Επίσημη Εφημερίδα
της Ευρωπαϊκής Ένωσης

EL
Σειρά L

2026/2354

22.10.2026

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΕ) 2026/2354 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

της 16ης Οκτωβρίου 2026

όσον αφορά τους μορφότυπους για την υποβολή πληροφοριών σχετικά με τους πραγματικούς δικαιούχους

(Κείμενο που παρουσιάζει ενδιαφέρον για τον ΕΟΧ)

Η ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

Έχοντας υπόψη την οδηγία (ΕΕ) 2024/1640 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 31ης Μαΐου 2024, σχετικά με τους μηχανισμούς που πρέπει να συγκροτήσουν τα κράτη μέλη για την πρόληψη της χρησιμοποίησης του χρηματοπιστωτικού συστήματος για τους σκοπούς της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες ή της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας, για την τροποποίηση της οδηγίας (ΕΕ) 2019/1937 και για την τροποποίηση και την κατάργηση της οδηγίας (ΕΕ) 2015/849 ([1]), και ιδίως το άρθρο 10 παράγραφος 6,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

(1) Ο κανονισμός (ΕΕ) 2024/1624 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ([2]) περιέχει απαιτήσεις σχετικά με τις πληροφορίες που θα πρέπει να υποβάλλονται στα κεντρικά μητρώα πληροφοριών για τους πραγματικούς δικαιούχους που αναφέρονται στην οδηγία (ΕΕ) 2024/1640 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου.

(2) Για να εξασφαλιστεί σαφήνεια για τις οντότητες που έχουν την υποχρέωση να αναφέρουν τους πραγματικούς δικαιούχους τους στα κεντρικά μητρώα, να διασφαλιστεί σταθερό επίπεδο ποιότητας των δεδομένων που συλλέγονται και να αυξηθεί η διαλειτουργικότητα των κεντρικών μητρώων, είναι αναγκαίο να καθοριστούν κοινοί μορφότυποι για την υποβολή των υποχρεωτικών πληροφοριών σχετικά με τον πραγματικό δικαιούχο, όπως ορίζεται στο άρθρο 10 παράγραφος 1 της οδηγίας (ΕΕ) 2024/1640. Για να διασφαλιστεί ότι οι εγγραφές είναι πλήρεις και ότι τα κεντρικά μητρώα περιέχουν πλήρη αρχεία δεδομένων, είναι αναγκαίο να καταρτιστεί κατάλογος ελέγχου για τις ελάχιστες απαιτήσεις.

(3) Σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2024/1624, ορισμένες κατηγορίες πληροφοριών πρέπει πάντα να υποβάλλονται στο κεντρικό μητρώο.

(4) Ομοίως, στον κατάλογο ελέγχου συγκεντρώνονται οι ελάχιστες απαιτήσεις για την αποδοχή των υποβαλλόμενων πληροφοριών σχετικά με τον πραγματικό δικαιούχο. Οι υποβολές που δεν συμμορφώνονται με όλες αυτές τις ελάχιστες απαιτήσεις δεν θα πρέπει να γίνονται δεκτές.

(5) Οι κανόνες που καθορίζονται στον παρόντα κανονισμό δεν θίγουν τους κανόνες των κρατών μελών σχετικά με πρόσθετα σημεία δεδομένων που καθορίζονται για διαφορετικούς σκοπούς από εκείνους που επιδιώκονται με την οδηγία (ΕΕ) 2024/1640 και συμμορφώνονται με το δίκαιο της Ένωσης. Στους σκοπούς αυτούς θα μπορούσαν να περιλαμβάνονται η στήριξη μέτρων δέουσας επιμέλειας ως προς τον πελάτη, σύμφωνα με το κεφάλαιο III του κανονισμού (ΕΕ) 2024/1624 ή η μείωση του κινδύνου στις περιπτώσεις ειδικής κατάστασης κινδύνου σε ένα κράτος μέλος.

(6) Ο παρών κανονισμός δεν καλύπτει διάφορα σημεία δεδομένων τα οποία προσδιορίζονται στον κανονισμό (ΕΕ) 2024/1624, παρόλο που θα πρέπει πάντα να υποβάλλονται στο μητρώο, εφόσον είναι διαθέσιμα. Αυτό ισχύει για τα σημεία δεδομένων των οποίων ο μορφότυπος έχει ήδη καθοριστεί και δεν χρειάζεται να ρυθμιστεί περαιτέρω, όπως οι εθνικοί μοναδικοί προσωπικοί αριθμοί ταυτοποίησης, οι αριθμοί φορολογικού μητρώου και ο αναγνωριστικός κωδικός νομικής οντότητας.

(7) Τεκμαίρεται ότι η εγγραφή πραγματοποιείται από τη σκοπιά της νομικής οντότητας ή του νομικού μορφώματος. Μία νομική οντότητα ή ένα νομικό μόρφωμα μπορεί να διαθέτει πολλαπλούς πραγματικούς δικαιούχους. Επομένως, οι οντότητες που είναι υπεύθυνες για τα κεντρικά μητρώα μπορούν να καταχωρίζουν κάθε πραγματικό δικαιούχο χωριστά, μέσω της ίδιας επαναλαμβανόμενης ροής εργασιών, έως ότου καταχωριστούν όλοι οι πραγματικοί δικαιούχοι. Στην περίπτωση που είναι δυνατόν να προσδιοριστούν ορισμένοι πραγματικοί δικαιούχοι ενώ άλλοι όχι, η επανάληψη των ροών εργασίας θα πρέπει να ακολουθήσει την ίδια λογική και να καταλήξει σε διαφορετικά σημεία.

([1]) ΕΕ L, 2024/1640, 19.6.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1640/oj.

([2]) Κανονισμός (ΕΕ) 2024/1624 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 31ης Μαΐου 2024, σχετικά με την πρόληψη της χρησιμοποίησης του χρηματοπιστωτικού συστήματος για τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες ή τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας (ΕΕ L, 2024/1624, 19.6.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1624/oj).

(8) Όταν μια νομική οντότητα ή ένα νομικό μόρφωμα που υποβάλλει πληροφορίες σχετικά με τον πραγματικό δικαιούχο αποτελεί μέρος μιας πολύπλοκης δομής που περιλαμβάνει πολλαπλές νομικές οντότητες ή νομικά μορφώματα που διαθέτουν δεσμούς με τον ίδιο πραγματικό δικαιούχο ή τους ίδιους πραγματικούς δικαιούχους, θα πρέπει να υποβάλλεται η οπτική αναπαράσταση σχετικά με την ιδιοκτησία ή τη δομή ελέγχου («οργανόγραμμα»), καθώς πρόκειται για τον πλέον προσβάσιμο και φιλικό προς τον χρήστη τρόπο να γίνει κατανοητή η εταιρική δομή στην οποία ανήκει η νομική οντότητα ή το νομικό μόρφωμα. Το εν λόγω οργανόγραμμα θα πρέπει να περιλαμβάνει ένα πλήρες αρχείο όλων των σύνθετων στοιχείων των δομών αυτών, με ενδείξεις για τη φύση τους και τους δεσμούς μεταξύ τους. Ειδικότερα, το οργανόγραμμα θα πρέπει να περιέχει τις επωνυμίες και τη νομική μορφή όλων των νομικών οντοτήτων και νομικών μορφωμάτων που έχουν στην κατοχή ή τον έλεγχό τους τη νομική οντότητα ή το νομικό μόρφωμα, καθώς και τη φύση και την έκταση της εν λόγω ιδιοκτησίας ή ελέγχου, και οπτική αναπαράσταση της σχέσης μεταξύ των πραγματικών δικαιούχων της νομικής οντότητας ή του νομικού μορφώματος και όλων των νομικών οντοτήτων και νομικών μορφωμάτων που αποτελούν μέρος της δομής ιδιοκτησίας και ελέγχου. Στη θέση των οργανογραμμάτων αυτών, οι οντότητες που είναι υπεύθυνες για τα κεντρικά μητρώα θα πρέπει να έχουν τη δυνατότητα να συλλέγουν πληροφορίες σχετικά με μια πολύπλοκη δομή με συγκεκριμένους μορφότυπους ή χρησιμοποιώντας δομημένα ή μη δομημένα πεδία δεδομένων ή αναφορτώσεις αρχείων. Η ευελιξία αυτή θα επιτρέψει την ανάπτυξη βέλτιστων πρακτικών προκειμένου να αποτυπώνεται ολοκληρωμένα η φύση, ο σκοπός και όλες οι σχετικές ιδιαιτερότητες μιας πολύπλοκης δομής.

(9) Για να μειωθεί ο διοικητικός φόρτος, συμβάλλοντας παράλληλα σε μια πιο απρόσκοπτη εμπειρία για τους καταχωρίζοντες και τα κεντρικά μητρώα, είναι αναγκαίο να προβλεφθούν ορισμένες παρεκκλίσεις σχετικά με τα δεδομένα που υπάρχουν ήδη σε άλλα μητρώα και πρέπει να συλλέγονται από τις οντότητες που είναι υπεύθυνες για τα κεντρικά μητρώα. Αυτό θα πρέπει να εφαρμόζεται σε ορισμένες πληροφορίες, συμπεριλαμβανομένων των ονομάτων, των διευθύνσεων, των ημερομηνιών γέννησης, αλλά δυνητικά και σε πληροφορίες συμπεριλαμβανομένων των ιδιοκτησιακών δικαιωμάτων και διαφόρων ειδών βασικών δεδομένων σχετικά με νομικές οντότητες και νομικά μορφώματα. Στην περίπτωση που τα ζητούμενα δεδομένα είναι ήδη ανακτήσιμα από άλλο μητρώο, οι απαιτήσεις μορφοτύπου μπορούν να αρθούν. Τα κεντρικά μητρώα μπορούν να αναφέρουν την πηγή των εν λόγω δεδομένων κατά την εμφάνιση των αποτελεσμάτων αναζήτησης στους χρήστες.

(10) Οι εγγραφές που πραγματοποιούνται πριν από την ημερομηνία εφαρμογής του παρόντος κανονισμού δεν θα πρέπει να επηρεάζονται άμεσα από τις απαιτήσεις μορφοτύπου. Ωστόσο, θα ήταν εύλογο για τα κράτη μέλη να απαιτούν οι τυχόν επικαιροποιήσεις των εν λόγω υφιστάμενων πληροφοριών να πρέπει να συμμορφώνονται με τον παρόντα κανονισμό. Η κατάσταση αυτή μπορεί να λαμβάνεται περαιτέρω υπόψη από τα κεντρικά μητρώα εάν και όταν λαμβάνουν αναφορές αναντιστοιχιών σχετικά με εγγραφές που δεν έχουν ακόμη επικαιροποιηθεί μετά την έναρξη ισχύος του παρόντος κανονισμού.

(11) Όσον αφορά την ημερομηνία από την οποία ο δικαιούχος κατέχει το δικαίωμα, ορισμένοι ρόλοι σε νομικά μορφώματα ενδέχεται να δημιουργούν δυσκολίες. Όλα τα μέρη ενός νομικού μορφώματος θα πρέπει να καταχωρίζονται, καθώς όλα τα εν λόγω μέρη θεωρούνται πραγματικοί δικαιούχοι βάσει του κανονισμού (ΕΕ) 2024/1624. Για να αποφευχθούν διαφορετικές ερμηνείες του εν λόγω κανονισμού όσον αφορά τον καθορισμό του χρόνου κατά τον οποίο κατέχεται το δικαίωμα από τα μέρη, ως ημερομηνία δημιουργίας του δικαιώματος για τον εμπιστευματοπάροχο θα πρέπει να θεωρείται η ημερομηνία κατά την οποία δημιουργείται επίσημα το εμπίστευμα. Για τον εμπιστευματοδόχο, θα πρέπει να θεωρείται η ημερομηνία διορισμού του. Για τους δικαιούχους, θα πρέπει να θεωρείται η ημερομηνία κατά την οποία δηλώνονται ως δικαιούχοι στην πράξη ή προσδιορίζονται από τον καταπιστευματοδόχο ενός εμπιστεύματος διακριτικής ευχέρειας. Για τον προστάτη, θα πρέπει να θεωρείται η ημερομηνία διορισμού του.

(12) Για την παροχή περαιτέρω διευκρινίσεων σχετικά με την καταχώριση ορισμένων αποθανόντων πραγματικών δικαιούχων, στην περίπτωση που ο πραγματικός δικαιούχος νομικού μορφώματος έχει αποβιώσει, το γεγονός αυτό μπορεί να αναφέρεται στα σχετικά σημεία δεδομένων. Ωστόσο, τυχόν δεδομένα που υποβλήθηκαν όταν ο πραγματικός δικαιούχος ήταν εν ζωή θα πρέπει να εξακολουθήσουν να τηρούνται στο μητρώο σύμφωνα με τις διατάξεις περί διατήρησης δεδομένων που καθορίζονται στο άρθρο 10 παράγραφος 20 της οδηγίας (ΕΕ) 2024/1640.

(13) Ο κανονισμός (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ([3]) (στο εξής: ΓΚΠΔ) εφαρμόζεται σε όλες τις δραστηριότητες επεξεργασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα που διενεργούνται δυνάμει του παρόντος κανονισμού.

(14) Ζητήθηκε η γνώμη του Ευρωπαίου Επόπτη Προστασίας Δεδομένων, σύμφωνα με το άρθρο 42 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2018/1725 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ([4]), ο οποίος γνωμοδότησε στις 14 Ιανουαρίου 2026.

([3]) Κανονισμός (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 27ης Απριλίου 2016, για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και για την ελεύθερη κυκλοφορία των δεδομένων αυτών και την κατάργηση της οδηγίας 95/46/ΕΚ (Γενικός Κανονισμός για την Προστασία Δεδομένων) (ΕΕ L 119 της 4.5.2016, σ. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2016/679/oj).

([4]) Κανονισμός (ΕΕ) 2018/1725 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 23ης Οκτωβρίου 2018, για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα από τα θεσμικά και λοιπά όργανα και τους οργανισμούς της Ένωσης και την ελεύθερη κυκλοφορία των δεδομένων αυτών, και για την κατάργηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 45/2001 και της απόφασης αριθ. 1247/2002/ΕΚ (ΕΕ L 295 της 21.11.2018, σ. 39, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1725/oj).

(15) Τα μέτρα που προβλέπονται στον παρόντα κανονισμό είναι σύμφωνα με τη γνώμη της επιτροπής για την πρόληψη της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας.

(16) Δεδομένου ότι ο κανονισμός (ΕΕ) 2024/1624 εφαρμόζεται από τις 10 Ιουλίου 2027, ο παρών κανονισμός θα πρέπει να εφαρμόζεται από την ίδια ημερομηνία,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ:

Άρθρο 1

Μορφότυποι για την υποβολή δεδομένων σχετικά με τους πραγματικούς δικαιούχους

1. Τα δεδομένα σχετικά με τους πραγματικούς δικαιούχους υποβάλλονται στους μορφότυπους που ακολουθούν:

α) όνομα ή ονόματα: ακολουθία χαρακτήρων, γραμμάτων ή αριθμών που περιέχουν όλα τα πλήρη ονόματα των πραγματικών δικαιούχων·

β) επώνυμο ή επώνυμα: ακολουθία χαρακτήρων, γραμμάτων ή αριθμών που περιέχουν όλα τα πλήρη επώνυμα των πραγματικών δικαιούχων·

γ) τόπος γέννησης: ακολουθία γραμμάτων ή αριθμών·

δ) ημερομηνία γέννησης: ημερομηνία που περιλαμβάνει το έτος, το μήνα και την ημέρα όπως προσδιορίζεται στο παράρτημα II·

ε) διεύθυνση κατοικίας: ακολουθία χαρακτήρων, γραμμάτων ή αριθμών, όπως προσδιορίζεται στο παράρτημα III·

στ) χώρα διαμονής: ένας πίνακας που περιέχει τουλάχιστον τις χώρες οι οποίες περιλαμβάνονται στο ISO 3166-1 alpha-3·

ζ) ιθαγένειες: ένας πίνακας πολλαπλών επιλογών, που περιέχει τουλάχιστον τις χώρες που περιλαμβάνονται στο ISO 3166-1 alpha-3, καθώς και την επιλογή «ανιθαγένεια»·

η) είδος αποδεικτικού εγγράφου ταυτότητας: ακολουθία χαρακτήρων, γραμμάτων ή αριθμών·

θ) αριθμός εγγράφου ταυτότητας: ακολουθία χαρακτήρων, γραμμάτων ή αριθμών·

ι) χώρα έκδοσης του εγγράφου ταυτότητας: ένας πίνακας που περιέχει τουλάχιστον τις χώρες οι οποίες περιλαμβάνονται στο ISO 3166-1 alpha-3.

2. Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 1, όταν ο πραγματικός δικαιούχος έχει αποβιώσει, το γεγονός αυτό μπορεί να αναφέρεται στη θέση των δεδομένων που ορίζονται στην παράγραφο 1 στοιχεία γ) έως ι).

3. Τα δεδομένα σχετικά με τη φύση και την έκταση των κατεχόμενων δικαιωμάτων και σχετικά με τους πραγματικούς δικαιούχους υποβάλλονται με τους ακόλουθους μορφότυπους:

α) είδος ιδιοκτησιακού δικαιώματος στη νομική οντότητα: ένας πίνακας που επιτρέπει πολλαπλές επιλογές και περιέχει τουλάχιστον τις ακόλουθες:

   i) άμεση ιδιοκτησία·

   ii) έμμεση ιδιοκτησία·

β) για νομικά μορφώματα, τα φυσικά πρόσωπα τα οποία αναφέρονται στο άρθρο 58 του κανονισμού (ΕΕ) 2024/1624 τα οποία έχουν προσδιοριστεί ως πραγματικοί δικαιούχοι: ένας πίνακας που επιτρέπει πολλαπλές επιλογές και περιέχει τουλάχιστον τις ακόλουθες:

   i) εμπιστευματοπάροχος·

   ii) καταπιστευματοδόχος·

   iii) δικαιούχος·

   iv) αντικείμενο εξουσίας·

   v) υποκατάστατος λήπτης·

   vi) προστάτης·

   vii) οποιοδήποτε άλλο φυσικό πρόσωπο ασκεί τον τελικό έλεγχο του νομικού μορφώματος μέσω άμεσης ή έμμεσης κυριότητας ή με άλλα μέσα, μεταξύ άλλων, μέσω αλυσίδας ελέγχου ή κυριότητας·

γ) για νομικές οντότητες, τα φυσικά πρόσωπα τα οποία αναφέρονται στο άρθρο 57 του κανονισμού (ΕΕ) 2024/1624 τα οποία έχουν προσδιοριστεί ως πραγματικοί δικαιούχοι: ένας πίνακας που επιτρέπει πολλαπλές επιλογές και περιέχει τουλάχιστον τις ακόλουθες:

i) ιδρυτής·

ii) μέλος του διοικητικού οργάνου κατά την άσκηση της εκτελεστικής του αρμοδιότητας·

iii) μέλος του διοικητικού οργάνου κατά την άσκηση της εποπτικής του αρμοδιότητας·

iv) δικαιούχος·

v) οποιοδήποτε άλλο φυσικό πρόσωπο που ελέγχει άμεσα ή έμμεσα τη νομική οντότητα·

δ) ποσοστό ιδιοκτησιακού δικαιώματος στην εταιρική οντότητα: ποσοστό που επιτρέπει δύο δεκαδικά ψηφία·

ε) φύση του ελέγχου επί της νομικής οντότητας: ένας πίνακας που επιτρέπει πολλαπλές επιλογές και περιέχει τουλάχιστον τις ακόλουθες:

i) έλεγχος μέσω ιδιοκτησιακού δικαιώματος·

ii) έλεγχος μέσω δικαιωμάτων ψήφου·

iii) έλεγχος μέσω δικαιώματος διορισμού·

iv) έλεγχος μέσω δικαιωμάτων αρνησικυρίας·

v) έλεγχος μέσω διανομής κερδών·

vi) έλεγχος μέσω επίσημων ή ανεπίσημων συμφωνιών·

vii) έλεγχος μέσω σχέσεων μεταξύ στενών συγγενών·

viii) έλεγχος της πλειοψηφίας των δικαιωμάτων ψήφου μέσω ενέργειας σε συνεννόηση με άλλους·

ix) έλεγχος μέσω συμφωνιών εκπροσώπησης·

στ) ημερομηνία από την οποία ο δικαιούχος κατέχει το δικαίωμα: ημερομηνία που περιλαμβάνει το έτος, το μήνα και την ημέρα όπως προσδιορίζεται στο παράρτημα ΙΙ.

4. Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 3, όταν η νομική οντότητα ή το νομικό μόρφωμα είναι οργανισμός συλλογικών επενδύσεων, τα δεδομένα σχετικά με τη φύση και την έκταση των δικαιωμάτων υποβάλλονται με τους ακόλουθους μορφότυπους:

α) άμεση ή έμμεση συμμετοχή σε τίτλους που τηρούνται σε οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων: ποσοστό που επιτρέπει δύο δεκαδικά ψηφία·

β) δυνατότητα να καθορίζουν ή να επηρεάζουν την επενδυτική πολιτική του οργανισμού συλλογικών επενδύσεων: ακολουθία χαρακτήρων, γραμμάτων ή αριθμών, ή αναφόρτωση αρχείου·

γ) έλεγχος των δραστηριοτήτων του οργανισμού συλλογικών επενδύσεων με άλλα μέσα: ακολουθία χαρακτήρων, γραμμάτων ή αριθμών, ή αναφόρτωση αρχείου.

5. Κατά παρέκκλιση από τις παραγράφους 1 έως 4 του εν λόγω άρθρου, όταν τα αναγκαία δεδομένα είναι ήδη διαθέσιμα ή έχουν υποβληθεί σε άλλο μητρώο και μπορούν να εμφανίζονται στον τελικό χρήστη σε πλήρη συμμόρφωση με τον κανονισμό (ΕΕ) 2024/1624 και τον παρόντα κανονισμό, η οντότητα που είναι υπεύθυνη για το κεντρικό μητρώο επαναχρησιμοποιεί τα δεδομένα αυτά ή τα ζητεί στον ήδη διαθέσιμο και καθιερωμένο μορφότυπο.

6. Όταν δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστεί ο πραγματικός δικαιούχος, η αιτιολόγηση των λόγων για την απουσία πραγματικού δικαιούχου υποβάλλεται με τη μορφή πίνακα που περιέχει τουλάχιστον τις ακόλουθες επιλογές:

α) Εάν δεν υπάρχει πραγματικός δικαιούχος:

i) η ιδιοκτησία της νομικής οντότητας χαρακτηρίζεται από διασπορά κατά τρόπο ώστε κανείς να μην διαθέτει επαρκές ιδιοκτησιακό δικαίωμα και κανείς να μην έχει έλεγχο με άλλα μέσα·

ii) η νομική οντότητα δεν έχει εξ ορισμού νόμιμους ιδιοκτήτες και κανείς δεν έχει ελέγχουσα συμμετοχή ούτε έλεγχο με άλλα μέσα·

iii) ο πραγματικός δικαιούχος του νομικού μορφώματος έχει αποβιώσει·

iv) ο πραγματικός δικαιούχος του νομικού μορφώματος είναι αγέννητος κατιών·

β) Ο πραγματικός δικαιούχος δεν μπορεί να προσδιοριστεί μετά την εξάντληση όλων των μέσων προσδιορισμού που προβλέπονται στα άρθρα 51 έως 57 του κανονισμού (ΕΕ) 2024/1624.

7. Τα δεδομένα σχετικά με τα ανώτερα διοικητικά στελέχη υποβάλλονται σύμφωνα με τους μορφότυπους που καθορίζονται στην παράγραφο 1. Η παρέκκλιση που προβλέπεται στην παράγραφο 5 εφαρμόζεται ομοίως και στην παρούσα παράγραφο.

8. Τα δεδομένα σχετικά με το πρόσωπο που είναι υπεύθυνο για τη διατήρηση των πληροφοριών στις περιπτώσεις που αναφέρονται στο άρθρο 63 παράγραφος 6 του κανονισμού (ΕΕ) 2024/1624 υποβάλλονται στους ακόλουθους μορφότυπους:

α) ταυτότητα του προσώπου: ο μορφότυπος ακολουθεί τις διευκρινίσεις της παραγράφου 1 σημεία α), β), η), θ) και ι) του παρόντος άρθρου·

β) στοιχεία επικοινωνίας του χρήστη: ταχυδρομική διεύθυνση σύμφωνα ως προς τον μορφότυπο που προσδιορίζεται στο παράρτημα ΙΙΙ, μια διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και ένας αριθμός τηλεφώνου.

Άρθρο 2

Μορφότυποι για την υποβολή δεδομένων σχετικά με τις νομικές οντότητες

1. Τα δεδομένα σχετικά με τις νομικές οντότητες υποβάλλονται στους μορφότυπους που ακολουθούν:

α) επωνυμία της νομικής οντότητας: ακολουθία χαρακτήρων, γραμμάτων ή αριθμών·

β) νομική μορφή:

i) για νομικές οντότητες που έχουν συσταθεί στο κράτος μέλος καταχώρισης, ένας πίνακας που περιέχει τις διάφορες νομικές μορφές που επιτρέπονται στο εν λόγω κράτος μέλος·

ii) για νομικές οντότητες που έχουν συσταθεί εκτός της Ένωσης, ένας πίνακας που περιέχει τουλάχιστον τους όρους «Εταιρεία», «Ίδρυμα» και «Άλλο»·

γ) διεύθυνση της καταστατικής ή επίσημης έδρας: ακολουθία χαρακτήρων, γραμμάτων ή αριθμών, όπως προσδιορίζεται στο παράρτημα ΙΙΙ·

δ) διεύθυνση της κύριας εγκατάστασης όταν είναι διαφορετική από τη διεύθυνση του στοιχείου γ): ακολουθία χαρακτήρων, γραμμάτων ή αριθμών, όπως προσδιορίζεται στο παράρτημα ΙΙΙ·

ε) χώρα σύστασης: ένας πίνακας που περιέχει τουλάχιστον τις χώρες οι οποίες περιλαμβάνονται στο ISO 3166-1 alpha-3·

στ) ονόματα των νομίμων εκπροσώπων:

i) για τα φυσικά πρόσωπα, ο μορφότυπος είναι ο ίδιος με εκείνον που ορίζεται στο άρθρο 1 παράγραφος 1 στοιχεία α) και β)·

ii) για τα νομικά πρόσωπα, ο μορφότυπος είναι ο ίδιος με εκείνον που ορίζεται στην παρούσα παράγραφο στοιχεία α) και β)·

ζ) λόγος καταχώρισης για νομικές οντότητες που έχουν συσταθεί εκτός της Ένωσης: ένας πίνακας που επιτρέπει πολλαπλές επιλογές και περιέχει τουλάχιστον τις ακόλουθες:

i) η νομική οντότητα συνάπτει επιχειρηματική σχέση με υπόχρεη οντότητα της Ένωσης·

ii) η νομική οντότητα αποκτά ακίνητη περιουσία στην Ένωση·

iii) η νομική οντότητα αποκτά, στο πλαίσιο περιστασιακής συναλλαγής, μηχανοκίνητα οχήματα, σκάφη ή αεροσκάφη που πληρούν ή υπερβαίνουν τα όρια που καθορίζονται στο άρθρο 67 παράγραφος 1 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2024/1624·

iv) στη νομική οντότητα ανατίθεται δημόσια σύμβαση για αγαθά ή υπηρεσίες ή συμβάσεις παραχώρησης από αναθέτουσα αρχή στην Ένωση·

η) σχετικά έγγραφα και περιγραφή ως προς το στοιχείο ζ): ακολουθία χαρακτήρων, γραμμάτων ή αριθμών, και αναφόρτωση αρχείου·

θ) περιγραφή της ιδιοκτησίας και της δομής ελέγχου: αναφόρτωση αρχείου, ή υποβολή δομημένων δεδομένων, όπως προσδιορίζεται στο παράρτημα Ι·

ι) στην περίπτωση που εφαρμόζεται το άρθρο 59 του κανονισμού (ΕΕ) 2024/1624, όπου προσδιορίζονται οι δικαιούχοι και τα γενικά τους χαρακτηριστικά: ακολουθία χαρακτήρων, γραμμάτων ή αριθμών που θα χρησιμοποιηθεί για την περιγραφή της κατηγορίας των δικαιούχων και των γενικών χαρακτηριστικών της.

2. Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 1 του εν λόγω άρθρου, όταν τα αναγκαία δεδομένα είναι ήδη διαθέσιμα ή έχουν υποβληθεί σε άλλο μητρώο και μπορούν να εμφανίζονται στον τελικό χρήστη σε πλήρη συμμόρφωση με τον κανονισμό (ΕΕ) 2024/1624 και τον παρόντα κανονισμό, η οντότητα που είναι υπεύθυνη για το κεντρικό μητρώο επαναχρησιμοποιεί τα δεδομένα αυτά ή τα ζητεί στον ήδη διαθέσιμο και καθιερωμένο μορφότυπο.

Άρθρο 3

Μορφότυποι για την υποβολή δεδομένων σχετικά με τα νομικά μορφώματα

1. Τα δεδομένα σχετικά με τα νομικά μορφώματα υποβάλλονται στους μορφότυπους που ακολουθούν:

α) επωνυμία του νομικού μορφώματος: ακολουθία χαρακτήρων, γραμμάτων ή αριθμών·

β) μοναδικό αναγνωριστικό του νομικού μορφώματος: ακολουθία χαρακτήρων, γραμμάτων ή αριθμών·

γ) πληροφορίες σχετικά με την πράξη εμπίστευσης ή ισοδύναμου εγγράφου: αναφόρτωση αρχείου που επιτρέπει την αναφόρτωση της πράξης εμπίστευσης ή ισοδύναμου εγγράφου, και οποιασδήποτε προσθήκης ή άλλων δεσμευτικών εγγράφων που σχετίζονται με την πράξη εμπίστευσης· στην περίπτωση που η πράξη εμπίστευσης ή ανάλογη πράξη δεν υφίσταται, μπορεί να χρησιμοποιηθεί μια ακολουθία χαρακτήρων, γραμμάτων ή αριθμών στη θέση της, προκειμένου να δοθεί μια γενική περιγραφή, η οποία συμπληρώνεται από τα ακόλουθα σημεία δεδομένων:

i) είδος σύστασης: ένας πίνακας που επιτρέπει πολλαπλές επιλογές και περιέχει τουλάχιστον τις ακόλουθες επιλογές:

1) μονομερής·

2) γραπτό μέσο υπογεγραμμένο από τον εμπιστευματοπάροχο και τον εμπιστευματοδόχο·

3) εν ζωή·

4) διαδοχής·

5) συμβολαιογραφικός·

ii) δίκαιο που διέπει το νομικό μόρφωμα: ένας πίνακας που περιέχει τουλάχιστον τις χώρες οι οποίες περιλαμβάνονται στο ISO 3166-1 alpha-3·

iii) ικανότητα ανάκλησης του νομικού μορφώματος: ένας πίνακας που επιτρέπει τουλάχιστον τις επιλογές ανακλητό και αμετάκλητο·

iv) οποιαδήποτε εξουσία επιφύλαξης από τον επιστευματοπάροχο, κατά περίπτωση: ακολουθία χαρακτήρων, γραμμάτων ή αριθμών·

v) καθήκοντα, εξουσίες και περιορισμοί του προστάτη, κατά περίπτωση: ακολουθία χαρακτήρων, γραμμάτων ή αριθμών·

vi) εξαιρούμενα πρόσωπα, κατά περίπτωση: ακολουθία χαρακτήρων, γραμμάτων ή αριθμών·

vii) ημερομηνία αρχικής σύστασης: ημερομηνία που περιλαμβάνει το έτος, το μήνα και την ημέρα όπως προσδιορίζεται στο παράρτημα II·

δ) σκοποί του νομικού μορφώματος, εάν υπάρχουν: ένας πίνακας με τουλάχιστον τις ακόλουθες επιλογές:

i) διαχείριση περιουσιακών στοιχείων — ακίνητη περιουσία·

ii) διαχείριση περιουσιακών στοιχείων — διαχείριση τίτλων και ρευστότητας·

iii) διαχείριση περιουσιακών στοιχείων — διαχείριση κληρονομικής διαδοχής·

iv) διαχείριση περιουσιακών στοιχείων — μικτός χαρακτήρας περιουσιακών στοιχείων·

v) φιλανθρωπικοί σκοποί/δωρεά·

ε) αξία περιουσιακών στοιχείων που τηρούνται στο νομικό μόρφωμα ή των οποίων η διαχείριση πραγματοποιείται μέσω αυτού: ένας πίνακας που περιλαμβάνει τουλάχιστον τις ακόλουθες επιλογές σχετικά με την αξία των περιουσιακών στοιχείων κατά τη στιγμή της καταχώρισης:

i) η αξία των περιουσιακών στοιχείων είναι μικρότερη από 1 000 EUR ή το ισόποσο σε εθνικό νόμισμα·

ii) η αξία των περιουσιακών στοιχείων κυμαίνεται μεταξύ 1 000 EUR και 10 000 EUR ή το ισόποσο σε εθνικό νόμισμα·

iii) η αξία των περιουσιακών στοιχείων κυμαίνεται μεταξύ 10 000 EUR και 100 000 EUR ή το ισόποσο σε εθνικό νόμισμα·

iv) η αξία των περιουσιακών στοιχείων κυμαίνεται μεταξύ 100 000 EUR και 1 000 000 EUR ή το ισόποσο σε εθνικό νόμισμα·

v) η αξία των περιουσιακών στοιχείων κυμαίνεται μεταξύ 1 000 000 EUR και 10 000 000 EUR ή το ισόποσο σε εθνικό νόμισμα·

vi) η αξία των περιουσιακών στοιχείων κυμαίνεται μεταξύ 10 000 000 EUR και 50 000 000 EUR ή το ισόποσο σε εθνικό νόμισμα·

vii) η αξία των περιουσιακών στοιχείων είναι μεγαλύτερη από 50 000 000 EUR ή το ισόποσο σε εθνικό νόμισμα·

στ) τόπος διαμονής του εμπιστευματοδόχου ή του προσώπου που τηρεί αντίστοιχες θέσεις σε παρόμοια νομικά μορφώματα: ο μορφότυπος είναι ο ίδιος με εκείνον που ορίζεται στο άρθρο 1 παράγραφος 1 στοιχείο ε), επαναλαμβανόμενος δε σε περίπτωση που υπάρχουν περισσότερα από ένα πρόσωπα·

ζ) τόπος διοίκησης, σε περίπτωση που διαφέρει από τον τόπο διαμονής: ο μορφότυπος είναι ο ίδιος με εκείνον που ορίζεται στο άρθρο 1 παράγραφος 1 στοιχείο ε), επαναλαμβανόμενος δε σε περίπτωση που υπάρχουν περισσότερα από ένα πρόσωπα·

η) περιγραφή των δικαιούχων: ένας πίνακας που επιτρέπει πολλαπλές επιλογές και περιέχει τουλάχιστον τις ακόλουθες:

i) προσδιοριζόμενοι μεμονωμένα και υποβάλλονται ως πραγματικοί δικαιούχοι·

ii) μη προσδιοριζόμενοι δικαιούχοι/μη προσδιοριζόμενη κατηγορία δικαιούχων· ακολουθία χαρακτήρων, γραμμάτων ή αριθμών που θα χρησιμοποιηθεί για την περιγραφή της κατηγορίας των δικαιούχων κατά περίπτωση·

θ) λόγος καταχώρισης για νομικά μορφώματα που έχουν συσταθεί εκτός της Ένωσης: ο μορφότυπος είναι ο ίδιος με εκείνον που ορίζεται στο άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο ζ)·

ι) σχετικά έγγραφα και περιγραφή ως προς το στοιχείο θ): ο μορφότυπος είναι ο ίδιος με εκείνον που ορίζεται στο άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο η)·

ια) περιγραφή της ιδιοκτησίας ή της δομής ελέγχου: αναφόρτωση αρχείου, ή υποβολή δομημένων δεδομένων, όπως προσδιορίζεται στο παράρτημα Ι·

ιβ) για εμπιστεύματα διακριτικής ευχέρειας, στην περίπτωση που τα αντικείμενα εξουσίας ή οι υποκατάστατοι λήπτες μπορούν να προσδιοριστούν, μεμονωμένα ή ως κατηγορίες:

i) ονόματα και επίθετα των φυσικών προσώπων που προσδιορίστηκαν ως αντικείμενα εξουσίας: ο μορφότυπος είναι ο ίδιος με εκείνον που βρίσκεται στις διευκρινίσεις του άρθρου 1 παράγραφος 1 στοιχεία α) και β)·

ii) επωνυμίες νομικών οντοτήτων και νομικών μορφωμάτων που προσδιορίστηκαν ως αντικείμενα εξουσίας: ο μορφότυπος είναι ο ίδιος με εκείνον που ορίζεται:

1) στο άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχεία α), β) και ε) για τις νομικές οντότητες·

2) στο παρόν άρθρο και την παρούσα παράγραφο στοιχεία α) και β) για τα νομικά μορφώματα·

iii) περιγραφή των αντικειμένων εξουσίας που είναι κατηγορίες: ακολουθία χαρακτήρων, γραμμάτων ή αριθμών·

iv) ονόματα και επίθετα των φυσικών προσώπων που προσδιορίστηκαν ως υποκατάστατοι λήπτες: ο μορφότυπος είναι ο ίδιος με εκείνον που βρίσκεται στις διευκρινίσεις της παραγράφου 1 στοιχεία α) και β)·

v) επωνυμίες νομικών οντοτήτων και νομικών μορφωμάτων που προσδιορίστηκαν ως υποκατάστατοι λήπτες: ο μορφότυπος είναι ο ίδιος με εκείνον που ορίζεται:

1) στο άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχεία α), β) και ε) για τις νομικές οντότητες·

2) στο παρόν άρθρο και την παρούσα παράγραφο στοιχεία α) και β) για τα νομικά μορφώματα·

vi) περιγραφή των υποκατάστατων ληπτών που είναι κατηγορίες: ακολουθία χαρακτήρων, γραμμάτων ή αριθμών.

2. Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 1 του εν λόγω άρθρου, όταν τα αναγκαία δεδομένα είναι ήδη διαθέσιμα ή έχουν υποβληθεί σε άλλο μητρώο και μπορούν να εμφανίζονται στον τελικό χρήστη σε πλήρη συμμόρφωση με τον κανονισμό (ΕΕ) 2024/1624 και τον παρόντα κανονισμό, η οντότητα που είναι υπεύθυνη για το κεντρικό μητρώο επαναχρησιμοποιεί τα δεδομένα αυτά ή τα ζητεί στον ήδη διαθέσιμο και καθιερωμένο μορφότυπο.

Άρθρο 4

Μορφότυποι για την υποβολή δεδομένων σχετικά με τους εντολοδόχους

1. Τα δεδομένα σχετικά με τους εντολοδόχους υποβάλλονται στους μορφότυπους που ακολουθούν:

α) ονόματα εντολοδόχων μετόχων για τους εντολοδόχους μετόχους που είναι φυσικά πρόσωπα: ο μορφότυπος είναι ο ίδιος με εκείνον που ορίζεται στο άρθρο 1 παράγραφος 1 στοιχεία α), β), η), θ) και ι)·

β) ονόματα εντολοδόχων μετόχων για τους εντολοδόχους μετόχους που είναι νομικά πρόσωπα: ο μορφότυπος είναι ο ίδιος με εκείνον που ορίζεται στο άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχεία α), β) και ε)·

γ) καθεστώς και σχέση με τη νομική οντότητα του εντολοδόχου διευθυντή:

i) ημερομηνία έναρξης της συμφωνίας εκπροσώπησης·

ii) πίνακας που περιέχει τουλάχιστον τις επιλογές: «Υπάρχει επίσημη σύμβαση εκπροσώπησης» και «Υπάρχει άτυπη συμφωνία εκπροσώπησης»·

iii) ακολουθία χαρακτήρων, γραμμάτων ή αριθμών που περιέχουν περιγραφή της φύσης της συμφωνίας εκπροσώπησης·

δ) ονόματα εντολοδόχων διευθυντών για τους εντολοδόχους διευθυντές που είναι φυσικά πρόσωπα: ο μορφότυπος είναι ο ίδιος με εκείνον που ορίζεται στο άρθρο 1 παράγραφος 1 στοιχεία α), β), η), θ) και ι)·

ε) ονόματα εντολοδόχων διευθυντών για τους εντολοδόχους διευθυντές που είναι νομικά πρόσωπα: ο μορφότυπος είναι ο ίδιος με εκείνον που ορίζεται στο άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχεία α), β) και ε)·

στ) καθεστώς και σχέση με τη νομική οντότητα του εντολοδόχου διευθυντή:

i) ημερομηνία έναρξης της συμφωνίας εκπροσώπησης·

ii) ένας πίνακας που περιέχει τουλάχιστον τις επιλογές: «Υπάρχει επίσημη σύμβαση εκπροσώπησης» και «Υπάρχει άτυπη συμφωνία εκπροσώπησης»·

iii) ακολουθία χαρακτήρων, γραμμάτων ή αριθμών που περιέχουν περιγραφή της φύσης της συμφωνίας εκπροσώπησης·

ζ) ταυτότητα των εντολέων για εντολείς που είναι φυσικά πρόσωπα: ο μορφότυπος είναι ο ίδιος με εκείνον που ορίζεται στο άρθρο 1 παράγραφος 1 στοιχεία α), β), η), θ) και ι)·

η) ταυτότητα των εντολέων για εντολείς που είναι φυσικά πρόσωπα: ο μορφότυπος είναι ο ίδιος με εκείνον που ορίζεται στο άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχεία α), β) και ε)·

θ) πραγματικοί δικαιούχοι για εντολείς που είναι νομικά πρόσωπα: ο μορφότυπος είναι ο ίδιος με εκείνον που ορίζεται στο άρθρο 1 παράγραφος 1 στοιχεία α), β), η), θ) και ι).

2. Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 1 του εν λόγω άρθρου, όταν τα αναγκαία δεδομένα είναι ήδη διαθέσιμα ή έχουν υποβληθεί σε άλλο μητρώο και μπορούν να εμφανίζονται στον τελικό χρήστη σε πλήρη συμμόρφωση με τον κανονισμό (ΕΕ) 2024/1624 και τον παρόντα κανονισμό, η οντότητα που είναι υπεύθυνη για το κεντρικό μητρώο επαναχρησιμοποιεί τα δεδομένα αυτά ή τα ζητεί στον ήδη διαθέσιμο και καθιερωμένο μορφότυπο.

Άρθρο 5

Κατάλογος ελέγχου

Οι οντότητες που είναι υπεύθυνες για τα κεντρικά μητρώα μπορούν να αποδέχονται υποβληθείσες πληροφορίες σχετικά με τον πραγματικό δικαιούχο μόνο όταν υπάρχουν τουλάχιστον τα ακόλουθα στοιχεία και όταν η εν λόγω υποβολή συμμορφώνεται με τα σχετικά σημεία των άρθρων 1, 2 και 3:

α) για πραγματικό δικαιούχο:

i) δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα: άρθρο 1 παράγραφος 1 στοιχεία α) έως ι)·

ii) δεδομένα σχετικά με τη φύση και την έκταση των κατεχόμενων δικαιωμάτων και σχετικά με τους πραγματικούς δικαιούχους της νομικής οντότητας ή του νομικού μορφώματος: το ή τα σχετικά στοιχεία του άρθρου 1 παράγραφος 3 ή 4, κατά περίπτωση·

β) σε περίπτωση που πρόκειται για νομικό πρόσωπο:

i) βασικά δεδομένα: άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχεία α) έως στ)·

ii) δεδομένα για την ιδιοκτησία ή τη δομή ελέγχου: όταν η ιδιοκτησία και η δομή ελέγχου περιέχει περισσότερες από μία νομική οντότητα ή νομικό μόρφωμα, άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο θ)·

iii) για νομικές οντότητες που είναι εταιρίες και εφόσον υπάρχει: EUID ([5]).

γ) σε περίπτωση που πρόκειται για νομικό μόρφωμα:

i) βασικά δεδομένα: άρθρο 3 παράγραφος 1 στοιχεία α) έως η)·

ii) δεδομένα για την ιδιοκτησία ή τη δομή ελέγχου: όταν η ιδιοκτησία και η δομή ελέγχου περιέχει περισσότερες από μία νομικές οντότητες ή νομικά μορφώματα, άρθρο 3 παράγραφος 1 στοιχείο ια).

Άρθρο 6

Έναρξη ισχύος και εφαρμογή

Ο παρών κανονισμός αρχίζει να ισχύει την εικοστή ημέρα από τη δημοσίευσή του στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*.

Εφαρμόζεται από τη 10η Ιουλίου 2027.

Ο παρών κανονισμός είναι δεσμευτικός ως προς όλα τα μέρη του και ισχύει άμεσα σε κάθε κράτος μέλος.

Βρυξέλλες, 16 Οκτωβρίου 2026.

Για την Επιτροπή
Η Πρόεδρος
Ursula VON DER LEYEN

([5]) Όπως αναφέρεται στο τμήμα 9 του παραρτήματος του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2021/1042 της Επιτροπής, της 18ης Ιουνίου 2021, για τη θέσπιση κανόνων εφαρμογής της οδηγίας (ΕΕ) 2017/1132 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά τις τεχνικές προδιαγραφές και διαδικασίες για το σύστημα διασύνδεσης των μητρώων, και για την κατάργηση του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2020/2244 της Επιτροπής (ΕΕ L 225 της 25.6.2021, σ. 7, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2021/1042/oj).

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

Περιγραφή της δομής ιδιοκτησίας και της δομής ελέγχου

Για τους σκοπούς του άρθρου 2 παράγραφος 1 στοιχείο θ) και του άρθρου 3 παράγραφος 1 στοιχείο ια), η αναφόρτωση αρχείου ή τα δομημένα δεδομένα περιέχουν ένα από τα ακόλουθα:

α) οπτική αναπαράσταση σχετικά με την ιδιοκτησία ή τη δομή ελέγχου που κατέχει τη νομική οντότητα ή το νομικό μόρφωμα και η οποία είναι σημαντική για την ταυτοποίηση του πραγματικού δικαιούχου/των πραγματικών δικαιούχων (στο εξής: οργανόγραμμα)·

β) απόδειξη ότι η ιδιοκτησία χαρακτηρίζεται από διασπορά κατά τρόπο ώστε κανείς να μην διαθέτει ιδιοκτησιακό δικαίωμα, ούτε να έχει έλεγχο με άλλα μέσα.

Στο οργανόγραμμα οι ακόλουθες πληροφορίες καθίστανται σαφείς και ευανάγνωστες:

α) επωνυμίες και, κατά περίπτωση, αριθμοί καταχώρισης όλων των νομικών οντοτήτων και νομικών μορφωμάτων που έχουν στην κατοχή ή τον έλεγχό τους τη νομική οντότητα ή το νομικό μόρφωμα, καθώς και το αν καθεμία από αυτές αντιστοιχεί σε ένα ή περισσότερα από τα ακόλουθα:

   1) νομική οντότητα·

   2) νομικό μόρφωμα·

   3) εντολέας ή εντολοδόχος·

β) τα ονόματα όλων των φυσικών προσώπων που ενεργούν ως εντολοδόχοι, κατά περίπτωση·

γ) τη φύση και την έκταση της ιδιοκτησίας ή του ελέγχου επί της νομικής οντότητας ή του νομικού μορφώματος, συμπεριλαμβανομένων πληροφοριών σχετικά με το αν:

   1) είναι άμεση ή έμμεση·

   2) ασκείται μέσω ιδιοκτησιακού δικαιώματος ή άλλων μέσων που προσδιορίζονται αναλόγως·

   3) εάν υπάρχει, το ποσοστό, με θέσεις δύο δεκαδικών ψηφίων, του ιδιοκτησιακού δικαιώματος·

δ) οπτική αναπαράσταση της σχέσης μεταξύ των πραγματικών δικαιούχων της νομικής οντότητας ή του νομικού μορφώματος και όλων των νομικών οντοτήτων και νομικών μορφωμάτων που αποτελούν μέρος της δομής ιδιοκτησίας και δομής ελέγχου.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ II

Μορφότυπος ημερομηνιών

Οι ημερομηνίες μορφοποιούνται ως εεεε-μμ-ηη, όπου εεεε είναι το έτος, μμ είναι ο μήνας και ηη είναι η ημέρα, όλα εκφραζόμενα σε αριθμούς.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ III

Μορφότυπος διευθύνσεων

Οι διευθύνσεις μορφοποιούνται ως εξής:

Οδός ή ονομασία οικίας (υποχρεωτικό)

Αριθμός (προαιρετικό)

Γραμμή διεύθυνσης 2 (προαιρετικό)

Γραμμή διεύθυνσης 3 (προαιρετικό)

Πόλη (υποχρεωτικό)

Ταχυδρομικός κώδικας (υποχρεωτικό)

Χώρα (σύμφωνα με το πρότυπο ISO 3166-1 alpha-3, υποχρεωτικό)