

Ο περί Εταιρειών (Τροποποιητικός) Νόμος του 2001 εκδίδεται με δημοσίευση στην Επίσημη Εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας σύμφωνα με το Άρθρο 52 του Συντάγματος.

Αριθμός 76(I) του 2001

ΝΟΜΟΣ ΠΟΥ ΤΡΟΠΟΠΟΙΕΙ ΤΟΝ ΠΕΡΙ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΝΟΜΟ

Η Βουλή των Αντιπροσώπων ψηφίζει ως ακολούθως:

1. Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Εταιρειών (Τροποποιητικός) Νόμος του 2001 και θα διαβάζεται μαζί με τον περί Εταιρειών Νόμο (που στο εξής θα αναφέρεται ως «ο βασικός νόμος»).

Συνοπτικός τίτλος.
Κεφ. 113.

9 του 1968
76 του 1977
17 του 1979
105 του 1985
198 του 1985
19 του 1990
41(I) του 1994
15(I) του 1995
22(I) του 1997
82(I) του 1999
149(I) του 1999
2(I) του 2000.

2. Το άρθρο 155 του βασικού νόμου καταργείται και αντικαθίσταται από τα ακόλουθα νέα άρθρα, 155 έως 155ΣΤ:

Αντικατάσταση του άρθρου 155 του βασικού νόμου με νέα άρθρα, 155 έως 155ΣΤ.

«Προσόντα για διορισμό ως ελεγκτής.

155.—(1) Κανένα πρόσωπο δε θεωρείται ότι κατέχει τα προσόντα για να διοριστεί ως ελεγκτής εταιρείας, εκτός εάν είναι-

- (α) Μέλος σώματος λογιστών το οποίο συστάθηκε και λειτουργεί στη Δημοκρατία και είναι αναγνωρισμένο σύμφωνα με τα άρθρα 155Γ και 155Δ του παρόντος Νόμου από το Υπουργικό Συμβούλιο και κατέχει έγκυρο πιστοποιητικό από το εν λόγω σώμα για τη διενέργεια ελέγχου ετήσιων λογαριασμών εταιρειών ή ενοποιημένων λογαριασμών συγκροτημάτων εταιρειών (στα επόμενα άρθρα 155Α έως 155ΣΤ, όπου απαντάται, καλούμενο ως 'πιστοποιητικό'· ή
- (β) πρόσωπο για το οποίο τυγχάνει εφαρμογής το άρθρο 155Α και το οποίο είναι αναγνωρισμένο κατά τον ουσιώδη χρόνο από το Υπουργικό Συμβούλιο· ή
- (γ) εταιρεία λογιστών, με την έννοια που καθορίζεται στο άρθρο 155Β, που είναι αναγνωρισμένη κατά τον ουσιώδη χρόνο από το Υπουργικό Συμβούλιο (εφεξής, όπου απαντάται, καλούμενη ως 'εταιρεία λογιστών'):

Νοείται ότι το παρόν εδάφιο δεν τυγχάνει εφαρμογής σε περίπτωση ιδιωτικής εταιρείας η οποία κατά το χρόνο διορισμού του ελεγκτή είναι εξαιρούμενη ιδιωτική εταιρεία.

(2) Ανεξάρτητα από τις διατάξεις του εδαφίου (1), κανένα από τα πιο κάτω πρόσωπα δε δύναται να διοριστεί ως ελεγκτής εταιρείας:

- (α) Αξιωματούχος ή υπάλληλος της εν λόγω εταιρείας·
- (β) πρόσωπο το οποίο υπήρξε αξιωματούχος ή υπάλληλος της εταιρείας κατά τη διάρκεια περιόδου σε σχέση με την οποία οι λογαριασμοί της εν λόγω εταιρείας θα ετύγγαναν ελέγχου από το εν λόγω πρόσωπο, αν διοριζέτο ως ελεγκτής της εταιρείας·

- (γ) γονέας, σύζυγος, αδελφός, αδελφή ή τέκνο αξιωματούχου της εν λόγω εταιρείας·
- (δ) συνétairos ή εργοδοτούμενος αξιωματούχου ή υπάλληλου της εν λόγω εταιρείας·
- (ε) πρόσωπο το οποίο δε δύναται δυνάμει του παρόντος εδαφίου να διοριστεί ως ελεγκτής θυγατρικής ή μητρικής εταιρείας της εν λόγω εταιρείας ή θυγατρικής της μητρικής εταιρείας της εν λόγω εταιρείας·

Νοείται ότι η παράγραφος (δ) του παρόντος εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση ιδιωτικής εταιρείας ή οποία κατά το χρόνο διορισμού του ελεγκτή είναι εξαιρούμενη ιδιωτική εταιρεία.

(3) Σε περίπτωση που ως ελεγκτής εταιρείας διορίζεται εταιρεία λογιστών της οποίας οποιοσδήποτε εταίρος, μέτοχος, αξιωματούχος ή υπάλληλος δε θα ηδύνατο να διοριστεί προσωπικά ως ελεγκτής της πρώτης αναφερόμενης εταιρείας, ως μη ανταποκρινόμενος στις προϋποθέσεις που προβλέπονται στο εδάφιο (2), ο εν λόγω εταίρος, μέτοχος, αξιωματούχος ή υπάλληλος δε θα παρεμβαίνει κατά την εκτέλεση του ελέγχου με τρόπο που θα μπορούσε να βλάψει την ανεξαρτησία του φυσικού προσώπου που διενεργεί τον έλεγχο στο όνομα της εταιρείας λογιστών.

(4) Οποιοδήποτε πρόσωπο ενεργεί κατά παράβαση των διατάξεων οποιουδήποτε των εδαφίων (2) και (3), διαπράττει ποινικό αδίκημα και σε περίπτωση καταδίκης υπόκειται σε χρηματική ποινή που δεν υπερβαίνει τις χίλιες λίρες και σε περίπτωση συνεχιζόμενης παράβασης σε επιπρόσθετη χρηματική ποινή που δεν υπερβαίνει τις πενήντα λίρες για κάθε μέρα που συνεχίζεται η παράβαση.

Αναγνώριση
προσόντων
που
αποκτήθηκαν εκτός
της Δημοκρατίας.

155Α.—(1) Τηρουμένων των διατάξεων του εδαφίου (2), το Υπουργικό Συμβούλιο, εφόσον συμβουλευθεί το αναγνωρισμένο, δυνάμει των άρθρων 155 Γ και 155Δ, σώμα ή τα αναγνωρισμένα δυνάμει των άρθρων 155Γ και 155Δ, σώματα δύναται με απόφασή του να αναγνωρίσει ότι, πρόσωπο το οποίο κατέχει προσόν λογιστού που του επιτρέπει να διεξάγει έλεγχο λογαριασμών εταιρειών δυνάμει νομοθεσίας ξένου κράτους θεωρείται ότι κατέχει τα προσόντα για διορισμό ως ελεγκτής εταιρείας.

(2) Για σκοπούς της αναγνώρισης που προβλέπεται από το εδάφιο (1), το Υπουργικό Συμβούλιο—

- (α) Πρέπει να ικανοποιηθεί ότι τα υπό εξέταση προσόντα δεν είναι χαμηλότερου επιπέδου από αυτά που απαιτούνται για διορισμό προσώπου ως ελεγκτή εταιρείας, δυνάμει του παρόντος Νόμου·
- (β) δύναται να δώσει οδηγίες όπως ο κάτοχος των υπό εξέταση προσόντων μη θεωρηθεί προσοντούχος δυνάμει του εδαφίου (1) εκτός εάν αποκτήσει τέτοια επιπρόσθετα προσόντα, όπως το Υπουργικό Συμβούλιο καθορίζει για σκοπούς διασφάλισης ότι το συγκεκριμένο πρόσωπο κατέχει ικανοποιητική γνώση της ισχύουσας στη Δημοκρατία νομοθεσίας και πρακτικής σχετικά με τη διενέργεια ελέγχου λογαριασμών

Νοείται ότι οι οδηγίες του Υπουργικού Συμβουλίου, δυνάμει της παρούσας παραγράφου, δυνατό να διαφέρουν σε κάθε περίπτωση, ανάλογα με τα υπό εξέταση προσόντα:

Νοείται περαιτέρω ότι οι οδηγίες μπορεί να αφορούν τη διενέργεια εξετάσεων·

(γ) δύναται να λάβει υπόψη κατά πόσο πρόσωπα τα οποία θεωρούνται ότι κατέχουν τα προσόντα για διορισμό ως ελεγκτές εταιριών, δυνάμει του παρόντος Νόμου, αμοιβαία αναγνωρίζονται, δυνάμει της νομοθεσίας του συγκεκριμένου ξένου κράτους, ως προσοντούχα για τη διενέργεια ελέγχου λογαριασμών εταιρειών:

Νοείται ότι μετά την προσχώρηση της Δημοκρατίας στην Ευρωπαϊκή Ένωση, οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου θα τυγχάνουν εφαρμογής μόνο καθόσον αφορά κράτη μη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

(3) Αν παύσουν να συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου (γ) του εδαφίου (2), το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται να ακυρώσει ή να αναστείλει για συγκεκριμένη περίοδο και με οποιουδήποτε όρους τυχόν θεωρήσει αναγκαίους οποιαδήποτε αναγνώριση, δυνάμει του εδαφίου (1).

Αναγνώριση
εταιρείας
λογιστών.

155B.—(1) Το Υπουργικό Συμβούλιο, ύστερα από σχετική αίτηση, αναγνωρίζει με απόφασή του ότι αποτελεί εταιρεία λογιστών και κατέχει τα προσόντα για διορισμό ως ελεγκτής εταιρείας, οποιαδήποτε εταιρεία—

(α) Είναι ομόρρυθμη η ετερόρρυθμη εταιρεία, δεόντως εγγεγραμμένη στη Δημοκρατία, της οποίας τουλάχιστο το εβδομήντα πέντε τοις εκατόν (75%) των ομόρρυθμων εταίρων κατέχουν τα προσόντα για να διοριστούν ως ελεγκτές εταιρείας, δυνάμει των διατάξεων των παραγράφων (α) και (β) του εδαφίου (1) του άρθρου 155, ή

(β) είναι εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, δεόντως εγγεγραμμένη στη Δημοκρατία, της οποίας τουλάχιστο το εβδομήντα πέντε τοις εκατόν (75%) τόσο των μετόχων με δικαίωμα ψήφου όσο και των συμβούλων κατέχουν τα προσόντα για να διοριστούν ως ελεγκτές εταιρείας, δυνάμει των διατάξεων των παραγράφων (α) και (β) του εδαφίου (1) του άρθρου 155.

(2) Το Υπουργικό Συμβούλιο ανακαλεί την αναγνώριση οποιασδήποτε εταιρείας λογιστών που παύει να πληροί τις προϋποθέσεις των παραγράφων (α) και (β) του εδαφίου (1).

(3)(α) Κανένα φυσικό πρόσωπο δε διενεργεί το νόμιμο έλεγχο εταιρείας στο όνομα εταιρείας λογιστών, εκτός αν κατέχει προσωπικά τα προσόντα για να διοριστεί ως ελεγκτής εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων (α) και (β) του εδαφίου (1) του άρθρου 155:

Νοείται ότι η παρούσα παράγραφος δεν τυγχάνει εφαρμογής σε περίπτωση ιδιωτικής εταιρείας η οποία κατά το χρόνο διορισμού του ελεγκτή είναι εξαιρούμενη ιδιωτική εταιρεία.

(β) Οποιοδήποτε πρόσωπο ενεργεί κατά παράβαση της παραγράφου (α) διαπράττει ποινικό αδίκημα και σε περίπτωση καταδίκης

υπόκειται σε χρηματική ποινή που δεν υπερβαίνει τις χίλιες λίρες και σε περίπτωση συνεχιζόμενης παράβασης σε επιπρόσθετη χρηματική ποινή που δεν υπερβαίνει τις πενήντα λίρες για κάθε μέρα που συνεχίζεται η παράβαση.

(γ) Η αναγνώριση της εταιρείας λογιστών στο όνομα της οποίας διενεργείται έλεγχος εταιρείας κατά παράβαση της παραγράφου (α) ανακαλείται από το Υπουργικό Συμβούλιο.

Αναγνώριση
σώματος
λογιστών.

155Γ.—(1) Το Υπουργικό Συμβούλιο δε δύναται να αναγνωρίσει σώμα λογιστών για σκοπούς του παρόντος Νόμου, εκτός εάν—

- (α) Ικανοποιηθεί ότι για τη χορήγηση πιστοποιητικού το σώμα εφαρμόζει τα αναφερόμενα στα εδάφια (2) έως (7) ελάχιστα κριτήρια ως προς το επίπεδο προσόντων, γνώσεων και εκπαίδευσης· και
- (β) ικανοποιηθεί ως προς το επίπεδο το οποίο το σώμα αυτό εφαρμόζει στους τομείς της επαγγελματικής ακεραιότητας, αναξαρτησίας και ηθικής· και
- (γ) ικανοποιηθεί για την εφαρμογή από το εν λόγω σώμα ενδεδειγμένου κατά τη γνώμη του Υπουργικού Συμβουλίου κώδικα συμπεριφοράς, κανόνων πρακτικής και πειθαρχικής διαδικασίας.

(2) Πιστοποιητικό χορηγείται σε έντιμα πρόσωπα τα οποία δεν ασκούν δραστηριότητα ασυμβίβαστη, δυνάμει νόμου ή πρακτικής, με την άσκηση του ελεγκτικού επαγγέλματος.

(3) Πρόσωπο δύναται να λάβει πιστοποιητικό μόνο αφού εξασφαλίσει απολυτήριο αναγνωρισμένης σχολής μέσης εκπαίδευσης ή άλλο ισότιμο προσόν, συμπληρώσει πρόγραμμα θεωρητικής διδασκαλίας, κάνει πρακτική άσκηση και επιτύχει σε εξετάσεις επαγγελματικής ικανότητας, επιπέδου περάτωσης πανεπιστημιακών σπουδών.

(4) Οι εξετάσεις επαγγελματικής ικανότητας που αναφέρονται στο εδάφιο (3) πρέπει να εγγυώνται το επίπεδο των απαραίτητων θεωρητικών γνώσεων στους σχετικούς τομείς για τη διενέργεια ελέγχου λογαριασμών εταιρειών και την ικανότητα πρακτικής εφαρμογής των γνώσεων αυτών. Μέρος τουλάχιστο των εξετάσεων αυτών διεξάγεται γραπτώς.

(5) Ο έλεγχος των θεωρητικών γνώσεων, που περιλαμβάνεται στις εξετάσεις θα πρέπει να αφορά ειδικότερα τους ακόλουθους τομείς:

(Α) - Λογιστικό έλεγχο·

- ανάλυση και κριτική των ετήσιων λογαριασμών·
- γενική λογιστική·
- ενοποιημένους λογαριασμούς·
- αναλυτική λογιστική εκμετάλλευσης και λογιστική διαχείρισης·
- εσωτερικό έλεγχο·
- κανόνες που αφορούν την κατάρτιση των ετήσιων λογαριασμών και των ενοποιημένων λογαριασμών, καθώς και τρόπους αποτίμησης των κονδυλίων του ισολογισμού και προσδιορισμού των αποτελεσμάτων

- νομικούς και επαγγελματικούς κανόνες που αφορούν το νόμιμο έλεγχο των λογιστικών εγγράφων, καθώς και τα πρόσωπα που διενεργούν αυτό τον έλεγχο.

(B) Στο βαθμό που αφορούν τον έλεγχο των λογαριασμών:

- Δίκαιο των εταιρειών
- πτωχευτικό δίκαιο και δίκαιο ανάλογων διαδικασιών
- φορολογικό δίκαιο·
- αστικό και εμπορικό δίκαιο·
- εργατικό δίκαιο κι δίκαιο των κοινωνικών ασφαλίσεων
- συστήματα πληροφοριών και πληροφορική·
- οικονομική των επιχειρήσεων, πολιτική οικονομία και χρηματοοικονομικά·
- μαθηματικά και στατιστική·
- βασικές αρχές οικονομικής διαχείρισης των επιχειρήσεων:

Νοείται ότι πρόσωπο που έχει επιτύχει σε πανεπιστημιακές ή ισότιμου επιπέδου εξετάσεις ή κατέχει πανεπιστημιακό ή ισότιμου επιπέδου προσόν σε έναν ή περισσότερους από τους τομείς που αναφέρονται στο παρόν εδάφιο δύναται να απαλλαγεί από τον έλεγχο των θεωρητικών γνώσεων που περιλαμβάνεται στις εξετάσεις στους τομείς που καλύπτονται από τις εν λόγω εξετάσεις ή προσόντα:

Νοείται περαιτέρω ότι κάτοχος πανεπιστημιακού ή άλλου ισότιμου επιπέδου προσόντος που αφορά έναν ή περισσότερους από τους τομείς που αναφέρονται στο παρόν εδάφιο δύναται να απαλλαγεί από τον έλεγχο της ικανότητας πρακτικής εφαρμογής των θεωρητικών γνώσεων στους εν λόγω τομείς, νοούμενου ότι οι γνώσεις αυτές αποτέλεσαν αντικείμενο πρακτικής άσκησης που κυρώθηκε από εξετάσεις ή με δίπλωμα που αναγνωρίζεται στη Δημοκρατία.

(6) Η πρακτική άσκηση που αναφέρεται στο εδάφιο (3) θα πρέπει να είναι διάρκειας τριών τουλάχιστον ετών και να αφορά, μεταξύ άλλων, τον έλεγχο ετήσιων και ενοποιημένων λογαριασμών. Η εν λόγω πρακτική άσκηση πρέπει να γίνεται, τουλάχιστο κατά τα δύο τρίτα της περιόδου, στο γραφείο προσώπου στο οποίο έχει χορηγηθεί πιστοποιητικό, δυνάμει του παρόντος Νόμου:

Νοείται ότι η πρακτική άσκηση δυνατό να γίνεται στο γραφείο προσώπου στο οποίο έχει χορηγηθεί άδεια βάσει δικαίου κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, σύμφωνα με την Οδηγία 84/253/ΕΟΚ της 10ης Απριλίου 1984.

(7) Πιστοποιητικό μπορεί να χορηγηθεί σε πρόσωπο το οποίο δεν πληροί τις προϋποθέσεις, δυνάμει του εδαφίου (3), νοούμενου ότι το εν λόγω πρόσωπο αποδείξει ότι—

- (α) Έχει ασκήσει για δεκαπέντε έτη επαγγελματικές δραστηριότητες που του επέτρεψαν να αποκτήσει επαρκή πείρα στο χρηματοοικονομικό, νομικό και λογιστικό τομέα και ότι πέτυχε στις εξετάσεις επαγγελματικής ικανότητας, όπως προβλέπεται στο εδάφιο (4)· ή

(β) έχει ασκήσει για επτά έτη επαγγελματικές δραστηριότητες στους τομείς που αναφέρονται στην παράγραφο (α) πιο πάνω, έχει συμπληρώσει την πρακτική άσκηση που προβλέπεται στο εδάφιο (6) και πέτυχε στις εξετάσεις επαγγελματικής ικανότητας που προβλέπονται στο εδάφιο (4):

Νοείται ότι σε περίπτωση άρνησης χορήγησης πιστοποιητικού, δυνάμει του παρόντος εδαφίου, το πρόσωπο στο οποίο δε χορηγήθηκε το πιστοποιητικό δύναται να υποβάλει στον Υπουργό Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού αίτηση για επανεξέταση. Σε τέτοια περίπτωση, ο Υπουργός δύναται, εάν ικανοποιηθεί ότι ο αιτητής κατέχει επαρκή πείρα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου (α), ή κατέχει επαρκή πείρα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου (β), και έχει συμπληρώσει την πρακτική άσκηση που προβλέπεται στο εδάφιο (6) να δώσει οδηγίες στο σώμα λογιστών όπως επιτρέψει στον αιτητή να παρακαθίσει στις εξετάσεις επαγγελματικής ικανότητας που προβλέπονται στο εδάφιο (4):

Νοείται περαιτέρω ότι σε περίπτωση επιτυχίας στις εξετάσεις επαγγελματικής ικανότητας, το σώμα λογιστών οφείλει να χορηγήσει στον αιτητή πιστοποιητικό.

Διαδικασία
για την
αναγνώριση
σώματος.

155Δ.—(1) Σώμα λογιστών το οποίο επιδιώκει να τύχει αναγνώρισης από το Υπουργικό Συμβούλιο, για σκοπούς της παραγράφου (α) του εδαφίου (1) του άρθρου 155, υποβάλλει σχετική αίτηση προς το Υπουργικό Συμβούλιο.

(2) Αίτηση, δυνάμει του εδαφίου (1)—

(α) Υποβάλλεται κατά τον τρόπο που το Υπουργικό Συμβούλιο καθορίζει με απόφασή του·

(β) συνοδεύεται από τέτοια στοιχεία και πληροφορίες, όπως το Υπουργικό Συμβούλιο εύλογα καθορίζει με απόφασή του, ώστε να μπορεί να αποφανθεί επί της αιτήσεως.

(3) Εντός ευλόγου χρονικού διαστήματος μετά τη λήψη αίτησης, δυνάμει του εδαφίου (1), και πριν από τη λήψη απόφασης, το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται να απαιτήσει την προσκόμιση επιπρόσθετων στοιχείων και πληροφοριών.

(4) Οι απαιτήσεις του Υπουργικού Συμβουλίου, δυνάμει των εδαφίων (2) και (3), μπορούν να διαφέρουν ανάλογα με την κάθε αίτηση.

(5) Οποιοσδήποτε πληροφορίες ή στοιχεία που προσκομίζονται στο Υπουργικό Συμβούλιο δυνάμει του παρόντος άρθρου υποβάλλονται εγγράφως.

(6) Κάθε αίτηση πρέπει απαραίτητως να συνοδεύεται από πιστό αντίγραφο των εσωτερικών κανονισμών του σώματος λογιστών.

(7) Τηρουμένων των διατάξεων του άρθρου 155Γ, το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται είτε να εγκρίνει αίτηση που υποβάλλεται δυνάμει του εδαφίου (1), αναγνωρίζοντας το αιτούν σώμα λογιστών για σκοπούς του παρόντος Νόμου, είτε να απορρίψει την αίτηση κοινοποιώντας γραπτώς στο αιτούν σώμα λογιστών την απόφασή του και δίδοντας τους λόγους απόρριψης της αίτησης.

Ακύρωση
αναγνώρισης
σώματος
λογιστών από
το Υπουργικό
Συμβούλιο.

155E.—(1) Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται με απόφασή του να ακυρώσει αναγνώριση σώματος λογιστών, δυνάμει του άρθρου 155Δ, εάν καθ' οιονδήποτε χρόνο ικανοποιηθεί ότι—

- (α) Στη χορήγηση πιστοποιητικού σε μέλη του, το σώμα λογιστών δεν εφαρμόζει οποιαδήποτε από τα αναφερόμενα στα εδάφια (2) έως (7) του άρθρου 155Γ κριτήρια ως προς το επίπεδο προσόντων, γνώσεων και εκπαίδευσης·
- (β) το σώμα λογιστών δεν ικανοποιεί οποιαδήποτε από τις απαιτήσεις των παραγράφων (β) και (γ) του εδαφίου (1) του άρθρου 155 Γ.

(2) Πριν από τη λήψη απόφασης για την ακύρωση αναγνώρισης σώματος λογιστών, το Υπουργικό Συμβούλιο οφείλει—

- (α) Να δώσει γραπτή ειδοποίηση στο επηρεαζόμενο σώμα περί της προθέσεώς του να εξετάσει τέτοιο ζήτημα, και
- (β) να λάβει τέτοια μέτρα τα οποία θα θεωρήσει ευλόγως πρακτικά, για να φέρει την πρόθεση να εξετάσει ζήτημα ακύρωσης της αναγνώρισης του εν λόγω σώματος λογιστών σε γνώση όλων των προσώπων που κατά την κρίση του Υπουργικού Συμβουλίου ενδέχεται να επηρεαστούν από τη λήψη της εν λόγω απόφασης.

(3) Ειδοποίηση δυνάμει του εδαφίου (2) θα αναφέρει τους λόγους για τους οποίους το Υπουργικό Συμβούλιο προτίθεται να εξετάσει ζήτημα ακύρωσης της αναγνώρισης του σώματος λογιστών.

(4) Το σώμα λογιστών, στο οποίο δίδεται ειδοποίηση δυνάμει του εδαφίου (2), ή οποιοδήποτε επηρεαζόμενο πρόσωπο δύνανται, εντός ενός μηνός από την ημερομηνία της ειδοποίησης, να προβούν σε γραπτές παραστάσεις προς το Υπουργικό Συμβούλιο οι οποίες λαμβάνονται δεόντως υπόψη κατά τη λήψη απόφασης σχετικά με την ακύρωση αναγνώρισης του εν λόγω σώματος.

(5) Απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου για ακύρωση αναγνώρισης σώματος λογιστών—

- (α) Κοινοποιείται στο εν λόγω σώμα λογιστών και σε όλα τα επηρεαζόμενα πρόσωπα·
- (β) δυνατό να περιέχει τέτοιες μεταβατικές πρόνοιες, όπως το Υπουργικό Συμβούλιο θεωρεί απαραίτητες.

Μητρώο
Ελεγκτών.

155ΣΤ.—(1) Ο Έφορος Εταιρειών τηρεί κατ' αλφαβητική σειρά μητρώο ελεγκτών, το οποίο είναι ανοικτό προς επιθεώρηση από το κοινό και περιέχει—

- (α) Αναφορικά με κάθε φυσικό πρόσωπο που έχει στη Δημοκρατία τα προσόντα για διορισμό ως ελεγκτής εταιρειών, το όνομα και τη διεύθυνσή του·
- (β) αναφορικά με κάθε εταιρεία λογιστών που αναγνωρίζεται από το Υπουργικό Συμβούλιο—
 - (i) το όνομα και τη διεύθυνσή της·
 - (ii) τα ονόματα και τις διευθύνσεις των φυσικών προσώπων που διενεργούν το νόμιμο έλεγχο εταιρειών στο όνομά της·
 - (iii) τα ονόματα και τις διευθύνσεις των μετόχων ή εταίρων της· και

(iv) όταν πρόκειται για εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, τα ονόματα και τις διευθύνσεις των συμβούλων και του γραμματέα της.

(2) Σώμα λογιστών το οποίο τυγχάνει αναγνώρισης από το Υπουργικό Συμβούλιο δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου υποχρεούται όπως κοινοποιεί στον Έφορο Εταιρειών τα ονόματα και διευθύνσεις των μελών του που καθίστανται προσοντούχοι για διορισμό ως ελεγκτές εντός ενός μηνός από την ημερομηνία κατά την οποία το κάθε μέλος κατέστη προσοντούχο.

(3) Κάθε φυσικό πρόσωπο ή εταιρεία λογιστών, που τυγχάνει αναγνώρισης από το Υπουργικό Συμβούλιο δυνάμει των άρθρων 155Α ή 155Β, υποχρεούται όπως, εντός ενός μηνός από την ημερομηνία αναγνώρισης, κοινοποιήσει στον Έφορο Εταιρειών τα στοιχεία τα οποία, σύμφωνα με το εδάφιο (1), πρέπει να περιέχονται στο μητρώο ελεγκτών αναφορικά με το εν λόγω φυσικό πρόσωπο ή εταιρεία λογιστών.

(4) Οποιοδήποτε πρόσωπο ενεργεί κατά παράβαση οποιουδήποτε των εδαφίων (2) και (3) ή δε συμμορφώνεται με οποιοδήποτε από αυτά, διαπράττει ποινικό αδίκημα που τιμωρείται με χρηματική ποινή ύψους τριακοσίων λιρών.».

Μεταβατικές
Διατάξεις.

3.—(1) Τηρουμένων των διατάξεων των εδαφίων (2) έως (4) του άρθρου 155, όπως αντικαθίσταται με το άρθρο 2 του παρόντος Νόμου, κάθε πρόσωπο το οποίο, κατά την ημερομηνία έναρξης ισχύος του παρόντος Νόμου, θεωρείτο, δυνάμει του εδαφίου (1) του άρθρου 155, το οποίο καταργείται με τον παρόντα Νόμο, ότι κατείχε τα προσόντα για διορισμό ως ελεγκτής εταιρειών, εξακολουθεί να θεωρείται ότι κατέχει τα εν λόγω προσόντα.

(2) Εντός ενός έτους από την ημερομηνία έναρξης της ισχύος του παρόντος Νόμου, κάθε πρόσωπο για το οποίο τυγχάνει εφαρμογής το εδάφιο (1) οφείλει να κοινοποιήσει το όνομα και διεύθυνση του στον Έφορο Εταιρειών.

(3) Παράλειψη κοινοποίησης, κατά παράβαση του εδαφίου (2), συνιστά ποινικό αδίκημα, που τιμωρείται με χρηματική ποινή ύψους τριακοσίων λιρών.

58 του 1961
4 του 1963
21 του 1966
60 του 1969
47 του 1973
37 του 1975
12 του 1976
15 του 1977
8 του 1979
40 του 1979
24 του 1981
41 του 1983
33 του 1984
76 του 1984
14 του 1985
73 του 1985
180 του 1986
163 του 1987
301 του 1987
26 του 1988
109 του 1988
133 του 1988
173 του 1988

(4) Κάθε πρόσωπο το οποίο κατά την ημερομηνία έναρξης ισχύος του παρόντος Νόμου ήταν δεόντως εξουσιοδοτημένο από τον Υπουργό Οικονομικών, δυνάμει του άρθρου 46 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου, να ενεργεί ως ανεξάρτητος λογιστής για τους σκοπούς του εν λόγω νόμου, θα εξακολουθήσει να έχει τα ίδια δικαιώματα όπως προβλέπεται από τον εν λόγω νόμο.

- 233 του 1988
- 14 του 1989
- 39 του 1989
- 101 του 1989
- 137 του 1989
- 77 του 1990
- 225 του 1990
- 226 του 1990
- 245 του 1990
- 58 του 1991
- 174 του 1991
- 240 του 1991
- 45(l) του 1992
- 115(l) του 1992
- 38(l) του 1993
- 103(l) του 1994
- 103(l) του 1995
- 51(l) του 1996
- 53(l) του 1996
- 70(l) του 1997
- 81(l) του 1997
- 95(l) του 1997
- 61(l) του 1998
- 49(l) του 1999
- 50(l) του 1999
- 56(l) του 1999
- 145(l) του 1999
- 155(l) του 1999
- 162(l) του 1999
- 67(l) του 2000
- 76(l) του 2000.