Μητρώου Εμπειρογνομόνων που φέρουν την υπαλληλική ιδιότητα όταν συμμετέχουν σε ελέγχους των αναφερομένων στις ανωτέρω παραγράφους Διευθύνσεων.».

28. Με την παρ.11 του άρθρου 41 του σχεδίου νόμου αντικαθίσταται η παρ. 14 του άρθρου 12 του ν. 4314/2014, η οποία έχει ως εξής:

« 14. Τα προβλεπόμενα στην προηγούμενη παράγραφο εφαρμόζονται αναλόγως και σε περιπτώσεις διερεύνησης καταγγελιών από το προσωπικό της Διεύθυνσης Σχεδιασμού και Αξιολόγησης Ελέγχων, της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων, εφόσον κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του κληθεί ενώπιον των Δικαστηρίων.».

29. Με την παρ.12 του άρθρου 41 του σχεδίου νόμου αντικαθίσταται η περίπτ. (α) της παρ. 15 του άρθρου 12 του ν. 4314/2014, η οποία έχει ως εξής:

« 15. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται:

(α) τα θέματα λειτουργίας της ΕΔΕΛ,

(β) οι σχετικές διαδικασίες επιβολής δημοσιονομικών διορθώσεων και ανάκτησης αχρεωστήτως ή παρανόμως καταβληθέντων ποσών, καθώς και της λήψης λοιπών διορθωτικών μέτρων,

(γ) κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των άρθρων 11 και 12 του παρόντος νόμου.».

30. Με την περίπτ. α) της παρ.13 του άρθρου 41 του σχεδίου νόμου αναριθμείται σε περίπτ. (δ) και με την β) της παρ. 13 προστίθεται η περίπτ. (γ) της παρ. 15 του άρθρου 12 του ν. 4314/2014, η οποία έχει ως εξής:

« 15. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται:

(α) τα θέματα λειτουργίας της ΕΔΕΛ,

(β) οι σχετικές διαδικασίες επιβολής δημοσιονομικών διορθώσεων και ανάκτησης αχρεωστήτως ή παρανόμως καταβληθέντων ποσών, καθώς και της λήψης λοιπών διορθωτικών μέτρων,

(γ) κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των άρθρων 11 και 12 του παρόντος νόμου.».

31. Με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 42 του σχεδίου νόμου αντικαθίσταται και τροποποιείται , αντιστοίχως, η υποπερίπτ. βγ) της περίπτ.β) και το πρώτο εδάφιο της περίπτ. δ) του άρθρου 91 του ν. 4549/2018 (Α' 105), το οποίο έχει ως εξής:

« Ο Υπουργός Οικονομικών είναι αποκλειστικά αρμόδιος να παρέχει με απόφασή του, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, την εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου, μετά από σύμφωνη γνώμη της Διυπουργικής Επιτροπής της παραγράφου 1 του άρθρου 96, προς ημεδαπά ή αλλοδαπά χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, οργανισμούς ή κοινοπραξίες αυτών και οργανισμούς δημοσίου δικαίου για δάνεια, εγγυητικές επιστολές, αντεγγυήσεις, πιστώσεις και κάθε άλλο χρηματοδοτικό μέσο που χορηγούν υπέρ:

α) Φυσικών προσώπων ή ομάδων φυσικών προσώπων, των οποίων το βιοτικό επίπεδο είναι ιδιαίτερα χαμηλό ή έχουν πληγεί από φυσικές καταστροφές ή άλλα έκτακτα γεγονότα, υπό την προϋπόθεση ότι η εγγύηση παρέχεται προς αποκατάσταση της προκληθείσης ζημίας αφαιρουμένου τυχόν καταβληθέντος ποσού ασφαλιστικής αποζημίωσης, χωρίς να συνιστά έμμεσο πλεονέκτημα για επιχειρήσεις που διαθέτουν τα απαιτούμενα προς τούτο προϊόντα ή υπηρεσίες. Η παρεχόμενη εγγύηση δεν καλύπτει ανάγκες που απορρέουν από την άσκηση οικονομικής δραστηριότητας, αλλά κοινωνικές ανάγκες, ιδίως στεγαστική αποκατάσταση, υγεία, εκπαίδευση.

β) Ιδιωτικών επιχειρήσεων, επαγγελματιών και συνεταιριστικών οργανώσεων:

βα) Που ασκούν δραστηριότητα σε περιοχές στις οποίες το βιοτικό επίπεδο είναι ασυνήθιστα χαμηλό ή επικρατεί σοβαρή υποαπασχόληση, με σκοπό την προώθηση της οικονομικής ανάπτυξης των περιοχών αυτών και λαμβάνοντας υπόψη τη διαρθρωτική, οικονομική και κοινωνική τους κατάσταση ή

ββ) που ασκούν ορισμένη οικονομική δραστηριότητα ή δραστηριοποιούνται σε ορισμένο κλάδο, με σκοπό την προώθησή του, εφόσον δεν νοθεύεται ή απειλείται να νοθευθεί ο ανταγωνισμός ή βγ) που έχουν πληγεί από θεομηνίες ή άλλα έκτακτα γεγονότα ή σοβαρές οικονομικές διαταραχές, αυστηρά προς επανόρθωση της προκληθείσης ζημίας και συνέχιση της οικονομικής τους δραστηριότητας, αφαιρουμένου τυχόν καταβληθέντος ποσού ασφαλιστικής αποζημίωσης.

Η εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου δύναται να παρέχεται και υπέρ προβληματικών κατά την έννοια του ενωσιακού δικαίου επιχειρήσεων με τη μορφή:

i) Ενίσχυσης διάσωσης, το ύψος της οποίας περιορίζεται στο ποσό που απαιτείται για τη συνέχιση της δραστηριότητας της επιχείρησης και είναι βραχυπρόθεσμης εξαμηνιαίας διάρκειας κατ' ανώτατο όριο από την καταβολή της πρώτης δόσης στην επιχείρηση. Οι αρμόδιες υπηρεσίες υποβάλλουν στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή, εντός προθεσμίας έξι (6) μηνών από την ημερομηνία έγκρισης της ενίσχυσης διάσωσης, είτε σχέδιο αναδιάρθρωσης είτε σχέδιο εκκαθάρισης είτε αποδείξεις ότι το δάνειο έχει αποπληρωθεί ολοσχερώς και έχει αποσβεσθεί η εγγύηση.

ii) ενίσχυσης αναδιάρθρωσης, το ποσό και η ένταση της οποίας περιορίζονται στο απολύτως ελάχιστο των απαιτούμενων εξόδων αναδιάρθρωσης, με βάση τους διαθέσιμους χρηματοοικονομικούς πόρους της επιχείρησης, των μετόχων της ή του επιχειρηματικού ομίλου στον οποίο ανήκει, αφού ληφθεί υπόψη οποιαδήποτε προηγουμένως χορηγηθείσα ενίσχυση διάσωσης.

Δεν επιτρέπεται η παροχή της εγγύησης του Ελληνικού Δημοσίου σε ιδιωτικές επιχειρήσεις που έχουν υπαχθεί στην πτωχευτική ή προπτωχευτική διαδικασία, σύμφωνα με τις διατάξεις του Πτωχευτικού Κώδικα, στις εισηγμένες σε οργανωμένη αγορά ή σε πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης, σε επιχειρήσεις με βεβαιωμένες στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. οφειλές από εγγυημένα

δάνεια, καθώς και σε επιχειρήσεις με σημαντικό ύψος βεβαιωμένων φορολογικών οφειλών, όπως αυτό προσδιορίζεται με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

γ) Ημεδαπών πιστωτικών ιδρυμάτων που χρηματοδοτούνται:

γα) από την Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων (ΕΤΕπ) για τη στήριξη και τη χρηματοδοτική διευκόλυνση του εμπορίου και των επενδύσεων μικρών και μεσαίων επιχειρήσεων με όρους εξίσου ευνοϊκούς με τους όρους δανειοδότησής τους από την ΕΤΕπ, ή

γβ) στο πλαίσιο του ν. 3723/2008, οι διατάξεις του οποίου εφαρμόζονται συμπληρωματικά προς τις διατάξεις του παρόντος ή

γγ) στο πλαίσιο του μηχανισμού έκτακτης ενίσχυσης σε ρευστότητα (Emergency Liquidity Assistance - ELA) από την Τράπεζα της Ελλάδος.

δ) Κρατικών φορέων δημοσίου ή ιδιωτικού ή μικτού δικαίου:

δα) Που δεν ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα ή δεν λειτουργούν σε ανταγωνιστικό περιβάλλον ή

δβ) που είναι επιφορτισμένοι με τη διαχείριση υπηρεσιών γενικού οικονομικού συμφέροντος ή έχουν χαρακτήρα μονοπωλίου που αποφέρει έσοδα ή

δγ) που έχουν πληγεί από θεομηνίες ή άλλα έκτακτα γεγονότα ή σοβαρές οικονομικές διαταραχές, αυστηρά προς επανόρθωση της προκληθείσας ζημίας, αφαιρουμένου τυχόν καταβληθέντος ποσού ασφαλιστικής αποζημίωσης.

Δεν επιτρέπεται η παροχή της εγγύησης του Ελληνικού Δημοσίου σε δημόσιες ή ιδιωτικές επιχειρήσεις εισηγμένες σε οργανωμένη αγορά ή/και σε πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης, με εξαίρεση:

i) Εγγυήσεις που χορηγούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3723/2008.

ii) Εγγυήσεις που παρέχονται προς ευρωπαϊκούς ή διεθνείς χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς, για δάνεια που χορηγούν σε δημόσιες επιχειρήσεις και οργανισμούς και πιστωτικά ιδρύματα και μόνο για επενδυτικούς σκοπούς.

iii) Εγγυήσεις που παρέχονται προς την Τράπεζα της Ελλάδος προς εξασφάλιση απαιτήσεων αυτής κατά πιστωτικών ιδρυμάτων.

iv) Εγγυήσεις που παρέχονται υπέρ εταιριών των οποίων την πλειοψηφία του μετοχικού κεφαλαίου κατέχει το Ελληνικό Δημόσιο, για τη διασφάλιση της παροχής υπηρεσιών δημοσίου συμφέροντος.

ε) Αλλοδαπών κυβερνήσεων στο πλαίσιο διεθνών ή ευρωπαϊκών συμφωνιών, μέσω διεθνών ή ευρωπαϊκών χρηματοδοτικών οργανισμών.».

32. Με την παρ. 3 του άρθρου 42 του σχεδίου νόμου αντικαθίσταται η περίπτ. β) της παρ. 2 του άρθρου 93 του ν. 4549/2018, η οποία έχει ως εξής:

« 2. Ο υπολογισμός του ακριβούς ποσοστού της προμήθειας που αντισταθμίζει πλήρως τυχόν στοιχείο ενίσχυσης πραγματοποιείται βάσει κριτηρίων της αγοράς, ανάλογα με την πιστοληπτική ικανότητα του ωφελομένου δανειολήπτη ως ακολούθως:

α) Για τις Μικρές και Μεσαίες Επιχειρήσεις (ΜΜΕ), σύμφωνα με τον περιλαμβανόμενο στην περίπτωση 3.3 της Ανακοίνωσης της Επιτροπής για την εφαρμογή των άρθρων 87 και 88 της συνθήκης ΕΚ στις κρατικές ενισχύσεις με τη μορφή εγγυήσεων (2008/C155/02) πίνακα.

β) Για τις Μεγάλες Επιχειρήσεις η μεθοδολογία υπολογισμού του ακριβούς ύψους της προμήθειας ασφαλείας καθορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που εκδίδεται με βάση τη γενική

αρχή αποτίμησης κινδύνου ότι το συνολικό κόστος δανεισμού της επιχείρησης με την εγγύηση του Δημοσίου, που αποτελείται από το επιτόκιο της τράπεζας και την προμήθεια υπέρ Δημοσίου, πρέπει τουλάχιστον να ισούται με το κόστος δανεισμού της επιχείρησης χωρίς την εγγύηση του Δημοσίου.

γ) Για τα πιστωτικά ιδρύματα απαιτείται εισήγηση του Διοικητή της Τράπεζας της Ελλάδος.».

33. Με την παρ. 1 του άρθρου 46 αναριθμείται σε παρ. 7 η παρ. 6 του άρθρου 20 του ν.3086/2002, η οποία έχει ως εξής:

«6. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του κατά περίπτωση αρμόδιου Υπουργού, ύστερα από σύμφωνη γνώμοδότηση της Διοικητικής Ολομέλειας του Ν.Σ.Κ., η ρύθμιση της παραγράφου 5 μπορεί να επεκτείνεται και σε άλλες κατηγορίες υποθέσεων.».

ΣΧΕΔΙΟ ΝΟΜΟΥ

Ι) Κεντρικά Αποθετήρια Τίτλων, ΙΙ) Προσαρμογή της Ελληνικής Νομοθεσίας στις διατάξεις της Οδηγίας (ΕΕ) 2016/2258 και άλλες διατάξεις και ΙΙΙ) Λοιπές διατάξεις του Υπουργείου Οικονομικών

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ
ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΑΠΟΘΕΤΗΡΙΑ ΤΙΤΛΩΝ

Άρθρο 1
Πεδίο εφαρμογής

1. Το Μέρος Πρώτο του παρόντος νόμου εφαρμόζεται στα κεντρικά αποθετήρια τίτλων κατά την έννοια του Κανονισμού (ΕΕ) 909/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ΕΕ L257/28.8.2014), τα οποία είναι εγκατεστημένα στην Ελλάδα και αδειοδοτούνται από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς. Το άρθρο 5, η παρ. 1 του άρθρου 6 και τα άρθρα 8, 9, 11, 13, 20 και 21 του παρόντος εφαρμόζονται αναλόγως και στην περίπτωση των χρηματοπιστωτικών μέσων ή αξιογράφων κατά την έννοια της περίπτωσης 8 της παρ. 1 του άρθρου 2 του Κανονισμού (ΕΕ) 909/2014.

2. Από τις διατάξεις του παρόντος Μέρους εξαιρούνται το Σύστημα Παρακολούθησης Συναλλαγών επί Τίτλων σε Λογιστική Μορφή, που έχει συσταθεί με το άρθρο 5 του ν. 2198/1994 (Α' 43), και η Τράπεζα της Ελλάδος ως διαχειριστής του.

Άρθρο 2
Ορισμοί

Για τους σκοπούς του παρόντος νοούνται ως:

α) «Διαμεσολαβητής»: ΑΕΠΕΥ του ν. 4514/2018 (Α' 14) ή επιχείρηση επενδύσεων ή επιχείρηση τρίτης χώρας κατά την έννοια της Οδηγίας 2014/65/ΕΕ (ΕΕ L 173/12.6.2014), πιστωτικό ίδρυμα του ν. 4261/2014 (Α' 107) ή κατά την έννοια του άρθρου 3 της Οδηγίας 2013/36/ΕΚ (ΕΕ L 176/27.6.2013) ή κεντρικό αποθετήριο τίτλων του Κανονισμού (ΕΕ) 909/2014 που παρέχουν υπηρεσίες φύλαξης κινητών αξιών, διαχείρισης κινητών αξιών ή τήρησης λογαριασμών αξιών εξ ονόματος τρίτων.

β) «Εγγεγραμμένος διαμεσολαβητής»: Ο διαμεσολαβητής που τηρεί για λογαριασμό πελατών του συλλογικό λογαριασμό αξιών αποθετηρίου ως συμμετέχων σε κεντρικό αποθετήριο τίτλων ή μέσω συμμετέχοντος σε αυτό.

γ) «Συλλογικός λογαριασμός αξιών»: Ο λογαριασμός κινητών αξιών μέσω του οποίου τηρούνται συγκεντρωτικά κινητές αξίες που ανήκουν σε τρίτους.

δ) «Συλλογικός λογαριασμός αξιών αποθετηρίου»: Ο συλλογικός λογαριασμός αξιών που τηρείται σε κεντρικό αποθετήριο τίτλων για σκοπούς συνολικού διαχωρισμού πελατών, σύμφωνα με το άρθρο 38 του Κανονισμού (ΕΕ) 909/2014.

ε) «Συλλογικός λογαριασμός αξιών διαμεσολαβητή»: Ο συλλογικός λογαριασμός αξιών που τηρείται από εγκατεστημένο στην Ελλάδα διαμεσολαβητή και απεικονίζει κινητές αξίες που τηρούνται σε κεντρικό αποθετήριο τίτλων.

στ) «Τόπος διαπραγμάτευσης»: Η ρυθμιζόμενη αγορά ή ο πολυμερής μηχανισμός διαπραγμάτευσης (ΠΜΔ) κα-

τά την έννοια της περίπτωσης 24 της παρ. 1 του άρθρου 4 του ν. 4514/2018 και της περίπτωσης 24 της παρ. 1 του άρθρου 4 της Οδηγίας 2014/65/ΕΕ, όπου τυγχάνουν διαπραγμάτευσης κινητές αξίες.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'
ΕΙΔΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΔΕΙΟΔΟΤΗΣΗ
ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΟΡΟΥΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΚΕΝΤΡΙΚΩΝ
ΑΠΟΘΕΤΗΡΙΩΝ ΤΙΤΛΩΝ

Άρθρο 3
Ειδικές διατάξεις για την άδεια λειτουργίας κεντρικού αποθετηρίου τίτλων

1. Το κεντρικό αποθετήριο τίτλων λειτουργεί με τη μορφή ανώνυμης εταιρείας του κ.ν. 2190/1920 (Α' 37) και του ν. 4548/2018 (Α' 104) ύστερα από άδεια λειτουργίας που χορηγείται από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, σύμφωνα με τον Κανονισμό (ΕΕ) 909/2014 και συμπληρωματικά τον παρόντα νόμο.

2. Οι μετοχές του κεντρικού αποθετηρίου τίτλων είναι ονομαστικές. Οι καταχωρίσεις που προβλέπονται στον κ.ν. 2190/1920 και το ν. 4548/2018 γίνονται στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο.

3. Το κεντρικό αποθετήριο τίτλων υποβάλλει στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, τουλάχιστον ετησίως, τις εκθέσεις των ορκωτών ελεγκτών-λογιστών (ΟΕΛ) από τους τακτικούς και έκτακτους ελέγχους, σχετικά με την ύπαρξη επαρκών διαδικασιών για τη συμμόρφωσή του με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τον Κανονισμό (ΕΕ) 909/2014 και των κατ' εξουσιοδότησή του ρυθμιστικών και εκτελεστικών τεχνικών προτύπων. Επιπρόσθετα, το κεντρικό αποθετήριο τίτλων οφείλει να υποβάλλει στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς τις αναφορές των υπηρεσιών συμμόρφωσης και εσωτερικού ελέγχου αυτού, που υποβάλλονται στο διοικητικό του συμβούλιο.

4. Το Διοικητικό Συμβούλιο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς χορηγεί άδεια κεντρικού αποθετηρίου τίτλων εφόσον διαπιστώσει ότι πληρούνται, εκτός από τον Κανονισμό (ΕΕ) 909/2014, οι όροι και προϋποθέσεις του παρόντος. Οι αποφάσεις για τη χορήγηση άδειας κεντρικού αποθετηρίου τίτλων δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Άρθρο 4
Κανονισμός λειτουργίας

1. Το κεντρικό αποθετήριο τίτλων διαθέτει Κανονισμό, με τον οποίο ρυθμίζεται η λειτουργία του, σύμφωνα με τον Κανονισμό (ΕΕ) 909/2014 και τον παρόντα νόμο. Οι συμμετέχοντες στο κεντρικό αποθετήριο τίτλων και κάθε άλλο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο Κανονισμός, οφείλουν να συμμορφώνονται προς τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από αυτόν. Με τον Κανονισμό καθορίζονται οι συνέπειες που επέρχονται σε περίπτωση παράβασης των κανόνων του.

2. Το Διοικητικό Συμβούλιο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς εγκρίνει τον Κανονισμό του κεντρικού αποθετηρίου τίτλων, ταυτόχρονα με τη χορήγηση της άδειας, σύμφωνα με το άρθρο 3, ως προς τη νομιμότητά του, καθώς και κάθε τροποποίηση αυτού. Οι αποφάσεις της παρούσας παραγράφου δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Από την ημερομηνία έναρξης ισχύος της

εγκριτικής απόφασης της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς ο Κανονισμός και οι τροποποιήσεις του ισχύουν έναντι των προσώπων της παραγράφου 1.

3. Το κεντρικό αποθετήριο τίτλων υποβάλλει στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς κάθε απόφαση αναγκαία για την εφαρμογή του Κανονισμού του.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄

ΕΙΔΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΡΧΙΚΗ ΚΑΤΑΧΩΡΙΣΗ ΚΙΝΗΤΩΝ ΑΞΙΩΝ ΣΕ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΣΕ ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΑΠΟΘΕΤΗΡΙΟ ΤΙΤΛΩΝ

Άρθρο 5

Αρχική καταχώριση κινητών αξιών σε λογιστική μορφή

1. Η αρχική καταχώριση κινητών αξιών σε λογιστική μορφή διενεργείται από κεντρικό αποθετήριο τίτλων, σύμφωνα με τον Κανονισμό (ΕΕ) 909/2014 και συμπληρωματικά τον παρόντα νόμο.

2. Για τις κινητές αξίες που καταχωρίζονται στα αρχεία του κεντρικού αποθετηρίου τίτλων, δεν εκδίδονται τίτλοι. Οι τυχόν υφιστάμενοι τίτλοι, που αποϋλοποιούνται ή ακινητοποιούνται, παύουν να ενσωματώνουν αξιογραφικά δικαιώματα και τα δικαιώματα αυτά παριστώνται μέσω των καταχωριζόμενων κινητών αξιών.

3. Αν οι καταχωριζόμενες κινητές αξίες έχουν συσταθεί βάσει αλλοδαπού δικαίου, τα πάσης φύσεως αξιογραφικά δικαιώματα από αυτές και η άσκησή τους έναντι του εκδότη καθορίζονται με βάση το ανωτέρω δικαίο.

4. Η αξίωση του δικαιούχου κινητής αξίας έναντι του εκδότη για την έκδοση ενσώματου τίτλου αυτής γεννάται μόνο εφόσον αρθεί η καταχώριση της κινητής αξίας από το κεντρικό αποθετήριο τίτλων για οποιονδήποτε νόμιμο λόγο.

Άρθρο 6

Ειδικές διαδικασίες αποϋλοποίησης

1. Αν η αποϋλοποίηση διενεργείται με απευθείας έκδοση των κινητών αξιών σε άυλη μορφή, κατά το χρόνο που εκκρεμεί αίτηση του εκδότη για καταχώριση, για τις κινητές αξίες τις οποίες αφορά η αίτηση, δεν εκδίδονται ενσώματοι τίτλοι. Εφόσον η αίτηση για καταχώριση γίνει αποδεκτή από το κεντρικό αποθετήριο τίτλων, ο εκδότης διαβιβάζει στο κεντρικό αποθετήριο τίτλων τις απαραίτητες καταστάσεις δικαιούχων και σχετικών κινητών αξιών προς καταχώριση στα αρχεία του, σύμφωνα με όσα ειδικότερα προβλέπονται στον Κανονισμό του.

2. Αν οι προς καταχώριση τίτλοι της παραγράφου 1 είναι ανώνυμες μετοχές του κ.ν. 2190/1920, η εκδότρια ανώνυμη εταιρεία διαβιβάζει στο κεντρικό αποθετήριο τίτλων, για καταχώριση στα αρχεία του, κατάσταση μετόχων και μετοχών. Αν είναι ονομαστικές μετοχές, η εκδότρια γνωστοποιεί στο κεντρικό αποθετήριο τίτλων τις οικείες εγγραφές στα βιβλία της προς καταχώριση στα αρχεία του κεντρικού αποθετηρίου τίτλων.

3. Αν η αποϋλοποίηση διενεργείται με μετατροπή ενσώματων μετοχών του κ.ν. 2190/1920 σε άυλες, τηρείται η εξής ειδικότερη διαδικασία:

α) Η εκδότρια ανώνυμη εταιρεία αμελλητί, μόλις ειδοποιηθεί από το κεντρικό αποθετήριο τίτλων για την αποδοχή της αίτησης καταχώρισης, καλεί τους μετόχους της προκειμένου, μέσα στην προθεσμία που αυτή ορίζει, να της παραδώσουν τους μετοχικούς τίτλους και να δη-

λώσουν τα πλήρη στοιχεία τους, καθώς και τα εμπράγματα δικαιώματα επί των τίτλων, ώστε τα στοιχεία αυτά να διαβιβασθούν στο κεντρικό αποθετήριο τίτλων, ενημερώνοντας, συγχρόνως, τους μετόχους της για τις συνέπειες της μη παράδοσης των μετοχών τους, μέχρι την ημερομηνία μετατροπής, σύμφωνα με τις περιπτώσεις γ' και δ'. Η ανωτέρω προθεσμία δεν μπορεί να ορισθεί μικρότερη του ενός (1) μήνα. Η πρόσκληση προς τους μετόχους γίνεται σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 26 του κ.ν. 2190/1920 και τα άρθρα 121 και 122 του ν. 4548/2018 και, επιπλέον, με δημοσίευση στο διαδικτυακό τόπο του Γενικού Εμπορικού Μητρώου, σύμφωνα με το άρθρο 232 του ν. 4072/2012 (Α' 86),

β) με τη συγκέντρωση των μετοχικών τίτλων και στοιχείων η εκδότρια ανώνυμη εταιρεία παραδίδει στο κεντρικό αποθετήριο τίτλων κατάσταση και αρχείο σε ηλεκτρονική μορφή με τα στοιχεία των μετόχων και την ποσότητα των παραληφθέντων τίτλων που κατέχει ο κάθε μέτοχος. Για ονομαστικές μετοχές του κ.ν. 2190/1920, η εκδότρια μπορεί να νομιμοποιήσει το μέτοχό της και χωρίς την προσκόμιση του τίτλου, εφόσον αυτός είναι εγγεγραμμένος στο μετοχολόγιό της,

γ) το κεντρικό αποθετήριο τίτλων μετά την παραλαβή των ανωτέρω στοιχείων ειδοποιεί την εκδότρια για την ημερομηνία μετατροπής, την οποία δημοσιοποιεί μέσω της ιστοσελίδας του, και καταχωρίζει τα στοιχεία στα αρχεία του σύμφωνα με όσα προβλέπονται στον Κανονισμό του. Οι καταχωρίσεις μπορεί να αφορούν και στοιχεία που κατατίθενται από την εκδότρια συμπληρωματικά, σε σχέση με παραδόσεις τίτλων μέχρι την ορισθείσα ημερομηνία μετατροπής. Κατά την ημερομηνία μετατροπής η εκδότρια ακυρώνει τους παραληφθέντες τίτλους,

δ) σε περίπτωση μη εμφάνισης δικαιούχων μετόχων μέχρι την ημερομηνία μετατροπής, οι μετοχές των μη εμφανισθέντων μετόχων εκποιούνται αμελλητί από την εκδότρια σύμφωνα με το άρθρο 7.

4. Αν η αποϋλοποίηση διενεργείται με μετατροπή ενσώματων τίτλων σε άυλους που αφορούν άλλες κινητές αξίες εκτός από μετοχές, εφαρμόζεται διαδικασία ανάλογη προς αυτή της παραγράφου 3, με βάση τα ειδικότερα κατά περίπτωση χαρακτηριστικά των τίτλων τους οποίους αφορά.

5. Η καταχώριση στα αρχεία του κεντρικού αποθετηρίου τίτλων περιλαμβάνει και την υφιστάμενη επικαρπία, ενέχυρο ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί των κινητών αξιών, εφόσον ο εκδότης ή ο δικαιούχος του σχετικού εμπράγματος δικαιώματος έχει προηγουμένως, εγγράφως, ενημερώσει σχετικά το κεντρικό αποθετήριο τίτλων.

Άρθρο 7

Αναγκαστική εκποίηση μετοχών συνεπεία μη εμφάνισης δικαιούχων ή εταιρικών πράξεων

1. Οι μετοχές οι οποίες αντιστοιχούν στους ενσώματους τίτλους που δεν κατατέθηκαν στην εκδότρια ανώνυμη εταιρεία, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 6 και οι οποίες έχουν καταχωρισθεί στα αρχεία του κεντρικού αποθετηρίου τίτλων υπόκεινται σε εκποίηση μέσω τόπου διαπραγμάτευσης.

Η εκποίηση διενεργείται με ειδική μέθοδο, εκτός της κανονικής διαπραγμάτευσης, που προβλέπεται στον Κανονισμό του τόπου διαπραγμάτευσης.

2. Η εκδότρια ανώνυμη εταιρεία ανακοινώνει στην ι-

στοσελίδα της και σε αυτή του τόπου διαπραγμάτευσης τις προκαθορισμένες από αυτή ημερομηνίες εκποίησης δέκα (10) τουλάχιστον ημέρες πριν από την ημερομηνία εκποίησης. Με τον ίδιο τρόπο ανακοινώνει και τα αποτελέσματα της εκποίησης.

3. Οι ανωτέρω υποκειμένες σε εκποίηση μετοχές εκποιούνται, με επιμέλεια της εκδότριας ανώνυμης εταιρείας, ελεύθερες από κάθε δικαίωμα ή επιβάρυνση. Το προϊόν της εκποίησης κατατίθεται, μέσα σε τρεις (3) εργάσιμες ημέρες από την ημερομηνία εκποίησης, από την εκδότρια στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων στη διάθεση των δικαιούχων, στους οποίους αποδίδεται με βάση σχετικό έγγραφο της εκδότριας. Η εκδότρια ενημερώνει, ταυτόχρονα με την κατάθεση, εγγράφως τους δικαιούχους μετόχους για τα αποτελέσματα της εκποίησης και το ποσό της εκποίησης, καθώς και για τα στοιχεία του λογαριασμού στον οποίο βρίσκεται κατατεθειμένο για λογαριασμό τους το σχετικό ποσό.

4. Αν, ύστερα από αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου εκδότη ή άλλη εταιρική πράξη, προκύψουν κλασματικά υπόλοιπα κινητών αξιών, οι σχετικές κινητές αξίες, αφού καταχωρισθούν στα αρχεία του κεντρικού αποθετηρίου τίτλων, εκποιούνται αμελλητί, με επιμέλεια του εκδότη, μέσω τόπου διαπραγμάτευσης και το προϊόν της εκποίησης αποδίδεται στους δικαιούχους, σύμφωνα με όσα ειδικότερα προβλέπονται στον Κανονισμό του κεντρικού αποθετηρίου τίτλων. Για τη διαδικασία της εκποίησης εφαρμόζονται οι παράγραφοι 1 και 2.

Άρθρο 8

Καταχώριση κινητών αξιών ύστερα από ακινητοποίηση

1. Κινητές αξίες εκδότη μπορεί να κατατίθενται για ακινητοποίηση και να καταχωρίζονται στο κεντρικό αποθετήριο τίτλων σε λογιστική μορφή, σύμφωνα με όσα ειδικότερα προβλέπονται στον Κανονισμό του.

2. Οι κινητές αξίες που ακινητοποιούνται σε κεντρικό αποθετήριο τίτλων παριστώνται με λογιστικές εγγραφές ή αποθετήρια που εκδίδονται και καταχωρίζονται με λογιστική εγγραφή.

3. Για την ακινητοποίηση απαιτείται προηγούμενη κατάθεση των ενσώματων τίτλων στο κεντρικό αποθετήριο τίτλων. Ο εκδότης καταθέτει τους τίτλους ύστερα από παράδοσή τους από τους δικαιούχους, όπου συντρέχει περίπτωση, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των άρθρων 6 και 7.

4. Από την κατάθεση των κινητών αξιών για ακινητοποίηση, η παρακολούθησή τους και η καταχώριση των πάσης φύσεως μεταβολών επ' αυτών διενεργείται μέσω λογιστικών εγγραφών στο κεντρικό αποθετήριο τίτλων. Μεταβολές στους ακινητοποιημένους τίτλους, συνεπεία εταιρικού ή άλλου γεγονότος που σχετίζεται με τον εκδότη, παρακολουθούνται στο κεντρικό αποθετήριο τίτλων με αντίστοιχες λογιστικές εγγραφές ή και με έκδοση νέων αποθετηρίων καταχωριζόμενων με λογιστική εγγραφή, όπου συντρέχει περίπτωση. Αν, συνεπεία του εταιρικού γεγονότος, απαιτείται αντικατάσταση των ακινητοποιημένων τίτλων με νέους ή άλλη μεταβολή επ' αυτών, ιδίως λόγω συνένωσης ή διάσπασης των τίτλων ή έκδοσης νέων τίτλων, ο εκδότης προβαίνει στις απαραίτητες ενέργειες αντικατάστασης και κατάθεσης νέων τίτλων στο κεντρικό αποθετήριο τίτλων ανάλογα με την περίπτωση.

5. Οι ακινητοποιημένοι τίτλοι δεν περιλαμβάνονται

στον ισολογισμό του κεντρικού αποθετηρίου τίτλων, δεν αποτελούν μέρος της πτωχευτικής του περιουσίας, δεν μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο εναντίον του κατάσχεσης ή δέσμευσης και αν παρά ταύτα, κατασχεθούν, μπορεί να ασκηθεί ανακοπή κατ' άρθρο 936 Κ.Πολ.Δ.6. Σε περίπτωση άρσης της ακινητοποίησης των κινητών αξιών, οι επενδυτές που είναι εγγεγραμμένοι στο κεντρικό αποθετήριο τίτλων κατά το χρόνο της άρσης, διατηρούν τις πάσης φύσεως αξιώσεις που συνδέονται με αυτές έναντι του εκδότη των κινητών αξιών.

Άρθρο 9

Μεταβολές ως προς κινητές αξίες σε λογιστική μορφή

Για οποιαδήποτε μεταβολή που αφορά κινητές αξίες σε λογιστική μορφή, όπως η μεταβολή της ονομαστικής αξίας και η μετατροπή τους σε μετοχές άλλης κατηγορίας, το κεντρικό αποθετήριο τίτλων ενημερώνει τα αρχεία του με βάση ανακοίνωση του εκδότη.

Άρθρο 10

Καταχώριση πιστοποιητικών κατάθεσης

Τα πιστοποιητικά κατάθεσης του άρθρου 4 του ν. 3756/2009 (Α' 53) καταχωρίζονται σε κεντρικό αποθετήριο τίτλων ως κινητές αξίες κατά τους όρους του παρόντος νόμου.

Άρθρο 11

Παρακολούθηση κινητών αξιών μέσω σύνδεσης με άλλα κεντρικά αποθετήρια τίτλων ή διαμεσολαβητές

Το κεντρικό αποθετήριο τίτλων που διατηρεί επ' ονόματι του συλλογικό λογαριασμό αξιών σε άλλο κεντρικό αποθετήριο τίτλων ή διαμεσολαβητή, σύμφωνα με το άρθρο 48 του Κανονισμού (ΕΕ) 909/2014, διαχωρίζει τους λογαριασμούς αυτούς, προβαίνοντας στις κατά περίπτωση αναγκαίες εγγραφές, με βάση τους λογαριασμούς δικαιούχων ή εγγεγραμμένων διαμεσολαβητών στα δικά του αρχεία και βιβλία, σύμφωνα με τα άρθρα 13 έως 19. Ως δικαιούχοι των σχετικών κινητών αξιών αναγνωρίζονται οι εγγεγραμμένοι ή ταυτοποιούμενοι στο κεντρικό αποθετήριο τίτλων, σύμφωνα με τις ανωτέρω εγγραφές.

Άρθρο 12

Υπηρεσίες καταχώρισης για μη εισηγμένες κινητές αξίες

1. Εκδότες κινητών αξιών μπορεί να εκδίδουν κινητές αξίες σε άυλη μορφή, μη εισηγμένες ή ενταγμένες προς διαπραγμάτευση, εφόσον το καταστατικό τους προβλέπει τον τρόπο έκδοσης ή καταχώρισής τους σε λογιστική μορφή από κεντρικό αποθετήριο τίτλων. Το κεντρικό αποθετήριο τίτλων μπορεί να παρέχει σχετικές υπηρεσίες καταχώρισης, σύμφωνα με όσα προβλέπονται στον Κανονισμό του.

2. Για τις κινητές αξίες που καταχωρίζονται, σύμφωνα με την παράγραφο 1, εφαρμόζονται οι αντίστοιχες για κινητές αξίες διατάξεις του παρόντος, εκτός των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 6 και του άρθρου 7. Αν υφίστανται ενσώματοι τίτλοι κατά το χρόνο της αίτησης καταχώρισης που υποβάλλεται από τον εκδότη προς το κεντρικό αποθετήριο τίτλων, δεν διενεργείται καταχώριση, εφόσον δεν παραδοθεί στον εκδότη προηγούμενως και

ακυρωθεί το σύνολο των κινητών αξιών της έκδοσης, την οποία αφορά η σχετική αίτηση.

3. Για τις ανώνυμες εταιρείες της παραγράφου 1, όπου προβλέπεται από το νόμο κατάθεση των μετοχών για την άσκηση των μετοχικών δικαιωμάτων, η σχετική δέσμευση των άυλων μετοχών που διενεργεί το κεντρικό αποθετήριο τίτλων, σύμφωνα με τον Κανονισμό του, ισχυδυναμεί με κατάθεση. Το κεντρικό αποθετήριο τίτλων χορηγεί βεβαιώσεις δέσμευσης στους ενδιαφερόμενους μετόχους ως αποδεικτικό κατάθεσης.

4. Οι ανώνυμες εταιρείες της παραγράφου 1 μπορούν, με σχετική πρόβλεψη στο καταστατικό τους, να υπαχθούν στις διατάξεις του κ.ν. 2190/1920 και του ν. 4548/2018 που ισχύουν για τη σύγκληση, συνεδρίαση, συμμετοχή των μετόχων, λήψη αποφάσεων και την άσκηση άλλων μετοχικών δικαιωμάτων σε γενικές συνελεύσεις εταιρειών με μετοχές εισηγμένες σε χρηματιστήριο. Η σχετική καταστατική πρόβλεψη αφορά μόνο την υπαγωγή στο σύνολο των ανωτέρω διατάξεων.

5. Οι εκδότες που προβαίνουν σε καταχωρίσεις κινητών αξιών σύμφωνα με τις παραγράφους 1 έως 4, οφείλουν να διαθέτουν ιστοσελίδα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄

ΕΙΔΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΧΩΡΙΣΗ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ ΕΠΙ ΚΙΝΗΤΩΝ ΑΞΙΩΝ ΚΑΙ ΤΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΗΤΡΩΟΥ

Άρθρο 13

Εμπράγματα δικαιώματα επί κινητών αξιών

1. Οι μεταβιβάσεις κινητών αξιών που τηρούνται σε λογαριασμούς σε κεντρικό αποθετήριο τίτλων, διενεργούνται από την καταχώριση της μεταβίβασης στους λογαριασμούς αυτούς.

2. Στην περίπτωση συλλογικών λογαριασμών αξιών αποθετηρίου, οι συμμετέχοντες οφείλουν, ταυτόχρονα με την ολοκλήρωση του διακανονισμού στο κεντρικό αποθετήριο τίτλων, να εγγράφουν τους δικαιούχους πελάτες τους στα αρχεία και βιβλία τους. Στην περίπτωση συλλογικών λογαριασμών αξιών διαμεσολαβητή, οι διαμεσολαβητές οφείλουν να προβαίνουν αμελλητί σε αντίστοιχες εγγραφές των δικαιούχων πελατών τους στα αρχεία και βιβλία τους.

3. Στην περίπτωση συλλογικού λογαριασμού αξιών αποθετηρίου, τα πάσης φύσεως εμπράγματα δικαιώματα επί των τηρούμενων μέσω αυτού κινητών αξιών, αποδεικνύονται με τις σχετικές λογιστικές εγγραφές στα αρχεία και βιβλία του συμμετέχοντος που τον τηρεί, καθώς και με κάθε άλλο έγγραφο αποδεικτικό στοιχείο. Με αντίστοιχες εγγραφές στα αρχεία και βιβλία του διαμεσολαβητή, καθώς και συναφή αποδεικτικά στοιχεία, αποδεικνύονται και τα πάσης φύσεως εμπράγματα δικαιώματα επί των κινητών αξιών, που τηρούνται μέσω συλλογικού λογαριασμού αξιών διαμεσολαβητή.

4. Οι συμμετέχοντες και διαμεσολαβητές οφείλουν ανά πάσα στιγμή να διασφαλίζουν ότι υπάρχει αντιστοιχισμός μεταξύ των κινητών αξιών που τηρούνται μέσω συλλογικού λογαριασμού αξιών με τις κινητές αξίες των πελατών τους, τις οποίες απεικονίζουν ανά πάσα στιγμή στα βιβλία τους, τηρουμένων και των λοιπών διατάξεων της κείμενης νομοθεσίας.

5. Για τη λογιστική εγγραφή δικαιώματος ενεχύρου ή άλλης επιβάρυνσης επί κινητών αξιών τηρούμενων σε

κεντρικό αποθετήριο τίτλων ή μέσω διαμεσολαβητή απαιτείται επίδοση της σχετικής σύμβασης στο κεντρικό αποθετήριο τίτλων ή στο διαμεσολαβητή, αντίστοιχα, κατά τα άρθρα 122 επ. Κ.Πολ.Δ.. Επίδοση δεν απαιτείται όπου τούτο ειδικώς προβλέπεται από το νόμο, όπως ιδίως στην περίπτωση της ασφάλειας του ν. 3301/2004 (Α΄ 263).

6. Για τις κινητές αξίες, που τηρούνται σε κεντρικό αποθετήριο τίτλων ή μέσω διαμεσολαβητή, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 έως 5, μπορεί, ύστερα από σχετική συμφωνία με τους πελάτες, να εφαρμόζεται αναλογικά ο ν. 5638/1932 (Α΄ 307).

7. Με τον Κανονισμό του κεντρικού αποθετηρίου τίτλων καθορίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις καταχώρισης των δικαιούχων κινητών αξιών και των δικαιωμάτων τους, παρακολούθησης των τυχόν μεταβολών επί των καταχωρίσεων, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα.

8. Το κεντρικό αποθετήριο τίτλων μπορεί να παρέχει σε εγγεγραμμένους διαμεσολαβητές συλλογικών λογαριασμών αξιών αποθετηρίου, υπηρεσίες λογιστικής εγγραφής για τους δικαιούχους πελάτες τους προς απόδειξη των δικαιωμάτων τους επί των σχετικών κινητών αξιών, απευθείας από τα αρχεία και συστήματα του κεντρικού αποθετηρίου τίτλων. Το κεντρικό αποθετήριο τίτλων καθορίζει τους όρους και τις προϋποθέσεις παροχής των σχετικών υπηρεσιών με τον Κανονισμό του.

Άρθρο 14

Υπηρεσίες μητρώου

1. Οι υπηρεσίες μητρώου μετόχων σε σχέση με μετοχές σε λογιστική μορφή ανωνύμων εταιρειών του κ.ν. 2190/1920 και του ν.4548/2018 παρέχονται από κεντρικό αποθετήριο τίτλων, σύμφωνα με τον Κανονισμό (ΕΕ) 909/2014 και τον παρόντα νόμο.

2. Το κεντρικό αποθετήριο τίτλων παρέχει στο πλαίσιο των υπηρεσιών μητρώου και υπηρεσίες ταυτοποίησης των μετόχων προς τις εκδότριες ανώνυμες εταιρείες. Οι υπηρεσίες ταυτοποίησης αφορούν την εξακρίβωση των στοιχείων των μετόχων και των μετοχών, που τηρούνται μέσω των συλλογικών λογαριασμών αξιών αποθετηρίου, περιλαμβανομένων και των δικαιωμάτων ψήφου, όπου συντρέχει περίπτωση, καθώς και τη γνωστοποίηση των στοιχείων αυτών από το κεντρικό αποθετήριο τίτλων στις εκδότριες ανώνυμες εταιρείες.

3. Το κεντρικό αποθετήριο τίτλων παρέχει στις εκδότριες ανώνυμες εταιρείες στοιχεία μετόχων και μετοχών, σύμφωνα με τα άρθρα 16 και 17, περιλαμβανομένων και των δικαιωμάτων ψήφου, όπου συντρέχει περίπτωση, ενεργώντας ως φορέας όπου τηρούνται οι κινητές αξίες κατά την έννοια της παρ. 4 του άρθρου 28α του κ.ν. 2190/1920 και τα αντίστοιχα προβλεπόμενα στην παρ.6 του άρθρου 124 του ν.4548/2018. Οι ανωτέρω υπηρεσίες παρέχονται ύστερα από σχετική συμφωνία με την εκδότρια. Οι ειδικότεροι όροι και προϋποθέσεις παροχής των υπηρεσιών μητρώου και ταυτοποιήσεων από το κεντρικό αποθετήριο τίτλων καθορίζονται με τον Κανονισμό του.

4. Εκδότριες ανώνυμες εταιρείες του κ.ν. 2190/1920 και του ν.4548/2018 με μετοχές σε λογιστική μορφή για τις οποίες δεν παρέχονται υπηρεσίες μητρώου από κεντρικό αποθετήριο τίτλων, εξακριβώνουν τα στοιχεία των μετόχων και των μετοχών ή των δικαιωμάτων ψήφου μέσω των συμμετεχόντων και εγγεγραμμένων δια-

μεσολαβητών στο κεντρικό αποθετήριο τίτλων. Στην περίπτωση αυτή, τα στοιχεία των συμμετεχόντων και εγγεγραμμένων διαμεσολαβητών τίθενται από τα κεντρικά αποθετήρια τίτλων στη διάθεση των εκδοτριών εταιρειών σε πρώτη ζήτηση και ως φορείς τήρησης των κινητών αξιών κατά την έννοια της παρ. 4 του άρθρου 28α του κ.ν. 2190/1920 και τα αντίστοιχα προβλεπόμενα στην παρ.6 του άρθρου 124 του ν.4548/2018 νοούνται το κεντρικό αποθετήριο τίτλων, οι συμμετέχοντες και οι εγγεγραμμένοι διαμεσολαβητές. Η παρούσα εφαρμόζεται και σε κάθε άλλη περίπτωση κινητών αξιών εκδότη που εκδίδονται σε λογιστική μορφή για τις οποίες το κεντρικό αποθετήριο τίτλων δεν παρέχει υπηρεσίες μητρώου.

Άρθρο 15 **Στοιχεία ταυτοποιήσεων**

1. Το κεντρικό αποθετήριο τίτλων διενεργεί τις ταυτοποιήσεις δικαιούχων στα συστήματά του με βάση τα παρεχόμενα ανάλογα με την περίπτωση στοιχεία από τους εκδότες, τους συμμετέχοντες σε αυτό ή και από άλλα νομιμοποιούμενα πρόσωπα. Στα νομιμοποιούμενα πρόσωπα μπορεί να περιλαμβάνονται διαχειριστές τόπων διαπραγμάτευσης, κεντρικοί αντισυμβαλλόμενοι του Κανονισμού (ΕΕ) 648/2012 (ΕΕ L 201/27.7.2012), άλλοι διαχειριστές Συστήματος κατά την έννοια του άρθρου 72 του ν. 3606/2007 (Α' 195) και εγγεγραμμένοι διαμεσολαβητές, σύμφωνα με όσα προβλέπονται στον Κανονισμό του.

2. Τα πρόσωπα της παραγράφου 1 οφείλουν να παρέχουν εμπροθέσμως και προσηκόντως κάθε στοιχείο και πληροφορία που τους ζητείται από το κεντρικό αποθετήριο τίτλων για τη διενέργεια των ταυτοποιήσεων, σύμφωνα με τους όρους και τις διαδικασίες του.

Άρθρο 16 **Εγγεγραμμένοι μέτοχοι στο κεντρικό αποθετήριο τίτλων**

1. Στις περιπτώσεις ανώνυμων μετοχών του κ.ν. 2190/1920, ο εγγεγραμμένος δικαιούχος στο κεντρικό αποθετήριο τίτλων θεωρείται μέτοχος.

2. Στις περιπτώσεις ονομαστικών μετοχών του κ.ν. 2190/1920 και του ν. 4548/2018 ο εγγεγραμμένος δικαιούχος στο κεντρικό αποθετήριο τίτλων θεωρείται μέτοχος έναντι της εκδότριας ανώνυμης εταιρείας. Η εκδότρια ονομαστικών μετοχών δικαιούται να έχει πρόσβαση στις καταχωρίσεις και λογιστικές εγγραφές οποτεδήποτε.

Άρθρο 17 **Ειδικές διατάξεις συλλογικών λογαριασμών αξιών αποθετηρίου και ταυτοποίησης**

1. Στις περιπτώσεις ανώνυμων μετοχών σε λογιστική μορφή του κ.ν. 2190/1920 που τηρούνται μέσω συλλογικών λογαριασμών αξιών αποθετηρίου, μέτοχος θεωρείται ο ταυτοποιούμενος μέσω του εγγεγραμμένου διαμεσολαβητή, που τηρεί το σχετικό λογαριασμό. Στις περιπτώσεις ονομαστικών μετοχών του κ.ν. 2190/1920 και του ν.4548/2018, ο ταυτοποιούμενος ως άνω θεωρείται μέτοχος έναντι της εκδότριας ανώνυμης εταιρείας κατά παρέκκλιση της παρ. 7 του άρθρου 8β του κ.ν. 2190/1920 και σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 40 του ν. 4548/2018.

2. Ο εγγεγραμμένος διαμεσολαβητής οφείλει να ταυτοποιεί τα στοιχεία των δικαιούχων πελατών του προς άσκηση των δικαιωμάτων τους έναντι του εκδότη, οποτεδήποτε τούτο προβλέπεται, σύμφωνα με τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας. Η εκδότρια ανώνυμη εταιρεία του κ.ν. 2190/1920 και του ν.4548/2018 δικαιούται να αιτείται την ταυτοποίηση των στοιχείων των μετόχων ονομαστικών μετοχών οποτεδήποτε.

3. Η γνωστοποίηση των στοιχείων των ως άνω ταυτοποιούμενων μετόχων διενεργείται προς την εκδότρια εταιρεία από το κεντρικό αποθετήριο τίτλων ή, εφόσον δεν το επιλέξει η εκδότρια ή το κεντρικό αποθετήριο τίτλων, δεν παρέχει σχετικές υπηρεσίες μητρώου, απευθείας από τους συμμετέχοντες και εγγεγραμμένους διαμεσολαβητές σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 14. Σε κάθε περίπτωση γνωστοποίησης, σύμφωνα με τα ανωτέρω, υπεύθυνος για την πληρότητα και ακρίβεια των στοιχείων των ταυτοποιούμενων δικαιούχων πελατών του εγγεγραμμένου διαμεσολαβητή έναντι της εκδότριας παραμένει ο εγγεγραμμένος διαμεσολαβητής.

4. Έναντι της εκδότριας ανώνυμης εταιρείας θεωρείται ότι έχει δικαίωμα συμμετοχής και ψήφου στη γενική συνέλευση ο εγγεγραμμένος, σύμφωνα με το άρθρο 16 ή ο ταυτοποιούμενος σύμφωνα με την παράγραφο 1 ως μέτοχος, κατά την ημερομηνία καταγραφής που ορίζεται στην παρ. 4 του άρθρου 28α του κ.ν. 2190/1920 και τα αντίστοιχα προβλεπόμενα στην παρ.6 του άρθρου 124 του ν.4548/2018.

5. Η ταυτοποίηση των δικαιούχων διενεργείται αμελλητί, όταν αυτό ζητείται από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς ή επιβάλλεται με διάταξη νόμου.

6. Κάθε εγγεγραμμένος διαμεσολαβητής οφείλει να διαθέτει επαρκείς μηχανισμούς και διαδικασίες για την εμπρόθεσμη και προσήκουσα ταυτοποίηση των δικαιούχων κινητών αξιών για τους οποίους τηρεί τις σχετικές κινητές αξίες μέσω συλλογικού λογαριασμού αξιών αποθετηρίου.

Άρθρο 18 **Προσδιορισμός δικαιούχων κατά την ημερομηνία καταγραφής και χορήγηση θεβαίωσης**

1. Το κεντρικό αποθετήριο τίτλων προσδιορίζει τους δικαιούχους κινητών αξιών, για την άσκηση των δικαιωμάτων τους έναντι του εκδότη, με βάση τα στοιχεία εγγεγραμμένων ή ταυτοποιημένων δικαιούχων, που διαθέτει, κατά την ημερομηνία καταγραφής (record date), όπως καθορίζεται με την κείμενη νομοθεσία και ιδίως τον κ.ν. 2190/1920, το ν.4548/2018 και την Οδηγία 2007/36/ΕΚ (ΕΕ L184/17.7.2007), ή και με άλλες νόμιμες προθεσμίες και ανακοινώσεις του εκδότη.

2. Το κεντρικό αποθετήριο τίτλων βεβαιώνει την ιδιότητα κάθε δικαιούχου κινητών αξιών, τον αριθμό των κινητών αξιών κάθε δικαιούχου, καθώς και τις επιβαρύνσεις επ' αυτών. Το κεντρικό αποθετήριο τίτλων χορηγεί σχετική βεβαίωση στο πρόσωπο υπέρ του οποίου είναι καταχωρισμένη ενεχυρίαση ή άλλη επιβάρυνση στα αρχεία του.

3. Όπου στην κείμενη νομοθεσία προβλέπεται η έκδοση βεβαίωσης από φορέα, στα αρχεία του οποίου τηρούνται κινητές αξίες εκδότη εισηγμένες σε τόπο διαπραγμάτευσης, που αφορά την άσκηση μετοχικών ή άλλων αξιολογικών δικαιωμάτων έναντι του εκδότη, όπως αυτών που συνδέονται με γενική συνέλευση που συγκλή-

θηκε, ως σχετικός φορέας νοείται το κεντρικό αποθετήριο τίτλων που λειτουργεί σύμφωνα με τον παρόντα νόμο, εκτός αν το κεντρικό αποθετήριο τίτλων δεν παρέχει υπηρεσίες μητρώου και σχετικής ταυτοποίησης στην εκδότρια, οπότε εφαρμόζεται η παράγραφος 4.

4. Αν το κεντρικό αποθετήριο τίτλων δεν παρέχει στην εκδότρια υπηρεσίες μητρώου και σχετικής ταυτοποίησης, τα στοιχεία δικαιούχων της παραγράφου 2 οφείλουν να παρέχουν προς τον εκδότη οι συμμετέχοντες και εγγεγραμμένοι διαμεσολαβητές στο κεντρικό αποθετήριο τίτλων σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 14. Στην περίπτωση αυτή, οι βεβαιώσεις εκδίδονται από τους συμμετέχοντες και εγγεγραμμένους διαμεσολαβητές.

Άρθρο 19

Συνέπειες μη ταυτοποίησης μετόχων

1. Με την επιφύλαξη του δευτέρου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 28α του κ.ν. 2190/1920 και της παρ.5 του άρθρου 124 του ν.4548/2018, η μη εμπρόθεσμη ταυτοποίηση μετόχων εισηγμένων εταιρειών από τους εγγεγραμμένους διαμεσολαβητές, κατά την ημερομηνία καταγραφής προς άσκηση των δικαιωμάτων τους συνεπάγεται τη στέρηση του δικαιώματος παράστασης στη γενική συνέλευση της εταιρείας και άσκησης του δικαιώματος ψήφου για τις μετοχές τις οποίες αφορά. Η παράλειψη της ταυτοποίησης ή η καθυστερημένη ταυτοποίηση δεν επιδρά στο κύρος της απόφασης της γενικής συνέλευσης.

2. Ειδικά για τις μετοχές της Τράπεζας της Ελλάδος, εκτός από όσα ορίζονται στην παράγραφο 1, η εμπρόθεσμη ταυτοποίηση των μετόχων είναι υποχρεωτική και για την καταβολή μερίσματος και την άσκηση κάθε άλλου περιουσιακού δικαιώματος. Έως ότου λάβει χώρα η ταυτοποίηση, το μέρος ή άλλο περιουσιακό όφελος που αντιστοιχεί στις μη εμπροθέσμως ταυτοποιούμενες μετοχές, τηρείται από την Τράπεζα της Ελλάδος και μπορεί να αναζητηθεί από τον μέτοχο που θα ταυτοποιηθεί σύμφωνα με τον παρόντα νόμο, εφόσον αυτός έχει αξίωση επί του μερίσματος ή άλλου περιουσιακού οφέλους. Για την παραγραφή εφαρμόζονται οι γενικές διατάξεις για την παραγραφή των μερισμάτων. Όσα προβλέπονται στο δεύτερο εδάφιο της παρούσας παραγράφου, δεν επηρεάζουν την αναστολή των περιουσιακών δικαιωμάτων, σύμφωνα με το άρθρο 8 του Καταστατικού της Τράπεζας της Ελλάδος, που κυρώθηκε με το ν. 3424/1927 (Α' 298).

3. Οι συμμετέχοντες στο κεντρικό αποθετήριο τίτλων οφείλουν να παρέχουν έγγραφη ενημέρωση στους εγγεγραμμένους διαμεσολαβητές και πελάτες τους για τις συνέπειες που προβλέπονται στο παρόν άρθρο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ'

ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΡΟΣΤΑΤΕΥΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 20

Ειδικές διατάξεις για την κατάσχεση και εκποίηση κινητών αξιών λόγω αναγκαστικής εκτέλεσης

1. Οι συλλογικοί λογαριασμοί που τηρούνται σε κεντρικό αποθετήριο τίτλων δεν υπόκεινται σε κατάσχεση.

2. Κατάσχεση που επιβάλλεται σε κινητές αξίες ή κεφάλαια που τηρούνται σε κεντρικό αποθετήριο τίτλων σε λογαριασμό επ' ονόματι δικαιούχου, για τα οποία εκκρεμεί εκκαθάριση σύμφωνα με τα άρθρα 72 επ. του

ν. 3606/2007 ή διακανονισμός βάσει σχετικών εντολών μεταβίβασης σύμφωνα με το ν. 2789/2000 (Α' 21), θεωρείται ως επιβαλλόμενη επί του καθαρού προϊόντος του τελούμενου διακανονισμού ύστερα από αφαίρεση των πάσης φύσεως τελών και χρεώσεων που προβλέπονται.

3. Η κατάσχεση κινητών αξιών που τηρούνται σε κεντρικό αποθετήριο τίτλων, θεωρείται ως κατάσχεση επί κινητού πράγματος που βρίσκεται εις χείρας τρίτου, εφαρμοζομένων των διατάξεων του άρθρου 991Α Κ.Πολ.Δ.. Στην περίπτωση της ανωτέρω κατάσχεσης, ως δημόσιος αναγκαστικός πλειστηριασμός νοείται η διαδικασία της εκποίησης που διενεργείται με ειδική μέθοδο, εκτός της κανονικής διαπραγμάτευσης, που προβλέπεται στον Κανονισμό του τόπου διαπραγμάτευσης και έχει εγκριθεί από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς. Για την εκποίηση ορίζεται μέλος διαπραγμάτευσης που επιλέγεται από το διαχειριστή του τόπου διαπραγμάτευσης βάσει κατάστασης μελών κατ' αλφαβητική σειρά. Ο διαχειριστής του τόπου διαπραγμάτευσης ανακοινώνει στην ιστοσελίδα του τη διενέργεια της ανωτέρω εκποίησης.

4. Σε περίπτωση εκποίησης κινητών αξιών που τηρούνται σε κεντρικό αποθετήριο τίτλων και βρίσκονται σε αναστολή διαπραγμάτευσης, ως και των κινητών αξιών του άρθρου 12 του παρόντος, εφαρμόζονται τα άρθρα 982επ. Κ.Πολ.Δ. για την κατάσχεση εις χείρας τρίτου κατ' παρέκκλιση των άρθρων 967 και 991Α Κ.Πολ.Δ..

5. Η παράγραφος 3 εφαρμόζεται σε κάθε περίπτωση εκποίησης κινητών αξιών που τηρούνται σε κεντρικό αποθετήριο τίτλων λόγω αναγκαστικής εκτέλεσης, δικαστικής διανομής ή εκούσιας πώλησης.

Άρθρο 21

Προνόμια επενδυτών σε περίπτωση αφερεγγυότητας διαμεσολαβητή

1. Αν το υπόλοιπο συλλογικού λογαριασμού αξιών διαμεσολαβητή, έναντι του οποίου έχει αρχίσει διαδικασία αφερεγγυότητας σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν. 2789/2000, δεν επαρκεί για την ικανοποίηση των δικαιούχων, αυτοί ικανοποιούνται προνομιακά από τον ίδιο λογαριασμό του διαμεσολαβητή στο κεντρικό αποθετήριο τίτλων. Αν δεν επαρκεί και το υπόλοιπο του ιδίου λογαριασμού, οι δικαιούχοι ικανοποιούνται σύμμετρα.

2. Ως ίδιος λογαριασμός για τις ανάγκες της παραγράφου 1 νοείται και ο λογαριασμός του διαμεσολαβητή, ως πελάτη άλλου διαμεσολαβητή. Ως λογαριασμός από τον οποίο ικανοποιούνται συμμέτρως οι δικαιούχοι, νοείται ο λογαριασμός μόνο των κινητών αξιών της αυτής έκδοσης.

3. Για το υπόλοιπο της απαίτησής τους οι επενδυτές ικανοποιούνται προνομιακά από τη λοιπή περιουσία του διαμεσολαβητή, κατατασσόμενοι ως προνομιούχοι πριν από τη σειρά των απαιτήσεων, που ορίζεται στην περίπτωση 3 του άρθρου 975 Κ.Πολ.Δ. και πριν από τη διαίρεση σύμφωνα με το άρθρο 977 Κ.Πολ.Δ..

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε'

ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΠΕΡΙ ΑΠΟΡΡΗΤΟΥ

Άρθρο 22

Απόρρητο αρχείων κεντρικού αποθετηρίου τίτλων

1. Τα πάσης φύσεως στοιχεία και δεδομένα που τηρούνται από κεντρικό αποθετήριο τίτλων, καθώς και οι

καταχωρίσεις που διενεργούνται σε σχέση με κινητές αξίες στα αρχεία του, προστατεύονται από αυτό ως απόρρητα με την επιφύλαξη των ειδικότερων περιπτώσεων που προβλέπονται στην κείμενη νομοθεσία.

2. Το απόρρητο των εν λόγω στοιχείων και δεδομένων δεν ισχύει έναντι της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, της Τράπεζας της Ελλάδος και άλλων αρχών ή φορέων που προβλέπονται στην κείμενη νομοθεσία, καθώς και έναντι των συστημάτων εκκαθάρισης ή του κεντρικού αντισυμβαλλομένου, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 81 του ν. 3606/2007, και των κεντρικών αποθετηρίων τίτλων για την άσκηση των αρμοδιοτήτων τους.

3. Το απόρρητο δεν ισχύει έναντι του εκδότη των κινητών αξιών, ο οποίος μπορεί να έχει πρόσβαση στα αρχεία του κεντρικού αποθετηρίου τίτλων προς άσκηση των δικαιωμάτων του σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

4. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η παροχή πληροφοριών για τις απόρρητες καταχωρίσεις στα αρχεία κεντρικού αποθετηρίου τίτλων που αφορούν κινητές αξίες σε όσες περιπτώσεις προβλέπεται στην κείμενη νομοθεσία ότι επιτρέπεται η παροχή πληροφοριών για τις καταθέσεις σε τράπεζες.

5. Επίσης, επιτρέπεται η παροχή πληροφοριών σε διαχειριστή τόπου διαπραγμάτευσης σε σχέση με καταχωρίσεις εισηγμένων ή ενταγμένων στο σχετικό τόπο κινητών αξιών που διενεργούνται στο κεντρικό αποθετήριο τίτλων στις εξής περιπτώσεις:

α) για τη διασφάλιση της αποτελεσματικότητας των ελέγχων που διενεργεί ο διαχειριστής για την πρόληψη και τον εντοπισμό των πράξεων κατάχρησης προνομιακών πληροφοριών και χειραγώγησης αγοράς σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία

β) για τη διαπίστωση από το διαχειριστή της επαρκούς διασποράς στο ευρύ επενδυτικό κοινό των σχετικών κινητών αξιών, όπου αυτό απαιτείται από την κείμενη νομοθεσία ή προβλέπεται από τους κανόνες λειτουργίας του τόπου διαπραγμάτευσης.

Άρθρο 23

Ποινικές κυρώσεις – δικονομικές συνέπειες

1. Απαγορεύεται σε πρόσωπα, τα οποία έχουν πρόσβαση σε καταχωρίσεις, λόγω της ιδιότητάς τους ως μελών των διοικητικών, διευθυντικών ή εποπτικών οργάνων του κεντρικού αποθετηρίου τίτλων ή της συμμετοχής τους στο κεφάλαιο αυτού ή της πρόσβασης που έχουν στις πληροφορίες αυτές κατά την άσκηση της εργασίας, του επαγγέλματος ή των καθηκόντων τους, να παρέχουν, με οποιονδήποτε τρόπο, τις πληροφορίες αυτές σε τρίτους. Η παράβαση της ανωτέρω απαγόρευσης τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον έξι (6) μηνών και χρηματική ποινή. Η συναίνεση ή έγκριση του δικαιούχου των κινητών αξιών ή του προσώπου, υπέρ του οποίου έχει καταχωρισθεί ενεχυρίαση ή άλλη επιβάρυνση, δεν αίρει τον άδικο χαρακτήρα της πράξης.

2. Τα πρόσωπα της παραγράφου 1, καλούμενα ως μάρτυρες σε πολιτική ή ποινική δίκη, δεν εξετάζονται για τις απόρρητες καταχωρίσεις στα αρχεία του κεντρικού αποθετηρίου τίτλων που αφορούν κινητές αξίες σε αυτό, ακόμη και αν συναινεί ο δικαιούχος των σχετικών κινητών αξιών υπέρ του οποίου υφίσταται το απόρρητο ή το πρόσωπο υπέρ του οποίου έχει καταχωρισθεί ενεχυρίαση ή άλλη επιβάρυνση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ΄ ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΚΑΙ ΚΥΡΩΣΕΙΣ

Άρθρο 24

Αρμοδιότητες της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς

1. Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς είναι αρμόδια για την αδειοδότηση και την εποπτεία των εγκατεστημένων στην Ελλάδα κεντρικών αποθετηρίων τίτλων, σύμφωνα με τον Κανονισμό (ΕΕ) 909/2014, τον παρόντα νόμο και τις κατ' εξουσιοδότηση αυτών πράξεις.

2. Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της σύμφωνα με την παράγραφο 1, η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς έχει όλες τις εξουσίες εποπτείας, συμπεριλαμβανομένων των εξουσιών ελέγχου και επιβολής επανορθωτικών μέτρων, που είναι αναγκαίες για την άσκηση των αρμοδιοτήτων της, σύμφωνα με τον Κανονισμό (ΕΕ) 909/2014, τον παρόντα νόμο και τις κατ' εξουσιοδότηση αυτών πράξεις, ιδίως αν υπάρχουν ενδείξεις παραβατικής συμπεριφοράς.

3. Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, ασκεί τις εποπτικές της αρμοδιότητες, συμπεριλαμβανομένων των εξουσιών ελέγχου και επιβολής επανορθωτικών μέτρων σύμφωνα με την παράγραφο 2, καθώς και τις εξουσίες για την επιβολή κυρώσεων που προβλέπονται στο άρθρο 25:

- α) άμεσα,
- β) σε συνεργασία με άλλες αρχές,
- γ) με αίτηση προς τις αρμόδιες δικαστικές αρχές.

Άρθρο 25

Κυρώσεις

1. Με την επιφύλαξη των εποπτικών εξουσιών η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, για παραβάσεις των διατάξεων του παρόντος, του Κανονισμού (ΕΕ) 909/2014 και των πράξεων που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότησή τους, επιβάλλει τις εξής διοικητικές κυρώσεις και μέτρα:

α) δημόσια ανακοίνωση στην οποία αναφέρονται το φυσικό ή νομικό πρόσωπο, καθώς και η φύση της παράβασης σύμφωνα με το άρθρο 26,

β) απαίτηση από το φυσικό ή νομικό πρόσωπο να διακόψει τη συμπεριφορά του και να μην την επαναλάβει στο μέλλον,

γ) ανάκληση της άδειας λειτουργίας που έχει χορηγηθεί δυνάμει του άρθρου 16 ή 54 του Κανονισμού (ΕΕ) 909/2014, σύμφωνα με το άρθρο 20 ή 57, αντίστοιχα, του ίδιου Κανονισμού,

δ) προσωρινή ή, σε περίπτωση επανειλημμένων σοβαρών παραβάσεων, οριστική απαγόρευση κατά οποιουδήποτε φυσικού προσώπου να συμμετέχει σε διοικητικό συμβούλιο ή να ασκεί διευθυντικά καθήκοντα στο εν λόγω κεντρικό αποθετήριο τίτλων,

ε) χρηματικό πρόστιμο έως το διπλάσιο του ποσού του οφέλους που αποκομίστηκε από την παράβαση, εφόσον το όφελος αυτό μπορεί να προσδιοριστεί, ακόμα και στην περίπτωση που υπερβαίνει τα ανώτατα ποσά που αναφέρονται στις περιπτώσεις στ' και ζ'

στ) σε περίπτωση νομικού προσώπου, χρηματικό πρόστιμο έως είκοσι εκατομμύρια (20.000.000,00) ευρώ ή έως 10% του συνολικού ετήσιου κύκλου εργασιών του, σύμφωνα με τις οικονομικές καταστάσεις που έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό του Συμβούλιο κατά την προηγούμενη χρήση. Αν νομικό πρόσωπο είναι μητρική επιχείρηση ή θυγατρική μητρικής επιχείρησης που οφείλει να καταρτίζει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις

σύμφωνα με το ν. 4308/2014 (Α' 251) και την Οδηγία 2013/34/ΕΕ (ΕΕ L 182/29.6.2013), ο συνολικός ετήσιος κύκλος εργασιών, ορίζεται ως ο συνολικός ετήσιος κύκλος εργασιών ή τα αντίστοιχα έσοδα, σύμφωνα με το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο για την κατάρτιση και παροχή των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων που προκύπτει από τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της ανώτατης μητρικής επιχείρησης που έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό της Συμβούλιο κατά την προηγούμενη χρήση,

ζ) σε περίπτωση φυσικού προσώπου, χρηματικό πρόστιμο έως πέντε εκατομμύρια (5.000.000,00) ευρώ.

2. Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς μπορεί, επιπροσθέτως των κυρώσεων της παραγράφου 1, να επιβάλλει επίπληξη σε οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο παραβαίνει τις διατάξεις του παρόντος, του Κανονισμού (ΕΕ) 909/2014 και των πράξεων που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότησή τους.

3. Κατά τον καθορισμό του είδους και της σοβαρότητας των διοικητικών κυρώσεων ή άλλων διοικητικών μέτρων και κατά την επιμέτρηση του ύψους των προστίμων που προβλέπονται στην παράγραφο 1, η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς λαμβάνει υπόψη όλες τις σχετικές περιστάσεις, συμπεριλαμβανομένων, όπου κρίνεται αναγκαίο:

α) της βαρύτητας και της διάρκειας της παράβασης,

β) του βαθμού ευθύνης του φυσικού ή νομικού προσώπου που είναι υπεύθυνο για την παράβαση,

γ) της χρηματοοικονομικής ισχύος του υπαίτιου φυσικού ή νομικού προσώπου, όπως προκύπτει ιδίως από τον συνολικό κύκλο εργασιών του υπαίτιου νομικού προσώπου ή από το ετήσιο εισόδημα και τα περιουσιακά στοιχεία του υπαίτιου φυσικού προσώπου,

δ) της σημασίας των κερδών που αποκτήθηκαν ή των ζημιών που αποφεύχθηκαν από το υπαίτιο φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή των ζημιών για τρίτους που προκύπτουν από την παράβαση, στο βαθμό που μπορούν να προσδιοριστούν,

ε) του βαθμού συνεργασίας του υπαίτιου φυσικού ή νομικού προσώπου με την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς με την επιφύλαξη της ανάγκης διασφάλισης της επιστροφής των κερδών που αποκτήθηκαν ή της αποφυγής των ζημιών από το εν λόγω πρόσωπο,

στ) των προηγούμενων παραβάσεων του Κανονισμού (ΕΕ) 909/2014 και του παρόντος νόμου από το υπαίτιο φυσικό ή νομικό πρόσωπο,

ζ) της επίπτωσης της παράβασης στη εύρυθμη λειτουργία της αγοράς και στην προστασία των επενδυτών και

η) των αναγκών της γενικής και ειδικής πρόληψης.

Άρθρο 26

Δημοσιοποίηση αποφάσεων

1. Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς αναρτά χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση στον επίσημο διαδικτυακό της τόπο κάθε απόφασή της σχετικά με την επιβολή διοικητικής κύρωσης ή μέτρου για παραβάσεις των διατάξεων του παρόντος, του Κανονισμού (ΕΕ) 909/2014, καθώς και των πράξεων που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότησή τους, ύστερα από ενημέρωση του προσώπου στο οποίο επιβλήθηκε η κύρωση σχετικά με την εν λόγω απόφαση. Στην κατά τα ανωτέρω δημοσιοποίηση περιλαμβάνονται τουλάχιστον πληροφορίες σχετικά με το είδος και τη φύση της παράβασης, καθώς και το φυσικό ή νομικό πρό-

σωπο στο οποίο επιβλήθηκε η κύρωση ή το μέτρο.

2. Εφόσον η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς κρίνει ότι η δημοσιοποίηση της ταυτότητας των νομικών προσώπων ή των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα των φυσικών προσώπων είναι δυσανάλογη, ύστερα από αξιολόγηση που διενεργείται σχετικά με την αναλογικότητα της δημοσίευσης αυτών των δεδομένων, ή αν η δημοσιοποίηση της απόφασης θέτει σε κίνδυνο τη σταθερότητα των χρηματοπιστωτικών αγορών ή διεξαγόμενη έρευνα, πράττει ένα από τα εξής:

α) καθυστερεί τη δημοσιοποίηση της απόφασης για την επιβολή διοικητικής κύρωσης ή άλλου μέτρου έως τη στιγμή που παύουν να υφίστανται οι λόγοι για τη μη δημοσίευση,

β) δημοσιοποιεί την απόφαση για την επιβολή διοικητικής κύρωσης ή άλλου μέτρου χωρίς αναφορά ονομάτων, εφόσον η ανώνυμη αυτή δημοσιοποίηση εξασφαλίζει την αποτελεσματική προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα,

γ) δεν δημοσιοποιεί την απόφαση επιβολής διοικητικής κύρωσης ή άλλου μέτρου αν θεωρείται ότι οι επιλογές που αναφέρονται στις περιπτώσεις α' και β' δεν επαρκούν για να εξασφαλιστεί:

αα) ότι δεν θα τεθεί σε κίνδυνο η σταθερότητα των χρηματοπιστωτικών αγορών,

ββ) η αναλογικότητα της δημοσιοποίησης των αποφάσεων αυτών σε σχέση με τα επιβληθέντα μέτρα που θεωρούνται ήσσοнос σημασίας.

Στην περίπτωση απόφασης για ανώνυμη δημοσιοποίηση της διοικητικής κύρωσης ή άλλου μέτρου, η δημοσιοποίηση των σχετικών δεδομένων μπορεί να αναβληθεί για εύλογο χρονικό διάστημα, αν προβλέπεται ότι μέσα στο διάστημα αυτό θα εκλείψουν οι λόγοι που δικαιολογούν την ανώνυμη δημοσιοποίηση.

3. Σε περίπτωση άσκησης προσφυγής ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού δικαστηρίου κατά της απόφασης για την επιβολή διοικητικής κύρωσης ή μέτρου, η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, δημοσιεύει επίσης στον επίσημο διαδικτυακό τόπο της, τις σχετικές πληροφορίες και κάθε περαιτέρω ενημέρωση για την έκβαση της εκδίκασης της προσφυγής. Επιπλέον, δημοσιοποιείται κάθε μεταγενέστερη απόφαση που ακυρώνει απόφαση επιβολής διοικητικής κύρωσης ή άλλου μέτρου.

4. Οι πληροφορίες που δημοσιοποιούνται σύμφωνα με το παρόν άρθρο παραμένουν στον επίσημο διαδικτυακό τόπο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς για τουλάχιστον πέντε (5) έτη από τη δημοσιοποίησή τους. Τα δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα που δημοσιοποιούνται διατηρούνται στον επίσημο διαδικτυακό τόπο μόνο για το αναγκαίο χρονικό διάστημα, σύμφωνα με το ν. 2472/1997 (Α' 50).

Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς ενημερώνει την Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών (Ε.Α.Κ.Α.Α.) για όλες τις διοικητικές κυρώσεις που έχουν επιβληθεί χωρίς να δημοσιοποιηθούν σύμφωνα με την περίπτωση γ' της παραγράφου 2, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών προσφυγών και της έκβασής τους.

5. Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς διαβιβάζει σε ετήσια βάση στην Ε.Α.Κ.Α.Α. στοιχεία σε συγκεντρωτική μορφή για τις διοικητικές κυρώσεις και τα διοικητικά μέτρα που έχει επιβάλει σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 25 του παρόντος για παραβάσεις του άρθρου 63 του Κανονισμού (ΕΕ) 909/2014.

6. Αν η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς δημοσιοποιήσει διοικητικές κυρώσεις ή μέτρα για παραβάσεις του άρθρου 63

του Κανονισμού (ΕΕ) 909/2014, γνωστοποιεί παράλληλα το γεγονός αυτό στην Ε.Α.Κ.Α.Α..

Άρθρο 27 **Καταγγελίες παραβάσεων**

1. Παραβάσεις ή ενδεχόμενες παραβάσεις του παρόντος νόμου, του Κανονισμού (ΕΕ) 909/2014 και των πράξεων που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση αυτών μπορεί να καταγγέλλονται στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς. Με απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς καθορίζονται κατάλληλες διαδικασίες και αποτελεσματικοί μηχανισμοί που επιτρέπουν την υποβολή προς αυτή καταγγελιών παραβάσεων ή ενδεχομένων παραβάσεων των εν λόγω διατάξεων.

2. Οι μηχανισμοί της παραγράφου 1 περιλαμβάνουν τουλάχιστον :

α) ειδικές διαδικασίες για τη λήψη και τη διερεύνηση καταγγελιών για παραβάσεις ή ενδεχόμενες παραβάσεις και την παρακολούθησή τους, συμπεριλαμβανομένης της σύστασης ασφαλών διαύλων επικοινωνίας για τις εν λόγω καταγγελίες,

β) κατάλληλη προστασία, τουλάχιστον έναντι αντιποίνων, διακρίσεων ή άλλων μορφών μη δίκαιης μεταχείρισης, για εργαζομένους σε εποπτευόμενους φορείς οι οποίοι καταγγέλλουν παραβάσεις που διαπράττονται εντός των φορέων αυτών,

γ) προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα τόσο του προσώπου που καταγγέλλει την παράβαση ή ενδεχόμενη παράβαση, όσο και του φυσικού προσώπου που φέρεται ότι διέπραξε αυτήν, σε όλα τα στάδια της διαδικασίας, εκτός αν η δημοσιοποίηση αυτή απαιτείται από την κείμενη νομοθεσία στο πλαίσιο περαιτέρω ερευνών ή μεταγενέστερων δικαστικών διαδικασιών.

Άρθρο 28 **Δικαίωμα προσφυγής**

Οι αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς που εκδίδονται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου, του Κανονισμού (ΕΕ) 909/2014, καθώς και με τις πράξεις που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση αυτών, είναι επαρκώς αιτιολογημένες και υπόκεινται, κατά περίπτωση, σε αίτηση ακύρωσης ή προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού δικαστηρίου, σύμφωνα με το άρθρο 25 του ν. 3371/2005 (Α' 178). Η παράλειψη της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς να αποφασίσει σχετικά με αίτηση χορήγησης άδειας λειτουργίας, η οποία περιλαμβάνει όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες, μέσα σε έξι (6) μήνες από την υποβολή της, υπόκειται επίσης σε αίτηση ακύρωσης ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού δικαστηρίου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ζ' **ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ, ΚΑΤΑΡΓΟΥΜΕΝΕΣ,** **ΤΡΟΠΟΠΟΙΟΥΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ**

Άρθρο 29 **Μεταβατικές και καταργούμενες διατάξεις**

1. Ο διαχειριστής του Συστήματος Άυλων Τίτλων (Σ.Α.Τ.) που λειτουργεί σύμφωνα με το άρθρο 1 του ν. 3756/2009, υποχρεούται να λάβει άδεια κεντρικού αποθετηρίου τίτλων από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς σύμφωνα με τον Κανονισμό (ΕΕ) 909/2014, τις κατ' εξουσιο-

δότηση αυτού πράξεις και τις διατάξεις του παρόντος.

2. Από την έναρξη ισχύος της άδειας της παραγράφου 1 καταργούνται :

α) οι παράγραφοι 1 και 3 του άρθρου 40, τα άρθρα 41, 42, 43, 44, 44α, 45, 46, 47, 48, 49, 51, 52, 54, 55, 56, οι παράγραφοι 1 και 2 του άρθρου 57 και το άρθρο 58 του ν. 2396/1996 (Α' 73), καθώς και η παρ. 2 του άρθρου 53 του ν. 3371/2005,

β) τα άρθρα 1, 2, 3, 5, 6 και 7 του ν. 3756/2009,

γ) το άρθρο 24 του ν. 3632/1928 (Α' 137),

δ) η παρ. 8 του άρθρου 31 του ν. 3461/2006.

3. Από την έναρξη ισχύος της άδειας της παραγράφου 1 καταργείται η υπ' αριθμ. 3/304/10.6.2004 (Β' 901) απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και τα πάσης φύσεως θέματα που προβλέπονται από αυτήν ρυθμίζονται από τον Κανονισμό λειτουργίας που εγκρίνεται, σύμφωνα με το άρθρο 4 και τους όρους του παρόντος άρθρου.

4. Αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τις παραγράφους 3 και 4 του άρθρου 44 και την παρ. 2 του άρθρου 44α του ν. 2396/1996, καθώς και με την παρ. 2 του άρθρου 53 του ν. 3371/2005, παύουν να ισχύουν από την έναρξη ισχύος της άδειας της παραγράφου 1. Οι κινητές αξίες, για τις οποίες, κατά το χρόνο έναρξης ισχύος της άδειας της παραγράφου 1, συντρέχει περίπτωση μη εμφάνισης των δικαιούχων, σύμφωνα με το άρθρο 44 του ν. 2396/1996, εκποιούνται σύμφωνα με τις παραγράφους 1- 3 του άρθρου 7 του παρόντος. Υφιστάμενα, κατά το χρόνο έναρξης ισχύος της άδειας της παραγράφου 1, κλασματικά υπόλοιπα μετοχών, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 44α του ν. 2396/1996, εκποιούνται σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 7 του παρόντος νόμου.

5. Από την έναρξη ισχύος της άδειας της παραγράφου 1, όπου στην κείμενη νομοθεσία αναφέρονται οι όροι «διαχειριστής του Συστήματος Άυλων Τίτλων», «Σ.Α.Τ.», «Κεντρικό Αποθετήριο Αξιών», «Κ.Α.Α.», «Ανώνυμη Εταιρεία Αποθετηρίων Τίτλων», «Α.Ε.ΑΠΟΘ.», «Ελληνικά Χρηματιστήρια-Χρηματιστήριο Αθηνών Α.Ε.», «Ε.Χ.Α.Ε.» ή άλλος συναφής, ή λειτουργία σχετική με τις άυλες κινητές αξίες του ν. 2396/1996 και του ν. 3756/2009, νοείται το κεντρικό αποθετήριο τίτλων, στο οποίο χορηγείται άδεια σύμφωνα με το παρόν άρθρο.

6. Υφιστάμενες, κατά την έναρξη ισχύος της άδειας της παραγράφου 1, έννομες σχέσεις ή καταστάσεις που αφορούν σε τηρούμενες στο Σ.Α.Τ. άυλες αξίες ή στο διαχειριστή του Σ.Α.Τ., σύμφωνα με τις παραγράφους 1 έως 5, διέπονται από τον Κανονισμό (ΕΕ) 909/2014, τον παρόντα νόμο και τον Κανονισμό λειτουργίας του κεντρικού αποθετηρίου τίτλων του παρόντος άρθρου.

7. Υφιστάμενοι, κατά το χρόνο έναρξης ισχύος της άδειας της παραγράφου 1, ειδικοί λογαριασμοί του άρθρου 15 της υπ' αριθμ. 3/304/10.6.2004 απόφασης της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς παύουν να τηρούνται στο Σύστημα Άυλων Τίτλων (Σ.Α.Τ.) από την έναρξη ισχύος της άδειας της παραγράφου 1. Υπόλοιπα κινητών αξιών που υφίστανται σε ειδικό λογαριασμό θανόντος διατηρούνται σε αυτόν εωσότου ολοκληρωθεί νομίμως η μεταφορά τους στους κληρονόμους. Αν ειδικός λογαριασμός διαθέτει υπόλοιπο κινητών αξιών, εκτός από τα υπόλοιπα που προκύπτουν λόγω κληρονομικής διαδοχής ή τηρούνται σε μερίδα του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων, εφαρμόζεται η διαδικασία των κάτωθι περιπτώσεων :

α) Το αργότερο μέσα σε τρίμηνη προθεσμία που αρχίζει μετά την πάροδο διμήνου από την έναρξη ισχύος του

παρόντος νόμου, οι σχετικές κινητές αξίες πρέπει να μεταφερθούν με ευθύνη του δικαιούχου σε λογαριασμό χειριστή στο Σ.Α.Τ. του δικαιούχου, εκτός αν πρόκειται για την περίπτωση της παραγράφου 8.

β) Αν μετά την παρέλευση της προθεσμίας της περίπτωσης α' υφίσταται υπόλοιπο κινητών αξιών σε ειδικό λογαριασμό του άρθρου 15 της υπ' αριθμ. 3/304/10.6.2004 απόφασης της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, οι εναπομείνουσες σε αυτόν κινητές αξίες εκποιούνται αναγκαστικά το αργότερο μέσα σε ένα τρίμηνο από την παρέλευση της προθεσμίας της περίπτωσης α'. Η εκποίηση διενεργείται ύστερα από ανακοίνωση του διαχειριστή του Σ.Α.Τ. που πραγματοποιείται με τα μέσα της παραγράφου 9 τρεις (3) εργάσιμες ημέρες πριν από την εκποίηση, από μέλος διαπραγμάτευσης μέσω τόπου διαπραγμάτευσης και βάσει των διαθέσιμων μεθόδων του τόπου αυτού. Η επιλογή του μέλους διαπραγμάτευσης διενεργείται ανά εκποίηση από τον διαχειριστή του Σ.Α.Τ. βάσει κατάστασης μελών κατ' αλφαβητική σειρά. Το προϊόν της εκποίησης μετά από αφαίρεση των πάσης φύσεως τελών ή εξόδων της εκποίησης κατατίθεται στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων επ' ονόματι του δικαιούχου. Τα πάσης φύσεως έξοδα κατάθεσης βαρύνουν τον δικαιούχο.

γ) Σε περίπτωση αναστολής διαπραγμάτευσης των προς εκποίηση κινητών αξιών ή αδυναμίας εκποίησης αυτών ολικά ή μερικά μέσα στην προθεσμία της περίπτωσης β', οι μη εκποιηθείσες κινητές αξίες κατατίθενται στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, σε ειδικό λογαριασμό του στο Σ.Α.Τ., επ' ονόματι του δικαιούχου. Τα πάσης φύσεως έξοδα κατάθεσης βαρύνουν τον δικαιούχο.

δ) Αν στο υπόλοιπο του ειδικού λογαριασμού του δικαιούχου στο Σ.Α.Τ. έχει επιβληθεί κατάσχεση, οι κατασχεμένες κινητές αξίες εκποιούνται, σύμφωνα με την περίπτωση β', το αργότερο μέσα σε τρίμηνη προθεσμία που αρχίζει μετά την πάροδο ενός διμήνου από την έναρξη ισχύος του παρόντος.

Η κατάσχεση θεωρείται ως επιβληθείσα επί του προϊόντος της εκποίησης, όπως κατατίθεται στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, σύμφωνα με την περίπτωση β'. Οι τυχόν μη εκποιηθείσες κινητές αξίες κατατίθενται στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, σύμφωνα με την περίπτωση γ' με σχετική επισήμανση της κατάσχεσης επ' αυτών.

8. Εφόσον σε, υφιστάμενο κατά το χρόνο έναρξης ισχύος του παρόντος νόμου, ειδικό λογαριασμό του άρθρου 15 της υπ' αριθμ. 3/304/10.6.2004 απόφασης της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς υφίστανται δεσμευμένες κινητές αξίες λόγω ενεχυρίασης ή άλλης επιβάρυνσης ισχύουν τα εξής:

α) το αργότερο μέσα σε τρίμηνη προθεσμία που αρχίζει μετά την πάροδο διμήνου από την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου, οι σχετικές κινητές αξίες πρέπει να μεταφερθούν υπό το χειρισμό χειριστή, τον οποίο ορίζει ο δικαιούχος, στο λογαριασμό αυτού στο Σ.Α.Τ., όπου και διατηρούνται δεσμευμένες από τον διαχειριστή του Σ.Α.Τ. ανάλογα με τους όρους της ενεχυρίασης ή επιβάρυνσης. Μετά το πέρας της ανωτέρω προθεσμίας, ο διαχειριστής του Σ.Α.Τ. οφείλει να ενημερώσει τα πρόσωπα υπέρ των οποίων έχουν συσταθεί τα σχετικά βάρη για την κατά τα ανωτέρω μεταφορά των κινητών αξιών. Αν ο δικαιούχος δεν έχει ορίσει χειριστή, το πρόσωπο υπέρ του οποίου έχει συσταθεί το βάρος, δικαιούται να ορίσει

χειριστή στο λογαριασμό του δικαιούχου στο Σ.Α.Τ. μέσα σε ένα (1) μήνα από το πέρας της ανωτέρω προθεσμίας,

β) μετά την πάροδο της προθεσμίας της περίπτωσης α' και εφόσον οι κινητές αξίες παραμένουν στον ειδικό λογαριασμό του δικαιούχου και δεν έχει οριστεί ως προς αυτές χειριστής σύμφωνα με την περίπτωση α', οι σχετικές κινητές αξίες εκποιούνται αναγκαστικά, εφαρμοζόμενων αναλογικά των διατάξεων των περιπτώσεων β' και γ' της παραγράφου 7 και το προϊόν της εκποίησης ή οι μη εκποιηθείσες σύμφωνα με την παράγραφο γ' της παραγράφου 7 κινητές αξίες κατατίθενται με τη σχετική επιβάρυνση στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων,

γ) για ενεχυριάσεις ή επιβαρύνσεις μετά την πάροδο διμήνου από την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου δεν εφαρμόζεται η περίπτωση δ' της παραγράφου 3 του άρθρου 15 της υπ' αριθμ. 3/304/10.6.2004 απόφασης της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και κάθε σχετική μεταφορά και δέσμευση κινητών αξιών υλοποιείται αντί του ειδικού λογαριασμού, στο λογαριασμό του δικαιούχου στο Σ.Α.Τ. υπό τον χειρισμό χειριστή που ορίζεται με τη σχετική σύμβαση,

δ) οι περιπτώσεις α' και β' εφαρμόζονται και αν για τις δεσμευμένες λόγω ενεχυρίασης ή επιβάρυνσης κινητές αξίες έχει επιβληθεί κατάσχεση.

9. Με απόφαση του διαχειριστή του Σ.Α.Τ. καθορίζεται κάθε τεχνικό ή διαδικαστικό θέμα σχετικό με την εφαρμογή των διαδικασιών των παραγράφων 7 και 8 μέσα σε ένα (1) μήνα από την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου. Η ανωτέρω απόφαση και οι ανακοινώσεις που αφορούν τις διαδικασίες εκποίησης σύμφωνα με την περίπτωση β' της παραγράφου 7 και την περίπτωση β' της παραγράφου 8 δημοσιοποιούνται υποχρεωτικά στην ιστοσελίδα του διαχειριστή του Σ.Α.Τ., καθώς και σε μία (1) ημερήσια πολιτική και μία (1) οικονομική εφημερίδα, που εκδίδονται στην Αθήνα, ευρείας κυκλοφορίας σε ολόκληρη τη χώρα.

Άρθρο 30

Τροποποιούμενες και λοιπές διατάξεις

1. Η παρ. 1 του άρθρου 78 του ν. 3606/2007 τροποποιείται ως εξής:

«1. Εφόσον κατασχεθούν εις χείρας μέλους σε Σύστημα χρηματοπιστωτικά μέσα, που δεν συνιστούν και δεν έχουν ως υποκείμενη αξία κινητές αξίες, τα οποία, κατά το χρόνο της κατάσχεσης, είχαν πωληθεί χωρίς να έχει γίνει ακόμη η εκκαθάριση της σχετικής συναλλαγής ή είχαν λήξει γεννώντας υποχρεώσεις παράδοσης της υποκείμενης αξίας έναντι καταβολής του τιμήματος, αντικείμενο της κατάσχεσης αποτελεί το προϊόν της πώλησης ή της ανωτέρω λήξης, μετά την αφαίρεση φόρων, προμηθειών και λοιπών τελών και εξόδων, που περιέρχεται στο μέλος, αφού συμψηφισθούν τυχόν υφιστάμενες κατά το χρόνο της κατάσχεσης αντίθετες χρηματικές απαιτήσεις του μέλους κατά του δικαιούχου των προϊόντος της πώλησης ή της λήξης, μετά την αφαίρεση φόρων, προμηθειών και λοιπών τελών και εξόδων.»

2. Στην παρ. 2 του άρθρου 82 του ν. 3606/2007 η λέξη «κεφάλαια» αντικαθίσταται με τη λέξη «Κεφάλαια».

3. Η παρ. 2 του άρθρου 9 του ν. 2579/1998 (Α' 31), όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 16 του ν. 3943/2011 (Α' 66), αντικαθίσταται ως εξής:

«2. α. Επιβάλλεται φόρος με συντελεστή δύο τοις χιλίοις (2‰) στις πωλήσεις μετοχών εισηγμένων σε ρυθμι-

ζόμενη αγορά ή πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης που λειτουργεί στην Ελλάδα σύμφωνα με το ν. 4514/2018, ανεξάρτητα από το αν οι σχετικές συναλλαγές διενεργούνται εντός ή εκτός των τόπων διαπραγμάτευσης («Φόρος Πώλησης»).

β. Ο Φόρος Πώλησης υπολογίζεται επί της αξίας πώλησης των μετοχών και βαρύνει τον πωλητή, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, χωρίς να εξετάζεται η ιθαγένεια και ο τόπος που διαμένουν ή κατοικούν ή έχουν την έδρα τους. Αν δεν καταχωρίζεται τιμή, ο φόρος υπολογίζεται επί της τιμής κλεισίματος του τίτλου, την ημέρα που διενεργήθηκε η συναλλαγή.

γ. Ο Φόρος Πώλησης επιβάλλεται επίσης και στις πωλήσεις μετοχών εισηγμένων σε αλλοδαπά χρηματιστήρια ή σε άλλους διεθνώς αναγνωρισμένους χρηματιστηριακούς θεσμούς, εφόσον οι πωλητές είναι φυσικά πρόσωπα που έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα ή ημεδαπές επιχειρήσεις ή αλλοδαπές επιχειρήσεις που έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα. Ο οφειλόμενος φόρος υπολογίζεται επί της αξίας πώλησης των μετοχών, η οποία αναγράφεται στα εκδιδόμενα αποδεικτικά στοιχεία και αποδίδεται από τον πωλητή στη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία, στην οποία υπάγεται αυτός, μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από αυτόν μέσα στον οποίο πωλήθηκαν οι μετοχές.

δ. Ο Φόρος Πώλησης υπολογίζεται και παρακρατείται κατά το διακανονισμό των συναλλαγών σε ημερήσια βάση, σύμφωνα με τις περιπτώσεις στ', ζ' και η'.

ε. Ο Φόρος Πώλησης επί των συναλλαγών που διακανονίζονται από κεντρικό αποθετήριο τίτλων υπολογίζεται και παρακρατείται από το κεντρικό αποθετήριο τίτλων, το οποίο χρεώνει σε ημερήσια βάση με το Φόρο Πώλησης τους συμμετέχοντες σε αυτό, για λογαριασμό των πωλητών.

στ. Το κεντρικό αποθετήριο τίτλων υποχρεούται, σύμφωνα με τις διαδικασίες του, να αποδίδει εφάπαξ στην αρμόδια για τη φορολογία του Δ.Ο.Υ. τον αναλογούντα φόρο για τις πωλήσεις μετοχών που διακανονίστηκαν μέσα σε κάθε μήνα, με δήλωση που υποβάλλεται μέχρι το τέλος του πρώτου δεκαπενθήμερου του επόμενου μήνα από το μήνα που διακανονίστηκαν οι ανωτέρω συναλλαγές.

ζ. Εφόσον ο διακανονισμός των συναλλαγών πώλησης διενεργείται εκτός του κεντρικού αποθετηρίου τίτλων, ο υπολογισμός και η χρέωση του σχετικού Φόρου Πώλησης βαρύνει το συμμετέχοντα του κεντρικού αποθετηρίου τίτλων ή άλλο διαμεσολαβητή που ενεργεί μέσω αυτού και ο οποίος διαμεσολαβεί στην εκτέλεση της συναλλαγής πώλησης για τον πωλητή. Το συνολικό ποσό του αναλογούντος φόρου συγκεντρώνεται από το συμμετέχοντα, βάσει των επιμέρους δηλώσεων και καταβολών των διαμεσολαβητών, και καταβάλλεται στο κεντρικό αποθετήριο τίτλων. Το κεντρικό αποθετήριο τίτλων αποδίδει τον αναλογούντα φόρο βάσει δήλωσης που διαβιβάζεται σε αυτό από το συμμετέχοντα. Ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης του συμμετέχοντος, καθώς και η διαδικασία συλλογής δηλώσεων και πληροφοριών ορίζονται από το κεντρικό αποθετήριο τίτλων. Ο φόρος αποδίδεται, σε μηνιαία βάση, στην αρμόδια για τη φορολογία του κεντρικού αποθετηρίου τίτλων Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) για όλες τις συναλλαγές πώλησης που διενεργήθηκαν και διακανονίστηκαν κατά τον προηγούμενο μήνα του μήνα απόδοσης. Η απόδοση του

φόρου διενεργείται μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του σχετικού μήνα απόδοσης.

η. Ο Φόρος Πώλησης δεν επιβάλλεται ή δεν παρακρατείται, κατά περίπτωση, εφόσον προβλέπεται εξαίρεση σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.»

4. Το Μέρος Δεύτερο του ν. 3606/2007 τροποποιείται ως εξής:

α) Ο τίτλος του Δεύτερου Μέρους του ν. 3606/2007 αντικαθίσταται ως εξής:

**«ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ
ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΥ
ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ»**

β) Ο τίτλος του Κεφαλαίου Α' του Δεύτερου Μέρους του ν. 3606/2007 αντικαθίσταται ως εξής:

**«ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'
ΑΔΕΙΟΔΟΤΗΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ
ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΥ
ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ»**

γ) Η παρ. 1 του άρθρου 72 του ν. 3606/2007 αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Για τους σκοπούς του Μέρους αυτού νοούνται ως:

α) «Σύστημα»: Σύστημα κεντρικού αντισυμβαλλομένου, εκκαθάρισης, παρεμφερείς μηχανισμοί με ομοειδή χαρακτηριστικά ή και συνδυασμοί αυτών των συστημάτων που ασκούν δραστηριότητες οριστικοποίησης ή διευθέτησης της οριστικοποίησης σε χρηματοπιστωτικά μέσα.

β) «Διαχειριστής συστήματος»: Πρόσωπο ή πρόσωπα που διαχειρίζονται ή διευθύνουν τις δραστηριότητες Συστήματος.

δ) Η παρ. 2 του άρθρου 73 του ν. 3606/2007 αντικαθίσταται ως εξής:

«2. Το Σύστημα πρέπει κατ' ελάχιστο να παρέχει τα απαραίτητα εχέγγυα οργάνωσης για την άσκηση των δραστηριοτήτων εκκαθάρισης ή κεντρικού αντισυμβαλλομένου στο πλαίσιο λειτουργίας του, εφαρμοζόμενων αναλόγως των διατάξεων των περιπτώσεων α', β', γ' και στ' της παρ. 1 του άρθρου 47 του ν. 4514/2018, και επιπλέον:

α) να διαθέτει τους απαραίτητους μηχανισμούς για την αποτροπή συστημικών κινδύνων και τη συμμόρφωσή του με τις περί του αμετάκλητου του διακανονισμού διατάξεις του ν. 2789/2000 (Α' 21),

β) να λειτουργεί βάσει κανόνων που να διασφαλίζουν την ύπαρξη συνθηκών διαφάνειας για την άσκηση των δραστηριοτήτων εκκαθάρισης ή κεντρικού αντισυμβαλλομένου στο πλαίσιο λειτουργίας του, την ύπαρξη επαρκών και αποτελεσματικών όρων πρόσβασης των μελών του, ως και την ύπαρξη συνθηκών που να επιτρέπουν την άνευ διακρίσεων πρόσβαση, συμπεριλαμβανομένης της εξ' αποστάσεως πρόσβασης,

γ) να διαθέτει Κανονισμό Λειτουργίας Συστήματος με τον οποίο ρυθμίζονται ιδίως θέματα σχετικά με τις διαδικασίες κεντρικού αντισυμβαλλομένου ή εκκαθάρισης που εφαρμόζει, τους κανόνες πρόσβασης στο σύστημα και τις υποχρεώσεις των μελών σε αυτό, τους κανόνες διαχείρισης κινδύνου για τη διασφάλιση της ομαλής λειτουργίας του συστήματος, καθώς και την ύπαρξη κεφαλαίου ασφαλειοδοτικού χαρακτήρα ή την υποχρέωση των μελών του για την παροχή ασφαλειών.»

ε) Η παρ. 5 του άρθρου 73 του ν. 3606/2007 αντικαθίσταται ως εξής:

«5. Με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς μπορεί, επίσης, να ορίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις βάσει των οποίων τα Συστήματα δύνανται να αναλαμβάνουν την εκκαθάριση συναλλαγών που διενεργούνται σε αγορές άλλων κρατών – μελών ή τρίτης χώρας».

στ) Η παρ. 2 του άρθρου 74 του ν. 3606/2007 καταργείται.

5. Το άρθρο 24 του ν. 2915/2001 (Α' 109) αντικαθίσταται ως εξής:

«Άρθρο 24

Το απόρρητο των κάθε μορφής καταθέσεων σε πιστωτικά ιδρύματα, καθώς και των κινητών αξιών που τηρούνται σε λογιστική μορφή σε κεντρικό αποθετήριο τίτλων το οποίο λειτουργεί στην Ελλάδα ύστερα από άδεια της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς δεν ισχύει έναντι του δανειστή που έχει δικαίωμα κατάσχεσης της περιουσίας του δικαιούχου της κατάθεσης ή της κινητής αξίας. Το απόρρητο αίρεται μόνο για το χρηματικό ποσό που απαιτείται για την ικανοποίηση του δανειστή.»

6. Σε περίπτωση μέτρου αφερεγγυότητας που επιβάλλεται κατά συμμετέχοντος σε κεντρικό αποθετήριο τίτλων ή άλλου λόγου αναστολής ή ανάκλησης της άδειας λειτουργίας του που έχει ως συνέπεια την προσωρινή μεταφορά κινητών αξιών πελατών του συμμετέχοντος σε ειδικούς λογαριασμούς, τους οποίους χειρίζεται απευθείας το κεντρικό αποθετήριο τίτλων, οι μεταφερόμενες κινητές αξίες εκποιούνται υποχρεωτικά από το κεντρικό αποθετήριο τίτλων, εφόσον δεν οριστεί άλλος συμμετέχων για την τήρηση αυτών. Για τον ορισμό του συμμετέχοντος και τη διενέργεια της εκποίησης εφαρμόζονται οι παράγραφοι 7 έως 9 του άρθρου 29. Η τρίμηνη προθεσμία της περίπτωσης α' της παραγράφου 7 ως και η δέμηνη προθεσμία της περίπτωσης α' της παραγράφου 8 του άρθρου 29 αρχίζει την επομένη εργάσιμη ημέρα μετά το πέρας του ημερολογιακού μήνα μέσα στον οποίο πραγματοποιείται η μεταφορά των κινητών αξιών συνεπεία των περιπτώσεων μεταφοράς σύμφωνα με την παρούσα.

7. Οι παράγραφοι 1, 2, 3, 4, 5, και 6 ισχύουν από την έναρξη ισχύος της άδειας της παραγράφου 1 του άρθρου 29.

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ **ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ** **ΣΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΗΣ ΟΔΗΓΙΑΣ (ΕΕ) 2016/2258** **ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ**

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α' **ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗ ΣΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΔΙΚΑΙΟ ΤΗΣ ΟΔΗΓΙΑΣ** **(ΕΕ) 2016/2258** **ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ 6ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016** **ΓΙΑ ΤΗΝ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΟΔΗΓΙΑΣ 2011/16/ΕΕ** **ΟΣΩΝ ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ΠΡΟΣΒΑΣΗ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ** **ΑΡΧΩΝ ΣΕ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗ** **ΤΗΣ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ** **ΑΠΟ ΠΑΡΑΝΟΜΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ**

Άρθρο 31

Με τα άρθρα 31 έως και 33 εναρμονίζεται η ελληνική

νομοθεσία με τις διατάξεις της Οδηγίας (ΕΕ) 2016/2258 του Συμβουλίου της 6ης Δεκεμβρίου 2016 (ΕΕ L 342 της 16.12.2016) για την τροποποίηση της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ (ΕΕ L 64 της 11.3.2011), όπως αυτή τροποποιήθηκε διαδοχικά με τις Οδηγίες 2014/107/ΕΕ του Συμβουλίου της 9ης Δεκεμβρίου 2014 (ΕΕ L 359 της 16.12.2014), (ΕΕ) 2015/2376 του Συμβουλίου της 8ης Δεκεμβρίου 2015 (ΕΕ L 332 της 18.12.2015) και (ΕΕ) 2016/881 του Συμβουλίου της 25ης Μαΐου 2016 (ΕΕ L146 της 3.6.2016), όσον αφορά την πρόσβαση των φορολογικών αρχών σε πληροφορίες για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες. Η αρχική Οδηγία 2011/16/ΕΕ έχει ενσωματωθεί στην ελληνική νομοθεσία με τα Κεφάλαια Α' έως και Η' του ν. 4170/2013 (Α' 163) και οι τροποποιητικές αυτής Οδηγίες 2014/107/ΕΕ, (ΕΕ) 2015/2376 και (ΕΕ) 2016/881, με τα άρθρα 1 έως 4 του ν. 4378/2016 (Α' 55), με τα άρθρα 1 έως 6 του ν. 4474/2017 (Α' 80) και με τα άρθρα 1 έως 9 του ν. 4484/2017 (Α' 110), αντίστοιχα.

Άρθρο 32

(άρθρο 1 της Οδηγίας (ΕΕ) 2016/2258)

Οι διατάξεις του άρθρου 29 του ν. 4174/2013 (Α' 170) αναριθμούνται σε παράγραφο 1 του ίδιου άρθρου και προστίθενται παράγραφοι 2, 3 και 4, που έχουν ως εξής:

«2. Για τους σκοπούς της εφαρμογής και επιβολής του ν. 4170/2013, όπως ισχύει, και διασφάλισης της λειτουργίας της διοικητικής συνεργασίας που θεσπίζει, θεσπίζεται η πρόσβαση της Φορολογικής Διοίκησης και εν γένει των φορολογικών αρχών, δυνάμει των διατάξεων του ίδιου νόμου, στους μηχανισμούς, τις διαδικασίες, τα έγγραφα και τις πληροφορίες που προβλέπονται στα άρθρα 13, 14 παράγραφοι 4, 20, 21 και 30 του ν. 4557/2018 (Α' 139).

3. Με κοινή απόφαση του καθ' ύλην αρμόδιου Υπουργού, του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων μπορεί να ορίζονται τα ειδικότερα θέματα της πρόσβασης της Φορολογικής Διοίκησης και εν γένει των φορολογικών αρχών, στους μηχανισμούς, τις διαδικασίες, τα έγγραφα και τις πληροφορίες της παραγράφου 2.

4. Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων μπορεί να ορίζονται ειδικότερα θέματα των φορολογικών ελέγχων βάσει του πλαισίου της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.»

Άρθρο 33

Έναρξη ισχύος

(άρθρο 2 της Οδηγίας (ΕΕ) 2016/2258)

Η ισχύς των διατάξεων του άρθρου 32 αρχίζει από την 1η Ιανουαρίου 2018.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β' **ΑΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ**

Άρθρο 34

Τροποποίηση διατάξεων του ν. 4428/2016

1. Στο δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 3 του Τμήματος 3 της μετάφρασης της Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών στην ελληνική γλώσσα, όπως κυρώνεται με το άρθρο πρώτο του ν. 4428/2016, οι λέξεις «Με την

επιφύλαξη του προηγούμενου εδαφίου» αντικαθίστανται με τις λέξεις «Κατά παρέκκλιση του προηγούμενου εδαφίου».

2. Στο δεύτερο εδάφιο της Ενότητας Β' του Τμήματος V του Παραρτήματος I της παραγράφου 1 του άρθρου τρίτου του ν. 4428/2016, οι λέξεις «Ενότητα Δ'» αντικαθίστανται με τις λέξεις «Ενότητα Γ'».

3. Στο τέταρτο εδάφιο της παραγράφου 2 της Ενότητας Γ' του Τμήματος V του Παραρτήματος I της παραγράφου 1 του άρθρου τρίτου του ν. 4428/2016, οι λέξεις «Ενότητα Δ'» αντικαθίστανται με τις λέξεις «Ενότητα Γ'».

4. Στην περίπτωση ii) της παρ. 4 και της παρ. 5 της Ενότητας Δ' του Τμήματος VIII του Παραρτήματος I της παραγράφου 1 του άρθρου τρίτου του ν. 4428/2016, οι λέξεις «της παρ. 3» αντικαθίστανται με τις λέξεις «της παρ. 4».

5. Στην παράγραφο 2 του άρθρου τέταρτου του ν. 4428/2016, οι λέξεις «της παραγράφου 3» αντικαθίστανται με τις λέξεις «της παραγράφου 4».

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Άρθρο 35

Τροποποίηση του άρθρου 14 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος

Στην παρ. 2 του άρθρου 14 του ν. 4172/2013 (Α' 167) προστίθεται περίπτωση ια) ως εξής:

«ια) Η πτητική αποζημίωση που καταβάλλεται στους πιλότους της πολιτικής αεροπορίας και της Υπηρεσίας Πολιτικής Αεροπορίας κατά ποσοστό εξήντα πέντε τοις εκατό (65%).».

Άρθρο 36

Επιστροφή φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ

Σε εκκρεμείς, κατά την ημερομηνία δημοσίευσης του παρόντος, υποθέσεις ελέγχου επιστροφής φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων ή φόρου προστιθέμενης αξίας φυσικών προσώπων ή νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, εφόσον το συνολικώς αιτηθέν ποσό των εκκρεμών αιτήσεων ανέρχεται μέχρι του ύψους των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ, ανά φορολογία και ανά δικαιούχο, η επιστροφή διενεργείται άμεσα, με την επιφύλαξη των περί παραγραφής διατάξεων. Ως εκκρεμείς νοούνται οι υποθέσεις ελέγχου για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Για τις επιστροφές του παρόντος άρθρου δύναται να διενεργείται έλεγχος σε δείγμα που επιλέγεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26 του ν. 4174/2013 (Α' 170).

Άρθρο 37

Τροποποίηση του άρθρου 54Α του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας

Μετά το πρώτο εδάφιο της παρ. 4 του άρθρου 54Α του ν. 4174/2013 προστίθεται νέο εδάφιο ως εξής:

«Είναι δυνατή, μετά από αίτηση του υπόχρεου, η χορήγηση πιστοποιητικού για μεταβίβαση συγκεκριμένου ακινήτου με παρακράτηση και απόδοση του συνολικά οφειλόμενου ποσού κύριων και πρόσθετων φόρων και

προσαυξήσεων για όλα τα ακίνητα για τα οποία είναι υπόχρεος, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο.»

Άρθρο 38

Τροποποίηση του άρθρου 3 του ν. 4223/2013

Στο τέλος της παρ. 7 του άρθρου 3 του ν. 4223/2013 (Α' 287), η οποία προστέθηκε με το άρθρο τρίτο της Π.Ν.Π. της 10.8.2018 (Α' 149), προστίθεται δεύτερο εδάφιο ως εξής:

«Για το έτος 2018 απαλλάσσονται από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. τα δικαιώματα επί του συνόλου της ακίνητης περιουσίας των θανόντων εξαιτίας των πυρκαγιών του προηγούμενου εδαφίου.»

Άρθρο 39

Μέτρα ενίσχυσης πυρόπληκτων συνταξιούχων

Τα οριζόμενα στην αριθμ. Φ.11321/οικ. 42090/959/1.8.2018 απόφαση της Υπουργού Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης (Β' 3176) έχουν εφαρμογή και για τα πρόσωπα της παρ. 3 του άρθρου 4 του ν. 4387/2016 (Α' 85).

Άρθρο 40

Τροποποίηση διατάξεων του ν. 4270/2014

1. Στο τέλος της παρ. 1 του άρθρου 102 του ν. 4270/2014 (Α' 143) προστίθεται εδάφιο ως εξής:

«Από 1.1.2019 και εφεξής, τυχόν αδιάθετο υπόλοιπο κατατίθεται, εντός της αυτής ως άνω προθεσμίας, σε λογαριασμό του Ελληνικού Δημοσίου που τηρείται στην Τράπεζα της Ελλάδος.»

2. Το άρθρο 156 του ν. 4270/2014 αντικαθίσταται ως εξής:

«Λογιστικό Πλαίσιο Γενικής Κυβέρνησης

1. Με το Λογιστικό Πλαίσιο της Γενικής Κυβέρνησης επιδιώκεται ο λογιστικός χειρισμός των συναλλαγών της με ομοιόμορφο τρόπο, η αληθής και ορθή απεικόνιση της οικονομικής κατάστασης και της περιουσιακής διάρθρωσής της, η διευκόλυνση της κατάρτισης ενοποιημένων χρηματοοικονομικών αναφορών, η ορθή εκτίμηση της πιστοληπτικής ικανότητάς της, η άντληση αξιόπιστων πληροφοριών κάθε φύσης για αξιοποίηση, τόσο από τις διάφορες υπηρεσίες όσο και από τους διεθνείς οργανισμούς, η εξαγωγή δεδομένων βάσει του Ευρωπαϊκού Συστήματος Λογαριασμών (ΕΣΛ), η απλούστευση και διευκόλυνση των κάθε μορφής ελέγχων.

2. Όλες οι δημόσιες οικονομικές συναλλαγές της Γενικής Κυβέρνησης, τόσο ως προς τα έσοδα όσο και ως προς τις δαπάνες, διαρθρώνονται και ταξινομούνται στην ίδια κατηγοριοποίηση, τόσο για τον προϋπολογισμό όσο και για τη λογιστική απεικόνιση. Οι ταξινομήσεις αυτές σχεδιάζονται σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα και διαρθρώνονται κατά τρόπο ώστε να διασφαλίζεται η περιεκτική παρουσίαση στον ετήσιο Κρατικό Προϋπολογισμό όλων των εσόδων και δαπανών και όλων των πιστώσεων που εγκρίνονται από τη Βουλή.

3. Με προεδρικό διάταγμα, που εκδίδεται με πρόταση του Υπουργού Οικονομικών, καθορίζονται:

- οι βασικές αρχές και κανόνες του Λογιστικού Πλαισίου της Γενικής Κυβέρνησης,
- το βασικό σχέδιο λογαριασμών,

γ. τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία και ο τρόπος τήρησής τους,

δ. ο χρόνος έναρξης ισχύος του Λογιστικού Πλαισίου της Γενικής Κυβέρνησης και

ε. κάθε άλλο σχετικό θέμα.

4. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται:

α. Η πλήρης ανάπτυξη του βασικού σχεδίου λογαριασμών του προεδρικού διατάγματος της παραγράφου 3, η ανάπτυξη των ταξινομήσεων του προϋπολογισμού, το περιεχόμενο των αναλυτικών λογαριασμών, η μεταξύ τους συνδεσμολογία και οι αναλυτικές οδηγίες για την αρχική αναγνώριση, τη μεταγενέστερη επιμέτρηση και την παρουσίαση των στοιχείων των χρηματοοικονομικών αναφορών και κάθε άλλο σχετικό θέμα.

β. Το περιεχόμενο του προσαρτήματος των χρηματοοικονομικών αναφορών.

5. Μέχρι την έκδοση και θέση σε ισχύ του προεδρικού διατάγματος της παραγράφου 3 εξακολουθεί να ισχύει η εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος στη σύνταξη του Ισολογισμού, του Απολογισμού, των οικονομικών καταστάσεων και στο σχεδιασμό γενικά της λογιστικής της Γενικής Κυβέρνησης, που καθορίστηκε με:

α. το π.δ. 15/2011 «Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης της Διπλογραφικής Λογιστικής Τροποποιημένης Ταμειακής Βάσης» (Α' 30), για την Κεντρική Διοίκηση,

β. το π.δ. 80/1997 «Ορισμός του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου για τους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης» (Α' 68), για τους Οργανισμούς Κοινωνικής Ασφάλισης,

γ. το π.δ. 205/1998 «Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου» (Α' 163), για τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου,

δ. το π.δ. 146/2003 «Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας» (Α' 122) και το ν. 3697/2008 σχετικά με την «Ενίσχυση της διαφάνειας του Κρατικού Προϋπολογισμού, έλεγχος των δημοσίων δαπανών, μέτρα φορολογικής δικαιοσύνης και άλλες διατάξεις» (Α' 194), για τα δημόσια νοσοκομεία,

ε. το π.δ. 315/1999 «Περί του ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων (Ο.Τ.Α. Α' Βαθμού)» (Α' 302), για τους Ο.Τ.Α. Α' βαθμού και κατ' αναλογία για τους Ο.Τ.Α. Β' βαθμού.»

Άρθρο 41

Τροποποίηση διατάξεων του ν. 4314/2014

1. Η παρ. 1 του άρθρου 11 του ν. 4314/2014 (Α' 265) αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Αρχή Ελέγχου της παρ. 4 του άρθρου 123 του Κανονισμού (ΕΚ) 1303/2013 για όλα τα ΕΠ του ΕΣΠΑ 2014-2020 και του ΕΠ «Αλιεία και Θάλασσα 2014-2020» ορίζεται η Επιτροπή Δημοσιονομικού Ελέγχου (Ε.Δ.ΕΛ.), η οποία συγκροτείται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και υπάγεται στη Γενική Γραμματεία Δημοσιονομικής Πολιτικής του Υπουργείου Οικονομικών. Η Ε.Δ.ΕΛ. αποτελείται από τα παρακάτω μέλη:

α) τον Προϊστάμενο της Γενικής Διεύθυνσης Ελέγχων

Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων, ως Πρόεδρο, β) τον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης Σχεδιασμού και Αξιολόγησης Ελέγχων,

γ) τον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης Α' Ελέγχου Διαχείρισης Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων,

δ) τον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης Β' Ελέγχου Διαχείρισης Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων,

ε) τον Προϊστάμενο του Αυτοτελούς Τμήματος Έκτακτων Ελέγχων Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων και

στ) δύο (2) εμπειρογνώμονες από το δημόσιο ή ιδιωτικό τομέα που διαθέτουν εμπειρία σε θέματα εφαρμογής δικαίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) και ελέγχου συγχρηματοδοτούμενων προγραμμάτων ή δημοσίων έργων ή κρατικών ενισχύσεων. Στην Ε.Δ.ΕΛ. δύναται να μετέχει, χωρίς δικαίωμα ψήφου, ο Προϊστάμενος του Αυτοτελούς Τμήματος Νομικής Υποστήριξης της Γενικής Διεύθυνσης Ελέγχων Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων. Με την ίδια ή όμοια απόφαση ορίζονται τα αναπληρωματικά μέλη της Ε.Δ.ΕΛ. και η γραμματεία αυτής, η οποία στελεχώνεται από υπαλλήλους της Γενικής Διεύθυνσης. Ανάλογα με το θέμα το οποίο εξετάζεται, εισηγητής της Ε.Δ.ΕΛ. είναι ο εκ των μελών της καθ' ύλην αρμόδιος Προϊστάμενος, ο οποίος μετέχει στη σύνθεση της Επιτροπής χωρίς δικαίωμα ψήφου. Για τα μέλη και τη γραμματεία της Ε.Δ.ΕΛ., έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 21 του ν. 4354/2015 (Α' 176)».

2. Η παρ. 1 του άρθρου 12 του ν. 4314/2014 αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Για τις ανάγκες της εκτέλεσης των ελέγχων και τη λειτουργία της Ε.Δ.ΕΛ. συστάθηκαν στη Γενική Διεύθυνση Ελέγχων Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων της Γενικής Γραμματείας Δημοσιονομικής Πολιτικής του Υπουργείου Οικονομικών οργανικές μονάδες (Διευθύνσεις και Αυτοτελή Τμήματα), σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο π.δ. 142/2017 (Α' 181), όπως ισχύει κάθε φορά.»

3. Η περίπτωση α' της παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4314/2014 αντικαθίσταται ως εξής:

«(α) Οι υπάλληλοι που υπηρετούν στις οργανικές μονάδες της παραγράφου 1 και είναι εγγεγραμμένοι στο Μητρώο Δημοσιονομικών Ελεγκτών και Ελεγκτών της Ε.Δ.ΕΛ., θεωρούνται, κατά την έννοια του νόμου, αυτοί ελεγκτικά όργανα.»

4. Η παρ. 3 του άρθρου 12 του ν. 4314/2014 αντικαθίσταται ως εξής:

«3. Η στελέχωση των θέσεων των Διευθύνσεων και των Αυτοτελών Τμημάτων της παραγράφου 1 μπορεί να γίνεται και με υπαλλήλους που αποσπώνται ή μετατάσσονται ή μετακινούνται από το Δημόσιο, τους Ο.Τ.Α. και τα κρατικά Ν.Π.Δ.Δ., με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του κατά περίπτωση αρμόδιου Υπουργού, κατά παρέκκλιση των ισχυουσών διατάξεων και με την επιφύλαξη των οριζόμενων στις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 3801/2009 (Α' 163) και του άρθρου 79 του ν. 3584/2007 (Α' 143). Η στελέχωση των Διευθύνσεων και των Αυτοτελών Τμημάτων της παραγράφου 1, σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο, πραγματοποιείται κατόπιν δημόσιας πρόσκλησης, με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, στην οποία θα ορίζονται κατ' ελάχιστο τα τυπικά προσόντα και η αναγκαία εμπειρία των υποψηφίων, καθώς και η διαδικασία αξιολόγησης. Ο χρόνος υπηρεσίας των κατά τα ανωτέρω μετατασσόμενων ή μεταφερόμενων υπαλλήλων στους φορείς από τους οποί-

ους προέρχονται, θεωρείται, για τη μισθολογική και βαθμολογική τους εξέλιξη, ως διανυθείς στην υπηρεσία που τοποθετούνται.»

5. Η παρ. 5 του άρθρου 12 του ν. 4314/2014 αντικαθίσταται ως εξής:

«5. Οι τακτικοί έλεγχοι διενεργούνται βάσει ετήσιου προγραμματισμού, που εγκρίνεται από την Ε.Δ.ΕΛ. στο πλαίσιο της στρατηγικής ελέγχου».

6. Η περίπτωση α' της παρ. 6 του άρθρου 12 του ν. 4314/2014 αντικαθίσταται ως εξής:

«α) Οι έλεγχοι διενεργούνται από ελεγκτικές ομάδες οι οποίες αποτελούνται από υπαλλήλους που είναι εγγεγραμμένοι στο Μητρώο Δημοσιονομικών Ελεγκτών και Ελεγκτών της Ε.Δ.ΕΛ.. Για την έκδοση της απόφασης συγκρότησης των ελεγκτικών ομάδων και της μετακίνησής τους, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 4 της υποπαραγράφου Δ9 της παρ. Δ του άρθρου 2 του Μέρους Β' του ν. 4336/2015 (Α' 94), αρμόδιος είναι ο Πρόεδρος της Ε.Δ.ΕΛ..»

7. Η περίπτωση α' της παρ. 7 του άρθρου 12 του ν. 4314/2014 αντικαθίσταται ως εξής:

«α) Σε εξαιρετικές περιπτώσεις και μόνο κατόπιν αιτιολογημένης και διαπιστωμένης αδυναμίας της Ε.Δ.ΕΛ. να ανταποκριθεί στις απαιτήσεις ελέγχου πράξεων της περίπτωση β' της παραγράφου 2 του άρθρου 11, λόγω του εξειδικευμένου αντικειμένου τους, η διενέργεια των ελέγχων αυτών δύναται να ανατεθεί σε ελεγκτικές εταιρείες, που δεν σχετίζονται, με οποιονδήποτε τρόπο, με τη διαχείριση των προγραμμάτων, την υλοποίηση των έργων και την πιστοποίηση των δαπανών. Η Ε.Δ.ΕΛ., μετά από εισήγηση του Προϊσταμένου της εκάστοτε αρμόδιας για τον έλεγχο Διεύθυνσης Ελέγχου, εισηγείται σχετικά στον Υπουργό Οικονομικών, ο οποίος είναι αρμόδιος για την τήρηση των διαδικασιών ανάθεσης. Η ελεγκτική εταιρεία διενεργεί τον έλεγχο πάντα παρουσία ελεγκτή της Ε.Δ.ΕΛ..»

8. Η περίπτωση (α) της παρ. 8 του άρθρου 12 του ν. 4314/2014 αντικαθίσταται ως εξής:

«(α) Μετά το πέρας του ελέγχου, το όργανο ελέγχου των παραγράφων 6 και 7, συντάσσει έκθεση προσωρινών αποτελεσμάτων ελέγχου, στην οποία περιλαμβάνει και τυχόν συστάσεις για τη λήψη αναγκαίων δημοσιονομικών διορθώσεων, και την υποβάλλει στην αρμόδια Διεύθυνση Ελέγχου Διαχείρισης Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων. Η Διεύθυνση αυτή, αφού ελέγξει την πληρότητα της έκθεσης, την κοινοποιεί στον ελεγχόμενο, στον οικεία Διαχειριστική Αρχή και στον κατά περίπτωση ενδιαμέσο φορέα διαχείρισης, στην Αρχή Πιστοποίησης και στην Εθνική Αρχή Συντονισμού. Οι ανωτέρω φορείς έχουν δικαίωμα να υποβάλουν εγγράφως αντιρρήσεις ή και παρατηρήσεις εντός αποκλειστικής προθεσμίας δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα επίδοσης της έκθεσης ελέγχου. Μετά την παρέλευση της ανωτέρω προθεσμίας, οι εκθέσεις προσωρινών αποτελεσμάτων ελέγχου με τις τυχόν αντιρρήσεις ή και παρατηρήσεις των ανωτέρω φορέων και σχετική εισήγηση της εκάστοτε αρμόδιας Διεύθυνσης Ελέγχου εξετάζονται από την Ε.Δ.ΕΛ., η οποία εγκρίνει και οριστικοποιεί τα αποτελέσματα των ελέγχων. Στη συνεδρίαση της Ε.Δ.ΕΛ. δύναται να παρευρίσκονται, μετά από πρόσκλησή της, οι φορείς που υπέβαλαν αντιρρήσεις ή και παρατηρήσεις, για την υποστήριξη των θέσεών τους. Τα οριστικά αποτελέσματα των ελέγχων της Ε.Δ.ΕΛ. κοινοποιούνται σε όλους τους ανωτέρω φορείς, καθώς και σε όποιο φορέα

κρίνεται από την Ε.Δ.ΕΛ. αναγκαία η κοινοποίηση. Στις περιπτώσεις διαπίστωσης σημαντικού ευρήματος με δημοσιονομική επίπτωση ή υπόνοιας απάτης, τα οριστικά αποτελέσματα των ελέγχων της Ε.Δ.ΕΛ. κοινοποιούνται επιπλέον και στο Σώμα Επιθεωρητών Ελεγκτών Δημόσιας Διοίκησης (Σ.Ε.Ε.Δ.Δ.).

Σε περίπτωση που διαπιστωθεί αχρεωστήτως ή παράνομως καταβληθείσα δαπάνη, εφαρμόζονται τα προβλεπόμενα στο άρθρο 33. Η αρμοδιότητα για την έκδοση των αποφάσεων ανάκτησης των αχρεωστήτως ή παράνομως καταβληθεισών δαπανών ανήκει στον Υπουργό Οικονομικών.»

9. Η παρ. 10 του άρθρου 12 του ν. 4314/2014 αντικαθίσταται ως εξής:

«10. Για τους ελέγχους του παρόντος άρθρου έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των παραγράφων 3 και 6 του άρθρου 21 του ν. 4354/2015, καθώς και οι διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 48 του παρόντος νόμου, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει.»

10. Οι περιπτώσεις α', β' και γ' της παρ. 13 του άρθρου 12 του ν. 4314/2014 αντικαθίστανται ως εξής:

«α) Το εν γένει προσωπικό των οργανικών μονάδων (Διευθύνσεων και Αυτοτελών Τμημάτων) της Γενικής Διεύθυνσης Ελέγχων Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων δεν διώκεται ποινικά για τα διαλαμβανόμενα σε έκθεση ελέγχου που συνέταξε ή συνυπέγραψε κατά την άσκηση των καθηκόντων του. Εξαιρούνται των ανωτέρω η περίπτωση κατά την οποία το προσωπικό ενήργησε με δόλο, η παραβίαση του απορρήτου των πληροφοριών και στοιχείων που περιήλθαν σε γνώση του κατά την άσκηση των καθηκόντων του και η παράβαση του καθήκοντος εχεμύθειας των ελεγκτικών οργάνων.

Οι διατάξεις της παρούσας περίπτωσης έχουν εφαρμογή και για τους Ελεγκτές του Μητρώου Δημοσιονομικών Ελεγκτών και Ελεγκτών της Ε.Δ.ΕΛ. και του Μητρώου Εμπειρογνομόνων, όταν συμμετέχουν σε ελέγχους των οργανικών μονάδων (Διευθύνσεων και Αυτοτελών Τμημάτων) της Γενικής Διεύθυνσης Ελέγχων Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων.

β) Το εν γένει προσωπικό των οργανικών μονάδων (Διευθύνσεων και Αυτοτελών Τμημάτων) της Γενικής Διεύθυνσης Ελέγχων Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων, εφόσον εξετάζεται ή διώκεται για αποδιδόμενες σε αυτό πράξεις ή παραλείψεις, κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του ενώπιον των ποινικών δικαστηρίων, μπορεί να εκπροσωπείται από μέλος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Ν.Σ.Κ.), κατόπιν έγγραφου αιτήματος του προϊσταμένου της Γενικής Διεύθυνσης Ελέγχων Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων προς το Ν.Σ.Κ., στο οποίο, κατόπιν σχετικής προκαταρκτικής έρευνας βεβαιώνεται ότι ο εξεταζόμενος ή διωκόμενος ενήργησε προς το δημόσιο συμφέρον και έγκρισης του αιτήματος αυτού από τον Υπουργό Οικονομικών.

γ) Τα μέλη της Ε.Δ.ΕΛ. και το εν γένει προσωπικό των οργανικών μονάδων (Διευθύνσεων και Αυτοτελών Τμημάτων) της Γενικής Διεύθυνσης Ελέγχων Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων, δεν υπέχουν προσωπικά αστική ευθύνη έναντι οποιουδήποτε για πράξεις ή παραλείψεις τους κατά την άσκηση των προβλεπόμενων από την κείμενη νομοθεσία καθηκόντων και αρμοδιοτήτων τους. Η διάταξη αυτή δεν απαλλάσσει τους ανωτέρω από ευθύνη τους έναντι του Ελληνικού Δημοσίου για πράξεις ή παραλείψεις από δόλο ή βαρεία αμέλεια.

Οι διατάξεις των περιπτώσεων β' και γ' έχουν εφαρ-

μογή και για τους Ελεγκτές του Μητρώου Δημοσιονομικών Ελεγκτών και Ελεγκτών της Ε.Δ.ΕΛ. και του Μητρώου Εμπειρογνομήνων που φέρουν την υπαλληλική ιδιότητα, όταν συμμετέχουν σε ελέγχους των οργανικών μονάδων (Διευθύνσεων και Αυτοτελών Τμημάτων) της Γενικής Διεύθυνσης Ελέγχων Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων.»

11. Η παρ. 14 του άρθρου 12 του ν. 4314/2014 αντικαθίσταται ως εξής:

«14. Τα προβλεπόμενα στην προηγούμενη παράγραφο εφαρμόζονται αναλόγως κατά την άσκηση όλων των προβλεπόμενων από την κείμενη νομοθεσία αρμοδιοτήτων του Αυτοτελούς Τμήματος Έκτακτων Ελέγχων Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων, εφόσον κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους, οι υπάλληλοι κληθούν ενώπιον των δικαστηρίων.»

12. Η περίπτωση α' της παρ. 15 του άρθρου 12 του ν. 4314/2014 αντικαθίσταται ως εξής:

«α) Τα θέματα λειτουργίας της Ε.Δ.ΕΛ. και των οργανικών μονάδων που την υποστηρίζουν.»

13. α) Η περίπτωση γ' της παρ. 15 του άρθρου 12 του ν. 4314/2014 αναριθμείται σε δ'.

β) Μετά την περίπτωση β' της παρ. 15 του άρθρου του ν. 4314/2014 προστίθεται νέα περίπτωση γ' ως εξής:

«(γ) οι διαδικασίες με τις οποίες διενεργούνται οι έλεγχοι αρμοδιότητας του Αυτοτελούς Τμήματος Έκτακτων Ελέγχων Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια σχετική με τους ελέγχους αυτούς, η διενέργεια των οποίων, εφόσον υπάρχουν λόγοι επείγοντος και κατόπιν αιτιολογημένης απόφασης της Ε.Δ.ΕΛ., είναι δυνατή, και πριν την έκδοση της υπουργικής απόφασης της παρούσας περίπτωσης, με τις διαδικασίες και τη μεθοδολογία που προβλέπονται για τους τακτικούς ελέγχους της Ε.Δ.ΕΛ., προσαρμοσμένες στις ανάγκες των έκτακτων ελέγχων.»

Άρθρο 42

Τροποποίηση διατάξεων του ν. 4549/2018

1. Μετά την υποπερίπτωση βγ' της περίπτωσης β' του άρθρου 91 του ν. 4549/2018 (Α' 105), τα λοιπά εδάφια της περίπτωσης β' αντικαθίστανται ως εξής:

«βγ) που έχουν πληγεί από θεομηνίες ή άλλα έκτακτα γεγονότα ή σοβαρές οικονομικές διαταραχές, αυστηρά προς επανόρθωση της προκληθείσας ζημίας και συνέχιση της οικονομικής τους δραστηριότητας, αφαιρουμένου τυχόν καταβληθέντος ποσού ασφαλιστικής αποζημίωσης.»

Η εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου δύναται να παρέχεται και υπέρ προβληματικών, κατά την έννοια του ενωσιακού δικαίου, επιχειρήσεων με τη μορφή ενίσχυσης διάσωσης και ενίσχυσης αναδιάρθρωσης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ανακοίνωση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής με τίτλο «Κατευθυντήριες γραμμές σχετικά με τις κρατικές ενισχύσεις για τη διάσωση και αναδιάρθρωση μη χρηματοπιστωτικών προβληματικών επιχειρήσεων» (EE C 249 της 31.7.2014).

Δεν επιτρέπεται η παροχή της εγγύησης του Ελληνικού Δημοσίου σε ιδιωτικές επιχειρήσεις που έχουν υπαχθεί στην πτωχευτική ή προπτωχευτική διαδικασία, σύμφωνα με τις διατάξεις του Πτωχευτικού Κώδικα, στις εισηγμένες σε οργανωμένη αγορά ή σε πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης, σε επιχειρήσεις με βεβαιωμένες

στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. οφειλές από εγγυημένα δάνεια, καθώς και σε επιχειρήσεις με σημαντικό ύψος βεβαιωμένων φορολογικών οφειλών, όπως αυτό προσδιορίζεται με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..»

2. Στο πρώτο εδάφιο της περίπτωσης δ' του άρθρου 91 του ν. 4549/2018 η φράση «Κρατικών φορέων δημοσίου ή ιδιωτικού ή μικτού δικαίου:

δα) Που» αντικαθίσταται με τη φράση:

«Κρατικών φορέων δημοσίου ή ιδιωτικού ή μικτού δικαίου, εφόσον η παρεχόμενη εγγύηση δεν συνιστά κρατική ενίσχυση ή, σε περίπτωση που συνιστά κρατική ενίσχυση με τη μορφή εγγύησης, μόνο αν πληρούνται οι προϋποθέσεις του σχετικού ενωσιακού δικαίου περί κρατικών ενισχύσεων, ιδίως δε κρατικών φορέων δημοσίου, ιδιωτικού ή μικτού δικαίου: δα) που».

3. Η περίπτωση β' της παρ. 2 του άρθρου 93 του ν. 4549/2018 αντικαθίσταται ως εξής:

«β) Για τις Μεγάλες Επιχειρήσεις, σύμφωνα με την εκάστοτε εγκεκριμένη από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή μεθοδολογία για τον υπολογισμό του ακριβούς ύψους της προμήθειας ασφαλείας.»

Άρθρο 43

Στα μέλη των συλλογικών οργάνων που συγκροτήθηκαν με αποφάσεις των οικείων Υπουργών κατά τα έτη 2016 και 2017, για την επισκόπηση δαπανών στα Υπουργεία και τους εποπτευόμενους φορείς τους, στα πλαίσια του προγράμματος οικονομικής πολιτικής, καταβάλλεται αποζημίωση, το ύψος της οποίας καθορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, κατά παρέκκλιση των κείμενων διατάξεων. Με την ίδια απόφαση καθορίζονται οι όροι, οι προϋποθέσεις, ο τρόπος και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια καταβολής της εν λόγω αποζημίωσης. Η προκαλούμενη δαπάνη θα καλυφθεί αποκλειστικά από πόρους της Υπηρεσίας Υποστήριξης Διαρθρωτικών Μεταρρυθμίσεων της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (SRSS), οι οποίοι προορίζονταν ειδικά για το σκοπό αυτό.

Άρθρο 44

Τροποποίηση του άρθρου 25 του ν. 4354/2015

Στο άρθρο 25 του ν. 4354/2015 (Α' 176) προστίθεται παράγραφος 13 ως εξής:

«13. Για τη μισθολογική κατάταξη στα Μ.Κ. του άρθρου 9 των υπαλλήλων που μετατάσσονται από κατώτερη σε ανώτερη κατηγορία εκπαίδευσης, λαμβάνεται υπόψη το σύνολο της υπηρεσίας που είχε διανυθεί και λαμβανόταν υπόψη για τη μισθολογική κατάταξη και εξέλιξη στα Μ.Κ. της κατώτερης εκπαιδευτικής βαθμίδας.»

Άρθρο 45

Ρύθμιση μισθολογικών ζητημάτων

1. Η προσωπική διαφορά της παρ. 1 του άρθρου 27 του ν. 4354/2015 (Α' 176), όπως αυτή διαμορφώθηκε κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 29 του ν. 4024/2011 (Α' 226), χορηγείται, από 1.9.2018, σε όλους τους υπαλλήλους με σχέση εργασίας δημοσίου δικαίου ή ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου, συμπεριλαμβανομένων των αποφοίτων της Εθνικής Σχολής Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης (Ε.Σ.Δ.Δ.Α.), που έχουν διοριστεί ή μεταταχθεί μετά την 1.11.2011 έως και

την ημερομηνία δημοσίευσης του παρόντος νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, στις υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών και των εποπτευομένων από αυτό Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.), της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής (ΕΛ.ΣΤΑΤ.), της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), καθώς επίσης και ως διοικητικό προσωπικό του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Ν.Σ.Κ.).

2. Για τους σκοπούς του παρόντος και για τον υπολογισμό της προσωπικής διαφοράς εφαρμόζονται αναλογικά οι διατάξεις των άρθρων 28 και 29 του ν. 4024/2011, όπως ίσχυαν πριν την κατάργησή τους, καθώς και των άρθρων 26 και 27 του ν. 4354/2015, χωρίς να είναι δυνατός ο υπολογισμός τυχόν πλασματικού χρόνου για την περαιτέρω μισθολογική εξέλιξη των ως άνω υπαλλήλων και χωρίς να είναι δυνατή η αναδρομική λήψη διαφοράς αποδοχών για το χρονικό διάστημα πραγματικής υπηρεσίας πριν την 1.9.2018.

3. Η παραπάνω προσωπική διαφορά συμψηφίζεται με κάθε άλλη προσωπική διαφορά που είχε χορηγηθεί στους εν λόγω υπαλλήλους δυνάμει άλλων διατάξεων.

4. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου δεν έχουν εφαρμογή στους υπαγόμενους στις διατάξεις της υποπαραγράφου ΙΔ.3 της παρ. ΙΔ του άρθρου πρώτου του ν.4152/2013 (Α' 107), του άρθρου 188 του ν.4261/2014 (Α' 107) και του άρθρου 14 του ν.4350/2015 (Α' 161).

Άρθρο 46

Τροποποίηση του άρθρου 20 του ν. 3086/2002

1. Η παρ. 6 του άρθρου 20 του ν. 3086/2002 (Α' 324), όπως ισχύει, αναριθμείται σε παράγραφο 7.

2. Μετά την παρ. 5 του άρθρου 20 του ν. 3086/2002, όπως ισχύει, προστίθεται νέα παράγραφος 6 ως εξής:

«6. Κατά την εξέταση και εκδίκαση σε πρώτο βαθμό ενώπιον του αρμόδιου Ειρηνοδίκειου των αιτήσεων των άρθρων 3 και 4 του ν. 3869/2010 (Α' 130), το Ελληνικό Δημόσιο εκπροσωπείται από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας για την επιδίωξη της είσπραξης των οφειλών του αιτούντος Υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης, στην οποία έχουν βεβαιωθεί τα χρέη του αιτούντα, ή υπάλληλο νομίμως εξουσιοδοτημένο από αυτόν, ο οποίος καταθέτει εντός των καθοριζόμενων από το νόμο προθεσμιών κάθε αναγκαίο έγγραφο και στοιχείο σχετικά με τα χρέη αυτά, καθώς και τις απόψεις της Υπηρεσίας επί των ισχυρισμών και αιτημάτων, που υποβάλλονται με την αίτηση. Προς τούτο, η Κεντρική Υπηρεσία του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Ν.Σ.Κ.) διαβιβάζει αμελλητί τις επιδιδόμενες προς αυτήν αιτήσεις στην ανωτέρω Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης. Σε ειδικές περιπτώσεις που παρουσιάζουν ιδιαίτερα νομικά ζητήματα η ανωτέρω Υπηρεσία μπορεί να ζητήσει αιτιολογημένα, σε συγκεκριμένη υπόθεση αίτησης, τον ορισμό ως εκπροσώπου μέλους του Ν.Σ.Κ.. Όλα τα ένδικα βοηθήματα και μέσα που προβλέπονται από γενικές ή ειδικές διατάξεις, στο πλαίσιο της δικαστικής διαδικασίας του ν. 3869/2010, ασκούνται εκ μέρους του Ελληνικού Δημοσίου, από μέλος του Ν.Σ.Κ., ύστερα από αιτιολογημένο έγγραφο της ανωτέρω Υπηρεσίας, στο οποίο επισυνάπτεται έγκαιρα και εμπρόθεσμα ο φάκελος της υπόθεσης. Σε περίπτωση άσκησης ενδίκου βοηθήματος ή μέσου από άλλο διάδικο, που στρέφεται κατά του Ελληνικού Δημοσίου, ο φάκελος της υπόθεσης μαζί με την προσβαλλόμενη απόφαση διαβιβάζεται από την ανωτέρω Υπηρεσία στο Ν.Σ.Κ., το

οποίο αναλαμβάνει την περαιτέρω εκπροσώπηση του Ελληνικού Δημοσίου. Η ανωτέρω ρύθμιση καταλαμβάνει υποθέσεις αιτήσεων που κατατίθενται από την ημερομηνία δημοσίευσης του παρόντος νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και εφεξής, καθώς επίσης και αιτήσεων, η εκδίκαση των οποίων έχει προσδιορισθεί μετά δίμηνο τουλάχιστον από την ημερομηνία αυτή.»

Άρθρο 47

Έναρξη ισχύος

Η ισχύς του παρόντος νόμου αρχίζει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως εκτός από τα άρθρα 29 και 30 που ισχύουν σύμφωνα με όσα ορίζονται σε αυτά, το άρθρο 24, η έναρξη ισχύος του οποίου, για τις ανάγκες εφαρμογής του Κανονισμού (ΕΕ) 909/2014, ανατρέχει στο χρόνο έναρξης ισχύος του Κανονισμού αυτού, και το άρθρο 32, που ισχύει σύμφωνα με όσα ορίζει το άρθρο 33 του παρόντος.

Αθήνα, 17 Σεπτεμβρίου 2018

ΟΙ ΥΠΟΥΡΓΟΙ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ
ΚΑΙ ΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ,
ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ
ΚΑΙ ΑΝΘΡΩΠΙΝΩΝ
ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ

Ι. Δραγασάκης

Μ. Καλογήρου

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΥΠΟΔΟΜΩΝ
ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ

Ευκλ. Τσακαλώτος

Χρ. Σπίρτζης

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ
ΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ
ΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Α. Πιτσιόρλας

Γ. Χουλιαράκης

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

Η ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Στ. Γιαννακίδης

Αικ. Παπανάτσιου

ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΙΣΗ - ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΣΧΕΔΙΟΥ ΝΟΜΟΥ «ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ ΣΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ (ΕΕ) 909/2014 ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ 23ΗΣ ΙΟΥΛΙΟΥ 2014 “ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗ ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΤΟΥ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ ΣΤΗΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΈΝΩΣΗ ΚΑΙ ΤΑ ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΑΠΟΘΕΤΗΡΙΑ ΤΙΤΛΩΝ (ΚΑΤ) ΚΑΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΤΩΝ ΟΔΗΓΙΩΝ 98/26/ΕΚ ΚΑΙ 2014/65/ΕΚ ΚΑΙ ΤΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ (ΕΕ) 236/2012” ΜΕ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΗΣ ΙΣΧΥΟΥΣΑΣ ΕΝΩΣΙΑΚΗΣ/ΕΘΝΙΚΗΣ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ

ΣΧΕΔΙΟ ΝΟΜΟΥ	ΙΣΧΥΟΥΣΑ ΕΝΩΣΙΑΚΗ/ΕΘΝΙΚΗ ΔΙΑΤΑΞΗ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
Άρ. 1- Πεδίο εφαρμογής		
Παρ.1 εδαφ.1 Παρ.1 εδαφ.2	Κανονισμός (ΕΕ) 909/2014 (Καν909) Άρ.1 παρ.1 Άρ.2 παρ.1 περ.8	ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ -Εθνικά ΚΑΤ ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ -Εφαρμογή σε χρηματοπιστωτικά μέσα (πέραν των κινητών αξιών)
Παρ.2	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Άρ.1 N.2198/1994 Άρ.5 έως 12	ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ -Μη εφαρμογή στα μέλη ΕΣΚΤ ΔΙΑΤΗΡΗΣΗ ΙΣΧΥΟΣ ΓΙΑ ΤΤΕ
Άρθρο 2- Ορισμοί		

α) «Διαμεσολαβητής»	Καν.(ΕΕ) 909/2014 (αναφορές στον όρο, π.χ. Άρ.48 παρ.5, χωρίς ορισμό)	ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ -Υιοθέτηση ορισμού σε εθνικό επίπεδο για λόγους νομικής ασφάλειας - σαφήνειας της ρυθμιζόμενης περίπτωσης Χρήση επικρατέστερου ενωσιακού ορισμού Οδηγίας 2017/828/ΕΚ Άρ.1 παρ.2β “διαμεσολαβητής”: <i>πρόσωπο, όπως επιχείρηση επενδύσεων κατά την έννοια του άρθρου 4 παράγραφος 1 σημείο 1) της οδηγίας 2014/65/ΕΕ, πιστωτικό ίδρυμα κατά την έννοια του άρθρου 4 παράγραφος 1 σημείο 1) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (*) και κεντρικό αποθετήριο τίτλων κατά την έννοια του άρθρου 2 παράγραφος 1 σημείο 1) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 909/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (**), που παρέχει υπηρεσίες φύλαξης μετοχών, διαχείρισης μετοχών ή τήρησης λογαριασμών αξιών εξ ονόματος μετόχων ή άλλων προσώπων»</i> σε συνδυασμό με εθνική νομοθεσία (Ν.4514/2018, Ν.4261/2014)
β) Εγγεγραμμένος διαμεσολαβητής	–	ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ -Εξειδίκευση ορισμού Διαμεσολαβητή σε σχέση με συλλογικό λογαριασμό σε εθνικό ΚΑΤ
γ) Συλλογικός λογαριασμός αξιών	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Άρ.38 (αναφορές χωρίς ορισμό)	ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ -Υιοθέτηση γενικού ορισμού σε εθνικό επίπεδο για λόγους νομικής ασφάλειας - σαφήνειας της ρυθμιζόμενης περίπτωσης
δ) Συλλογικός λογαριασμός αξιών αποθετηρίου	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Άρ.38 (αναφορές χωρίς ορισμό)	ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ -Εξειδίκευση ορισμού Συλλογικού λογαριασμού αξιών σε σχέση με εθνικό ΚΑΤ
ε) Συλλογικός λογαριασμός αξιών διαμεσολαβητή	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Άρ.38 (αναφορές χωρίς ορισμό)	ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ -Εξειδίκευση ορισμού Συλλογικού λογαριασμού αξιών σε σχέση με διαμεσολαβητή εγκατεστημένο στην Ελλάδα
στ) Συμμετέχων	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Άρ.2 παρ.1 περ.19)	ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ -Εξειδίκευση ορισμού Συμμετέχοντος σε σχέση εθνικό ΚΑΤ

ζ) Τόπος διαπραγμάτευσης	N.4514/2018 Άρ.4 παρ.1 περ.24) Οδηγία 2014/65/ΕΕ Άρ.4 παρ.1 περ.24) Καν. (ΕΕ) 600/2014 Άρ.2 παρ.16	ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ -Εξειδίκευση ορισμού Τόπου διαπραγμάτευσης σε εθνικό επίπεδο
Άρθρο 3 Ειδικές διατάξεις για την άδεια λειτουργίας κεντρικού αποθετηρίου τίτλων		
Παρ.1, 2	-	ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ
Παρ. 3	N.4209/2013 Άρ. 100 παρ.2 εδ.4	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ -έκθεση ελεγκτών/εσωτερικός έλεγχος
Παρ. 4	-	ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ
Άρθρο 4 Κανονισμός λειτουργίας		
Παρ.1	N.3756/2009 Άρ. 1 – ΣΑΤ	ΚΑΤΑΡΓΗΣΗ
Παρ.2		ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ –υιοθέτηση στα ΚΑΤ θεσμικού μοντέλου κανονισμών (rulebooks)που ισχύει ήδη για τις αγορές και τα συστήματα εκκαθάρισης και διακανονισμού στην κεφαλαιαγορά (N.3606/2007 Άρ.43 παρ.2)
Παρ.3		

Άρθρο 5- Αρχική καταχώριση κινητών αξιών σε λογιστική μορφή			
Παρ.1	N.2396/1996 Άρ.40		ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ
Παρ.2	N.2396/1996 Άρ. 39		ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ
Παρ.3	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Προμ. Σημ. (56) «Τα εν λόγω εθνικά εταιρικά δίκαια και άλλες παρεμφερείς νομοθεσίες βάσει των οποίων συστήνονται οι τίτλοι διέπουν τη σχέση μεταξύ του εκδότη και των κατόχων των τίτλων ή άλλων τρίτων, καθώς και τα αντίστοιχα δικαιώματα και υποχρεώσεις που συνδέονται με τους τίτλους όπως τα δικαιώματα ψήφου, τα μερίσματα και οι εταιρικές πράξεις.»		ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ
Παρ.4	N.3756/2009 Άρ. 2, 3, 5		
	N.2396/1996 Άρ.52		ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ -μεταφορά
Άρθρο 6 - Ειδικές διατάξεις απούλοποίησης			
Παρ.1	N.2396/1996 Άρ.40 παρ.1		ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –μεταφορά/προσαρμογή
Παρ.2	N.2396/1996 Άρ.40 παρ.2 N.2396/1996 Άρ.43 παρ.1		ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –διευκρινιστική

Παρ.3 α)	N.2396/1996 Άρ.42 παρ. 1	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –μεταφορά/προσαρμογή	
Παρ.3 β)	N.2396/1996 Άρ.42 παρ.2 N.2396/1996 Άρ.44 ^α παρ.1 εδαφ.1	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –μεταφορά/προσαρμογή ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –μεταφορά	
Παρ.3 γ)	N.2396/1996 Άρ.42 παρ. 2 εδαφ.3	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –μεταφορά/προσαρμογή	
Παρ.3 δ)	N.2396/1996 Άρ.42 παρ. 2 εδαφ.3	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –μεταφορά/προσαρμογή	
Παρ.4	-	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ -κάλυψη κενού νόμου	
Παρ.5	N.2396/1996 Άρ.40 παρ.3	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –μεταφορά	
Άρθρο 7 - Αναγκαστική εκποίηση μετοχών συνεπεία μη εμφάνισης δικαιούχων ή εταιρικών πράξεων			
Παρ.1 εδ.1	N.2396/1996 Άρ. 44 παρ.1	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –μεταφορά/προσαρμογή	
Παρ.1 εδ.2	N.2396/1996 Άρ. 44 παρ. 3, Άρ.44 ^α παρ.2	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –προσαρμογή	
Παρ.2	N.2396/1996 Άρ. 44 παρ. 3, Άρ.44 ^α παρ.2	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –προσαρμογή	
Παρ.3	N.2396/1996 Άρ. 44 παρ.2,3	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –μεταφορά/προσαρμογή	
Παρ.4	N.2396/1996 Άρ. 44 ^α παρ.2	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –μεταφορά/προσαρμογή	

Άρθρο 8 – Καταχώριση κινητών αξιών μετά από ακινητοποίηση		
Παρ.1	Καν. (ΕΕ) 909/2014 Άρ.2 παρ.1 περ.3), Άρ.3 παρ. 1 N3756/2009 Άρ.1 παρ.1, 2 β), ε) N.3756/2009 Άρ.2 παρ.1	ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ -μεταφορά
Παρ.2	N.3756/2009 Άρ.2 παρ.1, 2	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ -μεταφορά
Παρ.3	N.3756/2009 Άρ.2 παρ. 2	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ -μεταφορά
Παρ.4	N.3756/2009 Άρ.2 παρ.2	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ -μεταφορά
Παρ.5	N.3756/2009 Άρ.5 εδ.2	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ -μεταφορά
Παρ.6	N.3756/2009 Άρ.2 παρ.3	
Άρθρο 9 - Μεταβολές ως προς κινητές αξίες σε λογιστική μορφή	N.2396/1996 Άρ.45	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –μεταφορά/προσαρμογή
Άρθρο 10 – Καταχώριση πιστοποιητικών κατάθεσης	N.3756/2009 Άρ.4	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ -μεταφορά
Άρθρο 11 - Παρακολούθηση κινητών αξιών μέσω σύνδεσης με		

άλλα κεντρικά αποθετήρια τίτλων ή διαμεσολαβητές			
Παρ.1 εδ.1	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Άρ.2 παρ.1(29), (30), (31), (32), (33), Άρ.19, 48, 50, 51, 52	ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ	
Παρ.1 εδ.2	N.3756/2009 Άρθρο 6	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –μεταφορά/προσαρμογή	
Παρ.2	N.3756/2009 Άρ.5 εδ.3	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –μεταφορά/προσαρμογή	
	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Άρ.38 παρ.1 σε συνδ. με N.3756/2009 Άρ.5 εδ.3	ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ	
Άρθρο 12- Υπηρεσίες καταχώρισης για μη εισηγμένες κινητές αξίες			
Παρ.1	-	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –νέα ρύθμιση Παροχή δυνατότητας χρήσης υπηρεσιών ΚΑΤ (Καν.(ΕΕ) 909/2014 Άρ.2 παρ. 1 (35), (36), Παράρτημα Κατάλογος Υπηρεσιών Τμήμα Α Τμήμα Β) και από μη εισηγμένες εταιρείες προς αξιοποίηση των ευεργετημάτων του άυλου συστήματος ενόψει και της Ένωσης κεφαλαιαγορών COM(2015) 468	
Άρθρο 13 - Εμπράγματα δικαιώματα επί κινητών αξιών	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Προιμ. σημ. (42) εδ.2 «Ο παρών κανονισμός δεν πρέπει να παρεμβαίνει στις εθνικές νομοθεσίες των κρατών μελών που ρυθμίζουν τις διακρατήσεις τίτλων και στις ρυθμίσεις για		

	τη διαφύλαξη της ακεραιότητας των εκδόσεων αξιολογήσεων.	
Παρ.1	N.2396/1996 Άρ.42 παρ.3, Άρ.43 παρ.2	ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ
Παρ.2	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Άρ.38 (συλλογικοί λογαριασμοί)	ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ – εποπτική απαίτηση
Παρ. 3	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Άρ.38 (συλλογικοί λογαριασμοί)	ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –ρύθμιση εμπραγμάτου δικαίου
Παρ. 4	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Άρ.38 (συλλογικοί λογαριασμοί)	ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –εποπτική απαίτηση
Παρ.5	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Άρ.38 (συλλογικοί λογαριασμοί) N.2396/1996 Άρ.49 παρ.1, 2	ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –ρύθμιση εμπραγμάτου δικαίου
Παρ. 6	N.3461/2006 Άρ.31 παρ.8 (αναλογική εφαρμογή διατάξεων N.5638/1932 «περί καταθέσεως εις κοινό λογαριασμό» στο ΣΑΤ)	ΚΑΤΑΡΓΗΣΗ ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –μεταφορά/προσαρμογή
Παρ.7	N.2396/1996 Άρ.1 παρ.2 (ε)	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –μεταφορά/προσαρμογή
Παρ. 8	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Άρ.38 (συλλογικοί λογαριασμοί)	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –ρύθμιση εμπραγμάτου δικαίου

Άρθρο 14 Υπηρεσίες μητρώου	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Παράρτημα Κατάλογος Υπηρεσιών Τμήμα Β (2) (α)	Επικουρική υπηρεσία μητρώου ΚΑΤ
Παρ. 1	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Παράρτημα Κατάλογος Υπηρεσιών Τμήμα Β (2) (α)	ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ
Παρ. 2	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Παράρτημα Κατάλογος Υπηρεσιών Τμήμα Β (2) (α)	ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ
Παρ. 3	N. 2396/1996 Άρ.51 – Βεβαιώσεις τις ΑΕΠΟΘ παρ.1 N.3756/2009 Άρ.1 παρ.2(στ)	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –νέα ρύθμιση (Οδηγίας 2017/828/ΕΚ Άρ.3 ^α επ.)
Παρ. 4	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Παράρτημα Κατάλογος Υπηρεσιών Τμήμα Β (2) (α)	ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ – Επικουρική υπηρεσία μητρώου ΚΑΤ ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –νέα διαδικασία ως συνέπεια του επικουρικού χαρακτήρα της υπηρεσίας
Άρθρο 15- Στοιχεία ταυτοποιήσεων	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Παράρτημα Κατάλογος Υπηρεσιών Τμήμα Β (2) (α) Κανονισμός (ΕΕ) 648/2012 (κεντρικός αντισυμβαλλόμενος) N.3606/2007 Άρ.72επ. N.4514/2018 Οδηγία 2014/65/ΕΕ (τόποι διαπραγμάτευσης)	ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –νομιμοποιούμενα πρόσωπα ταυτοποίησης με βάση το ενωσιακό δίκαιο

Άρθρο 16 Εγγεγραμμένοι μέτοχοι στο ΚΑΤ			
Παρ.1	N. 2396/1996 Άρ.47 παρ.1		
Παρ.2	N. 2396/1996 Άρ.47 παρ.2 σε συνδ. με Κ.Ν.2190/1920 Άρ.8β		ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –μεταφορά/προσαρμογή
Άρθρο 17 - Ειδικές διατάξεις συλλογικών λογαριασμών αξιών αποθετηρίου και ταυτοποίησης			
Παρ.1	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Άρ.38 (συλλογικοί λογαριασμοί)		ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –νέα διαδικασία νομιμοποίησης μετόχου
Παρ.2	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Άρ.38 (συλλογικοί λογαριασμοί)		ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –υπόχρεος νομιμοποίησης μετόχου
Παρ.3	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Άρ.38 (συλλογικοί λογαριασμοί)		ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –νέα διαδικασία νομιμοποίησης λόγω του νέου τύπου λογαριασμού (συλλογικός) αλλά και του επικουρικού χαρακτήρα της υπηρεσίας μητρώου

Παρ.4	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Άρ.38 (συλλογικοί λογαριασμοί)	ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –νέα ρύθμιση για λόγους νομικής σαφήνειας σε σχέση με την εφαρμογή του κανόνα της ημερομηνίας καταγραφής δικαιούχων (record date) (Άρ.28 ^α παρ.4 κ.ν.2190/1920)
Παρ.5	N.2396/1996 Άρ.55 παρ.1 εδ.2	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –μεταφορά/προσαρμογή
Παρ.6	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Άρ.38 (συλλογικοί λογαριασμοί)	ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –νέα εποπτική απαίτηση
Άρθρο 18- Προσδιορισμός δικαιούχων κατά την ημερομηνία καταγραφής και χορήγηση βεβαιώσεων		
Παρ.1	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Άρ.38 (συλλογικοί λογαριασμοί) – ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΤΜΗΜΑ Β N. 2396/1996 Άρ.51 παρ. 1 Κ.Ν.2190/1920 Άρ.28 ^α	ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ –επικουρική υπηρεσία μητρώου ΚΑΤ ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ
Παρ.2	N. 2396/1996 Άρ.51 παρ. 1,2	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –μεταφορά/προσαρμογή
Παρ.3	N. 2396/1996 Άρ.51 παρ. 1,2	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –μεταφορά + νέα διαδικασία νομιμοποίησης
Παρ.4	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Άρ.38 (συλλογικοί λογαριασμοί) – ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΤΜΗΜΑ Β	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –νέα διαδικασία νομιμοποίησης λόγω του επικουρικού χαρακτήρα της υπηρεσίας μητρώου ΚΑΤ

Άρθρο 19 - Συνέπειες μη ταυτοποίησης μετόχων			
Παρ.1	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Άρ.38 (συλλογικοί λογαριασμοί)	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –νέα ρύθμιση στη βάση των συνεπειών της παρ. 6 του άρθρου 28 ^α Κ.Ν.2190/1920	
Παρ.2	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Άρ.38 (συλλογικοί λογαριασμοί)	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –ειδική ένομη συνέπεια ΤτΕ (Άρ.8 Καταστατικό ΤτΕ)	
Παρ.3		ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –νέα εποπτική απαίτηση	
Άρθρο 20 - Ειδικές διατάξεις για την κατάσχεση και εκποίηση κινητών αξιών λόγω αναγκαστικής εκτέλεσης			
Παρ. 1	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Άρ.38 (συλλογικοί λογαριασμοί) N.2198/1994 Άρ.7 παρ.2	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –υιοθέτηση αντίστοιχης ρύθμισης συλλογικών λογαριασμών Συστήματος Τίτλων σε Λογιστική Μορφή της ΤτΕ και ως προς τους συλλογικούς λογαριασμούς ΚΑΤ	
Παρ.2	N.3606/2007 Άρ.78 παρ.1	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –μεταφορά υφιστάμενης ρύθμισης για κινητές αξίες και, ταυτοχρόνως, τροποποίηση του εν λόγω άρθρου για την πρόβλεψη παρόμοιας ρύθμισης για τα λοιπά χρηματοπιστωτικά μέσα (βλ. παρακ. Άρ.30 Ν.μσχ.)	

Παρ.3	N.2396/1996 , Άρ.49 παρ. 4	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –μεταφορά διάταξης και προσαρμογή με βάση το νέο δίκαιο για τους τρόπους διαπραγμάτευσης N.4514/2018 , Οδηγία 2014/65/ΕΕ (τόποι διαπραγμάτευσης)
Παρ.4	-	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –νέα ρύθμιση για την επίλυση ζητήματος «παγώματος» χρηματιστηριακών αναγκαστικών εκποιήσεων στις περιπτώσεις τίτλων σε αναστολή με την εφαρμογή των κοινών διατάξεων περί κατάσχεσης εις χείρας τρίτου και πλειστηριασμού (ΚΠολΔ)
Παρ.5	N.3632/1928 Άρ.24	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –μεταφορά/προσαρμογή (καταργ. Ν.3632, Άρ.24)
Άρθρο 21 - Προνόμια επενδυτών σε περίπτωση αφερεγγυότητας διαμεσολαβητή		
Παρ.1	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Άρ.38 (συλλογικοί λογαριασμοί) N.2198/1994 Άρ.8 παρ.3	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ – υιοθέτηση αντίστοιχης ρύθμισης συλλογικών λογαριασμών Συστήματος Τίτλων σε Λογιστική Μορφή της ΤτΕ και ως προς τους συλλογικούς λογαριασμούς ΚΑΤ
Παρ.2	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Άρ.38 (συλλογικοί λογαριασμοί) N.2198/1994 Άρ.8 παρ.4	ομοίως (βλ. ανωτ.)
Παρ.3	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Άρ.38 (συλλογικοί λογαριασμοί)	ομοίως (βλ. ανωτ.)

	N.2198/1994 Άρ.8 παρ.5	
Άρθρο 22 - Απόρρητο αρχείων κεντρικού αποθετηρίου τίτλων		
Παρ.1	N.2396/1996 , Άρ.55 – Απόρρητο παρ.1	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –μεταφορά προσαρμογή
Παρ.2	N.3606/2007 Άρ.81	
Παρ.3	N.2396/1996 Άρ.55 παρ.1 εδαφ. 3 καταργ. («Το απόρρητο αυτό επί όλων ανωνύμων μετοχών ισχύει και έναντι της εκδότριας εταιρίας» - Το εδάφιο καταργήθηκε με την παρ.2 του άρ.15 του Ν.3842/2010,ΦΕΚ Α 58)	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –διευκρινιστική
Παρ.4	N.2396/1996 , Άρ.55 παρ. 4	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –μεταφορά προσαρμογή
Παρ.5	N.2396/1996 , Άρ.55 παρ. 5	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –μεταφορά προσαρμογή
Άρθρο 23 Ποινικές κυρώσεις – Δικονομικές συνέπειες		
Παρ.1	N.2396/1996 , Άρ.55 παρ. 2	
Παρ.2	N.2396/1996 , Άρ.55 παρ. 3	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –μεταφορά προσαρμογή

Άρθρο 24 - Αρμοδιότητες της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς			
Παρ.1	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Άρ.11 παρ.1	ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ	
Παρ.2	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Άρ.11 παρ.1, Άρ.61 παρ.1	ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ	
Παρ.3	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Άρ.61 παρ.7	ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ	
Άρθρο 25 – Κυρώσεις			
Παρ.1	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Άρ.63 παρ.2 N.3756/2009 Άρ.7	ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ	
Παρ.2	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Άρ.63 παρ.3	ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ	
Παρ.3	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Άρ.64 N.3756/2009 Άρ.7	ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ	
Άρθρο 26 - Δημοσιοποίηση αποφάσεων			
Παρ.1	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Άρ.62 παρ.1 υποπαρ.1	ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ	

Παρ.2	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Άρ.62 παρ.1 υποπαρ. 3,4	ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ	
Παρ.3	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Άρ.62 παρ.1 υποπαρ. 2	ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ	
Παρ.4	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Άρ.62 παρ.2	ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ	
Παρ.5	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Άρ.62 παρ.1 υποπαρ.5 εδ.1	ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ	
Παρ.6	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Άρ.62 παρ.1 υποπαρ.5 εδ.2	ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ	
Άρθρο 27 - Καταγγελίες παραβάσεων			
Παρ.1	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Άρ.62 παρ.1	ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ	Πρόβλεψη εξουσιοδότησης για την έκδοση απόφασης της ΕΚ στη βάση της απόφασης ΕΚ 1/798/12.10.2017 που έχει ήδη εκδοθεί.
Παρ.2	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Άρ.62 παρ.2	ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ	
Άρθρο 28 -Δικαίωμα προσφυγής	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Άρ.66 N.3371/2005 Άρ.25 – Ένδικα βοηθήματα	ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ	

Άρθρο 29 - Μεταβατικές και καταργούμενες διατάξεις		
Παρ. 1	Καν.(ΕΕ) 909/2014 Άρ. 10επ.	ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ
Παρ. 2	Καταργούμενες διατάξεις	ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ
Παρ. 3	Καταργούμενες διατάξεις	ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ
Παρ. 4	Καταργούμενες διατάξεις	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –μεταβατική
Παρ. 5	-	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –μεταβατική
Παρ. 6	-	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –μεταβατική
Παρ. 7 εδ. 1	Καταργούμενες διατάξεις	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –μεταβατική (κατάργηση προβλεπόμενου ειδικού λογαριασμού Συστήματος Άυλων Τίτλων (ΣΑΤ) ως μη συμβιβαζόμενου με τις υπηρεσίες της ΕΛΚΑΤ βάσει του Καν(ΕΕ) 909/2014)
Παρ. 7 περ.α)	-	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –μεταβατική (υπαγωγή των υπολοίπων των προβλεπόμενων ειδικών λογαριασμών ΣΑΤ σε συμβατό περιβάλλον βάσει του Καν(ΕΕ) 909/2014)
Παρ. 7 περ.β)	Καταργούμενες διατάξεις	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –μεταβατική (αναγκαστική εκποίηση σε περίπτωση μη συμμόρφωσης με την ως άνω μετάβαση για τις ανάγκες προσαρμογής στον Καν(ΕΕ) 909/2014)
Παρ. 7 περ.γ)	-	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –μεταβατική (αναγκαστική διαδικασία κατάθεσης στο ΤΠΔ, σε περίπτωση αδυναμίας εκποίησης, για τις ανάγκες προσαρμογής στον Καν(ΕΕ) 909/2014)

Παρ.7 περ.δ)	-	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –μεταβατική (αναγκαστική διαδικασία εκποίησης κατασχεμένων του ειδικού λογαριασμού ΣΑΤ για τις ανάγκες προσαρμογής στον Καν(ΕΕ) 909/2014)
Παρ.8 εδ.1	-	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –μεταβατική
Παρ.8 περ.α)	-	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –μεταβατική(υπαγωγή των ενεχυρασμένων-βεβαρυμένων υπολοίπων των προβλεπόμενων στο ΣΑΤ ειδικών λογαριασμών σε συμβατό περιβάλλον βάσει του Καν(ΕΕ) 909/2014)
Παρ.8 περ.β)	-	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –μεταβατική (αναγκαστική εκποίηση σε περίπτωση μη συμμόρφωσης με την ως άνω μετάβαση για τις ανάγκες προσαρμογής του ΣΑΤ στον Καν(ΕΕ) 909/2014)
Παρ.8 περ.γ)	-	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –μεταβατική (σύσταση νέων ενεχυριάσεων-επιβαρύνσεων για τις ανάγκες προσαρμογής του ΣΑΤ στον Καν(ΕΕ) 909/2014)
Παρ.8 περ.δ)	-	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –μεταβατική (για τις ενεχυριασμένες – βεβαρυμένες με κατάσχεση για τις ανάγκες προσαρμογής του ΣΑΤ στον Καν(ΕΕ) 909/2014)
Παρ.9	-	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –μεταβατική (δημοσιότητα μετάβασης για τις ανάγκες προσαρμογής του ΣΑΤ στον Καν(ΕΕ)909/2014)
Άρθρο 30 – Τροποποιούμενες διατάξεις		
Παρ.1	N.3606/2007 Άρ.78 παρ.1	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –τροποποίηση διάταξης για τις ανάγκες προσαρμογής (διαχωρισμός ρυθμιζόμενης περίπτωσης κατάσχεσης χρηματοπιστωτικών μέσων από κατάσχεση κινητών αξιών σε ΚΑΤ)
Παρ.2	N.3606/2007 Άρ.82 παρ.2	ΔΙΟΡΘΩΣΗ

Παρ.3	N.2579/1988 Άρ.9 παρ.2	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ –πρόβλεψη τρόπου επιβολής/είσπραξης φόρου πώλησης στην περίπτωση των συλλογικών λογαριασμών κατά τον Καν(ΕΕ) 909/2014 (συλλογικοί λογαριασμοί)
Παρ.4	N.3606/2007 Άρ.72 παρ.1, Άρ.73 παρ.2, Άρ.72 παρ. 5	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ –αφαίρεση από το πεδίο της ρύθμισης των διατάξεων του διακανονισμού που εμπίπτουν στον Καν(ΕΕ) 909/2014
Παρ.5	N.2915/2001 Άρ.24	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ –προσαρμογή στον Καν(ΕΕ) 909/2014
Παρ.6	-	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –αναγκαστική ρύθμιση υπολοίπων ειδικών λογαριασμών, προερχόμενων από μεταφορές λόγω αφερεγγυότητας των θεματοφυλάκων (συμμετεχόντων ΚΑΤ), και προσαρμογή στον Καν(ΕΕ) 909/2014
Παρ.7	-	ΕΘΝΙΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗ –ισχύς τροποποιήσεων
Άρθρο 31 – Έναρξη Ισχύος	Καν(ΕΕ) 909/2014 Άρ.69 παρ.2	Ισχύς του άρθρου 24 Νησχ. από την έναρξη του Καν(ΕΕ)909/2014: Λήφθηκε υπόψη η ανάγκη άμεσου ορισμού της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς ως αρμόδιας αρχής προκειμένου για την υποβολή από το ελληνικό Κεντρικό αποθετήριο τίτλων αίτησης αδειοδότησης σύμφωνα με τον Καν(ΕΕ) 909/2014 το αργότερο μέχρι την 30.9.2017. Η εν λόγω ημερομηνία προκύπτει με βάση τη διάταξη του άρθρου 69 παρ. 2 του Καν(ΕΕ) 909/2014, σύμφωνα με την οποία «<i>Τα ΚΑΤ υποβάλλουν αίτηση για όλες τις άδειες που είναι απαραίτητες για τους σκοπούς του παρόντος κανονισμού και γνωστοποιούν τις σχετικές συνδέσεις ΚΑΤ, εντός έξι μηνών από την ημερομηνία έναρξης ισχύος όλων των ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων κατά τα άρθρα 17, 26, 45, 47, 48 και, όπου αρμόζει, τα άρθρα 55 και 59.</i>» και από το γεγονός ότι τα αναφερόμενα ως άνω ρυθμιστικά τεχνικά πρότυπα ισχύουν από 30.3.2017.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΙΑΣ	
Άρθρα Οδηγίας (ΕΕ) 2016/2258 του Συμβουλίου της 6 ^{ης} Δεκεμβρίου 2016 σχετικά με την τροποποίηση της οδηγίας 2011/16/ΕΕ, όσον αφορά την πρόσβαση των φορολογικών αρχών σε πληροφορίες για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες	Άρθρα Κεφαλαίου Α΄ του Μέρους Δεύτερου του προτεινόμενου νομοσχεδίου για την ενσωμάτωση της Οδηγίας (ΕΕ) 2016/2258 του Συμβουλίου της 6 ^{ης} Δεκεμβρίου 2016 σχετικά με την τροποποίηση της οδηγίας 2011/16/ΕΕ, όσον αφορά την πρόσβαση των φορολογικών αρχών σε πληροφορίες για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες
/	Άρθρο 31
Άρθρο 1	Άρθρο 32
Άρθρο 2	Άρθρο 33
Άρθρο 3	/
Άρθρο 4	/

Αριθμ. 246/21/2018

(Σ.Α.Τ.) από τα πρόσωπα που έχουν δικαίωμα πρόσβασης σε αυτό], κ.λπ.. (άρθρα 1-30)

ΕΚΘΕΣΗ**Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους**
(άρθρο 75 παρ. 1 του Συντάγματος)**στο σχέδιο νόμου του Υπουργείου Οικονομικών «I) Κεντρικά Αποθετήρια Τίτλων, II) Προσαρμογή της Ελληνικής Νομοθεσίας στις διατάξεις της Οδηγίας (ΕΕ) 2016/2258 και άλλες διατάξεις και III) Λοιπές διατάξεις του Υπουργείου Οικονομικών»**

Α. Με τις διατάξεις του υπόψη νομοσχεδίου, το οποίο αποτελείται από τρία (3) Μέρη, προβλέπονται μεταξύ άλλων, τα εξής:

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

Ρυθμίζονται θέματα σχετικά με τα Κεντρικά Αποθετήρια Τίτλων κατά την έννοια του Κανονισμού (ΕΕ)909/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, τα οποία είναι εγκατεστημένα στην Ελλάδα και αδειοδοτούνται από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς. Από τις ρυθμίσεις του υπό ψήφιση Μέρους εξαιρούνται, το Σύστημα Παρακολούθησης Συναλλαγών επί Τίτλων σε λογιστική μορφή και η Τράπεζα της Ελλάδος ως διαχειριστής του. Ειδικότερα:

α. Παρατίθενται οι έννοιες των όρων που αναφέρονται στο υπό ψήφιση Μέρος για την εφαρμογή του, όπως «Εγγεγραμμένος διαμεσολαβητής» «Συλλογικός λογαριασμός αξιών αποθετηρίου», «Συλλογικός λογαριασμός αξιών διαμεσολαβητή» κ.λπ..

β. Ορίζονται ειδικές διατάξεις για την αδειοδότηση και τους όρους λειτουργίας των Κεντρικών Αποθετηρίων Τίτλων (λειτουργούν με τη μορφή ανώνυμης εταιρείας μετά από άδεια της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και οι μετοχές τους είναι ονομαστικές), καθώς και για την αρχική καταχώριση κινητών αξιών σε λογιστική μορφή σε κεντρικό αποθετήριο τίτλων.

γ. Επικαιροποιούνται οι ειδικές διαδικασίες απούλοποίησης και η αναγκαστική εκποίηση μετοχών λόγω μη εμφάνισης δικαιούχων ή εταιρικών πράξεων.

δ. Ορίζονται οι υπηρεσίες καταχώρισης για μη εισηγμένες κινητές αξίες.

ε. Επανακαθορίζεται το πλαίσιο καταχώρισης των εμπράγματων δικαιωμάτων επί κινητών αξιών.

στ. Θεσπίζονται ειδικές προστατευτικές διατάξεις για τους επενδυτές που τηρούν κινητές αξίες σε συλλογικό λογαριασμό αξιών.

ζ. Ορίζεται η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς ως αρμόδια αρχή για την αδειοδότηση και την εποπτεία των εγκατεστημένων στην Ελλάδα κεντρικών αποθετηρίων τίτλων και παρατίθενται οι αρμοδιότητές της.

η. Προβλέπονται διοικητικές κυρώσεις και μέτρα για τις περιπτώσεις παραβάσεων ρυθμίσεων σχετικά με τα Κεντρικά Αποθετήρια Τίτλων. Μεταξύ άλλων, προβλέπεται σε περίπτωση νομικού προσώπου η επιβολή χρηματικού προστίμου έως 20 εκατομμύρια ή έως 10% του συνολικού ετήσιου κύκλου εργασιών και έως 5 εκατομμύρια, σε περίπτωση φυσικού προσώπου. [Σήμερα προβλέπεται η επιβολή προστίμου μέχρι 500 χιλ. ευρώ σε περίπτωση παράβασης σχετικών διατάξεων ή του κανονισμού λειτουργίας του Συστήματος Άυλων Τίτλων

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

1. Εναρμονίζεται η ελληνική νομοθεσία με τις διατάξεις της Οδηγίας (ΕΕ) 2016/2258 του Συμβουλίου της 6ης Δεκεμβρίου 2016 για την τροποποίηση της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ, όπως ισχύει, όσον αφορά την πρόσβαση των φορολογικών αρχών σε πληροφορίες για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες.

Ειδικότερα:

α. Θεσπίζεται η πρόσβαση της Φορολογικής Διοίκησης και εν γένει των φορολογικών αρχών στους μηχανισμούς, τις διαδικασίες, τα έγγραφα και τις πληροφορίες που προβλέπονται στα άρθρα 13, 14 παράγραφοι 4, 20, 21 και 30 του ν. 4557/2018.

β. Παρέχονται εξουσιοδοτήσεις για την έκδοση κανονιστικών διοικητικών πράξεων με τις οποίες δύναται να ρυθμίζονται τα ειδικότερα θέματα πρόσβασης των ανωτέρω αρχών στους προαναφερόμενους μηχανισμούς, διαδικασίες, έγγραφα και πληροφορίες.

2. Επέρχονται νομοτεχνικές βελτιώσεις σε ρυθμίσεις του ν. 4428/2016, αναφορικά με την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών.

(άρθρα 31-34)

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

Με τις διατάξεις του τρίτου Μέρους του υπό ψήφιση σχεδίου νόμου, ρυθμίζονται θέματα αρμοδιότητας Υπουργείου Οικονομικών. Ειδικότερα:

1. Απαλλάσσεται από το φόρο ποσοστό 65% της πτητικής αποζημίωσης που καταβάλλεται στους πιλότους της πολιτικής αεροπορίας και της Υπηρεσίας Πολιτικής Αεροπορίας.

(άρθρο 35)

2. Διενεργείται άμεσα, με την επιφύλαξη των περί παραγραφής διατάξεων, η επιστροφή του σχετικού φόρου σε εκκρεμείς, κατά την ημερομηνία δημοσίευσης του υπό ψήφιση σχεδίου νόμου, υποθέσεις ελέγχου επιστροφής φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων ή φόρου προστιθέμενης αξίας φυσικών προσώπων ή νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, εφόσον το συνολικώς αιτηθέν ποσό των εκκρεμών αιτήσεων ανέρχεται μέχρι του ύψους των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ, ανά φορολογία και ανά δικαιούχο.

(άρθρο 36)

3. Προβλέπεται η δυνατότητα χορήγησης του προβλεπόμενου, πιστοποιητικού της Φορολογικής Διοίκησης, για μεταβίβαση συγκεκριμένου ακινήτου, με παρακράτηση και απόδοση του συνολικά οφειλόμενου ποσού κύριων και πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων για όλα τα ακίνητα του υπόχρεου.

(άρθρο 37)

4. Απαλλάσσονται από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α., για το έτος 2018, τα δικαιώματα επί του συνόλου της ακίνητης περιουσίας των θανόντων εξαιτίας των πυρκαγιών που έπληξαν περιοχές της Περιφέρειας Αττικής στις 23 και 24 Ιουλίου 2018.

(άρθρο 38)

5. Η έκτακτη οικονομική ενίσχυση της υπ' αριθμ. Φ.11321/ οικ.42090/959/1.8.2018 απόφασης της Υπουργού Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης που χορηγήθηκε σε πυρόπληκτους συντα-

ξιούχους περιοχών της Περιφέρειας Αττικής που επλήγησαν από τις πυρκαγιές της 23ης και 24ης Ιουλίου 2018 (δύο ακαθάριστες μηνιαίες συντάξεις μηνός Ιουλίου 2018) παρέχεται και σε πρόσωπα της παρ. 3 του άρθρου 4 του ν. 4387/2016 (όσοι δικαιούνται πολεμική σύνταξη ή σύνταξη ανάπηρου πολίτη ειρηνικής περιόδου ή σύνταξη Εθνικής Αντίστασης ΟΓΑ, κ.λπ.). (άρθρο 39)

6. Τροποποιούνται-συμπληρώνονται διατάξεις του ν.4270/2014. Ειδικότερα, μεταξύ άλλων:

α. ορίζεται ότι, από 1.1.2019 και εφεξής, τυχόν αδιάθετο υπόλοιπο κατατίθεται, σε λογαριασμό του Ελληνικού Δημοσίου που τηρείται στην Τράπεζα της Ελλάδος,

β. επαναδιατυπώνεται το περιεχόμενο του άρθρου 156 του ν. 4270/2014 αναφορικά με το Λογιστικό Σχέδιο της Γενικής Κυβέρνησης, προκειμένου να εναρμονισθεί με την ορολογία του νέου Λογιστικού Πλαισίου της Γενικής Κυβέρνησης, που θεσπίστηκε με το π.δ. 54/2018.

(άρθρο 40)

7. Επανακαθορίζονται η σύνθεση (συμμετέχει εφεξής και ο προϊστάμενος του Αυτοτελούς Τμήματος Έκτακτων Ελέγχων Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων), οι αρμοδιότητες και ο τρόπος λειτουργίας της ΕΔΕΛ σε εναρμόνιση με το νέο Οργανισμό του Υπουργείου Οικονομικών (π.δ. 142/2017).

(άρθρο 41)

8. Τροποποιούνται και συμπληρώνονται διατάξεις του ν.4549/2018 βάσει του οποίου, ο Υπουργός Οικονομικών παρέχει με απόφασή του την εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου προς ημεδαπά ή αλλοδαπά χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, οργανισμούς ή κοινοπραξίες αυτών και οργανισμούς δημοσίου δικαίου για δάνεια, εγγυητικές επιστολές, αντεγγυήσεις, πιστώσεις και κάθε άλλο χρηματοδοτικό μέσο που χορηγούν υπέρ ιδιωτικών επιχειρήσεων, επαγγελματιών και συνεταιριστικών οργανώσεων καθώς και κρατικών φορέων δημοσίου ή ιδιωτικού ή μικτού δικαίου. Ειδικότερα:

- προβλέπεται η παροχή εγγύησης του Ελληνικού Δημοσίου υπέρ κρατικών φορέων δημοσίου ή ιδιωτικού ή μικτού δικαίου εφόσον η παρεχόμενη εγγύηση δεν συνιστά κρατική ενίσχυση ή, σε περίπτωση που συνιστά κρατική ενίσχυση με τη μορφή εγγύησης, μόνο αν πληρούνται οι προϋποθέσεις του σχετικού ενωσιακού δικαίου περί κρατικών ενισχύσεων, ιδίως δε κρατικών φορέων δημοσίου, ιδιωτικού ή μικτού δικαίου,

- επανακαθορίζεται ο τρόπος υπολογισμού του ακριβούς ποσοστού της προμήθειας ασφαλείας υπέρ του Δημοσίου για τις Μεγάλες Επιχειρήσεις, παραπέμποντας εφεξής στην εγκεκριμένη, από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή, μεθοδολογία υπολογισμού του στοιχείου ενίσχυσης των κρατικών ενισχύσεων σε εταιρείες. (Σήμερα η σχετική μεθοδολογία υπολογισμού καθορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών).

(άρθρο 42)

9. Καταβάλλεται αποζημίωση, το ύψος της οποίας καθορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, κατά παρέκκλιση των κείμενων διατάξεων, στα μέλη των συλλογικών οργάνων που συγκροτήθηκαν με αποφάσεις των οικείων Υπουργών κατά τα έτη 2016 και 2017, για την επισκόπηση δαπανών στα Υπουργεία και τους εποπτευόμενους φορείς τους, στα πλαίσια του προγράμματος οικονομικής πολιτικής.

Η προκαλούμενη δαπάνη θα καλυφθεί αποκλειστικά από πόρους της Υπηρεσίας Υποστήριξης Διαρθρωτικών

Μεταρρυθμίσεων της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (SRSS), οι οποίοι προορίζονταν ειδικά για το σκοπό αυτόν.

(άρθρο 43)

10. Ρυθμίζονται ζητήματα μισθολογικής κατάταξης των μετατασσομένων υπαλλήλων από κατώτερη σε ανώτερη κατηγορία εκπαίδευσης και ειδικότερα προβλέπεται ότι, ως χρόνος υπηρεσίας για τη μισθολογική κατάταξη και περαιτέρω εξέλιξη τους λαμβάνεται υπόψη το σύνολο της υπηρεσίας που είχε διανυθεί και λαμβανόταν υπόψη για τη μισθολογική κατάταξη και εξέλιξη στα Μ.Κ. της κατώτερης εκπαιδευτικής βαθμίδας. (άρθρο 44)

11.α. Προβλέπεται η χορήγηση, από 1.9.2018, της προσωπικής διαφοράς της παρ.1 του άρθρου 27 του ν. 4354/2015, όπως αυτή διαμορφώθηκε κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 29 του ν. 4024/2011, σε όλους τους υπαλλήλους με σχέση εργασίας δημοσίου δικαίου ή ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου, συμπεριλαμβανομένων των αποφοίτων της Εθνικής Σχολής Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης (Ε.Σ.Δ.Δ.Α.), που έχουν διοριστεί ή μεταταχθεί μετά την 1.11.2011 έως και την ημερομηνία δημοσίευσης του υπό ψήφιση νόμου, στις υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών και των εποπτευομένων από αυτό Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου, της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής (ΕΛ.ΣΤΑΤ.), της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), καθώς επίσης και ως διοικητικό προσωπικό στο Νομικό Συμβούλιο του Κράτους (Ν.Σ.Κ.).

β. Ορίζεται ο τρόπος υπολογισμού της εν λόγω προσωπικής διαφοράς και αναφέρεται ρητά ότι δεν είναι δυνατή η αναδρομική λήψη διαφοράς αποδοχών για το χρονικό διάστημα πραγματικής υπηρεσίας πριν την 1.9.2018.

γ. Προβλέπεται επίσης ο συμψηφισμός της παραπάνω προσωπικής διαφοράς με κάθε άλλη προσωπική διαφορά που έχει χορηγηθεί στους εν λόγω υπαλλήλους δυνάμει άλλων διατάξεων και καθορίζονται οι εξαιρέσεις από τις εν λόγω ρυθμίσεις.

(άρθρο 45)

12. Ορίζεται ο Προϊστάμενος της αρμόδιας για την επιδίωξη της είσπραξης των οφειλών του αιτούντος Υπηρεσίας, στην οποία έχουν βεβαιωθεί τα χρέη του αιτούντα, ή υπάλληλος νομίμως εξουσιοδοτημένος από αυτόν, ως ο εκπρόσωπος του Ελληνικού Δημοσίου για τις περιπτώσεις εξέτασης και εκδίκασης σε πρώτο βαθμό ενώπιον του αρμόδιου Ειρηνοδικείου των αιτήσεων για τη ρύθμιση οφειλών φυσικών προσώπων που στερούνται πτωχευτικής ικανότητας υπό την έννοια του άρθρου 2 του ν. 3588/2007 και έχουν περιέλθει, χωρίς δόλο, σε μόνιμη και γενική αδυναμία πληρωμής ληξιπρόθεσμων χρηματικών οφειλών τους. Προβλέπεται ωστόσο η δυνατότητα εκπροσώπησης, σε ειδικές όμως περιπτώσεις, από μέλος του Ν.Σ.Κ. και εφόσον αυτό ζητηθεί από την αρμόδια οικονομική αρχή.

(άρθρο 46)

Β. Από τις προτεινόμενες διατάξεις προκαλούνται τα ακόλουθα οικονομικά αποτελέσματα:

Ι. Επί του Κρατικού Προϋπολογισμού

1. Ετήσια δαπάνη 9,8 εκατ. ευρώ περίπου, από τη χορήγηση της προσωπικής διαφοράς της παρ.1 του άρθρου 27 του ν. 4354/2015 σε όλους τους υπαλλήλους με σχέ-

ση εργασίας δημοσίου δικαίου ή ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου συμπεριλαμβανομένων των αποφοίτων της Ε.Σ.Δ.Δ.Α. που έχουν διοριστεί ή μεταταχθεί μετά την 1.11.2011 έως και την ημερομηνία δημοσίευσης του υπό ψήφιση νόμου, στις υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών και των εποπτευόμενων από αυτό Ν.Π.Δ.Δ.. Η δαπάνη αυτή για το τρέχον οικονομικό έτος περιορίζεται στο ποσό των 3,3 εκατ. ευρώ περίπου. (άρθρο 45)

2. Δαπάνη μικρής κλίμακας, από την καταβολή της έκτακτης οικονομικής ενίσχυσης της υπ' αριθμ. Φ.11321/οικ.42090/1.8.2018 απόφασης της Υπουργού Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, στους δικαιούχους σύνταξης βάσει της παρ.3 του άρθρου 4 του ν. 4387/2016. Το ύψος της δαπάνης εκ της αιτίας αυτής δεν μπορεί να προσδιορισθεί διότι εξαρτάται από πραγματικά γεγονότα (αριθμός δικαιούχων, ύψος σύνταξης, κ.λπ.). (άρθρο 39)

3. Ενδεχόμενη δαπάνη, σύμφωνα με το επισπεύδον Υπουργείο, το ύψος της οποίας δεν μπορεί να προσδιορισθεί, διότι εξαρτάται από την έκδοση των κανονιστικών διοικητικών πράξεων που θα ρυθμίζουν τα θέματα πρόσβασης της Φορολογικής Διοίκησης στους αναφερόμενους μηχανισμούς, διαδικασία, έγγραφα και πληροφορίες διατάξεων του ν. 4557/2018. (άρθρο 32)

4. Ετήσια απώλεια εσόδων, λόγω απαλλαγής από το φόρο ποσοστού 65% της πτητικής αποζημίωσης που καταβάλλεται στους πιλότους της πολιτικής αεροπορίας και της Υπηρεσίας Πολιτικής Αεροπορίας. (άρθρο 35)

5. Εφάπαξ απώλεια εσόδων, λόγω απαλλαγής από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α., για το έτος 2018, των δικαιωμάτων επί του συνόλου της ακίνητης περιουσίας των θανόντων εξαιτίας των πυρκαγιών που έπληξαν περιοχές της Περιφέρειας Αττικής στις 23 και 24 Ιουλίου 2018. (άρθρο 38)

6. Ενδεχόμενη απώλεια εσόδων μη σημαντική, από την άμεση επιστροφή του σχετικού φόρου, σε εκκρεμείς υποθέσεις ελέγχου επιστροφής φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων ή φόρου προστιθέμενης αξίας φυσικών προσώπων ή νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, λόγω μη ολοκλήρωσης της σχετικής διαδικασίας ελέγχου. (άρθρο 36)

7. Ενδεχόμενη αύξηση εσόδων, από την αύξηση του ύψους των επιβαλλόμενων προστίμων για τις περιπτώσεις παραβάσεων ρυθμίσεων του υπό ψήφιση νομοσχεδίου σχετικά με τη λειτουργία των Κεντρικών Αποθετηρίων Τίτλων. (άρθρο 25)

8. Διασφάλιση και έγκαιρη είσπραξη εσόδων, από τη δυνατότητα παρακράτησης και απόδοσης του συνολικά οφειλόμενου ποσού κύριων και πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων για όλα τα ακίνητα υπόχρεου κατά τη σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου μεταβίβασης δικαιώματος επί ακινήτου. (άρθρο 37)

II. Επί του προϋπολογισμού της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής (Ανεξάρτητη Διοικητική Αρχή επιχορηγούμενη από τον Κρατικό Προϋπολογισμό – φορέας της Γενικής Κυβέρνησης)

Ετήσια δαπάνη 486 χιλ. ευρώ περίπου, από τη χορήγηση της προσωπικής διαφοράς της παρ.1 του άρθρου 27 του ν. 4354/2015 σε όλους τους υπαλλήλους με σχέση εργασίας δημοσίου δικαίου ή ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου συμπεριλαμβανομένων των αποφοίτων της Ε.Σ.Δ.Δ.Α. που έχουν διοριστεί ή μεταταχθεί μετά την

1.11.2011 έως και την ημερομηνία δημοσίευσης του υπό ψήφιση νόμου, στην ΕΛ.ΣΤΑΤ.. Η δαπάνη αυτή για το τρέχον οικονομικό έτος περιορίζεται στο ποσό των 162 χιλ. ευρώ περίπου. (άρθρο 45)

III. Επί του προϋπολογισμού του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων (Ν.Π.Δ.Δ. μη επιχορηγούμενο από τον Κρατικό Προϋπολογισμό – φορέας της Γενικής Κυβέρνησης)

Ετήσια δαπάνη 300 χιλ. ευρώ περίπου, από τη χορήγηση της προσωπικής διαφοράς της παρ.1 του άρθρου 27 του ν. 4354/2015 σε όλους τους υπαλλήλους με σχέση εργασίας δημοσίου δικαίου ή ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου συμπεριλαμβανομένων των αποφοίτων της Ε.Σ.Δ.Δ.Α. που έχουν διοριστεί ή μεταταχθεί μετά την 1.11.2011 έως και την ημερομηνία δημοσίευσης του υπό ψήφιση νόμου, στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων. Η δαπάνη αυτή για το τρέχον οικονομικό έτος περιορίζεται στο ποσό των 100 χιλ. ευρώ περίπου. (άρθρο 45)

IV. Επί του προϋπολογισμού της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (Ν.Π.Δ.Δ. μη επιχορηγούμενο από τον Κρατικό Προϋπολογισμό)

Ετήσια δαπάνη 15 χιλ. ευρώ περίπου, από τη χορήγηση της προσωπικής διαφοράς της παρ.1 του άρθρου 27 του ν. 4354/2015 σε όλους τους υπαλλήλους με σχέση εργασίας δημοσίου δικαίου ή ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου συμπεριλαμβανομένων των αποφοίτων της Ε.Σ.Δ.Δ.Α. που έχουν διοριστεί ή μεταταχθεί μετά την 1.11.2011 έως και την ημερομηνία δημοσίευσης του υπό ψήφιση νόμου στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς. Η δαπάνη αυτή για το τρέχον οικονομικό έτος περιορίζεται στο ποσό των 5 χιλ. ευρώ περίπου. (άρθρο 45)

Αθήνα, 17 Σεπτεμβρίου 2018

Η Γενική Διευθύντρια

Ιουλία Γ. Αρμάγου

ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

(άρθρο 75 παρ. 3 του Συντάγματος)

στο σχέδιο νόμου «I) Κεντρικά Αποθετήρια Τίτλων, II) Προσαρμογή της Ελληνικής Νομοθεσίας στις διατάξεις της Οδηγίας (ΕΕ) 2016/2258 και άλλες διατάξεις και III) Λοιπές διατάξεις του Υπουργείου Οικονομικών»

Από τις διατάξεις του προτεινόμενου νομοσχεδίου, προκαλούνται τα ακόλουθα οικονομικά αποτελέσματα :

I. Επί του Κρατικού Προϋπολογισμού

1. Ετήσια δαπάνη 9,8 εκατ. ευρώ περίπου, από τη χορήγηση της προσωπικής διαφοράς της παρ.1 του άρθρου 27 του ν. 4354/2015 σε όλους τους υπαλλήλους με σχέση εργασίας δημοσίου δικαίου ή ιδιωτικού δικαίου αορί-

στου χρόνου συμπεριλαμβανομένων των αποφοίτων της Ε.Σ.Δ.Δ.Α. που έχουν διοριστεί ή μεταταχθεί μετά την 1.11.2011 έως και την ημερομηνία δημοσίευσης του υπό ψήφιση νόμου, στις υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών και των εποπτευόμενων από αυτό Ν.Π.Δ.Δ.. Η δαπάνη αυτή για το τρέχον οικονομικό έτος περιορίζεται στο ποσό των 3,3 εκατ. ευρώ περίπου. (άρθρο 45)

2. Δαπάνη μικρής κλίμακας, από την καταβολή της έκτακτης οικονομικής ενίσχυσης της υπ' αριθμ. Φ.11321/οικ.42090/1.8.2018 απόφασης της Υπουργού Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, στους δικαιούχους σύνταξης βάσει της παρ.3 του άρθρου 4 του ν. 4387/2016. Το ύψος της δαπάνης εκ της αιτίας αυτής δεν μπορεί να προσδιορισθεί διότι εξαρτάται από πραγματικά γεγονότα (αριθμός δικαιούχων, ύψος σύνταξης, κ.λπ.). (άρθρο 39)

3. Ενδεχόμενη δαπάνη, το ύψος της οποίας δεν μπορεί να προσδιορισθεί, διότι εξαρτάται από την έκδοση των κανονιστικών διοικητικών πράξεων που θα ρυθμίζουν τα θέματα πρόσβασης της Φορολογικής Διοίκησης στους αναφερόμενους μηχανισμούς, διαδικασία, έγγραφα και πληροφορίες διατάξεων του ν. 4557/2018.

(άρθρο 32)

Οι ανωτέρω δαπάνες θα αντιμετωπίζονται από τις πιστώσεις του Κρατικού Προϋπολογισμού.

4. Ετήσια απώλεια εσόδων, λόγω απαλλαγής από το φόρο ποσοστού 65% της πτητικής αποζημίωσης που καταβάλλεται στους πιλότους της πολιτικής αεροπορίας και της Υπηρεσίας Πολιτικής Αεροπορίας. (άρθρο 35)

5. Εφάπαξ απώλεια εσόδων, λόγω απαλλαγής από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α., για το έτος 2018, των δικαιωμάτων επί του συνόλου της ακίνητης περιουσίας των θανόντων εξαιτίας των πυρκαγιών που έπληξαν περιοχές της Περιφέρειας Αττικής στις 23 και 24 Ιουλίου 2018. (άρθρο 38)

6. Ενδεχόμενη απώλεια εσόδων μη σημαντική, από την άμεση επιστροφή του σχετικού φόρου, σε εκκρεμείς υποθέσεις ελέγχου επιστροφής φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων ή φόρου προστιθέμενης αξίας φυσικών προσώπων ή νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, λόγω μη ολοκλήρωσης της σχετικής διαδικασίας ελέγχου. (άρθρο 36)

Οι ανωτέρω μειώσεις εσόδων θα αναπληρώνονται από άλλες πηγές εσόδων του Κρατικού Προϋπολογισμού.

II. Επί του προϋπολογισμού της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής (Ανεξάρτητη Διοικητική Αρχή επιχορηγούμενη από τον Κρατικό Προϋπολογισμό – φορέας της Γενικής Κυβέρνησης)

Ετήσια δαπάνη 486 χιλ. ευρώ περίπου, από τη χορήγηση της προσωπικής διαφοράς της παρ.1 του άρθρου 27 του ν. 4354/2015 σε όλους τους υπαλλήλους με σχέση εργασίας δημοσίου δικαίου ή ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου συμπεριλαμβανομένων των αποφοίτων της Ε.Σ.Δ.Δ.Α. που έχουν διοριστεί ή μεταταχθεί μετά την 1.11.2011 έως και την ημερομηνία δημοσίευσης του υπό ψήφιση νόμου, στην ΕΛ.ΣΤΑΤ.. Η δαπάνη αυτή, η οποία για το τρέχον οικονομικό έτος περιορίζεται στο ποσό των 162 χιλ. ευρώ περίπου, θα αντιμετωπίζεται από τις πιστώσεις του προϋπολογισμού της ΕΛ.ΣΤΑΤ..

(άρθρο 45)

III. Επί του προϋπολογισμού του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων (Ν.Π.Δ.Δ. μη επιχορηγούμενο από τον Κρατικό Προϋπολογισμό – φορέας της Γενικής Κυβέρνησης)

Ετήσια δαπάνη 300 χιλ. ευρώ περίπου, από τη χορήγηση της προσωπικής διαφοράς της παρ.1 του άρθρου 27 του ν. 4354/2015 σε όλους τους υπαλλήλους με σχέση εργασίας δημοσίου δικαίου ή ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου συμπεριλαμβανομένων των αποφοίτων της Ε.Σ.Δ.Δ.Α. που έχουν διοριστεί ή μεταταχθεί μετά την 1.11.2011 έως και την ημερομηνία δημοσίευσης του υπό ψήφιση νόμου, στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων. Η δαπάνη αυτή, η οποία για το τρέχον οικονομικό έτος περιορίζεται στο ποσό των 100 χιλ. ευρώ περίπου, θα αντιμετωπίζεται από τις πιστώσεις του προϋπολογισμού του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων. (άρθρο 45)

Αθήνα, 17 Σεπτεμβρίου 2018

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Ευκλ. Τσακαλώτος

**ΕΚΘΕΣΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΝΕΠΕΙΩΝ ΡΥΘΜΙΣΕΩΝ
ΣΤΟ ΣΧΕΔΙΟ ΝΟΜΟΥ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΜΕ ΤΙΤΛΟ
«Ι) Κεντρικά Αποθετήρια Τίτλων, ΙΙ) Προσαρμογή της Ελληνικής
Νομοθεσίας στις διατάξεις της Οδηγίας (ΕΕ) 2016/2258 και άλλες
διατάξεις, ΙΙΙ) Λοιπές διατάξεις του Υπουργείου Οικονομικών»**

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ: ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ:

**ΥΠΗΡΕΣΙΑ: ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ, ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ**

ΘΕΣΗ / ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑ:

ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 210 33 32 794

E-MAIL: MCDF@MNEC.GR

ΤΙΤΛΟΣ ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΝΟΜΟΥ:

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ : «Κεντρικά Αποθετήρια Τίτλων»

ΠΕΡΙΛΗΠΤΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ

ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΚΥΡΙΑΣ ΑΞΙΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ:

Με τα άρθρα 1 έως 31 του Νομοσχεδίου προσαρμόζεται η Ελληνική νομοθεσία στις διατάξεις του εν θέματι Κανονισμού. Η προσαρμογή κρίνεται αναγκαία, λόγω της απελευθέρωσης των αποθετηριακών υπηρεσιών που εισάγεται, καθώς το ημεδαπό σύστημα λειτουργεί βάσει εθνικού μονοπωλίου (ν. 2396/1996 και ν. 3756/2009), αλλά και λόγω της υιοθέτησης των συλλογικών λογαριασμών (άρθρ. 38 Κανονισμού) που δεν αναγνωρίζονται από το ως άνω σύστημα.

Επισημαίνεται ότι η προσαρμογή δε θίγει την εμπράγματη λειτουργία των άυλων τίτλων, όπως έχει ήδη αναγνωρισθεί (ν. 2396/1996, άρθρ. 991Α ΚΠολΔ), αλλά ούτε και την εταιρική φυσιογνωμία τους που παραμένει συμβατή με τις περί ανωνύμων και ονομαστικών μετοχών διατάξεις (κ.ν. 2190/1920).

Η τροποποίηση των διατάξεων γίνεται με ενοποίηση και ομογενοποίηση των σχετικών ρυθμίσεων σε ενιαίο κείμενο.

Η ρύθμιση είναι ευρείας εμβέλειας καθώς αφορά στη λειτουργία του εθνικού κεντρικού αποθετηρίου αξιών, των συμμετεχόντων σε αυτό (πιστωτικών ιδρυμάτων ν. 4261/2014, Οδηγίας 2013/36/ΕΚ) και επιχειρήσεων επενδύσεων ν. 3606/2007, Οδηγίας 2014/65/ΕΕ), των εκδοτών τίτλων, των διαχειριστών τόπων διαπραγμάτευσης που διαχειρίζονται αγορές σε τίτλους, των επενδυτών και γενικά της Εθνικής Κεφαλαιαγοράς.

Το πεδίο της προσαρμογής δεν καταλαμβάνει το Σύστημα του ν. 2198/1994 που διαχειρίζεται η Τράπεζα της Ελλάδος καθώς ως προς αυτούς ισχύει το άρθρο 1 παρ. 4 του Κανονισμού (ΕΕ) 909/2014.

**ΠΕΡΙΛΗΠΤΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ
ΣΕ ΆΛΛΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΠΟΥ ΤΥΧΟΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΣΤΟ
ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟ ΣΧΕΔΙΟ ΝΟΜΟΥ:**

Εισάγονται με το Νομοσχέδιο (άρθρ. 12) ρυθμίσεις με τις οποίες παρέχεται η δυνατότητα σε επιχειρήσεις, ακόμη και μη εισηγμένες, να αποϋλοποιούν τους τίτλους τους χωρίς να απαιτείται η αποϋλοποίηση αυτή να γίνεται στο πλαίσιο κάποιας διαδικασίας εισαγωγής των τίτλων στο χρηματιστήριο ή σε άλλη αγορά (π.χ. πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης – ΠΜΔ). Οι επιχειρήσεις θα μπορούν έτσι να κάνουν χρήση των αυτοματοποιημένων – ταχέων διαδικασιών διεξαγωγής εταιρικών πράξεων (record date, e-voting κλπ.), ως και των πλεονεκτημάτων του άυλου (αποθετηριακού) συστήματος που διασφαλίζει ακεραιότητα των εκδόσεων, ασφαλή τήρηση και διενέργεια μεταβιβάσεων τίτλων κλπ.

Α: ΚΥΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗ ΡΥΘΜΙΣΗ

1. Αναγκαιότητα

1.1. Περιγράψτε το πρόβλημα (οικονομικό, κοινωνικό ή άλλο), το οποίο καθιστά αναγκαία την προώθηση και ψήφιση της αξιολογούμενης ρύθμισης

Ο Κανονισμός (ΕΕ) 909/2014 περιλαμβάνει ρυθμίσεις προς τις οποίες το εθνικό δίκαιο δεν είναι συμβατό. Οι κυριότερες αφορούν στην απελευθέρωση των υπηρεσιών ΚΑΤ που επηρεάζει, όπως ήδη επισημάνθηκε, τη λειτουργία του εθνικού αποθετηριακού μονοπωλίου, ως και στην υιοθέτηση των συλλογικών λογαριασμών ως επιλογής διαχωρισμού τίτλων σε ΚΑΤ που επηρεάζει το εθνικό μοντέλο του υποχρεωτικού ατομικού διαχωρισμού, ανά επενδυτή. Το μοντέλο δε αυτό διατρέχει όλες τις πτυχές λειτουργίας των άυλων τίτλων στο σύστημα της Εθνικής Κεφαλαιαγοράς, οπότε, εάν δε γίνει η προσαρμογή, το ενωσιακό μέτρο δε θα λειτουργήσει.

Ειδικότερα, ως προς τα θέματα του εθνικού μονοπωλίου ισχύουν οι διατάξεις των άρθρων 39 και επ. του ν. 2396/1996, των άρθρων 1 και επ. του ν. 3756/2009 και άλλες συναφείς, οι οποίες αν δεν καταργηθούν θα υπάρχει ασυμβατότητα της εθνικής ρύθμισης με την ενωσιακή. Ταυτόχρονα δε, οι ρυθμίσεις εκ των εθνικών αυτών διατάξεων που παραμένουν να είναι σημαντικές για την αποθετηριακή λειτουργία και υπό το νέο καθεστώς της απελευθέρωσης, εάν δε διατηρηθούν, θα υπάρχει ανασφάλεια δικαίου ως προς τον τρόπο καταχώρισης και τήρησης τίτλων σε λογιστική μορφή, σε εθνικό επίπεδο, δεδομένης της απουσίας σχετικών ρυθμίσεων στον Κανονισμό (ΕΕ) 909/2014. Τέτοιες ρυθμίσεις αποτελούν ενδεικτικά αυτές της αποϋλοποίησης και ακινητοποίησης τίτλων, του μητρώου τίτλων και άλλες συναφείς. Εξάλλου, καθώς η ρύθμιση των άυλων τίτλων από πλευράς αστικού δικαίου, εταιρικού δικαίου, δικαίου κεφαλαιαγοράς αλλά και φορολογικού δικαίου στηρίζεται

μονοσήμαντα στις διατάξεις περί υποχρεωτικού ατομικού διαχωρισμού (όπως έχει σε εφαρμογή της νομοθεσίας (ν. 2396/1996, ν. 3756/2009) υλοποιηθεί κανονιστικά ως «μερίδα επενδυτή» στο Σύστημα Άυλων Τίτλων (ΣΑΤ), σύμφωνα με την Απόφαση 3/304/10.6.2004 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς «Κανονισμός Λειτουργίας Συστήματος Άυλων Τίτλων» (Β' 901), όπως ισχύει), κρίνεται αναγκαίο να επεκταθούν οι διατάξεις αυτές ώστε να συμπεριλάβουν, πέραν του ατομικού διαχωρισμού, και το συλλογικό λογαριασμό που εισάγεται στο δίκαιο. Χαρακτηριστική για παράδειγμα, από πλευράς σημαντικότητας της ρυθμιστικής αυτής επέκτασης, αποτελεί η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 30 του Νομοσχεδίου. Με τη διάταξη τροποποιείται η παράγραφος 2 του άρθρου 9 του ν. 2579/1998, όπως ισχύει, για το φόρο πώλησης εισηγμένων μετοχών ώστε να μπορεί να εξακολουθεί να εισπράττεται ο εν λόγω φόρος και στην περίπτωση συναλλαγών επί τίτλων που τηρούνται μέσω συλλογικών λογαριασμών.

Εξάλλου κρίνεται αναγκαίο να προβλεφθούν οι συλλογικοί λογαριασμοί και από πλευράς εννόμων συνεπειών, που επιφέρει η τήρησή τους, δεδομένης της απουσίας σχετικών ρυθμίσεων στον Κανονισμό (ΕΕ) 909/2014. Ο Κανονισμός περιορίζεται στη γενική αποτύπωση, στο άρθρο 38 αυτού, του μορφώματος του συλλογικού διαχωρισμού τίτλων σε ΚΑΤ, προβλέποντας απλώς ότι μέσω αυτού του διαχωρισμού επιτυγχάνεται η τήρηση τίτλων που ανήκουν σε τρίτους (πελάτες συμμετέχοντος στο ΚΑΤ).

Διευκρινίζεται μάλιστα, βάσει και του σημείου 42 του προοιμίου του Κανονισμού, ότι η εν θέματι ενωσιακή πρωτοβουλία δεν απέβλεψε στο να παρέμβει στις εθνικές νομοθεσίες των κρατών μελών που ρυθμίζουν τις διακρατήσεις τίτλων. Προς επίρρωση αυτού αναφέρεται ότι η αρχική σκέψη ρύθμισης των εμπραγμάτων δικαιωμάτων επί τίτλων, που είχε αποτυπωθεί στην Πρόταση του Κανονισμού CSDR (COM/2012/073), δεν υιοθετήθηκε τελικά. Αντί μάλιστα της υιοθέτησης της ρύθμισης του λεγόμενου «who owns what» ο Κανονισμός κατέληξε στην προσέγγιση που αποτυπώθηκε στο σημείο 57 του προοιμίου του που έχει ως εξής: *«Ενόψει της αύξησης των διασυννοριακών διακρατήσεων και μεταβιβάσεων τίτλων δυνάμει του παρόντος κανονισμού, είναι εξαιρετικά επείγον και σημαντικό να θεσπιστούν στο πλαίσιο της μελλοντικής ενωσιακής νομοθεσίας για το δίκαιο των αξιογράφων σαφείς κανόνες για το εφαρμοστέο δίκαιο όσον αφορά την κυριότητα επί των τίτλων που διακρατούνται σε λογαριασμούς που τηρούν τα ΚΑΤ. Ωστόσο αυτό είναι ένα οριζόντιο θέμα που εκφεύγει του πεδίου εφαρμογής του παρόντος κανονισμού και θα ήταν δυνατόν να ρυθμιστεί με μελλοντικές ενωσιακές νομοθετικές πράξεις.»*.

Συνεπώς, ελλείψει ενωσιακής ρύθμισης τα θέματα περιουσιακών δικαιωμάτων επί τίτλων θα ορίζονται ακόμη σε επίπεδο εθνικών νομοθεσιών των χωρών. Μάλιστα, όπως προκύπτει, οι εθνικές ρυθμίσεις διαφέρουν από χώρα σε χώρα, ορίζοντας τα σχετικά δικαιώματα άλλοτε ως εμπράγματα δικαιώματα (δικαιώματα in rem) άλλοτε ως ενοχικά δικαιώματα (δικαιώματα in persona) και άλλοτε ως ενδιάμεσα νομικά μορφώματα, όπως απαιτήσεις (entitlements).

Κατόπιν τούτων είναι φανερό ότι η ρύθμιση των συλλογικών λογαριασμών δεν αποτελεί μόνο θέμα προσαρμογής σε σχέση με το ενωσιακό μέτρο αλλά και θέμα ασφάλειας δικαίου. Σε περίπτωση αρρύθμιστου, θα υπάρχει νομική ασάφεια ως προς τη φύση των περιουσιακών δικαιωμάτων επί των τίτλων σε λογιστική μορφή και τις

έννομες συνέπειες που η λειτουργία τους επιφέρει, γεγονός που θα επηρεάσει αρνητικά τη χρήση των τίτλων επιφέροντας ενδεχόμενες παρενέργειες και στις ίδιες τις επιχειρήσεις, που εκδίδουν τίτλους ως μέσο χρηματοδότησης αυτών, και άρα και στην οικονομία γενικότερα.

Περαιτέρω, λαμβάνεται υπόψη ο κίνδυνος της αδιαφάνειας που μπορεί να επιφέρει η τήρηση των συλλογικών λογαριασμών στις εταιρικές σχέσεις που αναπτύσσονται μεταξύ μετόχων και εισηγμένων ανωνύμων εταιρειών (κ.ν. 2190/1920).

Ειδικότερα, ελλοχεύει, με βάση και τα ισχύοντα στις ξένες αγορές, ο κίνδυνος να θεωρούνται ως μέτοχοι οι θεματοφύλακες, αντί των πελατών τους, με δεδομένο ότι συνήθως εγγράφουν στα μητρώα επ' ονόματί τους τους τίτλους της πελατείας τους και όχι στο όνομα ενός εκάστου πελάτη. Το φαινόμενο δε αυτό, παρά τις ενδεχόμενες πρακτικές ευκολίες του, έχει δημιουργήσει προβλήματα στις κεφαλαιαγορές μεταξύ άλλων και στα θέματα λειτουργίας της εταιρικής διαφάνειας και συναφώς της εταιρικής διακυβέρνησης που οι εισηγμένες εταιρείες θα πρέπει να έχουν. Γίνεται έτσι ευρέως πια δεκτό ότι η αδιαφάνεια των μετόχων, ως συνέπεια αυτού του τρόπου τήρησης των τίτλων μέσω συλλογικών λογαριασμών, δημιουργεί συνθήκες αποχής των μετόχων από τις γενικές συνελεύσεις και τα διοικητικά δρώμενα της εταιρείας γενικότερα και κατ' επέκταση κινδύνους λειτουργικής αδράνειας και των εν λόγω εταιρειών. Για τους λόγους δε αυτούς, τα εθνικά δίκαια υιοθετούν ρυθμίσεις και μηχανισμούς ταυτοποίησης των μετόχων, παρέχοντας στις εκδότριες το δικαίωμα και στους διαμεσολαβητές (πιστωτικά ιδρύματα, επιχειρήσεις επενδύσεων, ΚΑΤ) την υποχρέωση προσδιορισμού των μετόχων στις εκδότριες, όταν το ζητούν, με βάση τις κατά περίπτωση εφαρμοστέες διατάξεις της *lex societatis*. Το θέμα έχει απασχολήσει μάλιστα και την ενωσιακή έννομη τάξη. Προς τούτο έχει δε ψηφιστεί προσφάτως η Οδηγία 2017/828/ΕΕ που αντιμετωπίζει τα προβλήματα αυτά εισάγοντας διαδικασίες ταυτοποίησης των επενδυτών σε ενωσιακό επίπεδο, όμως η ενσωμάτωση του μέτρου αυτού και η εφαρμογή του στα κράτη μέλη δε θα δρομολογηθεί άμεσα.

Συνεπώς, καθίσταται αναγκαία η υιοθέτηση σε εθνικό επίπεδο διαδικασιών ταυτοποίησης μετόχων στην περίπτωση μετοχών που τηρούνται μέσω συλλογικών λογαριασμών, διότι διαφορετικά θα αναληφθούν κίνδυνοι αδιαφάνειας με ενδεχόμενες αρνητικές συνέπειες για τη λειτουργία των εισηγμένων ανωνύμων εταιρειών στη χώρα μας (κ.ν. 2190/1920) και την οικονομία της γενικότερα. Εξάλλου και με δεδομένο ότι η παρούσα νομοθετική πρωτοβουλία δεν αποβλέπει στο να παρέμβει στη λειτουργία του εταιρικού δικαίου, η υιοθέτηση των διαδικασιών ταυτοποίησης κρίνεται αναγκαίο να συμβιβάζεται με τη λειτουργία αυτή.

Ακολουθώντας, εάν δεν υιοθετηθούν οι ρυθμίσεις ταυτοποίησης και συναφώς οι υπηρεσίες μητρώου από ΚΑΤ ή και συμμετέχοντες σε αυτό που προβλέπει το Νομοσχέδιο για την περίπτωση των συλλογικών λογαριασμών, θα υπάρχει κίνδυνος να διαταραχθεί το υφιστάμενο εταιρικό *status quo* περί παροχής στοιχείων των επενδυτών στις εκδότριες για σκοπούς εταιρικών πράξεων ή και άλλους συναφείς κατά την κείμενη νομοθεσία.

Κατά συνέπεια και με βάση τα ανωτέρω η αναγκαιότητα της αξιολογούμενης ρύθμισης κρίνεται εξόχως σημαντική όχι μόνο από πλευράς τυπικής προσαρμογής σε θεσμούς του ενωσιακού δικαίου, αλλά και για τη διατήρηση της ασφάλειας του εθνικού δικαίου ως προς τα θέματα λειτουργίας των τίτλων σε λογιστική μορφή και συναφώς τη

διατήρηση της ομαλής λειτουργίας της Εθνικής Κεφαλαιαγοράς και της οικονομίας γενικότερα.

1.2. Αναφέρατε τους στόχους που επιδιώκει η αξιολογούμενη ρύθμιση συμπεριλαμβάνοντας επιπλέον τυχόν ποσοτικοποιημένα και ποιοτικά στοιχεία των επιδιωκόμενων στόχων και αποτελεσμάτων

Η αξιολογούμενη ρύθμιση αποσκοπεί στο:

- Να προσαρμόσει στο ενωσικό μέτρο το αποθετηριακό σύστημα της χώρας μας και συναφώς να το εκσυγχρονίσει με βάση τα νέα μέτρα απελευθέρωσης και τους θεσμούς που υιοθετούνται με το μέτρο αυτό
- Να αυξήσει την ασφάλεια και την αποτελεσματικότητα στη λειτουργία του αποθετηριακού συστήματος, ως συστήματος αναπόσπαστου της Εθνικής Κεφαλαιαγοράς, με βάση τα πρότυπα των ξένων αγορών (ασφάλεια περιουσιακών δικαιωμάτων, εταιρική διαφάνεια κλπ.)
- Να ορθολογικοποιήσει και κατ' επέκταση να καταστήσει πιο ανταγωνιστικές τις υπηρεσίες τήρησης τίτλων στη χώρας μας λαμβάνοντας υπόψη τις ενωσιακές δομές ατομικού και συλλογικού διαχωρισμού και τις ανάγκες που εξυπηρετούνται
- Να διαμορφώσει με αυτούς τους τρόπους τις συνθήκες ώστε η ελληνική αγορά τίτλων να γίνει πιο ελκυστική στους ξένους επενδυτές, στα ξένα κεφάλαια χρηματοδότησης αλλά και στις επιχειρήσεις, ημεδαπές και αλλοδαπές, που επιζητούν λύσεις αποϋλοποίησης των τίτλων τους για την καλύτερη πρόσβασή τους σε μηχανισμούς τέτοιας χρηματοδότησης.

Κύριοι άξονες επίσης είναι:

- η διασφάλιση και υπό το νέο πλαίσιο της περιουσίας σε τίτλους με τη διατήρηση του υφιστάμενου status quo περί κυριότητας του επενδυτή στους άυλους τίτλους και την εφαρμογή του και στην περίπτωση των συλλογικών λογαριασμών
- η διασφάλιση και υπό το νέο πλαίσιο της εταιρικής διαφάνειας με τη διατήρηση του υφιστάμενου status quo περί παροχής στοιχείων επενδυτών στις εκδότριες για σκοπούς εταιρικών πράξεων και η εφαρμογή του και στην περίπτωση των συλλογικών λογαριασμών.

Ειδικότερα, με βάση τα κατ' ιδίαν Κεφάλαια του Νομοσχεδίου (Κεφάλαια Α' έως Ζ') η αξιολογούμενη ρύθμιση αποσκοπεί στα εξής:

- Στην υιοθέτηση στο αποθετηριακό σύστημα αρχών «αυτορρύθμισης» που ήδη υπάρχουν στις λοιπές υποδομές της Εθνικής Κεφαλαιαγοράς (Διαχειριστής αγοράς-ΧΑ, Εκκαθάριση-ΕΤΕΚ), με τη διαδικασία έκδοσης Κανονισμού από το φορέα (εδώ ΚΑΤ) και έγκρισής του από την αρμόδια αρχή (Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς), χάριν ενίσχυσης της ευελιξίας της αποθετηριακής λειτουργίας και της αποτελεσματικότητάς της (Κεφάλαιο Α' Νομοσχεδίου)
- Στην ενοποίηση των υφιστάμενων αποθετηριακών διατάξεων (ν. 2396/96, ν. 3756/09), στην προσαρμογή των ρυθμίσεων καταχώρισης τίτλων στο νέο εύρος υπηρεσιών του Κανονισμού (ΕΕ) 909/2014 και τον εκσυγχρονισμό τους, στη θέσπιση ταχύτερων διαδικασιών καταχώρισης τίτλων μετά από μετατροπή των ενσώματων σε άυλους, στην απλοποίηση των διοικητικών διαδικασιών

εκποίησης μετοχών από εκδότες τόσο στις περιπτώσεις «μη εμφανισθέντων δικαιούχων» κατά την ως άνω μετατροπή (με την προσκόμιση αρχείου δικαιούχων στο εθνικό ΚΑΤ χωρίς αναμονές 6μήνου ή άλλες διοικητικές διατυπώσεις κλπ.), όσο και στις περιπτώσεις κλασματικών υπολοίπων που προκύπτουν συνεπεία εταιρικών πράξεων (με την εκποίηση από τον εκδότη μέσω της αγοράς χωρίς άλλες διοικητικές διατυπώσεις), ως και στην αναγνώριση δυνατότητας χρήσης του άυλου συστήματος και από μη εισηγμένες επιχειρήσεις (ή από μη εισηγμένους τίτλους) (Κεφάλαιο Β' Νομοσχεδίου)

- Στη διασφάλιση των περιουσιακών δικαιωμάτων των επενδυτών σε περίπτωση συλλογικού λογαριασμού:
 - με τη λειτουργία δικαιώματος «κυριότητας» και άλλων εμπραγμάτων και στους συλλογικούς λογαριασμούς (διατήρηση status quo), με τη θέσπιση ειδικών υποχρεώσεων στους συμμετέχοντες/διαμεσολαβητές για συγχρονισμό εγγραφών στα βιβλία τους για δικαιούχους πελάτες ταυτόχρονα με την ολοκλήρωση του διακανονισμού, για αντιστοίχιση (reconciliation) μεταξύ υπολοίπων συλλογικού λογαριασμού και βιβλίων ανά πελάτη ως και για απεικόνιση και απόδειξη των δικαιωμάτων των πελατών επί των τίτλων, ως και στην ομαλότερη και πιο πλήρη λειτουργία των «κοινών επενδυτικών μερίδων» (ΚΕΜ) με την επέκταση της δυνατότητας χρήσης τους και σε τίτλους αλλοδαπών αγορών που απεικονίζονται στο σύστημα μέσω συνδέσεων του εθνικού ΚΑΤ, ως και
- στη διασφάλιση της εταιρικής λειτουργίας και διαφάνειας και στον επανακαθορισμό της υπηρεσίας μητρώου ως επικουρικής υπηρεσίας των ΚΑΤ με τη θέσπιση:
 - υποχρεώσεων στους συμμετέχοντες/εγγεγραμμένους διαμεσολαβητές για ταυτοποίηση των μετόχων προς τους εκδότες και στην περίπτωση των συλλογικών λογαριασμών
 - υποχρεώσεων διασφάλισης από τους συμμετέχοντες/διαμεσολαβητές της απαιτούμενης επάρκειας για την εμπρόθεσμη και προσήκουσα ταυτοποίηση
 - συνεπειών στέρησης του δικαιώματος παράστασης στη γενική συνέλευση της εταιρείας και άσκησης του δικαιώματος ψήφου σε περίπτωση αθέτησης των υποχρεώσεων ταυτοποίησης (Κεφάλαιο Γ' του Νομοσχεδίου)
- Στην υιοθέτηση ρυθμίσεων σε σχέση με την κατάσχεση για την ενίσχυση της προστασίας του χρηματοοικονομικού συστήματος, σε σχέση με την αναγκαστική εκποίηση κινητών αξιών σε σχέση με την αφερεγγυότητα των διαμεσολαβητών για την ενίσχυση της προστασίας των επενδυτών έναντι αυτών, με μερικότερες επιδιώξεις:
 - Τη θέσπιση ακατάσχετου των συλλογικών λογαριασμών

- Την υιοθέτηση ρυθμίσεων για την πληρέστερη προστασία του διακανονισμού έναντι κινδύνων κατάσχεσης τίτλων του επενδυτή (κατάσχεση κατά μετατροπή)
- Τη διασαφήνιση θεμάτων ως προς την αναγκαστική εκτέλεση με εκποίηση τίτλων μέσω της αγοράς και την απλοποίηση των σχετικών διαδικασιών εκτέλεσης
- Την επίλυση του ζητήματος του «παγώματος» χρηματιστηριακών αναγκαστικών εκποιήσεων στις περιπτώσεις τίτλων σε αναστολή με εφαρμογή των κοινών ρυθμίσεων περί κατάσχεσης εις χείρας τρίτου και πλειστηριασμού (ΚΠολΔ)
- Την πρόβλεψη προνομιακής (pro rata) ικανοποίησης των επενδυτών από το ίδιο χαρτοφυλάκιο του διαμεσολαβητή σε περίπτωση αφερεγγυότητάς του (Κεφάλαιο Δ' Νομοσχεδίου)
- Στην ενοποίηση των υφιστάμενων περί απορρήτου ρυθμίσεων του αποθετηριακού συστήματος και στη διασαφήνιση της αρμοδιότητας λήψης πληροφόρησης ως προς τις απόρρητες καταχωρίσεις τίτλων από τους διαχειριστές τόπων διαπραγμάτευσης σε εφαρμογή της ενωσιακής νομοθεσίας (Κεφάλαιο Ε' Νομοσχεδίου)
- Στην προσαρμογή και των εποπτικών και κυρωτικών αρμοδιοτήτων της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, ως αρμόδιας αρχής, προς τις ρυθμίσεις των άρθρων 61-66 του Κανονισμού (ΕΕ) 909/2014 (Κεφάλαιο ΣΤ' Νομοσχεδίου)
- Στην ασφαλή και ομαλή μετάβαση από το υφιστάμενο εθνικό μονοπώλιο στο πεδίο λειτουργίας ΚΑΤ με βάση τον Κανονισμό (ΕΕ) 909/2014 με την υιοθέτηση των απαραίτητων ειδικών ρυθμίσεων, ως και στη ρύθμιση – διευθέτηση ορισμένων εθνικών ιδιαιτεροτήτων ενόψει της αδειοδότησης της «ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΑΠΟΘΕΤΗΡΙΟ ΤΙΤΛΩΝ (ΕΛ.Κ.Α.Τ.)» σε ΚΑΤ για την επίτευξη του ως άνω στόχου μετάβασης (Κεφάλαιο Ζ' Νομοσχεδίου).

1.3. Αναφέρατε αναλυτικά τις κοινωνικές και οικονομικές ομάδες που επηρεάζει άμεσα και αυτές που επηρεάζει έμμεσα η αξιολογούμενη ρύθμιση και προσδιορίστε τον λόγο της επιρροής

Καθώς η αξιολογούμενη ρύθμιση αποτελεί κεντρικής σημασίας ρύθμιση για την Εθνική Κεφαλαιαγορά, επηρεάζονται με αυτή άμεσα ή έμμεσα όλες οι οικονομικές μονάδες που την απαρτίζουν, αλλά και οι κοινωνικές ομάδες που μπορεί να συνδέονται με αυτήν, ιδίως:

1. Οι επενδυτές που επενδύουν σε τίτλους, αλλά και τα κεφάλαια διαχείρισης (ΟΣΕΚΑ, ΟΕΕ, ΑΕΕΧ κλπ.) ή επιχειρηματικών συμμετοχών (ΑΚΕΣ, ΕΚΕΣ) που διενεργούν σχετικές επενδύσεις
2. Οι επιχειρήσεις που επιζητούν χρηματοδότηση μέσω της έκδοσης τίτλων και της διάθεσής τους στο κοινό, οι εισηγμένες επιχειρήσεις, αλλά και εκείνες που θα κάνουν χρήση του άυλου συστήματος χωρίς την εισαγωγή ή τη χρήση ανάλογης χρηματοδότησης (νέα ως άνω ρύθμιση). Συναφώς, ως σχετιζόμενες με τις ως άνω επιχειρήσεις, δύναται να επηρεαστούν από την αξιολογούμενη

ρύθμιση ευρύτερες ή και μερικότερες κοινωνικές ομάδες (π.χ. εργαζόμενοι επιχείρησης, νοικοκυριά) ή και οικονομικές μονάδες (π.χ. προμηθευτές, συναλλασσόμενοι και άλλοι τρίτοι σχετιζόμενοι με την επιχείρηση).

3. Τα πιστωτικά ιδρύματα και οι επιχειρήσεις επενδύσεων αλλά και γενικότερα τα χρηματοοικονομικά ιδρύματα που λειτουργούν στη χώρα, αλλά και άλλες συνδεδεμένες με αυτούς οικονομικές ή και κοινωνικές ομάδες (π.χ. αποταμιευτές και καταθέτες πιστωτικών ιδρυμάτων, που λειτουργούν ως συμμετέχοντες σε ΚΑΤ, οι οποίοι θα μπορούσαν να θιγούν σε περίπτωση αδυναμίας του πιστωτικού ιδρύματος προερχόμενης από τις δραστηριότητες σε τίτλους
4. Το Χρηματιστήριο Αθηνών (ΧΑ) και γενικά οι προβλεπόμενοι κατά δίκαιο διαχειριστές αγοράς αλλά και οι υποδομές που χρησιμοποιούν για την εκκαθάριση των συναλλαγών (όπως είναι για το ΧΑ η εταιρεία ΕΤΕΚ).

2. Καταλληλότητα

2.1. Αναφέρατε, εάν υπάρχουν, προηγούμενες προσπάθειες αντιμετώπισης του ίδιου ή παρόμοιου προβλήματος στην Ελλάδα και περιγράψτε αναλυτικά τα επιτυχή και τα προβληματικά σημεία των προσπαθειών αυτών

Δεν ετέθη ζήτημα ρύθμισης συλλογικών λογαριασμών ή απελευθέρωσης των υπηρεσιών του αποθετηριακού συστήματος (ΣΑΤ) πριν την εφαρμογή του εν θέματι ενωσιακού μέτρου και αυτό λειτουργούσε με ασφάλεια βάσει της κρατικής εποπτείας.

2.2. Αναφέρατε τουλάχιστον ένα παράδειγμα αντιμετώπισης του ίδιου ή παρόμοιου προβλήματος σε χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή του ΟΟΣΑ (εφόσον υπάρχει) και αιτιολογήστε τον λόγο για τον οποίο επιλέξατε τη συγκεκριμένη χώρα.

Βλέπετε ανωτέρω υπό 2.1.

2.3. Απαριθμήστε αναλυτικά τα διατάγματα και τις κανονιστικές πράξεις που πρέπει να εκδοθούν, προκειμένου να εφαρμοστεί πλήρως η αξιολογούμενη ρύθμιση και περιγράψτε για κάθε μία από αυτές τυχόν θέματα που πρέπει να προσεχθούν κατά την εφαρμογή της

Έχει εκδοθεί σειρά εκτελεστικών μέτρων του Κανονισμού (ΕΕ) 909/2014 από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή που όμως είναι Κανονισμοί https://ec.europa.eu/info/sites/info/files/csdr-level-2-measures-full_en.pdf και επομένως δεν προϋποθέτουν για την εφαρμογή τους την έκδοση αντίστοιχων πράξεων από την εθνική αρμόδια αρχή, την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς.

Δε χρειάζεται να εκδοθούν άλλες κανονιστικές πράξεις πέραν των ανωτέρω εκτός από τις διοικητικές πράξεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς που πρέπει να εκδοθούν, στο πλαίσιο της προβλεπόμενης στο Νομοσχέδιο μετάβασης, για την αδειοδότηση της ΕΛΚΑΤ με βάση το νέο πλαίσιο (Κανονισμό (ΕΕ) 909/2014 και διατάξεις Νομοσχεδίου).

Αναλυτικότερα παρέχεται η δυνατότητα για έκδοση αποφάσεων του διοικητικού συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς στις παρακάτω διατάξεις:

- Σύμφωνα με το β' εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 27: «Με απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς καθορίζονται κατάλληλες διαδικασίες και αποτελεσματικοί

μηχανισμοί που επιτρέπουν την υποβολή προς αυτή καταγγελιών παραβάσεων ή ενδεχομένων παραβάσεων των εν λόγω διατάξεων.

- Σύμφωνα με το σημείο ε) της παρ. 4 του άρθρου 31: «5. Με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς μπορεί επίσης να ορίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις βάσει των οποίων τα Συστήματα δύνανται να αναλαμβάνουν την εκκαθάριση συναλλαγών που διενεργούνται σε αγορές άλλων κρατών – μελών ή τρίτης χώρας».
-

3. Συνέπειες στην Οικονομία

3.1 Αναφέρατε αναλυτικά ποιες κατηγορίες επιχειρήσεων αφορά η αξιολογούμενη ρύθμιση

Οι διατάξεις του νομοσχεδίου αφορούν ρυθμίσεις σχετικά με την απελευθέρωση υπηρεσιών που παρέχονται από κεντρικά αποθετήρια τίτλων (ΚΑΤ), ως φορείς διακανονισμού και τήρησης κινητών αξιών σε λογιστική μορφή. Στα πλαίσια της προσαρμογής του εθνικού δικαίου, μεταβάλλεται όπως ήδη επισημάνθηκε το υφιστάμενο καθεστώς του εθνικού μονοπωλίου του Κεντρικού Αποθετηρίου Αξιών ως διαχειριστή του Συστήματος Άυλων Τίτλων (ιδίως ν. 2396/1996, ν. 3756/2009, ν. 3606/2007).

Περαιτέρω η αξιολογούμενη ρύθμιση αφορά:

α) τα πιστωτικά ιδρύματα και τις επιχειρήσεις επενδύσεων (ΕΠΕΥ-ΑΕΠΕΥ) αλλά και κάθε άλλο πρόσωπο που θα συμμετέχει στο νέο ΚΑΤ ως συμμετέχων κατά την έννοια της περίπτωσης 19 της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του Κανονισμού (ΕΕ) 909/2014. του Κανονισμού

β) άλλα χρηματοοικονομικά ιδρύματα που οι δραστηριότητές τους σχετίζονται με την τήρηση τίτλων (π.χ. ΕΠΕΥ που παρέχουν υπηρεσίες διεξαγωγής συναλλαγών επί των τίτλων σε πελάτες τους)

γ) επιχειρήσεις που επενδύουν σε τίτλους, αλλά και κεφάλαια διαχείρισης (ΟΣΕΚΑ, ΟΕΕ, ΑΕΕΧ κλπ.) ή επιχειρηματικών συμμετοχών (ΑΚΕΣ, ΕΚΕΣ) που διενεργούν σχετικές επενδύσεις

δ) επιχειρήσεις που επιζητούν χρηματοδότηση μέσω της έκδοσης τίτλων και της διάθεσής τους στο κοινό, οι εισηγμένες επιχειρήσεις, αλλά και εκείνες που θα κάνουν χρήση του άυλου συστήματος χωρίς την εισαγωγή ή τη χρήση ανάλογης χρηματοδότησης (νέα ως άνω ρύθμιση)

ε) επιχειρήσεις που διαχειρίζονται τόπους διαπραγμάτευσης (όπως το ΧΑ) και υποδομές που παρέχουν υπηρεσίες εκκαθάρισης (όπως η ΕΤΕΚ).

Οι υπό γ) και δ) επιχειρήσεις μπορεί να λειτουργούν στο εξωτερικό και να συνδέονται με την ελληνική αγορά στο πλαίσιο χρήσης υπηρεσιών καταχώρισης που μπορεί να παρέχει το εθνικό ΚΑΤ. Οι υπό ε) επιχειρήσεις μπορεί να λειτουργούν στο εξωτερικό και να συνδέονται με την ελληνική αγορά στο πλαίσιο συνδέσμων που θα δημιουργούν με το εθνικό ΚΑΤ.

3.2 Αναφέρατε αναλυτικά την επίδραση της αξιολογούμενης ρύθμισης στη δομή της αγοράς

Όπως ήδη επισημάνθηκε, η αξιολογούμενη ρύθμιση καταργεί το εθνικό αποθετηριακό μονοπώλιο ενώ επίσης εισάγει δομές συλλογικών λογαριασμών που δεν ισχύουν σήμερα.

Ως προς την κατάργηση του μονοπωλίου, δεν προκύπτει να υπάρξει αλλαγή στη δομή της αγοράς, στο μέτρο που δε θα γίνει χρήση του καθεστώτος της απελευθέρωσης από άλλο ανταγωνιστικό ΚΑΤ στη χώρα. Οι δομές θα παραμείνουν σε γενικές γραμμές οι ίδιες υπό το πλαίσιο των υπηρεσιών που θα παρέχει η ΕΛΚΑΤ, ήτοι το εθνικό αποθετήριο-μητρώο ως νέο ΚΑΤ όπως θα αδειοδοτηθεί βάσει του Κανονισμού (ΕΕ) 909/2014.

Διαφορετική βέβαια θα είναι η περίπτωση εάν γίνει χρήση του καθεστώτος της αδειοδότησης από άλλο ΚΑΤ, ιδίως εάν αυτό απορροφήσει εκδόσεις τίτλων εκδοτριών εταιρειών που σήμερα εξυπηρετούνται από την ΕΛΚΑΤ. Στην περίπτωση αυτή, εκτιμάται ότι θα μεταβληθούν οι συνθήκες της αγοράς καθώς η παροχή τέτοιων υπηρεσιών θα μπορεί να οδηγήσει σε καταστάσεις αποδήμησης των ελληνικών εκδόσεων τίτλων στο εξωτερικό (π.χ. μεταφορά του συναλλακτικού ενδιαφέροντος σε αγορές εκτός Ελλάδος). Μία τέτοια εκδοχή, θα έχει επιπτώσεις στην Εθνική Κεφαλαιαγορά καθώς θα μειώσει τη συναλλακτική δραστηριότητα σε τίτλους και περιορίσει τη ρευστότητα της.

3.3 Μετρήστε το κόστος εγκατάστασης για νέες επιχειρήσεις πριν και μετά την αξιολογούμενη ρύθμιση, με την χρήση του «τυποποιημένου μοντέλου κόστους»

Δεν υφίστανται σημαντικές μεταβολές καθώς εν προκειμένω χρήση της ρύθμισης, με την έννοια της αδειοδότησης, θα κάνουν τα ΚΑΤ και όχι οι λοιπές επιχειρήσεις που συμμετέχουν σε αυτό ή σχετίζονται με τις επενδύσεις/δραστηριότητες σε τίτλους. Οι επιχειρήσεις αυτές θα διατηρήσουν τη λειτουργία τους μεταβαίνοντας απλώς στο νέο περιβάλλον.

3.4 Αναφέρατε αναλυτικά την επίδραση της προτεινόμενης ρύθμισης στις λειτουργίες της παραγωγής και του μάρκετινγκ των επιχειρήσεων

Δεν έχει άμεση επίδραση

3.5. Αναφέρατε αναλυτικά και αιτιολογήστε την επίδραση της αξιολογούμενης ρύθμισης στην ανταγωνιστικότητα των επιχειρήσεων

Δεδομένου ότι πρόκειται για χρήση/διευκόλυνση εφαρμογής ενωσιακού μέτρου η αξιολογούμενη ρύθμιση επιδρά εξ ορισμού στην ανταγωνιστικότητα των επιχειρήσεων (βλ. ανωτ. υπό 3.1) καθώς με αυτή ανοίγει ο ανταγωνισμός σε θέματα εμπορίας τίτλων, θεματοφυλακής τίτλων ή και άλλων υπηρεσιών σχετιζόμενων με τους τίτλους, καθώς και σε θέματα χρηματοδότησης των επιχειρήσεων. Για παράδειγμα, μία ξένη επιχείρηση θα μπορεί ευκολότερα λόγω της άρσης των εμποδίων να κάνει χρήση χρηματοδότησης καταχωρίζοντας τους τίτλους της στην Ελλάδα. Αντίστοιχα όμως και μία ημεδαπή επιχείρηση, ακόμη και εισηγμένη θα μπορεί να αναζητεί αντίστοιχες

ευκαιρίες χρηματοδότησης στο εξωτερικό κάνοντας χρήση και των υπηρεσιών ΚΑΤ που θα παρέχονται από τις ξένες αγορές.

3.6. Προσδιορίστε το διοικητικό βάρος των επιχειρήσεων που προκαλεί ή αφαιρεί η προτεινόμενη ρύθμιση, εφαρμόζοντας το «τυποποιημένο μοντέλο κόστους»

Βλ. ανωτέρω υπό 3.3.

3.7 Προσδιορίστε ειδικότερα και μετρήστε αναλυτικά και ξεχωριστά το κόστος και τα οφέλη που θα προκύψουν από την προτεινόμενη ρύθμιση για τις μικρομεσαίες επιχειρήσεις

Αναμένεται ότι θα ενισχύσει θετικά τη λειτουργία των ΜμΕ καθώς εισάγονται, όπως επισημάνθηκε ήδη ρυθμίσεις, μέσω των οποίων θα επιτρέπεται ευρέως η χρήση υπηρεσιών αποϋλοποίησης τίτλων από αυτές ακόμη κι αν δεν είναι εισηγμένες ή ακόμη κι αν οι προς έκδοση τίτλοι τους δεν πρόκειται να εισαχθούν σε αγορές.

Με τη χρήση του αποθετηριακού συστήματος οι ΜμΕ θα μπορούν να κάνουν χρήση του αποθετηριακού συστήματος προς διευκόλυνση των εταιρικών λειτουργιών τους (αυτοματοποιημένες διαδικασίες εταιρικών πράξεων), αλλά και της αξιοπιστίας τους προς χρήση καναλιών χρηματοδότησης (π.χ. τα κεφάλαια επιχειρηματικών συμμετοχών μπορούν ευχερέστερα να προσελκυστούν εάν η επιχείρηση – στόχος έχει αποϋλοποιημένους τίτλους λόγω της ασφάλειας και της αξιοπιστίας των εκδόσεων έναντι κινδύνων απώλειας των τίτλων, καταστροφής των τίτλων κλπ.).

3.8. Προσδιορίστε αναλυτικά τα οφέλη ή την επιβάρυνση του κρατικού προϋπολογισμού, που αναμένεται να προκληθούν από την εξεταζόμενη ρύθμιση

Δε διαφαίνεται άμεσο όφελος ή επιβάρυνση του κρατικού προϋπολογισμού. Τα τυχόν οφέλη (αύξηση ρευστότητας τίτλων) ή οι επιβαρύνσεις (περιορισμός ρευστότητας τίτλων) θα προκύψουν από τη λειτουργία του νέου θεσμού.

3.9. Προσδιορίστε αναλυτικά τυχόν συνέπειες της προτεινόμενης ρύθμισης στην εθνική οικονομία

Βλ. ανωτ. ιδίως 1.2, 1.3, 3.1., 3.7.

4. Συνέπειες στην κοινωνία και στους πολίτες

4.1. Αναφέρατε τις προσδοκώμενες συνέπειες της προτεινόμενης ρύθμισης στην κοινωνία γενικά και στις επηρεαζόμενες κοινωνικές ομάδες ειδικά

Δεν έχει άμεση κοινωνική συνέπεια

4.2. Αναφέρατε τα σημερινά δεδομένα για κάθε ένα τομέα και κάθε μία κοινωνική ομάδα που επηρεάζονται από την αξιολογούμενη ρύθμιση, όπως αυτά προκύπτουν από την Ελληνική Στατιστική Υπηρεσία

Δεν έχει εφαρμογή

4.3. Περιγράψτε ξεχωριστά και αναλυτικά τα οφέλη που αναμένεται να προκύψουν για τον πολίτη από την προτεινόμενη ρύθμιση

Αναμένεται μείωση του κόστους διακανονισμού των συναλλαγών (βλ. προοίμιο Κανονισμού (ΕΕ) 909/2014), δημιουργούνται συνθήκες που επιτρέπουν τη διασυννοριακή λειτουργία των τίτλων (π.χ. προσβασιμότητα του επενδυτή σε περισσότερες αγορές), εισάγονται ειδικά προνόμια για τους επενδυτές όταν οι κινητές αξίες τους τηρούνται μέσω συλλογικών λογαριασμών διαμεσολαβητή για την επαρκέστερη προστασία των επενδυτών έναντι των κινδύνων πτώχευσης ή άλλης αφερεγγυότητας του διαμεσολαβητή. Επιπλέον ενισχύεται η χρήση υπηρεσιών αποϋλοποίησης για τις επιχειρήσεις, βλ. ανωτ.

4.4. Αναφέρατε τα σημεία της προτεινόμενης ρύθμισης, τα οποία επιφέρουν βελτίωση των υπηρεσιών του Κράτους προς τον πολίτη

Οι προτεινόμενες ρυθμίσεις δεν αφορούν άμεσα τις υπηρεσίες του Κράτους.

4.5. Αναφέρατε τα σημεία της προτεινόμενης ρύθμισης, που απλουστεύουν τις διοικητικές διαδικασίες

Οι προβλεπόμενες διατάξεις δεν αφορούν άμεσα τις διοικητικές διαδικασίες.

5. Συνέπειες στο φυσικό και πολιτιστικό περιβάλλον

5.1. Περιγράψτε ξεχωριστά και αναλυτικά τις αναμενόμενες συνέπειες της αξιολογούμενης ρύθμισης για τη βιώσιμη ανάπτυξη, τη βελτίωση της ποιότητας του περιβάλλοντος και τη μείωση των περιβαλλοντικών κινδύνων
Δεν έχει εφαρμογή

5.2. Αναφέρατε περιληπτικά τα βασικά σημεία της μελέτης περιβαλλοντικών επιπτώσεων για την προτεινόμενη ρύθμιση (εφόσον υπάρχει)

Δεδομένου ότι η αξιολογούμενη ρύθμιση δεν έχει άμεση επίπτωση στο φυσικό περιβάλλον, δεν απαιτείται μελέτη περιβαλλοντικών επιπτώσεων.

6. Συνέπειες στη Δημόσια Διοίκηση και την απονομή της Δικαιοσύνης

6.1. Περιγράψτε ξεχωριστά και αναλυτικά τις αναμενόμενες συνέπειες της αξιολογούμενης ρύθμισης για τη βελτίωση της λειτουργίας και της αποδοτικότητας της Δημόσιας Διοίκησης

Οι διατάξεις της αξιολογούμενης ρύθμισης δεν έχουν άμεση εφαρμογή στη λειτουργία της Δημόσιας Διοίκησης.

6.2. Αναφέρατε τις αναμενόμενες συνέπειες της αξιολογούμενης ρύθμισης στον τρόπο απονομής της Δικαιοσύνης (εφόσον υπάρχουν)

Οι διατάξεις της αξιολογούμενης ρύθμισης δεν έχουν άμεση εφαρμογή στον τρόπο απονομής της Δικαιοσύνης.

7. Νομιμότητα

7.1 Αναφέρατε το πλαίσιο διατάξεων του Συντάγματος στο οποίο ενδεχομένως εντάσσεται η προτεινόμενη ρύθμιση

Η ενσωμάτωση των Κανονισμών εντάσσεται στο άρθρο 28 παρ.3 του Συντάγματος.

7.2. Αναφέρατε τυχόν νομολογία των εθνικών δικαστηρίων και ιδίως του Ανωτάτου Ειδικού Δικαστηρίου, του Συμβουλίου της Επικρατείας, του Αρείου Πάγου ή του Ελεγκτικού Συνεδρίου που αφορά θέματα συναφή με την προτεινόμενη ρύθμιση

Δε υφίσταται.

7.3. Αναφέρατε τις σχετικές διατάξεις και προβλέψεις του ευρωπαϊκού κοινοτικού δικαίου και των διεθνών συμβάσεων που έχει κυρώσει η Ελλάδα, όπως επίσης και τυχόν νομολογία του Δικαστηρίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων.

Σχετικά θέματα έχουν ρυθμιστεί με τα παρακάτω νομοθετήματα στο πλαίσιο ενσωμάτωσης κοινοτικής ρύθμισης: Ν. 3606/2007, ν. 2789/2000, ν. 3301/2004.

7.4. Αναφέρατε τυχόν σχετικές προβλέψεις της Ευρωπαϊκής Σύμβασης των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου και της νομολογίας του Ευρωπαϊκού Δικαστηρίου των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου

Δεν υφίστανται

8. Αρμοδιότητα

8.1. Αναφέρατε τα υπουργεία που είναι συναρμόδια για τον σχεδιασμό και την προώθηση της αξιολογούμενης ρύθμισης, αιτιολογώντας ειδικά τους λόγους συναρμοδιότητας

Αρμόδιο Υπουργείο είναι το Υπουργείο Οικονομικών του οποίου η Διεύθυνση Χρηματοοικονομικής Πολιτικής έχει τη γενική εποπτεία του χρηματοπιστωτικού τομέα

8.2. Αναφέρατε τις οργανικές μονάδες με τις οποίες υπήρξε συνεργασία του επισπεύδοντος υπουργείου κατά το στάδιο προετοιμασίας της εξεταζόμενης ρύθμισης

Με την υπ' αριθμ. Γ.Δ.Ο.Π 0000744 ΕΞ2017/ΧΠ 805/09.05.2017 απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών και την τροποποιητική της Γ.Δ.Ο.Π 0000857 ΕΞ 2017/ΧΠ 911 συστάθηκε η νομοπαρασκευαστική επιτροπή για την προσαρμογή της ελληνικής νομοθεσίας στις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) 909/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 23ης Ιουλίου 2014 "σχετικά με τη βελτίωση του διακανονισμού αξιογράφων στην Ευρωπαϊκή Ένωση και τα κεντρικά αποθετήρια τίτλων (ΚΑΤ) και για την τροποποίηση των Οδηγιών 98/26/ΕΚ και 2014/65/ΕΕ και του Κανονισμού (ΕΕ) 236/2012", μέλη της οποίας υπήρξαν στελέχη του Υπουργείου, του Υπουργείου Ανάπτυξης, της Τράπεζας της Ελλάδος, της Επιτροπής Κεφαλαιγοράς και του Ομίλου Χρηματιστηρίου Αθηνών.

8.3. Αναφέρατε αναλυτικά τις υπηρεσίες, που θα είναι αρμόδιες για την εφαρμογή κάθε ξεχωριστής δράσης που προέρχεται από την εξεταζόμενη ρύθμιση

Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, το Χρηματιστήριο Αθηνών – ΕΛΚΑΤ.

8.4. Σε περίπτωση που η προτεινόμενη ρύθμιση προβλέπει τη σύσταση νέου φορέα, υπηρεσίας, νομικού προσώπου, επιτροπής, συμβουλίου ή άλλου συλλογικού οργάνου, αναφέρατε συνοπτικά τη γνωμοδότηση της Διυπουργικής Επιτροπής της απόφασης Πρωθυπουργού Υ189/18-7-2006 (Β' 953) και επισυνάψτε τη μελέτη σκοπιμότητας και την οικονομοτεχνική μελέτη

Δεν προβλέπεται η δημιουργία σχετικού φορέα

9. Τήρηση Νομοτεχνικών Κανόνων και Κωδικοποίηση

9.1. Αναφέρατε τους νομοτεχνικούς κανόνες, οι οποίοι εφαρμόστηκαν κατά τη σύνταξη της προτεινόμενης διάταξης, με αναφορά στο εγχειρίδιο οδηγιών της Κεντρικής Νομοπαρασκευαστικής Επιτροπής (ΚΕ.Ν.Ε.)

Τηρουμένων των όρων του προτύπου 9.1 στο υπόδειγμα, οι βασικές αρχές/κανόνες στηρίχτηκαν ιδίως στα εξής:

- Υιοθέτηση νέου αυτόνομου νομοθετήματος
- Αποτροπή κινδύνων παρεκκλίσεως από το ενωσιακό μέτρο
- Ενοποίηση – ομογενοποίηση ρυθμίσεων (ΚΑΑ/ΣΑΤ, ιδίως ν. 2396/1996, ν. 3756/2009)
- Αξιοποίηση πλεονεκτημάτων εξελισσόμενης ενωσιακής νομοθεσίας (ιδίως SRD II) μέσω της υιοθέτησης εθνικής ρύθμισης για τις ταυτοποιήσεις μετόχων στις περιπτώσεις συλλογικών λογαριασμών
- Διατήρηση εποπτικού – διοικητικού προτύπου σε επίπεδο εθνικών ρυθμίσεων (Μέρος II ν. 3606/2007)
- Διατήρηση υφιστάμενης δομής ρυθμιστικών επιπέδων (Νόμος – Κανονιστική απόφαση – Κανονισμός φορέα)

9.2. Προσδιορίστε τις διατάξεις που τροποποιεί, αντικαθιστά ή καταργεί η προτεινόμενη ρύθμιση και ιδίως αναφέρατε εάν υπάρχει ήδη κώδικας ρυθμίσεων συναφών με την προτεινόμενη

Βλέπετε άρθρα 29 και 30 του Νομοσχεδίου καθώς και τον αναλυτικό πίνακα τροποποιούμενων και καταργούμενων διατάξεων.

9.3. Αναφέρατε τις εν γένει βελτιώσεις που επιφέρει η προτεινόμενη ρύθμιση στην έννομη τάξη και ειδικά τις διατάξεις που κωδικοποιεί ή απλουστεύει

Πρόκειται για εφαρμογή ενωσιακού μέτρου.

9.4. Προσδιορίστε τις διατάξεις της προτεινόμενης ρύθμισης που τροποποιούν εμμέσως υφιστάμενες ρυθμίσεις, χωρίς να τις καταργούν ρητώς και αιτιολογήστε την επιλογή αυτή

Δεν υφίστανται τέτοιες

10. Διαφάνεια - Κοινωνική συμμετοχή

10.1. Αναφέρατε αναλυτικά τους κοινωνικούς εταίρους και εν γένει τα ενδιαφερόμενα μέρη που κλήθηκαν να λάβουν μέρος στην διαβούλευση για την προτεινόμενη ρύθμιση

Στην νομοπαρασκευαστική επιτροπή, εκτός του Υπουργείου Οικονομικών συμμετείχαν το Υπουργείο Οικονομίας και Ανάπτυξης, η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, η Τράπεζα της Ελλάδος και ο Όμιλος Χρηματιστηρίου Αθηνών. Ως εκ τούτου τα ενδιαφερόμενα μέρη εκφράστηκαν κατά τη διάρκεια της νομοπαρασκευαστικής επιτροπής με προφορικές συζητήσεις στο πλαίσιο συναντήσεων, ανταλλαγή απόψεων μέσω αλληλογραφίας, συχνά δε παρατηρήσεων επί γραπτών κειμένων ως σχεδίων.

10.2. Περιγράψτε αναλυτικά τον τόπο, τον χρόνο και τη διάρκεια της διαβούλευσης, τους συμμετέχοντες σε αυτήν, και τη διαδικασία διαβούλευσης που επελέγη

Επελέγη η ηλεκτρονική δημόσια διαβούλευση, μέσω του open.gov, που άρχισε στις 15.09.2017 και έληξε στις 25.09.2017.

10.3. Αναφερθείτε στα αποτελέσματα της διαβούλευσης, αναφέροντας επιγραμματικά τις κυριότερες απόψεις που εκφράστηκαν υπέρ και κατά της προτεινόμενης ρύθμισης ή επιμέρους θεμάτων της

Διατυπώθηκαν μόνο ορισμένες νομοτεχνικές παρατηρήσεις από την Τράπεζα της Ελλάδος και τον Όμιλο του Χρηματιστηρίου Αθηνών, οι οποίες δεν καταχωρήθηκαν στην ηλεκτρονική δημόσια διαβούλευση, αλλά στάλθηκαν στο Υπουργείο.

10.4. Αναφέρατε τον σχεδιασμό που έχει γίνει για τον κοινωνικό διάλογο και τη διαβούλευση και στο στάδιο της εφαρμογής της προτεινόμενης ρύθμισης

Η κύρια αρμοδιότητα για την εφαρμογή των ρυθμίσεων ανήκει στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς.

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΕΚΘΕΣΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΝΕΠΕΙΩΝ ΡΥΘΜΙΣΕΩΝ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ: ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΕΙΣΗΓΗΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΗ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

- (1) Δ/νση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων
Τμήμα Γ' Διεθνούς Διοικητικής Συνεργασίας
(2) Γενική Διεύθυνση Φορολογικής Διοίκησης
Διεύθυνση Ελέγχων - Τμήμα Δ'

ΘΕΣΗ / ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑ: Εισηγητές**ΥΠΕΥΘΥΝΟΙ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ:** (1) Γεωργία Σ. Μπέη
(2) Μελίνα Αλεβίζου**ΤΗΛΕΦΩΝΟ:** 2103375865, 2103375463, 2103375089**E-MAIL:** dos.c@aade.gr, d.eleg4@aade.gr,**ΤΙΤΛΟΣ ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΝΟΜΟΥ:**
**ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ ΣΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ
ΤΗΣ ΟΔΗΓΙΑΣ (ΕΕ) 2016/2258 ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ**
ΠΕΡΙΛΗΠΤΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ**ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΚΥΡΙΑΣ ΑΞΙΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ:****Άρθρα 31 έως και 33**

Με τα άρθρα 31 έως και 33 εναρμονίζεται η ελληνική νομοθεσία με τις διατάξεις της Οδηγίας (ΕΕ) 2016/2258 του Συμβουλίου της 6ης Δεκεμβρίου 2016 (ΕΕ L 342 της 16ης.12.2016) για την τροποποίηση της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ (ΕΕ L 64 της 11ης.3.2011), όπως αυτή τροποποιήθηκε διαδοχικά με τις Οδηγίες 2014/107/ΕΕ, (ΕΕ)2015/2376 και (ΕΕ)2016/881, όσον αφορά την υποχρεωτική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών στον φορολογικό τομέα.

Στο πλαίσιο αυτό θεσπίζεται η πρόσβαση των φορολογικών αρχών κάθε κράτους μέλους της ΕΕ στους μηχανισμούς, τις διαδικασίες, τα έγγραφα και τις πληροφορίες που ορίζονται στα άρθρα 13, 30, 31 και 40 της οδηγίας (ΕΕ) 2015/849 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 20ής Μαΐου 2015, σχετικά με την πρόληψη της χρησιμοποίησης του χρηματοπιστωτικού συστήματος για τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες ή για τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας, (4th "Anti-money Laundering" Directive – 4th AMLD). Η οδηγία αυτή ενσωματώθηκε στην εσωτερική νομοθεσία με τις διατάξεις των άρθρων 13, 14 παρ.4, 20, 21 και 30 του ν.4557/2018 (Α' 139).

Κατά τον τρόπο αυτό συνδέεται η πρόσβαση αυτή με τις διατάξεις της 1^{ης} τροποποίησης της αρχικής οδηγίας 2011/16/ΕΕ («οδηγία για τη διοικητική συνεργασία» ή ΟΔΣ1 ή DAC1), ήτοι με την Οδηγία 2014/107/ΕΕ (εφεξής ΟΔΣ2 ή DAC2) σχετικά με την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών στο πλαίσιο της οποίας εντάσσονται και οι πληροφορίες για τους πραγματικούς δικαιούχους των ενδιάμεσων οντοτήτων.

A: ΚΥΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗ ΡΥΘΜΙΣΗ**1. Αναγκαιότητα**

1.1. Περιγράψτε το πρόβλημα (οικονομικό, κοινωνικό ή άλλο), το οποίο καθιστά αναγκαία την προώθηση και ψήφιση της αξιολογούμενης ρύθμισης

Τα κράτη μέλη της ΕΕ υποχρεούνται να ενσωματώσουν στην εθνική τους νομοθεσία την εν λόγω Οδηγία (άρθρο 2 παρ.1 της Οδηγίας (ΕΕ) 2016/2258), προκειμένου να διασφαλιστεί η ορθή και απρόσκοπτη εφαρμογή της διοικητικής συνεργασίας, με την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των κρατών μελών της ΕΕ για τους δικαιούχους χρηματοοικονομικών λογαριασμών με βάση το παγκόσμιο πρότυπο (Κοινό Πρότυπο Αναφοράς, ΚΠΑ)) (*Common Reporting Standard, CRS*) (βλ. ν.4170/2013, όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του ν.4378/2016 (ΟΔΣ2)).

Οι προτεινόμενες διατάξεις είναι αναγκαίες, καθώς στις ως άνω διατάξεις για το ΚΠΑ υπάρχει ρητή παραπομπή στο πλαίσιο της καταπολέμησης της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες “AML/KYC”, προκειμένου να προσδιορίζονται ορθά και να ταυτοποιούνται οι πραγματικοί δικαιούχοι των ενδιάμεσων δομών. Υπό το πρίσμα αυτό κρίθηκε αναγκαία, σε επίπεδο ΕΕ και μάλιστα στο πλαίσιο της διοικητικής συνεργασίας μεταξύ των κρατών μελών της ΕΕ, η θέσπιση της συστηματικής πρόσβασης των φορολογικών διοικήσεων στο σύνολο των αναγκαιών πληροφοριών στις οποίες περιλαμβάνονται και οι, σε εθνικό επίπεδο, τηρούμενες πληροφορίες για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες αναφορικά με τα μέτρα εφαρμογής, την τεκμηρίωση και τις πληροφορίες για τους πραγματικούς δικαιούχους και τη δέουσα επιμέλεια ως προς τον πελάτη.

Κατ’ αυτόν τρόπο είναι δυνατή η εξεύρεση των πραγματικών δικαιούχων και ιδιαίτερα ο προσδιορισμός των φορολογούμενων που έχουν αποκτήσει, κατέχουν και διαχειρίζονται επενδύσεις μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων εκτός της χώρας φορολογικής κατοικίας τους, τηρώντας χρηματικά ποσά εξωχώρια και αφορολόγητα και παράλληλα δεν συμμορφώνονται με τις φορολογικές τους υποχρεώσεις στη χώρα κατοικίας τους.

1.2. Αναφέρατε τους στόχους που επιδιώκει η αξιολογούμενη ρύθμιση συμπεριλαμβάνοντας επιπλέον τυχόν ποσοτικοποιημένα και ποιοτικά στοιχεία των επιδιωκόμενων στόχων και αποτελεσμάτων

Με τη συστηματική πρόσβαση των φορολογικών αρχών και στο σύνολο των, σε εθνικό επίπεδο, τηρούμενων πληροφοριών για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες αναφορικά με τα μέτρα εφαρμογής, την τεκμηρίωση και τις πληροφορίες για τους πραγματικούς δικαιούχους και τη δέουσα επιμέλεια ως προς τον πελάτη, επιτυγχάνονται τα ακόλουθα:

- (α) περιορίζονται οι δυνατότητες των φοροφυγάδων και των διαμεσολαβητών τους για την εκμετάλλευση των τρωτών σημείων του εφαρμοστέου θεσμικού πλαισίου,
- (β) οι φορολογικές διοικήσεις των κρατών μελών της ΕΕ είναι σε θέση:
 - i) να ταυτοποιούν ορθά και αδιαμφισβήτητα τους φορολογούμενους,
 - ii) να είναι καλύτερα εξοπλισμένες για να εκπληρώσουν τις υποχρεώσεις τους στο πλαίσιο της διοικητικής συνεργασίας και για να αξιολογούν έγκαιρα την πιθανότητα διάπραξης φοροδιαφυγής και απάτης,
 - iii) να ελέγχουν αποτελεσματικά τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα ως προς την τήρηση των κανόνων υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας για τον εντοπισμό και την υποβολή στοιχείων σχετικά με τα ελέγχοντα πρόσωπα, ήτοι των «πραγματικών δικαιούχων» κατά τους ορισμούς της νομοθεσίας AML, των ενδιάμεσων οντοτήτων (Παθητικές Μη Χρηματοπιστωτικές Οντότητες ή Παθητικές ΜΧΟ (Passive NFEs)

σύμφωνα με τα οριζόμενα στο πλαίσιο της διοικητικής συνεργασίας και της ορθής εφαρμογής του, για φορολογικούς σκοπούς και να επιβάλλουν τις προβλεπόμενες κυρώσεις του άρθρου 54 Γ του ΚΦΔ, και

iv) να επιβάλλουν τις προβλεπόμενες κυρώσεις του ΚΦΔ στις περιπτώσεις μη συμμόρφωσης των φορολογούμενων, και να διασταυρώνουν εάν οι φορολογούμενοι συμμορφώνονται με τις φορολογικές τους υποχρεώσεις στη χώρα κατοικίας τους.

1.3. Αναφέρατε αναλυτικά τις κοινωνικές και οικονομικές ομάδες που επηρεάζει άμεσα και αυτές που επηρεάζει έμμεσα η αξιολογούμενη ρύθμιση και προσδιορίστε τον λόγο της επιρροής

Με τις διατάξεις αυτές επηρεάζονται άμεσα οι φορολογικοί κάτοικοι της Ελλάδας, καθώς η Φορολογική Διοίκηση μέσω της πρόσβασης στους προβλεπόμενους μηχανισμούς, διαδικασίες, έγγραφα και πληροφορίες που υφίστανται στο πλαίσιο της καταπολέμησης της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και τα οποία τίθενται στη διάθεση των φορολογικών αρχών των κρατών μελών μέσω της λειτουργίας της διοικητικής συνεργασίας μεταξύ τους, θα είναι σε θέση να επιβάλει τη φορολογική νομοθεσία ως προς τα είδη εισοδημάτων ή/και κεφαλαίου και τους αντίστοιχους φόρους που καλύπτονται από το πεδίο εφαρμογής της.

2. Καταλληλότητα

2.1. Αναφέρατε, εάν υπάρχουν, προηγούμενες προσπάθειες αντιμετώπισης του ίδιου ή παρόμοιου προβλήματος στην Ελλάδα και περιγράψτε αναλυτικά τα επιτυχή και τα προβληματικά σημεία των προσπαθειών αυτών

Βλ. 2.2.

2.2. Αναφέρατε τουλάχιστον ένα παράδειγμα αντιμετώπισης του ίδιου ή παρόμοιου προβλήματος σε χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή του ΟΟΣΑ (εφόσον υπάρχει) και αιτιολογήστε τον λόγο για τον οποίο επιλέξατε τη συγκεκριμένη χώρα.

Οι διατάξεις της οδηγίας, που ενσωματώνονται με τις προτεινόμενες διατάξεις, αποτελούν μέρος του προγράμματος δράσης της Ευρωπαϊκής Επιτροπής για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και της φοροαποφυγής, με σκοπό την επίτευξη δικαιότερης και αποτελεσματικότερης φορολόγησης στην ΕΕ και την ενίσχυση της φορολογικής διαφάνειας (βλ. *Πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου COM (2016)0452 τελικό/5.7.2016 και Ανακοίνωση σχετικά με τα επιπλέον μέτρα για την ενίσχυση της διαφάνειας και την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και της φοροαποφυγής, COM (2016)451 ΤΕΛΙΚΟ/5.7.2016*). Οι εν λόγω διατάξεις βασίζονται στις σαφείς συνέργειες που προκύπτουν από τη συμμόρφωση προς τις διατάξεις δέουσας επιμέλειας ως προς τον πελάτη δυνάμει της 4^{ης} AMLD και των κανόνων υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας για την εφαρμογή του πλαισίου της διοικητικής συνεργασίας.

Η αξιοσημείωτη πρόοδος των τελευταίων ετών αποτυπώθηκε ως ακολούθως:

1. Σε επίπεδο ΕΕ τέθηκε σε εφαρμογή για τα 27 Κ-Μ της ΕΕ από 1.1.2016 και για την Αυστρία από 1.1.2017, το νέο πλαίσιο για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών, μέσω της ΟΔΣ 2/DAC 2, με βάση το ΚΠΑ /CRS, **στο πλαίσιο των εργασιών και αποφάσεων του Παγκόσμιου Φόρουμ του ΟΟΣΑ για τη Διαφάνεια και την Ανταλλαγή Πληροφοριών για Φορολογικούς Σκοπούς**. Με την

εισαγωγή και εφαρμογή του ΚΠΑ μέσω της ΟΔΣ2 για τα κράτη μέλη της ΕΕ διασφαλίζεται ότι οι πληροφορίες σχετικά με τους δικαιούχους χρηματοοικονομικών λογαριασμών κοινοποιούνται στο κράτος μέλος στο οποίο κατοικεί ο δικαιούχος λογαριασμού. Επιπλέον, προβλέπεται ότι, όταν ο δικαιούχος λογαριασμού αποτελεί ενδιάμεση δομή (δηλαδή παθητική μη χρηματοπιστωτική οντότητα), τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα εξετάζουν την εν λόγω παρεμβαλλόμενη οντότητα και υποχρεούνται να εντοπίσουν και να αναφέρουν τα ελέγχοντα πρόσωπα της εν λόγω οντότητας, δηλαδή τους πραγματικούς δικαιούχους σύμφωνα με τους ορισμούς που δίδονται βάσει της νομοθεσίας για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, με σκοπό την ταυτοποίηση των ελεγχόντων προσώπων. Η προαναφερόμενη ΟΔΣ2 ενσωματώθηκε με τις διατάξεις του πρώτου μέρους του ν. 4378/2016 (ΦΕΚ Α' 55) με τις οποίες τροποποιήθηκε ο ν.4170/2013. Συγκεκριμένα με τα Παραρτήματα Ι και ΙΙ του Κεφαλαίου Η' του ν.4170/2013 ενσωματώνεται το ΚΠΑ **σε εθνικό επίπεδο** για τις πληροφορίες επί των χρηματοοικονομικών λογαριασμών που ανταλλάσσονται αυτόματα μεταξύ των κρατών μελών από τον Σεπτέμβριο του 2017 και υπάρχει ρητή παραπομπή στην υποχρέωση των Δηλούντων Ελληνικών Χρηματοπιστωτικών Ιδρυμάτων να συλλέγουν και να τηρούν τις απαιτούμενες, κατά περίπτωση, πληροφορίες, «σύμφωνα με τις Διαδικασίες Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες /Γνώρισε τον Πελάτη σου (AML-KYC)». Με βάση τα παραπάνω, το ενδιαφέρον της χώρας μας, όπως και των λοιπών κρατών μελών της ΕΕ, επικεντρώθηκε στην **αποτελεσματική και ταχεία εφαρμογή του ΚΠΑ για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών, η οποία συνδέεται άρρηκτα με τη διαθεσιμότητα των πληροφοριών σχετικά με τους πραγματικούς δικαιούχους**, λαμβάνοντας υπόψη τα κοινά χαρακτηριστικά μεταξύ της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, της φοροδιαφυγής και των παράνομων χρηματοπιστωτικών δραστηριοτήτων.

(β) Επίσης, εντός της τελευταίας διετίας επιβεβαιώθηκε η σημασία του ως άνω προγράμματος δράσης σε επίπεδο ΕΕ για τη φορολογική διαφάνεια, ιδίως μετά από διαρροές στα διεθνή μέσα ενημέρωσης για απόκρυψη υπεράκτιων κεφαλαίων και έγιναν κρίσιμες διαπιστώσεις για την ενίσχυση του ενωσιακού και διεθνούς πλαισίου διαφάνειας. Στην κατεύθυνση αυτή η **Ομάδα των 20 (G20)** (βλ. Δήλωση G20/18.4.2016) κάλεσε την **Ειδική Ομάδα Χρηματοοικονομικής Δράσης («FATF»)** και το **Παγκόσμιο Φόρουμ για τη Διαφάνεια και την Ανταλλαγή Πληροφοριών για φορολογικούς σκοπούς** να υποβάλουν προτάσεις για τη βελτίωση της εφαρμογής των διεθνών προτύπων σχετικά με τη διαφάνεια, μεταξύ άλλων, όσον αφορά τη διαθεσιμότητα των πληροφοριών σχετικά με τους πραγματικούς δικαιούχους, και την ανταλλαγή τους σε διεθνές επίπεδο.

2.3. Απαριθμήστε αναλυτικά τα διατάγματα και τις κανονιστικές πράξεις που πρέπει να εκδοθούν, προκειμένου να εφαρμοστεί πλήρως η αξιολογούμενη ρύθμιση και περιγράψτε για κάθε μία από αυτές τυχόν θέματα που πρέπει να προσεχθούν κατά την εφαρμογή της

Με το άρθρο 32 του παρόντος σχεδίου νόμου παρέχονται οι ακόλουθες εξουσιοδοτήσεις:

α. Εξουσιοδότηση στον καθ' ύλην αρμόδιο Υπουργό, τον Υπουργό Οικονομικών και τον Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων: Με την προτεινόμενη εξουσιοδότηση της παρ. 3 του άρθρου 29 του ΚΦΔ προβλέπεται η δυνατότητα έκδοσης κοινής απόφασης του καθ' ύλην αρμόδιου Υπουργού, του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) για τον καθορισμό των ειδικότερων θεμάτων που αφορούν την πρόσβαση της Φορολογικής Διοίκησης και εν γένει των φορολογικών αρχών σε συγκεκριμένους μηχανισμούς, διαδικασίες, έγγραφα και

πληροφορίες που είναι διαθέσιμες στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες.

β. Εξουσιοδότηση στον Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων: Με την προτεινόμενη εξουσιοδότηση της παρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΔ προβλέπεται η δυνατότητα έκδοσης απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ για τον καθορισμό τυχόν ειδικότερων θεμάτων που αφορούν τους φορολογικούς ελέγχους στο πλαίσιο εφαρμογής του πλαισίου της αμοιβαίας διοικητικής συνεργασίας.

3. Συνέπειες στην Οικονομία

3.1 Αναφέρατε αναλυτικά ποιες κατηγορίες επιχειρήσεων αφορά η αξιολογούμενη ρύθμιση

Οι ρυθμίσεις αφορούν τα Δηλούντα Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα στην Ελλάδα που δεν εμπίπτουν στα Μη Δηλούντα Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα, ως προς την τήρηση των κανόνων υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας για τον εντοπισμό και την υποβολή στοιχείων σχετικά με τα ελέγχοντα πρόσωπα, ήτοι των «πραγματικών δικαιούχων» κατά τους ορισμούς της νομοθεσίας AML, των ενδιάμεσων οντοτήτων (Παθητικές Μη Χρηματοπιστωτικές Οντότητες ή Παθητικές ΜΧΟ (Passive NFEs) σύμφωνα με τα οριζόμενα στο πλαίσιο της διοικητικής συνεργασίας και της ορθής εφαρμογής του, για φορολογικούς σκοπούς, και συγκεκριμένα:

i) κάθε Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα που είναι κάτοικος στην Ελλάδα, εξαιρουμένου κάθε υποκαταστήματος αυτού του Ελληνικού Χρηματοπιστωτικού Ιδρύματος που ευρίσκεται εκτός της Ελλάδας, και

ii) κάθε ευρισκόμενο στην Ελλάδα υποκατάστημα Χρηματοπιστωτικού Ιδρύματος το οποίο δεν είναι κάτοικος στην Ελλάδα.

Ως «Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα» νοείται κάθε Ίδρυμα Θεματοφυλακής, Ίδρυμα Καταθέσεων, Επενδυτική Οντότητα ή Καθορισμένη Ασφαλιστική Εταιρεία, όπως αυτές οι έννοιες ορίζονται στο Τμήμα VIII του Παραρτήματος Ι του Κεφαλαίου Η' του ν.4170/2013, όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του ν.4378/2016.

3.2 Αναφέρατε αναλυτικά την επίδραση της αξιολογούμενης ρύθμισης στη δομή της αγοράς

Οι αξιολογούμενες ρυθμίσεις δεν επηρεάζουν άμεσα τη δομή της αγοράς.

3.3 Μετρήστε το κόστος εγκατάστασης για νέες επιχειρήσεις πριν και μετά την αξιολογούμενη ρύθμιση, με την χρήση του «τυποποιημένου μοντέλου κόστους»

Οι αξιολογούμενες ρυθμίσεις δεν επηρεάζουν άμεσα το κόστος εγκατάστασης για νέες επιχειρήσεις.

3.4 Αναφέρατε αναλυτικά την επίδραση της προτεινόμενης ρύθμισης στις λειτουργίες της παραγωγής και του μάρκετινγκ των επιχειρήσεων

Οι αξιολογούμενες ρυθμίσεις δεν επηρεάζουν άμεσα τις λειτουργίες της παραγωγής και του μάρκετινγκ των επιχειρήσεων.

3.5. Αναφέρατε αναλυτικά και αιτιολογήστε την επίδραση της αξιολογούμενης ρύθμισης στην ανταγωνιστικότητα των επιχειρήσεων

Οι αξιολογούμενες ρυθμίσεις δεν επηρεάζουν άμεσα την ανταγωνιστικότητα των επιχειρήσεων.

3.6. Προσδιορίστε το διοικητικό βάρος των επιχειρήσεων που προκαλεί ή αφαιρεί η προτεινόμενη ρύθμιση, εφαρμόζοντας το «τυποποιημένο μοντέλο κόστους»

Δεν έχει αποτιμηθεί, βάσει του «τυποποιημένου μοντέλου κόστους», το διοικητικό βάρος που προκαλούν για τα Δηλώνοντα Ελληνικά Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα οι υποχρεώσεις υποβολής στοιχείων και εφαρμογής κανόνων δέουσας επιμέλειας σύμφωνα με τα οριζόμενα στα Παραρτήματα Ι και ΙΙ του Κεφαλαίου Η' του ν.4170/2013, σε συνδυασμό με την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 13, 14 παρ.4, 20, 21 και 30 του ν. 4557/2018 (Α' 139).

3.7 Προσδιορίστε ειδικότερα και μετρήστε αναλυτικά και ξεχωριστά το κόστος και τα οφέλη που θα προκύψουν από την προτεινόμενη ρύθμιση για τις μικρομεσαίες επιχειρήσεις

Στο βαθμό που οι μικρομεσαίες επιχειρήσεις υπάγονται στον ορισμό των Δηλώνοντων Ελληνικών Χρηματοπιστωτικών Ιδρυμάτων έχουν την υποχρέωση εφαρμογής των κανόνων δέουσας επιμέλειας και υποβολής στοιχείων αναφορικά με δηλωτέους λογαριασμούς τους σε συνδυασμό με τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από το πλαίσιο της καταπολέμησης της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες. Αναμένεται, ωστόσο, να ωφεληθούν από τη συνολική βελτίωση του οικονομικού περιβάλλοντος μέσω των συνεπειών που επιφέρουν σε αυτό οι προτεινόμενες διατάξεις.

3.8. Προσδιορίστε αναλυτικά τα οφέλη ή την επιβάρυνση του κρατικού προϋπολογισμού, που αναμένεται να προκληθούν από την εξεταζόμενη ρύθμιση

Ενδεχόμενη δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού μπορεί να προκληθεί λόγω της συστηματικής πρόσβασης της Φορολογικής Διοίκησης στους μηχανισμούς, τις διαδικασίες, τα έγγραφα και τις πληροφορίες που ορίζονται στα άρθρα 13, 14 παρ. 4, 20, 21 και 30 του ν.4557/2018 (Α' 139), τα οποία έχουν ενσωματώσει τα άρθρα 13, 30, 31 και 40 της οδηγίας (ΕΕ) 2015/849.

Αναμένεται να προκύψουν πολλαπλά οφέλη για τη Φορολογική Διοίκηση της χώρας μας λόγω της δυνατότητας συστηματικής πρόσβασης στις διαθέσιμες πληροφορίες για τους πραγματικούς δικαιούχους σε εθνικό επίπεδο, και μέσω της διοικητικής συνεργασίας στις διαθέσιμες πληροφορίες σε επίπεδο ΕΕ, για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες.

3.9. Προσδιορίστε αναλυτικά τυχόν συνέπειες της προτεινόμενης ρύθμισης στην εθνική οικονομία

Η συστηματική πρόσβαση στις διαθέσιμες πληροφορίες για τους πραγματικούς δικαιούχους θα καταστήσει αποτελεσματική την αυτόματη ανταλλαγή χρηματοοικονομικών πληροφοριών συμβάλλοντας ουσιαστικά στην ενίσχυση της αποτελεσματικότητας των δράσεων κατά της φοροδιαφυγής και επομένως, στην αύξηση των δημοσίων εσόδων δια του ορθού προσδιορισμού των οφειλόμενων φόρων.

4. Συνέπειες στην κοινωνία και στους πολίτες

4.1. Αναφέρατε τις προσδοκώμενες συνέπειες της προτεινόμενης ρύθμισης στην κοινωνία γενικά και στις επηρεαζόμενες κοινωνικές ομάδες ειδικά

Αναμένεται ενδεχόμενη αύξηση της εθελοντικής συμμόρφωσης των φορολογουμένων, καθώς ο συνδυασμός της υποχρεωτικής αυτόματης ανταλλαγής χρηματοοικονομικών πληροφοριών μεταξύ των κρατών μελών της ΕΕ σε συνδυασμό με τη συστηματική πρόσβαση της Φορολογικής Διοίκησης στις πληροφορίες για τους πραγματικούς δικαιούχους θα έχει ως αποτέλεσμα την αυξημένη γνώση των φορολογικών αρχών για τις υποχρεώσεις των υποκειμένων σε φορολογία.

4.2. Αναφέρατε τα σημερινά δεδομένα για κάθε ένα τομέα και κάθε μία κοινωνική ομάδα που επηρεάζονται από την αξιολογούμενη ρύθμιση, όπως αυτά προκύπτουν από την Ελληνική Στατιστική Υπηρεσία

Δεν προβλέπονται άμεσες συνέπειες σε συγκεκριμένες κοινωνικές ομάδες, αναμένεται ωστόσο ωφέλεια από τη συνολική βελτίωση του οικονομικού περιβάλλοντος, μέσω των βελτιώσεων που επιφέρουν σε αυτό οι προτεινόμενες διατάξεις και την καλύτερη τήρηση των φορολογικών υποχρεώσεων.

4.3. Περιγράψτε ξεχωριστά και αναλυτικά τα οφέλη που αναμένεται να προκύψουν για τον πολίτη από την προτεινόμενη ρύθμιση

Η προώθηση του εργαλείου της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών σε συνδυασμό με τη δυνατότητα πρόσβασης της Φορολογικής Διοίκησης στα στοιχεία του ν.4557/2018, προκειμένου να προσδιορίζονται ορθά και να ταυτοποιούνται οι πραγματικοί δικαιούχοι αναμένεται να έχει σημαντικά οφέλη για το σύνολο των πολιτών, αφού:

- εμπεδώνεται η φορολογική συνείδηση και φορολογική συμμόρφωση, καθώς περιορίζεται η δυνατότητα των φορολογουμένων να αποφεύγουν τη δήλωση ή να αποκρύπτουν εισόδημα ή κεφάλαιο, μεταφέροντας αυτά σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα ή επενδύοντας σε χρηματοοικονομικά προϊόντα της αλλοδαπής,
- με την ταυτοποίηση κατά τρόπο ορθό και αδιαμφισβήτητο των υπόχρεων φορολογουμένων, εφαρμόζεται και επιβάλλεται με τα κατάλληλα εργαλεία η φορολογική νομοθεσία και οι φορολογικοί έλεγχοι σε διασυννοριακές υποθέσεις φοροδιαφυγής ή φοροαποφυγής με αποτέλεσμα την ενίσχυση του αισθήματος κοινωνικής δικαιοσύνης.

4.4. Αναφέρατε τα σημεία της προτεινόμενης ρύθμισης, τα οποία επιφέρουν βελτίωση των υπηρεσιών του Κράτους προς τον πολίτη

Οι προτεινόμενες ρυθμίσεις αναμένεται να βελτιώσουν την οργάνωση και τυποποίηση των σχετικών υπηρεσιών του Κράτους προς τον πολίτη, και να βελτιώσουν σημαντικά τόσο τον έλεγχο από μέρους του Κράτους στο πεδίο της φοροδιαφυγής όσο και την απόδοση φορολογικής δικαιοσύνης.

4.5. Αναφέρατε τα σημεία της προτεινόμενης ρύθμισης, που απλουστεύουν τις διοικητικές διαδικασίες

Θεσμοθετείται η απευθείας πρόσβαση της Φορολογικής Διοίκησης και εν γένει των φορολογικών αρχών σε συγκεκριμένους μηχανισμούς, διαδικασίες, έγγραφα και πληροφορίες που είναι διαθέσιμες στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες.

5. Συνέπειες στο φυσικό και πολιτιστικό περιβάλλον

5.1. Περιγράψτε ξεχωριστά και αναλυτικά τις αναμενόμενες συνέπειες της αξιολογούμενης ρύθμισης για τη βιώσιμη ανάπτυξη, τη βελτίωση της ποιότητας του περιβάλλοντος και τη μείωση των περιβαλλοντικών κινδύνων

Το προτεινόμενο σχέδιο νόμου δεν έχει καμία σχέση με το περιβάλλον.

5.2. Αναφέρατε περιληπτικά τα βασικά σημεία της μελέτης περιβαλλοντικών επιπτώσεων για την προτεινόμενη ρύθμιση (εφόσον υπάρχει)

Δεδομένου ότι το προτεινόμενο σχέδιο νόμου δεν έχει άμεση επίπτωση στο φυσικό περιβάλλον, δεν απαιτείται μελέτη περιβαλλοντικών επιπτώσεων.

6. Συνέπειες στη Δημόσια Διοίκηση και την απονομή της Δικαιοσύνης

6.1. Περιγράψτε ξεχωριστά και αναλυτικά τις αναμενόμενες συνέπειες της αξιολογούμενης ρύθμισης για τη βελτίωση της λειτουργίας και της αποδοτικότητας της Δημόσιας Διοίκησης

- Ενίσχυση της αποτελεσματικότητας των δράσεων κατά της φοροδιαφυγής.
- Απλούστευση διαδικασιών λόγω απευθείας πρόσβασης της Φορολογικής Διοίκησης και εν γένει των φορολογικών αρχών σε συγκεκριμένους μηχανισμούς, διαδικασίες, έγγραφα και πληροφορίες που είναι διαθέσιμες στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες.

6.2. Αναφέρατε τις αναμενόμενες συνέπειες της αξιολογούμενης ρύθμισης στον τρόπο απονομής της Δικαιοσύνης (εφόσον υπάρχουν)

Οι κυριότερες συνέπειες των προτεινόμενων ρυθμίσεων είναι οι ακόλουθες:

1. Η ακρίβεια των δηλούμενων στοιχείων θα τελεί υπό την καταγραφή και τον έλεγχο τουλάχιστον δύο φορολογικών διοικήσεων και δεν εξαρτάται αποκλειστικά από τη δήλωση των φορολογουμένων/δικαιούχων λογαριασμών.
2. Τυχόν ζητήματα φορολογικής κατοικίας ανακύπτουν, είτε στο στάδιο εφαρμογής των κανόνων δέουσας επιμέλειας από τα υπόχρεα Δηλώνοντα Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα, είτε στο στάδιο της αξιοποίησης των στοιχείων από τη λαμβάνουσα αρχή της δικαιοδοσίας επιλύονται σε επίπεδο φορολογικών διοικήσεων με τη χρήση όλων των διαθέσιμων εργαλείων, γεγονός που υποβοηθά σημαντικά και τον τρόπο απονομής της Δικαιοσύνης. Ως εκ τούτου το πραγματικό γεγονός της απόδοσης φορολογικής κατοικίας δεν εξαρτάται αποκλειστικά από τη δήλωση του φορολογούμενου αλλά και από τα αποδεικτικά στοιχεία που τίθενται υπόψη της φορολογικής διοίκησης με βάση τα νόμιμα κριτήρια (βλ. απόφαση ΣτΕ 4.7.2016).

7. Νομιμότητα

7.1 Αναφέρατε το πλαίσιο διατάξεων του Συντάγματος στο οποίο ενδεχομένως εντάσσεται η προτεινόμενη ρύθμιση

Άρθρο 28 παρ. 1 Σ.

7.2. Αναφέρατε τυχόν νομολογία των εθνικών δικαστηρίων και ιδίως του Ανωτάτου Ειδικού Δικαστηρίου, του Συμβουλίου της Επικρατείας, του Αρείου Πάγου ή του Ελεγκτικού Συνεδρίου που αφορά θέματα συναφή με την προτεινόμενη ρύθμιση

Αποφάσεις ΣτΕ για θέματα κατοικίας και φορολογικής κατοικίας: ΣτΕ 1948/1956, ΣτΕ 3870/2002, ΣτΕ 3973/2005, ΣτΕ 1113/2008, ΣτΕ 259/2011, ΣτΕ 1445/2016, ΣτΕ 1215/2017.

7.3. Αναφέρατε τις σχετικές διατάξεις και προβλέψεις του ευρωπαϊκού κοινοτικού δικαίου και των διεθνών συμβάσεων που έχει κυρώσει η Ελλάδα, όπως επίσης και τυχόν νομολογία του Δικαστηρίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων.

Σχετικές διατάξεις με τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της άμεσης φορολογίας, εκτός των διατάξεων του άρθρου για την Ανταλλαγή Πληροφοριών που περιλαμβάνεται στις 57 ισχύουσες Συμβάσεις Αποφυγής Διπλής Φορολογίας τις οποίες έχει κυρώσει η χώρα μας, αποτυπώνονται :

- στην Οδηγία 77/799/ΕΟΚ και στις τροποποιήσεις της (Οδηγίες: 79/1070/ΕΟΚ, 92/12/ΕΟΚ, 2003/93/ΕΚ, 2004/56/ΕΚ, 2004/106/ΕΕ, 2006/98/ΕΚ, 2011/16/ΕΕ, 2014/107/ΕΕ, (ΕΕ) 2015/2376 και (ΕΕ) 2016/881),
- στην Κοινή Σύμβαση του Συμβουλίου της Ευρώπης και του ΟΟΣΑ για την Αμοιβαία Διοικητική Συνδρομή σε Φορολογικά Θέματα (ν.4153/2013, Α' 116),
- στην Πολυμερή Συμφωνία Αρμόδιων Αρχών για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών, όπως κυρώθηκε με το ν.4428/2016 (Α' 190)
- στη Συμφωνία μεταξύ της Κυβέρνησης της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Κυβέρνησης των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής για τη βελτίωση της διεθνούς φορολογικής συμμόρφωσης και την εφαρμογή του νόμου περί Φορολογικής Συμμόρφωσης Λογαριασμών της Αλλοδαπής (FATCA), καθώς και της Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών, όπως κυρώθηκε με το ν.4493/2017 (Α' 164).

Σχετικές διατάξεις με την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες αποτυπώνονται:

- στην Οδηγία 2005/60/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της ΕΕ και στην Οδηγία 2006/70/ΕΚ της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, οι οποίες ενσωματώθηκαν με τις διατάξεις του Ν.3691/2008 (Α' 166),
- στην Οδηγία (ΕΕ) 2015/849/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της ΕΕ, με την οποία καταργούνται οι προηγούμενες Οδηγίες και η οποία ενσωματώθηκε με τις διατάξεις του ν.4557/2018 (Α' 139).

7.4. Αναφέρατε τυχόν σχετικές προβλέψεις της Ευρωπαϊκής Σύμβασης των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου και της νομολογίας του Ευρωπαϊκού Δικαστηρίου των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου

Με τις προτεινόμενες διατάξεις του σχεδίου νόμου λαμβάνεται πλήρως υπόψη ο σεβασμός των θεμελιωδών δικαιωμάτων και τηρούνται οι αρχές που αναγνωρίζονται ιδίως στο Χάρτη των Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης, και ιδίως του δικαιώματος στην προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα.

8. Αρμοδιότητα

8.1. Αναφέρατε τα υπουργεία που είναι συναρμόδια για τον σχεδιασμό και την προώθηση της αξιολογούμενης ρύθμισης, αιτιολογώντας ειδικά τους λόγους συναρμοδιότητας

Το Υπουργείο Οικονομικών στο οποίο υπάγεται η Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων στην οποία δημιουργείται το Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων για τα νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες, συμπεριλαμβανομένου του Μητρώου Πραγματικών Δικαιούχων καταπιστευμάτων σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 20 και 21 του ν.4557/2018 (Α' 139).

8.2. Αναφέρατε τις οργανικές μονάδες με τις οποίες υπήρξε συνεργασία του επισπεύδοντος υπουργείου κατά το στάδιο προετοιμασίας της εξεταζόμενης ρύθμισης

Για τις διατάξεις του παρόντος νομοσχεδίου συνεργάστηκαν οι παρακάτω Δ/νσεις της ΑΑΔΕ:

- Δ/νση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων, Τμήμα Γ'.
- Γενική Δ/νση Φορολογικής Διοίκησης, Δ/νση Ελέγχων, Τμήμα Δ'.
- Γενική Δ/νση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και Ανθρώπινου Δυναμικού, Δ/νση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης.
- Δ/νση Νομικής Υποστήριξης ΑΑΔΕ.

Επίσης συνεργάστηκαν οι παρακάτω Υπηρεσίες της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων και Διοικητικής Υποστήριξης (ΓΓΠΣ& ΔΥ) του ΥΠΟΙΚ:

- Γενική Δ/νση Υποδομών και Υπηρεσιών Πληροφορικής Επικοινωνιών, Δ/νση Διαχείρισης Υπολογιστικών Υποδομών.

8.3. Αναφέρατε αναλυτικά τις υπηρεσίες, που θα είναι αρμόδιες για την εφαρμογή κάθε ξεχωριστής δράσης που προέρχεται από την εξεταζόμενη ρύθμιση

Αρμόδιες υπηρεσίες της ΑΑΔΕ για την εφαρμογή των προτεινόμενων διατάξεων είναι :

- Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων, ως «αρμόδια αρχή» για την εν γένει παρακολούθηση της εφαρμογής της ανταλλαγής πληροφοριών μέσω του Τμήματος Γ' Διεθνούς Διοικητικής Συνεργασίας.
- Δ/νση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης της Γενικής Δ/νσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και Ανθρώπινου Δυναμικού ΑΑΔΕ, ως «αρμόδια αρχή κατ' ανάθεση» για την εφαρμογή της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών.
- Διεύθυνση Ελέγχων και κάθε αρμόδια ελεγκτική Υπηρεσία για τον έλεγχο τόσο των Δηλούντων Χρηματοπιστωτικών Ιδρυμάτων όσο και των φορολογούμενων.
- Αυτοτελές Γραφείο Ασφάλειας.

Συναρμόδιες υπηρεσίες της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων (ΓΓΠΣ) του Υποικ στα θέματα πρόσβασης στο Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων:

- Τμήμα Ασφάλειας ΓΓΠΣ, στα θέματα ασφάλειας των πληροφοριακών συστημάτων.
- Δ/νση Διαχείρισης Υπολογιστικών Υποδομών και Κυβερνητικού Νέφους ΓΓΠΣ, στα θέματα της πληροφοριακής υποδομής.

8.4. Σε περίπτωση που η προτεινόμενη ρύθμιση προβλέπει τη σύσταση νέου φορέα, υπηρεσίας, νομικού προσώπου, επιτροπής, συμβουλίου ή άλλου συλλογικού οργάνου, αναφέρατε συνοπτικά τη γνωμοδότηση της Διευρυγικής Επιτροπής της απόφασης Πρωθυπουργού Υ189/18-7-2006 (Β' 953) και επισυνάψτε τη μελέτη σκοπιμότητας και την οικονομοτεχνική μελέτη

Δεν προβλέπεται η δημιουργία σχετικού φορέα.

9. Τήρηση Νομοτεχνικών Κανόνων και Κωδικοποίηση

9.1. Αναφέρατε τους νομοτεχνικούς κανόνες, οι οποίοι εφαρμόστηκαν κατά τη σύνταξη της προτεινόμενης διάταξης, με αναφορά στο εγχειρίδιο οδηγιών της Κεντρικής Νομοπαρασκευαστικής Επιτροπής (ΚΕ.Ν.Ε.)

Οι διατάξεις του παρόντος νομοσχεδίου εξετάστηκαν από την ΚΕ.Ν.Ε. στην με αριθμό συνεδρίασή της, την ... 2018, και ενσωματώθηκαν οι παρατηρήσεις που έγιναν στο προς ψήφιση σχέδιο νόμου.
Τηρήθηκαν οι ειδικές νομοτεχνικές αρχές, όπως περιγράφονται στο εγχειρίδιο οδηγιών της ΚΕ.Ν.Ε.

9.2. Προσδιορίστε τις διατάξεις που τροποποιεί, αντικαθιστά ή καταργεί η προτεινόμενη ρύθμιση και ιδίως αναφέρατε εάν υπάρχει ήδη κώδικας ρυθμίσεων συναφών με την προτεινόμενη.

Με τις προτεινόμενες διατάξεις τροποποιείται το άρθρο 29 του ΚΦΔ (ν.4174/2013, όπως ισχύει).

9.3. Αναφέρατε τις εν γένει βελτιώσεις που επιφέρει η προτεινόμενη ρύθμιση στην έννομη τάξη και ειδικά τις διατάξεις που κωδικοποιεί ή απλουστεύει

Επιφέρει σημαντική βελτίωση στην αποτελεσματική παρακολούθηση της εφαρμογής εκ μέρους των χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων των διαδικασιών δέουσας επιμέλειας που ορίζονται στην Οδηγία 2011/16/ΕΕ, καθώς οι φορολογικές αρχές θα έχουν πρόσβαση σε συγκεκριμένες πληροφορίες για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες.

9.4. Προσδιορίστε τις διατάξεις της προτεινόμενης ρύθμισης που τροποποιούν εμμέσως υφιστάμενες ρυθμίσεις, χωρίς να τις καταργούν ρητώς και αιτιολογήστε την επιλογή αυτή

10. Διαφάνεια - Κοινωνική συμμετοχή

10.1. Αναφέρατε αναλυτικά τους κοινωνικούς εταίρους και εν γένει τα ενδιαφερόμενα μέρη που κλήθηκαν να λάβουν μέρος στην διαβούλευση για την προτεινόμενη ρύθμιση

Κατά την επεξεργασία της οδηγίας πραγματοποιείται διαβούλευση με τους οικονομικούς και κοινωνικούς εταίρους σε επίπεδο ΕΕ. Στο πλαίσιο αυτό εκδόθηκαν:

- η Γνώμη της 22ας Νοεμβρίου 2016 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου, και
- η Γνώμη της 19^{ης} Οκτωβρίου 2016 της Ευρωπαϊκής Οικονομικής και Κοινωνικής Επιτροπής.

10.2. Περιγράψτε αναλυτικά τον τόπο, τον χρόνο και τη διάρκεια της διαβούλευσης, τους συμμετέχοντες σε αυτήν, και τη διαδικασία διαβούλευσης που επελέγη

10.3. Αναφερθείτε στα αποτελέσματα της διαβούλευσης, αναφέροντας επιγραμματικά τις κυριότερες απόψεις που εκφράστηκαν υπέρ και κατά της προτεινόμενης ρύθμισης ή επιμέρους θεμάτων της

10.4. Αναφέρατε τον σχεδιασμό που έχει γίνει για τον κοινωνικό διάλογο και τη διαβούλευση και στο στάδιο της εφαρμογής της προτεινόμενης ρύθμισης

Κατά το στάδιο της εφαρμογής της προτεινόμενης ρύθμισης:

- θα υπάρξει διαβούλευση με τις συναρμόδιες Διευθύνσεις του Υπουργείου Οικονομικών και της ΑΑΔΕ, όπου απαιτείται η έκδοση κανονιστικών πράξεων κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων του σχεδίου νόμου, και
- θα εξακολουθήσει η συνεργασία με τους εκπροσώπους των φορέων του χρηματοπιστωτικού κλάδου και των εποπτικών αρχών των Χρηματοπιστωτικών Ιδρυμάτων διαμέσου της υφιστάμενης Άτυπης Ομάδας Εργασίας ή της σύστασης Ομάδας Εργασίας με όλους τους εμπλεκόμενους.

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ : ΙΙΙ) ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**ΕΚΘΕΣΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΝΕΠΕΙΩΝ ΡΥΘΜΙΣΕΩΝ**

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ: ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΡΑΦΕΙΟ ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗ ΥΠΟΥΡΓΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΤΗΛΕΦΩΝΟ:2103339560

ΤΙΤΛΟΣ ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΝΟΜΟΥ:

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ: ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
--

ΠΕΡΙΛΗΠΤΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ**ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΚΥΡΙΑΣ ΑΞΙΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ:**

Με την προτεινόμενη ρύθμιση προβλέπεται η απαλλαγή από τον φόρο του 65% της πτητικής αποζημίωσης, που λαμβάνουν οι πιλότοι της πολιτικής αεροπορίας και της Υπηρεσίας Πολιτικής Αεροπορίας.

1. Αναγκαιότητα**1.1. Περιγράψτε το πρόβλημα (οικονομικό, κοινωνικό ή άλλο), το οποίο καθιστά αναγκαία την προώθηση και ψήφιση της αξιολογούμενης ρύθμισης.**

Η προτεινόμενη ρύθμιση είναι αναγκαία προκειμένου το πτητικό επίδομα, που λαμβάνουν οι πιλότοι της πολιτικής αεροπορίας και της Υπηρεσίας Πολιτικής Αεροπορίας, να αντιμετωπίζεται με τον ίδιο τρόπο από φορολογικής σκοπιάς με το πτητικό επίδομα, που λαμβάνουν οι ένοπλες δυνάμεις.

1.2. Αναφέρατε τους στόχους που επιδιώκει η αξιολογούμενη ρύθμιση συμπεριλαμβάνοντας επιπλέον τυχόν ποσοτικοποιημένα και ποιοτικά στοιχεία των επιδιωκόμενων στόχων και αποτελεσμάτων.

Ίση φορολογική μεταχείριση πτητικού επιδόματος.

1.3. Αναφέρατε αναλυτικά τις κοινωνικές και οικονομικές ομάδες που επηρεάζει άμεσα και αυτές που επηρεάζει έμμεσα η αξιολογούμενη ρύθμιση και προσδιορίστε τον λόγο της επιρροής.

Οι πιλότοι της πολιτικής αεροπορίας και της Υπηρεσίας Πολιτικής Αεροπορίας.

ΕΚΘΕΣΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΝΕΠΕΙΩΝ ΡΥΘΜΙΣΕΩΝ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ: ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗ ΑΡΧΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΥΠΗΡΕΣΙΑ: Δ/ΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ

ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ: ΙΩ. ΚΑΤΣΙΠΗΣ

ΘΕΣΗ / ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑ: ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 210-3375823

E-MAIL: D.ELEG@AADE.GR

ΤΙΤΛΟΣ ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΝΟΜΟΥ:

--

ΠΕΡΙΛΗΠΤΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ

ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΚΥΡΙΑΣ ΑΞΙΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ:

Με τις προτεινόμενες διατάξεις σκοπείται η επιτάχυνση της διαδικασίας επιστροφής φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων ή φόρου προστιθέμενης αξίας.

ΠΕΡΙΛΗΠΤΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ

ΣΕ ΑΛΛΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΠΟΥ ΤΥΧΟΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟ ΣΧΕΔΙΟ ΝΟΜΟΥ:

Α: ΚΥΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗ ΡΥΘΜΙΣΗ

1. Αναγκαιότητα

1.1. Περιγράψτε το πρόβλημα (οικονομικό, κοινωνικό ή άλλο), το οποίο καθιστά αναγκαία την προώθηση και ψήφιση της αξιολογούμενης ρύθμισης.

Με τις προτεινόμενες διατάξεις αποσκοπείται η επιτάχυνση της διαδικασίας επιστροφής φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων ή φόρου προστιθέμενης αξίας φυσικών προσώπων ή νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, σε περίπτωση που εκκρεμεί έλεγχος, δεδομένου η ολοκλήρωση των ελέγχων είναι συχνά χρονοβόρα, με αποτέλεσμα την καθυστέρηση λήψης της επιστροφής φόρου από τους δικαιούχους.

1.2. Αναφέρατε τους στόχους που επιδιώκει η αξιολογούμενη ρύθμιση συμπεριλαμβάνοντας επιπλέον τυχόν ποσοτικοποιημένα και ποιοτικά στοιχεία των επιδιωκόμενων στόχων και αποτελεσμάτων.

Με την προτεινόμενη ρύθμιση θα επιτευχθεί επιτάχυνση της διαδικασίας επιστροφής φόρου στους δικαιούχους, με ταυτόχρονη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου.

1.3. Αναφέρατε αναλυτικά τις κοινωνικές και οικονομικές ομάδες που επηρεάζει άμεσα και αυτές που επηρεάζει έμμεσα η αξιολογούμενη ρύθμιση και προσδιορίστε τον λόγο της επιρροής.

Τα φυσικά και νομικά πρόσωπα που είναι δικαιούχοι επιστροφής φόρου, όπως ειδικότερα προβλέπεται στην προτεινόμενη διάταξη.

ΕΚΘΕΣΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΝΕΠΕΙΩΝ ΡΥΘΜΙΣΕΩΝ ΠΡΟΣΘΗΚΗΣ - ΤΡΟΠΟΛΟΓΙΑΣ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ: Οικονομικών/Α.Α.Δ.Ε.

ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ:

ΘΕΜΑΤΑ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΑΣ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ:

ΥΠΗΡΕΣΙΑ: Δ/ΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΚΑΙ ΠΕΡΙΟΥΣΙΟΛΟΓΙΟΥ
/ ΤΜΗΜΑ Α '

ΘΕΣΗ / ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑ:

ΤΗΛΕΦΩΝΑ:

210 3375360

E-MAIL: *defk.a@aade.gr*

ΤΙΤΛΟΣ ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΝΟΜΟΥ:

ΠΕΡΙΛΗΠΤΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ

**ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΚΥΡΙΑΣ ΑΞΙΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ
ΤΗΣ ΠΡΟΣΘΗΚΗΣ - ΤΡΟΠΟΛΟΓΙΑΣ:**

Διατάξεις οι οποίες αφορούν την τροποποίηση χορήγησης πιστοποιητικού ΕΝ.Φ.Ι.Α..

11.1 Περιγράψτε χωριστά και αναλυτικά το πρόβλημα που καλείται να αντιμετωπίσει κάθε μία «άλλη διάταξη» που περιλαμβάνεται στο προτεινόμενο σχέδιο νόμου

Οι διατάξεις αφορούν την τροποποίηση χορήγησης πιστοποιητικού ΕΝ.Φ.Ι.Α., προκειμένου αυτό να εκδίδεται με παρακράτηση του συνολικά οφειλόμενου Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α..

11.2 Περιγράψτε χωριστά και αναλυτικά τους λόγους για τους οποίους κάθε «άλλη διάταξη» είναι αναγκαία και κατάλληλη να αντιμετωπίσει το αντίστοιχο πρόβλημα

Με τις διατάξεις αυτές διευκολύνονται οι συναλλαγές επί των ακινήτων.

11.3 Αναφέρατε χωριστά για κάθε μία «άλλη διάταξη» τους λόγους για τους οποίους έχει συμπεριληφθεί στο συγκεκριμένο σχέδιο νόμου

Οι προτεινόμενες διατάξεις κρίνονται αναγκαίες γιατί παρέχεται η δυνατότητα στο φορολογούμενο ο οποίος έχει οφειλές από ακίνητη περιουσία, να λάβει το πιστοποιητικό ΕΝ.Φ.Ι.Α., υπό προϋποθέσεις.

11.4. Αναφέρατε χωριστά και αναλυτικά τις αναμενόμενες συνέπειες κάθε μίας «άλλης διάταξης», συμπεριλαμβανομένων των συνεπειών στην οικονομία, την κοινωνία και τους πολίτες και στο φυσικό και πολιτιστικό περιβάλλον

Με την προτεινόμενη διάταξη της παραγράφου προβλέπεται αύξηση των εσόδων του Κρατικού Προϋπολογισμού μη δυνάμενη να υπολογισθεί γιατί εξαρτάται από τον αριθμό των συναλλαγών των περιπτώσεων αυτών.

11.5. Αναφέρατε αναλυτικά τις υπηρεσίες που θα είναι αρμόδιες για την εφαρμογή κάθε «άλλης διάταξης».

Δ/νση Εφαρμογής Φορολογίας Κεφαλαίου και Περιουσιολογίου, ΔΗΛΕΔ, Δ.Ο.Υ.

12. Διαφάνεια και Διαβούλευση

12.1. Αναφέρατε επιγραμματικά τους κοινωνικούς εταίρους και εν γένει τα ενδιαφερόμενα μέρη που εκλήθησαν να λάβουν μέρος στη διαβούλευση για κάθε μία προτεινόμενη «άλλη διάταξη», τον τόπο, τον χρόνο και τη διάρκεια της διαβούλευσης, τους συμμετέχοντες σε αυτήν, και τη διαδικασία διαβούλευσης που επελέγη, αιτιολογώντας τις επιλογές αυτές.

12.2. Αναφέρατε επιγραμματικά τις κυριότερες απόψεις που εκφράστηκαν υπέρ και κατά της προτεινόμενης ρύθμισης ή επιμέρους θεμάτων της και προσαρτήστε στο παρόν τις απόψεις των φορέων που έλαβαν μέρος στη διαβούλευση για κάθε μία «άλλη διάταξη» χωριστά.

ΕΚΘΕΣΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΝΕΠΕΙΩΝ ΡΥΘΜΙΣΕΩΝ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ: ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΥΠΕΥΘΥΝΟΙ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ:

ΥΠΗΡΕΣΙΑ: ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΚΑΙ ΠΕΡΙΟΥΣΙΟΛΟΓΙΟΥ

ΘΕΣΗ / ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑ:

ΤΗΛ: 210 3375878

E-MAIL: defk.a@aade.gr

ΤΙΤΛΟΣ ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΝΟΜΟΥ:

--

ΠΕΡΙΛΗΠΤΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ**ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΚΥΡΙΑΣ ΑΞΙΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ:**

--

ΠΕΡΙΛΗΠΤΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ**ΣΕ ΑΛΛΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΠΟΥ ΤΥΧΟΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟ ΣΧΕΔΙΟ ΝΟΜΟΥ:**

Διάταξη, η οποία αφορά την απαλλαγή από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2018 των φορολογουμένων που έχασαν ή θα χάσουν τη ζωή τους εξαιτίας των πυρκαγιών που έπληξαν τις περιοχές της Περιφέρειας Αττικής στις 23 και 24 Ιουλίου 2018 για όλη την ακίνητη περιουσία τους, ανεξάρτητα από το πού βρίσκεται αυτή.

Β: ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΑΛΛΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ**11. Γενική Αξιολόγηση****11.1 Περιγράψτε χωριστά και αναλυτικά το πρόβλημα που καλείται να αντιμετωπίσει κάθε μία «άλλη διάταξη» που περιλαμβάνεται στο προτεινόμενο σχέδιο νόμου**

Με τη διάταξη αυτή επιχειρείται η μεγαλύτερη δυνατή στήριξη των πληγέντων από τις εν λόγω πυρκαγιές απαλλάσσοντάς τους από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. για όλα τους τα ακίνητα για το έτος 2018.

11.2 Περιγράψτε χωριστά και αναλυτικά τους λόγους για τους οποίους κάθε «άλλη διάταξη» είναι αναγκαία και κατάλληλη να αντιμετωπίσει το αντίστοιχο πρόβλημα

Η διάταξη αυτή κρίνεται αναγκαία για την ανακούφιση των πληγέντων από τις καταστροφικές πυρκαγιές του Ιουλίου 2018.

11.3 Αναφέρατε χωριστά για κάθε μία «άλλη διάταξη» τους λόγους για τους οποίους έχει συμπεριληφθεί στο συγκεκριμένο σχέδιο νόμου

Η διάταξη συμπεριλαμβάνεται στο συγκεκριμένο σχέδιο νόμου με σκοπό την άμεση θέση της σε ισχύ καθώς αφορά φορολογούμενους που έχουν χάσει τη ζωή τους στις πυρκαγιές του Ιουλίου 2018.

11.4. Αναφέρατε χωριστά και αναλυτικά τις αναμενόμενες συνέπειες κάθε μίας «άλλης διάταξης», συμπεριλαμβανομένων των συνεπειών στην οικονομία, την κοινωνία και τους πολίτες και στο φυσικό και πολιτιστικό περιβάλλον

Με την προτεινόμενη διάταξη προβλέπεται μείωση των εσόδων του Κρατικού Προϋπολογισμού η οποία εξαρτάται από τον αριθμό των θυμάτων των πυρκαγιών και της αξίας της συνολικής τους περιουσίας.

11.5. Αναφέρατε αναλυτικά τις υπηρεσίες που θα είναι αρμόδιες για την εφαρμογή κάθε «άλλης διάταξης».

Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων / Γενική Δ/νση Φορολογικής Διοίκησης / Δ/νση Εφαρμογής Φορολογίας Κεφαλαίου και Περιουσιολογίου / Τμήμα Α' – Δ.ΗΛ.Ε.Δ. – Δ.Ο.Υ..

12. Διαφάνεια και Διαβούλευση

12.1. Αναφέρατε επιγραμματικά τους κοινωνικούς εταίρους και εν γένει τα ενδιαφερόμενα μέρη που εκλήθησαν να λάβουν μέρος στη διαβούλευση για κάθε μία προτεινόμενη «άλλη διάταξη», τον τόπο, τον χρόνο και τη διάρκεια της διαβούλευσης, τους συμμετέχοντες σε αυτήν, και τη διαδικασία διαβούλευσης που επελέγη, αιτιολογώντας τις επιλογές αυτές.

12.2. Αναφέρατε επιγραμματικά τις κυριότερες απόψεις που εκφράστηκαν υπέρ και κατά της προτεινόμενης ρύθμισης ή επιμέρους θεμάτων της και προσαρτήστε στο παρόν τις απόψεις των φορέων που έλαβαν μέρος στη διαβούλευση για κάθε μία «άλλη διάταξη» χωριστά.

ΕΚΘΕΣΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΝΕΠΕΙΩΝ ΡΥΘΜΙΣΕΩΝ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ: ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΡΑΦΕΙΟ ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗ ΥΠΟΥΡΓΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 2103339560

ΤΙΤΛΟΣ ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΝΟΜΟΥ:

--

ΠΕΡΙΛΗΠΤΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ

ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΚΥΡΙΑΣ ΑΞΙΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ:

Με την προτεινόμενη διάταξη ορίζεται ότι οι συνταξιούχοι, των οποίων η σύνταξη καταβάλλεται από το Δημόσιο, θα λάβουν από το Δημόσιο ανάλογη οικονομική

ενίσχυση με αυτή των συνταξιούχων του ΕΦΚΑ στο πλαίσιο της ΥΑ Φ.11321/οικ. 42090/959/1-8-2018 (Β' 3176).

1. Αναγκαιότητα

1.1. Περιγράψτε το πρόβλημα (οικονομικό, κοινωνικό ή άλλο), το οποίο καθιστά αναγκαία την προώθηση και ψήφιση της αξιολογούμενης ρύθμισης.

Η προτεινόμενη ρύθμιση καθίσταται αναγκαία για λόγους όμοιας μεταχείρισης των συνταξιούχων στο πλαίσιο της ΥΑ Φ.11321/οικ. 42090/959/1-8-2018.

1.2. Αναφέρατε τους στόχους που επιδιώκει η αξιολογούμενη ρύθμιση συμπεριλαμβάνοντας επιπλέον τυχόν ποσοτικοποιημένα και ποιοτικά στοιχεία των επιδιωκόμενων στόχων και αποτελεσμάτων.

Επιδιώκεται η καταβολή οικονομικής ενίσχυσης κατά την ΥΑ Φ.11321/οικ. 42090/959/1-8-2018 και στους συνταξιούχους, των οποίων η σύνταξη καταβάλλεται από το Δημόσιο.

ΕΚΘΕΣΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΝΕΠΕΙΩΝ ΡΥΘΜΙΣΕΩΝ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ: ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΡΑΦΕΙΟ ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗ ΥΠΟΥΡΓΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 2103339560

ΤΙΤΛΟΣ ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΝΟΜΟΥ:

--

ΠΕΡΙΛΗΠΤΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ

ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΚΥΡΙΑΣ ΑΞΙΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ:

Με την τροποποίηση του άρθρου 102 του ν. 4270/2014 οι επιστροφές των αδιάθετων υπολοίπων των Χρηματικών Ενταλμάτων Προπληρωμής (Χ.Ε.Π.) θα γίνονται στον λογαριασμό του Ελληνικού Δημοσίου που τηρείται στην Τράπεζα της Ελλάδος. Με την τροποποίηση του άρθρου 156 του ν. 4270/2014 επέρχεται αναδιατύπωση στην ορολογία των διατάξεων αυτού και εξειδικεύεται το περιεχόμενο σχετικών εξουσιοδοτικών διατάξεων προς τον Υπουργό Οικονομικών.

1. Αναγκαιότητα

1.1. Περιγράψτε το πρόβλημα (οικονομικό, κοινωνικό ή άλλο), το οποίο καθιστά αναγκαία την προώθηση και ψήφιση της αξιολογούμενης ρύθμισης.

Η προτεινόμενη ρύθμιση καθίσταται αναγκαία για λόγους εναρμόνισης με το νέο Λογιστικό Πλαίσιο (Π.Δ. 54/2018, Α' 103).

1.2. Αναφέρατε τους στόχους που επιδιώκει η αξιολογούμενη ρύθμιση συμπεριλαμβάνοντας επιπλέον τυχόν ποσοτικοποιημένα και ποιοτικά στοιχεία των επιδιωκόμενων στόχων και αποτελεσμάτων.

Επιδιώκεται η απλοποίηση της διαδικασίας λογιστικής καταγραφής των επιστροφών των αδιάθετων υπολοίπων των Χρηματικών Ενταλμάτων Προπληρωμής (Χ.Ε.Π.) (άρθρο 102 ν.4270/2014) και η εναρμόνιση της ορολογίας με αυτήν, που περιέχεται στο νέο Λογιστικό Πλαίσιο (άρθρο 156 ν.4270/2014).

ΕΚΘΕΣΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΝΕΠΕΙΩΝ ΡΥΘΜΙΣΕΩΝ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ: ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΡΑΦΕΙΟ ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗ ΥΠΟΥΡΓΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 2103339560

ΤΙΤΛΟΣ ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΝΟΜΟΥ:

--

ΠΕΡΙΛΗΠΤΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ

ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΚΥΡΙΑΣ ΑΞΙΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ:

Με την προτεινόμενη ρύθμιση τροποποιούνται τα άρθρα 11 και 12 του ν. 4314/2014 (Α' 265), προκειμένου να επικαιροποιηθούν μετά τη θέση σε ισχύ του νέου Οργανισμού του Υπουργείου Οικονομικών με το Π.Δ. 142/2017 (ΦΕΚ Α' 181). Επίσης επιδιώκεται η εφαρμογή ταχύτερων διαδικασιών στην υλοποίηση του προγράμματος ελέγχων και ρυθμίζονται λοιπά διαδικαστικά θέματα.

1. Αναγκαιότητα

1.1. Περιγράψτε το πρόβλημα (οικονομικό, κοινωνικό ή άλλο), το οποίο καθιστά αναγκαία την προώθηση και ψήφιση της αξιολογούμενης ρύθμισης.

Η προτεινόμενη ρύθμιση είναι αναγκαία για λόγους ασφάλειας δικαίου μετά τη θέση σε ισχύ του νέου Οργανισμού του Υπουργείου Οικονομικών με το Π.Δ. 142/2017 καθώς

και για λόγους αποτελεσματικής εφαρμογής των διαδικασιών του προγράμματος ελέγχων.

1.2. Αναφέρατε τους στόχους που επιδιώκει η αξιολογούμενη ρύθμιση συμπεριλαμβάνοντας επιπλέον τυχόν ποσοτικοποιημένα και ποιοτικά στοιχεία των επιδιωκόμενων στόχων και αποτελεσμάτων.

Επιδιώκεται η επικαιροποίηση των εν λόγω διατάξεων και η εύρυθμη λειτουργία του προγράμματος ελέγχων.

ΕΚΘΕΣΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΝΕΠΕΙΩΝ ΡΥΘΜΙΣΕΩΝ

**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ: ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΡΑΦΕΙΟ ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗ ΥΠΟΥΡΓΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 2103339560**

ΤΙΤΛΟΣ ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΝΟΜΟΥ:

--

ΠΕΡΙΛΗΠΤΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ

ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΚΥΡΙΑΣ ΑΞΙΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ:

Με την προτεινόμενη διάταξη επέρχονται τροποποιήσεις στα άρθρα 91, 93 και 102 του ν. 4549/2018 σχετικά με την παροχή εγγύησης του Ελληνικού Δημοσίου για τη χορήγηση δανείων, πιστώσεων, με βάση τα οριζόμενα στο ενωσιακό δίκαιο.

1. Αναγκαιότητα

1.1. Περιγράψτε το πρόβλημα (οικονομικό, κοινωνικό ή άλλο), το οποίο καθιστά αναγκαία την προώθηση και ψήφιση της αξιολογούμενης ρύθμισης.

Η προτεινόμενη ρύθμιση καθίσταται αναγκαία για λόγους εναρμόνισης με το ενωσιακό δίκαιο.

1.2. Αναφέρατε τους στόχους που επιδιώκει η αξιολογούμενη ρύθμιση συμπεριλαμβάνοντας επιπλέον τυχόν ποσοτικοποιημένα και ποιοτικά στοιχεία των επιδιωκόμενων στόχων και αποτελεσμάτων.

Εναρμόνιση με το ενωσιακό δίκαιο.

ΕΚΘΕΣΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΝΕΠΕΙΩΝ ΡΥΘΜΙΣΕΩΝ**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ: ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ****ΓΡΑΦΕΙΟ ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗ ΥΠΟΥΡΓΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ****ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 2103339560****ΤΙΤΛΟΣ ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΝΟΜΟΥ:****ΠΕΡΙΛΗΠΤΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ****ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΚΥΡΙΑΣ ΑΞΙΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ:**

Με την προτεινόμενη διάταξη καθορίζεται αποζημίωση για τα μέλη συλλογικών οργάνων (επιτροπή συντονισμού, ομάδες εργασίας ή διοίκησης έργου) που συγκροτήθηκαν με κύριο έργο την επισκόπηση δαπανών των Υπουργείων και των εποπτευομένων φορέων τους, στα πλαίσια συνεργασίας της Ελληνικής Δημοκρατίας με την Υπηρεσία Υποστήριξης Διαρθρωτικών Μεταρρυθμίσεων της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (SRSS), η οποία θα επιβαρυνθεί εξολοκλήρου με τη κάλυψη της προκαλούμενης δαπάνης.

1. Αναγκαιότητα**1.1. Περιγράψτε το πρόβλημα (οικονομικό, κοινωνικό ή άλλο), το οποίο καθιστά αναγκαία την προώθηση και ψήφιση της αξιολογούμενης ρύθμισης.**

Η προτεινόμενη ρύθμιση καθίσταται αναγκαία για τον καθορισμό της αποζημίωσης των μελών των εν λόγω συλλογικών οργάνων καθώς και για την κάλυψη της σχετικής δαπάνης από την Υπηρεσία Υποστήριξης Διαρθρωτικών Μεταρρυθμίσεων της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (SRSS).

1.2. Αναφέρατε τους στόχους που επιδιώκει η αξιολογούμενη ρύθμιση συμπεριλαμβάνοντας επιπλέον τυχόν ποσοτικοποιημένα και ποιοτικά στοιχεία των επιδιωκόμενων στόχων και αποτελεσμάτων.

Καθορισμός αποζημίωσης των μελών των εν λόγω συλλογικών οργάνων.

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ: ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΡΑΦΕΙΟ ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗ ΥΠΟΥΡΓΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΤΗΛΕΦΩΝΟ:2103339560

ΤΙΤΛΟΣ ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΝΟΜΟΥ:

ΠΕΡΙΛΗΠΤΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ
ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΚΥΡΙΑΣ ΑΞΙΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ:

Με την προτεινόμενη διάταξη ρυθμίζονται ζητήματα μισθολογικής κατάταξης των μετατασσομένων υπαλλήλων από κατώτερη σε ανώτερη κατηγορία εκπαίδευσης.

1. Αναγκαιότητα

1.1. Περιγράψτε το πρόβλημα (οικονομικό, κοινωνικό ή άλλο), το οποίο καθιστά αναγκαία την προώθηση και ψήφιση της αξιολογούμενης ρύθμισης.

Η προτεινόμενη ρύθμιση καθίσταται αναγκαία προκειμένου να ρυθμισθεί ο χρόνος υπηρεσίας που λαμβάνεται υπ' όψιν για τη μισθολογική κατάταξη και εξέλιξη των υπαλλήλων που μετατάσσονται από κατώτερη σε ανώτερη κατηγορία εκπαίδευσης.

1.2. Αναφέρατε τους στόχους που επιδιώκει η αξιολογούμενη ρύθμιση συμπεριλαμβάνοντας επιπλέον τυχόν ποσοτικοποιημένα και ποιοτικά στοιχεία των επιδιωκόμενων στόχων και αποτελεσμάτων.

Επιδιώκεται όπως, προκειμένου για τη μισθολογική κατάταξη στα Μ.Κ του άρθρου 9 του ν. 4354/2015 των υπαλλήλων που μετατάσσονται από κατώτερη σε ανώτερη κατηγορία εκπαίδευσης, λαμβάνεται υπόψη το σύνολο της υπηρεσίας που είχε διανυθεί και λαμβανόταν υπόψη για τη μισθολογική κατάταξη και εξέλιξη στα Μ.Κ της κατώτερης εκπαιδευτικής βαθμίδας.

ΕΚΘΕΣΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΝΕΠΕΙΩΝ ΡΥΘΜΙΣΕΩΝ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ: ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ:
ΥΠΗΡΕΣΙΑ: ΓΡΑΦΕΙΟ ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗ ΥΠΟΥΡΓΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΣΗ / ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑ:
ΤΗΛΕΦΩΝΟ:210-3238391
E-MAIL:

ΤΙΤΛΟΣ ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΝΟΜΟΥ:

**ΠΕΡΙΛΗΠΤΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ
ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΚΥΡΙΑΣ ΑΞΙΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ:**

Με την προτεινόμενη διάταξη χορηγείται η προσωπική διαφορά του άρθρου 27 του ν.4354/2015 (Α' 176) σε υπαλλήλους που διορίστηκαν ή μετετάχθησαν μετά την 1.11.2011 στις υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών και των εποπτευομένων από αυτό Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου, της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής (ΕΛ.ΣΤΑΤ.), της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), καθώς επίσης και ως διοικητικό προσωπικό του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Ν.Σ.Κ.).

A: ΚΥΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗ ΡΥΘΜΙΣΗ

1. Αναγκαιότητα

1.1. Περιγράψτε το πρόβλημα (οικονομικό, κοινωνικό ή άλλο), το οποίο καθιστά αναγκαία την προώθηση και ψήφιση της αξιολογούμενης ρύθμισης

Με την προωθούμενη ρύθμιση αντιμετωπίζεται το πρόβλημα της διαφορετικής μισθολογικής μεταχείρισης υπαλλήλων που διορίστηκαν ή μετετάχθησαν μετά την 1.11.2011 στις Υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών και των εποπτευομένων από αυτό Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου, της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής (ΕΛ.ΣΤΑΤ.), της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), καθώς επίσης και ως διοικητικό προσωπικό του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Ν.Σ.Κ.) σε σχέση με τους υπαλλήλους που υπηρετούσαν στις ανωτέρω οργανικές μονάδες πριν την εν λόγω ημερομηνία.

1.2. Αναφέρατε τους στόχους που επιδιώκει η αξιολογούμενη ρύθμιση συμπεριλαμβάνοντας επιπλέον τυχόν ποσοτικοποιημένα και ποιοτικά στοιχεία των επιδιωκόμενων στόχων και αποτελεσμάτων

Η προτεινόμενη ρύθμιση στοχεύει στη άρση της μισθολογικής ανισότητας μεταξύ υπαλλήλων που ασκούν όμοια καθήκοντα στον φορέα τους, κατ' εφαρμογή και της συνταγματικής αρχής της ισότητας.

1.3. Αναφέρατε αναλυτικά τις κοινωνικές και οικονομικές ομάδες που επηρεάζει άμεσα και αυτές που επηρεάζει έμμεσα η αξιολογούμενη ρύθμιση και προσδιορίστε τον λόγο της επιρροής.

**ΕΚΘΕΣΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΝΕΠΕΙΩΝ ΡΥΘΜΙΣΕΩΝ
ΠΡΟΣΘΗΚΗΣ - ΤΡΟΠΟΛΟΓΙΑΣ**

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ: Οικονομικών/Νομικό Συμβούλιο του Κράτους

ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ:

ΘΕΜΑΤΑ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΑΣ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ:

ΥΠΗΡΕΣΙΑ:

ΘΕΣΗ / ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑ:

ΤΗΛΕΦΩΝΑ:

E-MAIL:

ΤΙΤΛΟΣ ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΝΟΜΟΥ:

ΠΕΡΙΛΗΠΤΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ

**ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΚΥΡΙΑΣ ΑΞΙΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ
ΤΗΣ ΠΡΟΣΘΗΚΗΣ - ΤΡΟΠΟΛΟΓΙΑΣ:**

Τροποποιείται το άρθρο 20 του ν.3086/2002 προκειμένου να μειωθεί η επιβάρυνση του έργου του Ν.Σ.Κ. και των μελών του.

11.1 Περιγράψτε χωριστά και αναλυτικά το πρόβλημα που καλείται να αντιμετωπίσει κάθε μία «άλλη διάταξη» που περιλαμβάνεται στο προτεινόμενο σχέδιο νόμου

Επιδιώκεται η μείωση της επιβάρυνσης του έργου του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους και των μελών του, η οποία οφείλεται στο γεγονός ότι με την ένταξη στις ρυθμίσεις του ν. 3869/2010 (Α' 130) και των χρεών προς το Ελληνικό Δημόσιο φυσικών προσώπων στερουμένων πτωχευτικής ικανότητας, ενώπιον του Ειρηνοδικείων όλης της χώρας ασκήθηκε από ενδιαφερομένους και εκκρεμεί μεγάλος αριθμός σχετικών αιτήσεων,

11.2 Περιγράψτε χωριστά και αναλυτικά τους λόγους για τους οποίους κάθε «άλλη διάταξη» είναι αναγκαία και κατάλληλη να αντιμετωπίσει το αντίστοιχο πρόβλημα

Με τις προτεινόμενες διατάξεις μειώνεται η επιβάρυνση του έργου του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους και των μελών του από μεγάλο αριθμό υποθέσεων, κατά την εξέταση και εκδίκαση των οποίων σε πρώτο βαθμό ενώπιον του αρμόδιου Ειρηνοδικείου το Ελληνικό Δημόσιο εκπροσωπείται επαρκώς από τον Προϊστάμενο της οικονομικής αρχής, στην οποία έχουν βεβαιωθεί τα χρέη του αιτούντα, ή από υπάλληλο νομίμως εξουσιοδοτημένο από αυτόν, δεδομένου ότι πρόκειται για υποθέσεις που δεν παρουσιάζουν σημαντικά νομικά και πραγματικά ζητήματα, ενώ, παράλληλα, λαμβάνεται πρόνοια ώστε, κατ' εξαίρεση, και στις υποθέσεις αυτές το Ελληνικό Δημόσιο να παρίσταται με μέλος του ΝΣΚ, εφόσον το ζητήσει η αρμόδια αρχή με αιτιολογημένη πρότασή της, επιπλέον δε η άσκηση ενδίκων μέσων του Ελληνικού Δημοσίου και η παράστασή του σε επόμενους βαθμούς δικαιοδοσίας (έφεση και αναίρεση) να γίνονται αποκλειστικά με μέλος του ΝΣΚ.

11.3 Αναφέρατε χωριστά για κάθε μία «άλλη διάταξη» τους λόγους για τους οποίους έχει συμπεριληφθεί στο συγκεκριμένο σχέδιο νόμου

Απαιτείται άμεση αντιμετώπιση του προβλήματος.

11.4. Αναφέρατε χωριστά και αναλυτικά τις αναμενόμενες συνέπειες κάθε μίας «άλλης διάταξης», συμπεριλαμβανομένων των συνεπειών στην

οικονομία, την κοινωνία και τους πολίτες και στο φυσικό και πολιτιστικό περιβάλλον

Μείωση της επιβάρυνσης του έργου του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους και των μελών του, χωρίς να θίγονται τα συμφέροντα του Ελληνικού Δημοσίου, δεδομένου ότι αφενός πρόκειται για υποθέσεις οι οποίες δεν παρουσιάζουν σημαντικά νομικά και πραγματικά ζητήματα και αφετέρου λαμβάνεται πρόνοια ώστε, κατ' εξαίρεση, και στις υποθέσεις αυτές το Ελληνικό Δημόσιο να παρίσταται με μέλος του ΝΣΚ, εφόσον το ζητήσει η αρμόδια αρχή με αιτιολογημένη πρότασή της, επιπλέον δε η άσκηση ενδίκων μέσων του Ελληνικού Δημοσίου και η παράστασή του σε επόμενους βαθμούς δικαιοδοσίας (έφεση και αναίρεση) να γίνονται αποκλειστικά με μέλος του ΝΣΚ.

11.5. Αναφέρατε αναλυτικά τις υπηρεσίες που θα είναι αρμόδιες για την εφαρμογή κάθε «άλλης διάταξης».

12. Διαφάνεια και Διαβούλευση

12.1. Αναφέρατε επιγραμματικά τους κοινωνικούς εταίρους και εν γένει τα ενδιαφερόμενα μέρη που εκλήθησαν να λάβουν μέρος στη διαβούλευση για κάθε μία προτεινόμενη «άλλη διάταξη», τον τόπο, τον χρόνο και τη διάρκεια της διαβούλευσης, τους συμμετέχοντες σε αυτήν, και τη διαδικασία διαβούλευσης που επελέγη, αιτιολογώντας τις επιλογές αυτές.

12.2. Αναφέρατε επιγραμματικά τις κυριότερες απόψεις που εκφράστηκαν υπέρ και κατά της προτεινόμενης ρύθμισης ή επιμέρους θεμάτων της και προσαρτήστε στο παρόν τις απόψεις των φορέων που έλαβαν μέρος στη διαβούλευση για κάθε μία «άλλη διάταξη» χωριστά.