

Εγχειρίδιο Μελών ΣΕΛΚ

Απρίλιος 2019



Εγχειρίδιο Μελών

Πίνακας περιεχομένων

Μέρος 1	Ιδρυτικό και Καταστατικό Έγγραφο	
1.100	Ιδρυτικό Έγγραφο	4
1.200	Καταστατικό Έγγραφο	8
1.201	Κανονισμός Παροχής Υπηρεσιών	22
Μέρος 2	Γενικοί Κανονισμοί	
2.100	Μητρώα ΣΕΛΚ	23
2.200	Μητρώο Μελών ΣΕΛΚ	25
2.300	Προσόντα για Εγγραφή Μελών	27
2.400	Εξετάσεις Επαγγελματικής Ικανότητας	31
2.500	Απαιτούμενη Πρακτική Πείρα	34
2.600	Φοιτητές / Απόφοιτοι Λογιστές	35
2.700	Συνεχής Επαγγελματική Ανάπτυξη (ΣΕΑ)	37
2.800	Επαγγελματική Δεοντολογία	41
2.900	Υποβολή καταγγελίας εναντίον μέλους	50
Μέρος 3	Πειθαρχικοί Κανονισμοί	
3.100	Πειθαρχική Διαδικασία	51
Μέρος 4	Κανονισμοί Άσκησης του Λογιστικού Επαγγέλματος	
4.100	Άσκηση του λογιστικού επαγγέλματος	75
4.200	Πιστοποιητικό Άσκησης του Λογιστικού Επαγγέλματος	81

4.300	Πιστοποιητικό Νόμιμου Ελεγκτή και Νόμιμου Ελεγκτικού Γραφείου	84
4.400	Πιστοποιητικό Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών	89
4.500	Σύμβουλοι Αφερεγγυότητας	92
4.600	Διασφάλιση Ποιότητας	94
Μέρος 5	Θεσμικές αρμοδιότητες του ΣΕΛΚ	
5.100	Αρμοδιότητες	103
Μέρος 6	Παράρτημα: Εγχειρίδια Διαδικασιών	
6.100	Ανανέωση Ετήσιας Συνδρομής Μέλους	106
6.200	Συνεχής Επαγγελματική Ανάπτυξη	109
6.300	Ανανέωση Πιστοποιητικού Άσκησης Επαγγέλματος	114
6.400	Ετήσια Έκθεση Λειτουργού Συμμόρφωσης	118

ΜΕΡΟΣ 1: Ιδρυτικό και Καταστατικό Έγγραφο

1.100

Ιδρυτικό Έγγραφο

του Συνδέσμου Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου (Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης με Εγγύηση)

1. Το όνομα της εταιρείας (στη συνέχεια καλούμενη «Ο Σύνδεσμος») είναι:

ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΕΓΓΕΚΡΙΜΕΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΥΠΡΟΥ

2. Οι σκοποί για τους οποίους ιδρύεται ο Σύνδεσμος είναι :

- (α) (1) Να παράσχει οργανωτικό σχήμα για τους λογιστές, να υποστηρίζει και προάγει τη θέση και τα συμφέροντα του λογιστικού επαγγέλματος και να προστατεύει τη φήμη του ως και την επαγγελματική ηθική στους κόλπους του, να ασκεί ωσαύτως επαγγελματική εποπτεία επί των Μελών του Συνδέσμου, να καταρτίζει και θεσπίζει κανόνες προς συμμόρφωση επί κάθε θέματος που αφορά την άσκηση του εν λόγω επαγγέλματος.
- (α)(2) Να αποταθεί για εγγραφή και να είναι εγγεγραμμένος ως Σώμα λογιστών, το οποίον να είναι αναγνωρισμένο και να λειτουργεί σύμφωνα με τις διατάξεις του περί Εταιρειών Νόμου, Κεφ. 113 (ή οποιασδήποτε τροποποίησης, κωδικοποίησης ή αντικατάστασης του Νόμου αυτού) και ιδιαίτερα εκείνες των άρθρων 155Γ και 155Δ του Νόμου τούτου και να είναι περιβεβλημένο με όλες τις εξουσίες και τα δικαιώματα και να έχει όλες τις υποχρεώσεις ενός τέτοιου Σώματος και να καταρτίζει Επιτροπές, να θεσπίζει και να εκδίδει οποιουσδήποτε Κανονισμούς, Διατάγματα ή Οδηγίες και να καταρτίζει και τηρεί Μητρώα, και να προβαίνει σε οποιαδήποτε ενέργεια για την επίτευξη των σκοπών και την εξάσκηση των εργασιών του Συνδέσμου, είτε βάσει του πιο πάνω Νόμου είτε άλλου νόμου είτε του Ιδρυτικού Εγγράφου ή του Καταστατικού του Συνδέσμου.
- (β)(1) Να μελετά όλα τα ζητήματα που επηρεάζουν τα συμφέροντα του λογιστικού επαγγέλματος και να εισηγείται και να παρακολουθεί νομοθετικά ή άλλα μέτρα που επηρεάζουν το επάγγελμα και, στην ανάγκη, να υποβάλλει προς τη Βουλή των Αντιπροσώπων ή τις Κοινοτικές Συνελεύσεις ή προς άλλες Αρχές, αναφορές, αιτήσεις και υπομνήματα και να αποστέλλει προς αυτές αντιπροσωπείες σε σχέση προς τέτοια νομοθετικά ή άλλα μέτρα ανάλογα με την περίπτωση.
- (β)(2) Ειδικότερα αλλά χωρίς επηρεασμό της γενικότητας των πιο πάνω προβλέψεων και για σκοπούς περιφρούρησης και εξύψωσης του λογιστικού επαγγέλματος, να προωθήσει τη θέσπιση ειδικής νομοθεσίας που ρυθμίζει το επάγγελμα και απαγόρευσης της άσκησης του από πρόσωπα μη εγγεγραμμένα σε ειδικό μητρώο, πίνακα ή πρωτόκολλο, τέτοιας εγγραφής που να επιτρέπει μόνο σε πρόσωπα που έχουν τυπικά και άλλα προσόντα ειδικά οριζόμενα στο νόμο και υπό όρους, περιορισμούς, και σύμφωνα με τύπους οριζόμενους σε τέτοιο νόμο.
- (γ) Να παρέχει τα πρόσφορα μέσα για τη δοκιμασία των προσόντων των υποψηφίων για εισδοχή τους ως Μελών του Συνδέσμου, είτε με εξετάσεις στη θεωρία και πράξη ή με οποιουσδήποτε άλλους πρακτικούς τρόπους.
- (δ)(1) Να διοργανώνει διασκέψεις και συγκεντρώσεις για την ανάγνωση ή εκφώνηση διατριβών και διαλέξεων και για την δ' άλλων πρόσφορων μέσων προς κτήση και διάδοση ωφέλιμων

πληροφοριών που σχετίζονται με το επάγγελμα, και να ενθαρρύνει τις καλύτερες μεθόδους καταστιχογραφίας, κοστολόγησης και λογιστικής.

- (δ)(2) Να εξασφαλίζει και να διαθέτει με οποιονδήποτε τρόπο είτε προς μέλη του Συνδέσμου είτε προς οποιονδήποτε άλλο πρόσωπο, φυσικόν ή νομικό, έναντι οποιασδήποτε αμοιβής ή χωρίς αμοιβή, υπηρεσίες πάσης φύσεως και είδους οι οποίες σχετίζονται ή παρέχονται από λογιστές ή πρόσωπα ανήκοντα σε παρεμφερή προς αυτούς επαγγέλματα ή απασχολήσεις. Το Συμβούλιο θα εκδώσει Κανονισμούς για την καλύτερη εφαρμογή των προνοιών της υποπαραγράφου αυτής.
- (ε) Να ενθαρρύνει τη μελέτη της λογιστικής και να χορηγεί προς το σκοπό αυτό υποτροφίες, και να απονέμει έπαθλο ή έπαθλα ή να προσφέρει άλλες αμοιβές και διακρίσεις, υπό τέτοιους όρους και προϋποθέσεις, οι οποίοι δυνατόν να ορίζονται από καιρό σε καιρό.
- (στ) (ι) Να προσλαμβάνει υπαλλήλους ή άλλο προσωπικό και να εξασφαλίζει οποιασδήποτε φύσης υπηρεσίες και να καταβάλλει για τους σκοπούς αυτούς οποιαδήποτε αμοιβή ή άλλο ωφέλημα και να χορηγεί συντάξεις, φιλοδομήματα ή άλλα ωφελήματα ή ασφάλιστρα.
- (ιι) Να ιδρύει και διαχειρίζεται Ταμεία Προνοίας, Υγείας, Συντάξεως ή άλλα Ταμεία ή Σχέδια.
- (ζ) Να αγοράζει, κατέχει με μίσθωση ή με ανταλλαγή, ή να ενοικιάζει, ή διαφορετικά αποκτά και κατέχει, ή διαθέτει, οποιαδήποτε κτίρια, τα οποία χρησιμοποιούνται ως Ινστιτούτο ή κολλέγιο, ή ως αίθουσες διαλέξεων ή αναγνωστήριο, ή οποιαδήποτε άλλη περιουσία, ακίνητη ή κινητή, για την προαγωγή των πιο πάνω σκοπών ή οποιωνδήποτε από αυτούς.
- (η) Να δανείζεται, προσκτάται ή εξευρίσκει οποιαδήποτε χρηματικά ποσά τα οποία δυνατόν να χρειασθεί ο Σύνδεσμος, υπό τέτοιους όρους, οι οποίοι θα θεωρηθούν συμφέροντες, ειδικά δε με υποθήκευση ή επιβάρυνση ολοκλήρου ή μέρους της περιουσίας του Συνδέσμου.
- (θ) Να καταρτίσει βιβλιοθήκη για τη χρήση των Μελών και εγγεγραμμένων σπουδαστών, και να συλλέγει, κατατάσσει, αντιπαραβάλλει και δημοσιεύει πληροφορίες προς εξυπηρέτηση των Μελών του Συνδέσμου.
- (ι) Να κάνει δωρεές ή εισφορές για εθνικούς, δημόσιους, εκπαιδευτικούς ή φιλανθρωπικούς σκοπούς.
- (κ) Όπως εκτυπώνει και εκδίδει οποιεσδήποτε εφημερίδες, περιοδικά, βιβλία ή έντυπα που ο Σύνδεσμος ήθελε κρίνει επιθυμητά για την προαγωγή των σκοπών αυτού.
- (λ) Να εκτελεί κάθε άλλη νόμιμη πράξη η οποία είναι παρεμπόμπουσα, συναφής ή συντελεστική στην επίτευξη των πιο πάνω σκοπών ή οποιωνδήποτε από αυτούς.

Νοουμένου ότι ο Σύνδεσμος δεν θα υποστηρίξει με την περιουσία του οποιονδήποτε αντικείμενο ή οποιανδήποτε προσπάθεια να επιβάλει στα Μέλη του ή σε άλλους συμμόρφωση ή υποχρεώσει τα Μέλη του ή άλλους σε συμμόρφωση, προς οποιονδήποτε κανονισμό, περιορισμό ή όρο οι οποίοι εάν αποτελούσαν σκοπούς του Συνδέσμου, θα τον καθιστούσαν Συντεχνία.

3. Το εισόδημα και η περιουσία του Συνδέσμου, απ' όπου και αν προέρχονται, θα χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την προαγωγή των σκοπών του Συνδέσμου όπως αυτοί εκτίθενται στο Καταστατικό αυτό, κανένα δε μέρος του εισοδήματος ή της περιουσίας αυτής θα πληρώνεται ή μεταβιβάζεται, εμμέσως ή αμέσως, υπό τη μορφή μερίσματος, δώρου, διανομής, φιλοδομήματος ή άλλως καθ' οιονδήποτε τρόπον υπό μορφή κέρδους, προς τα Μέλη του Συνδέσμου. Νοείται ότι τίποτα από τα παρόντα διαλαμβανόμενα θα αποκλείει την πληρωμή, καλή τη πίστη, εύλογης και

κατάλληλης αμοιβής προς οποιοδήποτε αξιωματούχο ή υπάλληλο του Συνδέσμου, ή προς οποιοδήποτε Μέλος του Συνδέσμου, σε αντάλλαγμα για οποιαδήποτε υπηρεσία που πραγματικά παρασχέθηκε προς το Σύνδεσμο, ούτε θα αποκλείει την καταβολή τόκου με νόμιμο επιτόκιο για χρηματικά ποσά που δόθηκαν με δάνειο ή καταβολή εύλογου και κατάλληλου ενοικίου για ακίνητα που εκμισθώθηκαν ή παραχωρήθηκαν υπό οποιουδήποτε Μέλους προς το Σύνδεσμο, αλλά ούτως ώστε κανένα Μέλος του Συμβουλίου του Συνδέσμου να διορίζεται με μισθό ή με άλλη αμοιβή σε οποιανδήποτε θέση ή αξίωμα του Συνδέσμου, και ούτως ώστε καμία αμοιβή ή άλλη χρηματική παροχή ή παροχή που υπολογίζεται σε χρήμα να δίνεται από το Σύνδεσμο σε οποιοδήποτε μέλος του Συμβουλίου εκτός για την αποπληρωμή δαπανών που έγιναν από αυτόν και τόκου με επιτόκιο, ανάλογα με την περίπτωση, επί χρημάτων δανεισθέντων ή για την πληρωμή εύλογου και κατάλληλου ενοικίου για ακίνητα που εκμισθώθηκαν ή παραχωρήθηκαν από αυτόν προς το Σύνδεσμο. Νοείται ότι τίποτε εκ των προειρημένων δύναται να εκληφθεί ότι αποκλείει οποιαδήποτε πληρωμή προς οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο του οποίου μέλος του Συμβουλίου τυγχάνει να είναι και μέλος ή μέτοχος που μετέχει κατά ποσοστό μικρότερο του ενός εκατοστού στο κεφάλαιο του εν λόγω νομικού προσώπου, αναφορικώς δε προς τέτοια πληρωμή τα Μέλη δεν υπόκεινται σε οποιαδήποτε υποχρέωση προς απόδοση οποιουδήποτε λογαριασμού προς το Σύνδεσμο για οποιοδήποτε μέρισμα κερδών δυνατόν αυτοί να λάβουν.

4. Καμιά προσθήκη, τροποποίηση ή παραλλαγή στις ισχύουσες διατάξεις του καταστατικού και των κανονισμών δύναται να γίνει χωρίς την προηγούμενη έγκρισή τους από τον Υπουργό Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού της Κυπριακής Δημοκρατίας.
5. Η τρίτη και τέταρτη παράγραφος του παρόντος καταστατικού περιλαμβάνουν όρους με τους οποίους χορηγείται άδεια του Υπουργού Εμπορίου και Βιομηχανίας προς το Σύνδεσμο δυνάμει του άρθρου 20 του περί Εταιρειών Νόμου Κεφ. 113.
6. Η ευθύνη των Μελών είναι περιορισμένη.
7. Έκαστο Μέλος του Συνδέσμου αναλαμβάνει να συνεισφέρει στο Ενεργητικό του Συνδέσμου, σε περίπτωση που ο Σύνδεσμος ήθελε διαλυθεί κατά το χρόνο που είναι Μέλος, ή εντός ενός έτους αφού παύσει να είναι Μέλος, για την πληρωμή των χρεών και υποχρεώσεων του Συνδέσμου, οι οποίες συνάφθηκαν προτού παύσει να είναι Μέλος, και την εξόφληση των δαπανών και πληρωμών της διάλυσης, και για τη διευθέτηση των δικαιωμάτων αυτών των Μελών μεταξύ των του ποσού, το οποίον δυνατόν να απαιτηθεί με αυτό τον τρόπο, μη υπερβαίνοντας τα δεκαεπτά ευρώ και εννέα σεντ (€17,09).
8. Σε περίπτωση διάλυσης, ή εκκαθάρισης του Συνδέσμου ή εξ οιασδήποτε αιτίας, τυχόν παραμένουσα περιουσία, μετά την ικανοποίηση όλων των χρεών και των υποχρεώσεων αυτού, δεν θα καταβάλλεται ή δεν θα διανέμεται μεταξύ των μελών του Συνδέσμου, αλλά θα εκχωρείται ή θα μεταφέρεται σε άλλο οργανισμό ή οργανισμούς, το ιδρυτικό έγγραφο των οποίων θα απαγορεύει τη μεταξύ των μελών των διανομή του εισοδήματος και της περιουσίας των δυνάμει διατάξεων όχι λιγότερο δεσμευτικών εκείνων οι οποίες προβλέπονται από το πιο πάνω άρθρο 3, του παρόντος ιδρυτικού εγγράφου. Ο Οργανισμός ή Οργανισμοί, στους οποίους θα εκχωρηθεί ή θα μεταφερθεί η περιουσία οφείλουν να καθορισθούν από τα Μέλη του Συνδέσμου πριν ή κατά το χρόνο της διάλυσής του, σε περίπτωση δε κατά την οποία θα είναι αδύνατη ή ολική ή μερική εφαρμογή της πρόνοιας αυτής ή περιουσία του Συνδέσμου που παραμένει με αυτό τον τρόπο θα εκχωρείται ή θα μεταφέρεται υπέρ κάποιου φιλανθρωπικού σκοπού.
9. Θα τηρούνται αληθείς λογαριασμοί των χρηματικών ποσών τα οποία εισπράττει και δαπανά ο Σύνδεσμος και των αντικειμένων αναφορικά προς τα οποία γίνονται τέτοιες εισπράξεις και δαπάνες, πασών των πωλήσεων και αγορών εμπορευμάτων του που γίνονται από το Σύνδεσμο, και της περιουσίας, των πιστώσεων και των υποχρεώσεών του, και τέτοιοι λογαριασμοί θα είναι διαθέσιμοι προς επιθεώρηση από τα Μέλη, τηρουμένων οιασδήποτε τέτοιων ευλόγων περιορισμών, όσον αφορά στο χρόνο και τον τρόπο της τέτοιας επιθεώρησης οι οποίοι δύναται εκάστοτε να επιβάλλονται σύμφωνα με τους κανονισμούς ή θεσμούς του Συνδέσμου. Άπαξ τουλάχιστον καθ'

έκαστο έτος οι λογαριασμοί του Συνδέσμου θα εξετάζονται και η ορθότητα του λογαριασμού εισοδήματος και δαπανών καθώς και του ισολογισμού θα εξακριβώνονται από ένα ή περισσότερους δεόντως προσοντούχων Ελεγκτού ή Ελεγκτών.

ΕΜΕΙΣ, των οποίων τα ονόματα και οι διευθύνσεις αναγράφονται πιο κάτω επιθυμούμε να συστήσουμε Εταιρεία σύμφωνα με αυτό το Ιδρυτικό Έγγραφο.

*Το παρόν Ιδρυτικό Έγγραφο είναι μεταγλώττιση στη δημοτική του επίσημου και δεσμευτικού
Ιδρυτικού Εγγράφου του ΣΕΛΚ που είναι κατατεθειμένο στον Έφορο Εταιρειών.*

1.200**Καταστατικό Έγγραφο
του Συνδέσμου Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου
(Εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με εγγύηση)****Ερμηνεία**

1. Στο παρόν Καταστατικό εκτός από τις περιπτώσεις που από το ίδιο το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια:

«Γραμματέας» σημαίνει οποιοδήποτε πρόσωπο που διορίζεται για να εκτελεί τα καθήκοντα του γραμματέα του Συνδέσμου και περιλαμβάνει βοηθό γραμματέα και πρόσωπο που διορίστηκε από κοινού με άλλο πρόσωπο, ως γραμματέας.

«Δημοκρατία» σημαίνει τη Δημοκρατία της Κύπρου.

«Διοικητικό Συμβούλιο» ή «Διοικητικοί Σύμβουλοι» ή «Συμβούλιο» σημαίνει τους εκάστοτε διοικητικούς συμβούλους του Συνδέσμου.

«Εγγεγραμμένο γραφείο» σημαίνει το εγγεγραμμένο γραφείο του Συνδέσμου, όπως καθορίζεται ή εγκρίνεται από καιρό σε καιρό από τους διοικητικούς συμβούλους.

«Εγκεκριμένος Λογιστής» σημαίνει Λογιστή εγγεγραμμένο στο Μητρώο, δυνάμει των προνοιών του παρόντος Καταστατικού.

«Μητρώο» σημαίνει το Μητρώο το οποίο τηρείται σύμφωνα με τις πρόνοιες του παρόντος Καταστατικού.

«νόμιμο ελεγκτικό γραφείο» σημαίνει το ελεγκτικό γραφείο (εταιρεία ή συνεταιρισμό ή οποιοδήποτε άλλο νομικό πρόσωπο), το οποίο έχει λάβει άδεια άσκησης του λογιστικού επαγγέλματος.

«νόμιμος ελεγκτής» σημαίνει τον ελεγκτή (φυσικό πρόσωπο), που έχει λάβει άδεια άσκησης του λογιστικού επαγγέλματος.

«Νόμος» σημαίνει τον περί Εταιρειών Νόμο Κεφ. 113, ή οποιοδήποτε νόμο που τον αντικαθιστά ή τον τροποποιεί.

«Οι παρόντες Κανονισμοί» ή «οι Κανονισμοί αυτοί» σημαίνει το παρόν Καταστατικό και περιλαμβάνει και τυχόν τροποποιήσεις του.

«Οίκος» σημαίνει Μέλος ή μη Μέλος του Συνδέσμου, το οποίο τυγχάνει ελεγκτικό γραφείο.

«Πρόεδρος» σημαίνει τον Πρόεδρο του Συνδέσμου.

«Σύνδεσμος» ή «Εταιρεία» σημαίνει την παρούσα εταιρεία, ήτοι το Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου.

«Σφραγίδα» σημαίνει την κοινή σφραγίδα του Συνδέσμου.

Εκτός αν δηλώνεται αντίθετη πρόθεση, εκφράσεις που αναφέρονται σε γραπτά, ερμηνεύονται ότι περιλαμβάνουν αναφορές σε τυπογραφία, λιθογραφία, φωτογραφία, και άλλους τρόπους παράστασης ή αναπαράστασης λέξεων σε ορατή μορφή.

Εκτός αν από το κείμενο προκύπτει διαφορετικά, λέξεις ή εκφράσεις που περιλαμβάνονται στο Καταστατικό αυτό έχουν την ίδια έννοια με εκείνη του Νόμου.

Μέλη

2. Ο αριθμός των μελών με τα οποία ο Σύνδεσμος είχε εγγραφεί ήσαν 100 αλλά το Συμβούλιο δύναται από καιρού σε καιρό να εγκρίνει αύξηση μελών.
3. (α) Μέλη του Συνδέσμου μπορούν να εγγραφούν τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα τα οποία δικαιούνται να εγγραφούν σύμφωνα με κανονισμούς περί Τήρησης Μητρώου που εκδίδει το Συμβούλιο.
(β) Μέλος του Συνδέσμου παύει να είναι Μέλος στις περιπτώσεις που καθορίζονται στους κανονισμούς περί Τήρησης Μητρώου που εκδίδει το Συμβούλιο.

Τίτλοι Μελών

4. (1) Κάθε Μέλος του Συνδέσμου θα δικαιούται να χρησιμοποιεί τους πιο κάτω τίτλους ως ονομασίες που ανήκουν στο Σύνδεσμο:
(α) Τίτλος που θα ισχύει για όλα τα Μέλη:
Εγκεκριμένος Λογιστής (Σύντμηση: 'ΕΛ')
Certified Public Accountant (Σύντμηση: 'CPA')
(β) Τα Μέλη που είναι νόμιμοι ελεγκτές δύναται να προσθέσουν στον πιο πάνω τίτλο τη φράση 'και Εγγεγραμμένος Ελεγκτής' ('and Registered Auditor').

Νοείται ότι σε περίπτωση νόμιμων ελεγκτικών γραφείων, οι πιο πάνω τίτλοι θα εκφράζονται στον πληθυντικό.

- (2) Κάθε πρόσωπο με την υποβολή της αίτησής του όπως καταστεί Μέλος του Συνδέσμου, θα θεωρείται ότι αναλαμβάνει την υποχρέωση όπως, όταν γίνει αποδεκτό ως Μέλος του Συνδέσμου και ενόσω είναι Μέλος του Συνδέσμου, τηρεί δεόντως τους παρόντες Κανονισμούς και τους εκάστοτε εν ισχύει θεσμούς, κανόνες, κανονισμούς και άλλες διατάξεις του Συνδέσμου, και όπως μη χρησιμοποιεί τους τίτλους που αναφέρονται στην υποπαράγραφο (1) πιο πάνω ή οποιαδήποτε άλλη παρεμφερή ονομασία υποδηλούσα ιδιότητα ως Μέλος του Συνδέσμου, παρά μόνο ενόσω θα είναι Μέλος του Συνδέσμου.

Γενική συνέλευση

5. Ο Σύνδεσμος οφείλει να συγκαλεί κάθε έτος γενική συνέλευση που θα συνιστά την ετήσια γενική συνέλευσή του, επιπρόσθετα προς άλλες συνελεύσεις που τυχόν θα συγκαλούνται στο ίδιο έτος, και θα ορίζει τη συνέλευση αυτή ως τέτοια, στις ειδοποιήσεις που τη συγκαλούν και οι γενικές συνελεύσεις δεν πρέπει να απέχουν μεταξύ τους περισσότερο από δεκαπέντε μήνες.
6. Όλες οι γενικές συνελεύσεις, εκτός από τις ετήσιες γενικές συνελεύσεις, ονομάζονται έκτακτες γενικές συνελεύσεις.
7. Το Συμβούλιο δύναται, οποτεδήποτε το κρίνει πρέπον, να συγκαλεί έκτακτη γενική συνέλευση και έκτακτες γενικές συνελεύσεις θα συγκαλούνται επίσης ύστερα από τέτοια απαίτηση, ή σε περίπτωση παράλειψης, δύναται να συγκαλούνται από τέτοιους απαιτητές, όπως προνοείται από το άρθρο 126 του Νόμου. Αν οποτεδήποτε δεν υπάρχουν εντός της Δημοκρατίας αρκετά μέλη του Συμβουλίου που να δύναται να δημιουργήσουν απαρτία, οποιοδήποτε μέλος του Συμβουλίου ή οποιαδήποτε δύο Μέλη του Συνδέσμου δύναται να συγκαλούν έκτακτη γενική συνέλευση με τον

ίδιο τρόπο όσο το δυνατό πλησιέστερο όπως εκείνο με τον οποίο συνελεύσεις δύνανται να συγκαλούνται από το Συμβούλιο.

Ειδοποιήσεις γενικών συνελεύσεων

8. Ετήσια γενική συνέλευση και συνέλευση που συγκαλείται για την έγκριση ειδικού ψηφίσματος συγκαλείται με προηγούμενη γραπτή ειδοποίηση τουλάχιστον είκοσι μίας ημερών, και συνέλευση του Συνδέσμου εκτός από ετήσια γενική συνέλευση ή συνέλευση που συγκαλείται για την έγκριση ειδικού ψηφίσματος, με γραπτή ειδοποίηση τουλάχιστον δεκατεσσάρων ημερών. Η ειδοποίηση δεν θα περιλαμβάνει την ημέρα κατά την οποία επιδίδεται ή θεωρείται ότι επιδίδεται και την ημέρα για την οποία δίνεται, και ορίζει τον τύπο, την ημέρα και την ώρα της συνέλευσης και, στην περίπτωση ειδικής εργασίας, τη γενική φύση της εργασίας αυτής, και δίνεται, με τρόπο που αναφέρεται πιο κάτω ή με τέτοιο άλλο τρόπο, αν υπάρχει, που ενδεχόμενα να καθορίζεται από το Σύνδεσμο σε γενική συνέλευση, στα πρόσωπα που σύμφωνα με το Καταστατικό του Συνδέσμου δικαιούνται να λαμβάνουν τέτοιες ειδοποιήσεις από το Σύνδεσμο:

Νοείται ότι συνέλευση του Συνδέσμου θεωρείται, ανεξάρτητα από το ότι συγκαλείται με ειδοποίηση μικρότερη από αυτή που ορίζεται στο Καταστατικό αυτό, ότι έχει δεόντως συγκληθεί, αν συμφωνηθεί με τον τρόπο αυτό:

- (α) στην περίπτωση συνέλευσης που συγκαλείται ως ετήσια γενική συνέλευση, από όλα τα Μέλη που δικαιούνται να παραστούν και να ψηφίσουν σε αυτή, και
- (β) στην περίπτωση οποιασδήποτε άλλης συνέλευσης, από πλειοψηφία σε αριθμό των μελών που δικαιούνται να παραστούν και ψηφίσουν σε αυτή που είναι πλειοψηφία που αντιπροσωπεύει μαζί όχι λιγότερο από το ενενήντα πέντε τοις εκατό όλων των δικαιωμάτων ψήφου στη συνέλευση αυτή όλων των μελών.

9. Η τυχαία παράλειψη επίδοσης ειδοποίησης για συνέλευση σε, ή η μη παραλαβή ειδοποίησης για συνέλευση, από οποιοδήποτε πρόσωπο που δικαιούται να λάβει ειδοποίηση δεν ακυρώνει τις διαδικασίες στη συνέλευση αυτή.

Διαδικασίες γενικών συνελεύσεων

10. Κάθε εργασία που διεξάγεται σε έκτακτη γενική συνέλευση θα θεωρείται ειδική, ειδική επίσης θα θεωρείται και η εργασία που διεξάγεται σε ετήσια γενική συνέλευση, της εξέτασης των λογαριασμών, του ισολογισμού και των εκθέσεων των συμβούλων και ελεγκτών, της εκλογής συμβούλων σε αντικατάσταση αυτών που αποχωρούν και το διορισμό και τον καθορισμό της αμοιβής των ελεγκτών.
11. Δεν διεξάγεται καμιά εργασία σε γενική συνέλευση, εκτός αν υπάρχει απαρτία κατά το χρόνο που η συνέλευση αρχίζει τις εργασίες της. Εκτός όπου στο παρόν Καταστατικό προνοείται διαφορετικά, 50 Μέλη παρόντα αυτοπροσώπως ή διά αντιπροσώπου και έχοντα δικαίωμα ψήφου θα συνιστούν απαρτία.
12. Αν εντός μισής ώρας από την ώρα που ορίστηκε για τη συγκρότηση της συνέλευσης δεν υπάρχει απαρτία, η συνέλευση, αν είχε συγκληθεί ύστερα από απαίτηση μελών, θα διαλύεται σε κάθε άλλη περίπτωση θα αναβάλλεται για την ίδια ημέρα της επόμενης εβδομάδας, κατά τον ίδιο χρόνο και τόπο που οι σύμβουλοι δύνανται να αποφασίσουν, και αν στην εξ αναβολής συνέλευση δεν επιτευχθεί απαρτία εντός μισής ώρας από την ώρα που ορίστηκε για τη συγκρότηση της, τα παρόντα Μέλη είτε αυτοπροσώπως ή διά αντιπροσώπου και έχοντα δικαίωμα ψήφου θα συνιστούν απαρτία.

13. Ο Πρόεδρος προεδρεύει σε κάθε γενική συνέλευση του Συνδέσμου και αν δεν υπάρχει τέτοιος Πρόεδρος ή αδυνατεί να προεδρεύσει ή αν ο Πρόεδρος δεν είναι παρών σε οποιαδήποτε συνέλευση μέσα σε δέκα πέντε λεπτά από την ώρα που είχε ορισθεί, τότε αν ο Αντιπρόεδρος τυγχάνει παρών προεδρεύει αυτός, αν όχι, τότε προεδρεύει ο μεγαλύτερος σε ηλικία παρών Σύμβουλος εάν αποδέχεται, άλλως ο επόμενος παρών μεγαλύτερος σε ηλικία Σύμβουλος.
14. Αν σε οποιαδήποτε συνέλευση, κανένας σύμβουλος δεν είναι πρόθυμος να ενεργήσει ως πρόεδρος, ή αν κανένας σύμβουλος δεν είναι παρών εντός δεκαπέντε λεπτών από την ώρα που είχε οριστεί για τη συγκρότηση της συνέλευσης, τότε τα παρόντα Μέλη εκλέγουν ένα από αυτά ως προεδρεύοντα της συνέλευσης.
15. Ο πρόεδρος δύναται, με τη συγκατάθεση οποιασδήποτε συνέλευσης στην οποία υπάρχει απαρτία (και θα έχει υποχρέωση αν του δώσει οδηγίες η συνέλευση), να αναβάλλει τη συνέλευση από καιρό σε καιρό και από τόπο σε τόπο, αλλά καμιά εργασία δεν διεξάγεται σε οποιαδήποτε εξ αναβολής συνέλευση, εκτός από την εργασία που παραμένει ατέλειωτη στη συνέλευση από την οποία έγινε η αναβολή. Όταν μια συνέλευση αναβάλλεται για τριάντα ή περισσότερες ημέρες, ειδοποίηση της εξ αναβολής συνέλευσης θα δίνεται με τον ίδιο τρόπο όπως για την αρχική συνέλευση. Εκτός όπως προνοείται πιο πάνω δεν χρειάζεται να δίνεται ειδοποίηση για αναβολή ή για την εργασία που θα διεξαχθεί σε εξ αναβολής συνέλευση.
16. Σε κάθε γενική συνέλευση, ψήφισμα που τίθεται για έγκριση στη συνέλευση θα αποφασίζεται με ανάταση των χεριών εκτός αν ζητηθεί (πριν ή κατά την ανακοίνωση του αποτελέσματος της ανάτασης των χεριών) ψηφοφορία με ψηφοδέλτιο:
 - (α) από τον πρόεδρο, ή
 - (β) από τουλάχιστον τρία Μέλη παρόντα αυτοπροσώπως ή μέσω αντιπροσώπου, ή
 - (γ) από οποιοδήποτε Μέλος ή Μέλη παρόντα αυτοπροσώπως ή μέσω αντιπροσώπου που αποτελούν όχι λιγότερο από το ένα δέκατο του συνολικού αριθμού των ψήφων όλων των μελών που έχουν δικαίωμα ψήφου στη συνέλευση.

Εκτός αν ζητηθεί ψηφοφορία με τον τρόπο αυτό, δήλωση του προέδρου ότι ψήφισμα έχει εγκριθεί με ανάταση των χεριών ή έχει εγκριθεί ομόφωνα ή με μια συγκεκριμένη πλειοψηφία, ή απορριφθεί και σχετική για αυτό καταχώρηση στο βιβλίο των πρακτικών, της διαδικασίας του Συνδέσμου, αποτελεί αμάχητη απόδειξη για το γεγονός χωρίς να χρειάζεται απόδειξη του αριθμού ή της αναλογίας των ψήφων που δόθηκαν υπέρ ή εναντίον του ψηφίσματος.

Η απαίτηση για ψηφοφορία δύναται να αποσύρεται

17. Εκτός όπως προνοείται στον Κανονισμό 19, αν ζητηθεί ψηφοφορία δεόντως, αυτή διεξάγεται με τον τρόπο που θα υποδείξει ο πρόεδρος, και το αποτέλεσμα της ψηφοφορίας συνιστά την απόφαση της συνέλευσης στην οποία ζητήθηκε η ψηφοφορία.
18. Αν υπάρχει ισοψηφία, είτε στην περίπτωση ανάτασης των χεριών είτε σε περίπτωση ψηφοφορίας, ο πρόεδρος της συνέλευσης στην οποία γίνεται η ανάταση των χεριών ή στην οποία η ψηφοφορία απαιτείται, δικαιούται σε δεύτερη ή νικώσα ψήφο.
19. Αν ζητηθεί ψηφοφορία για την εκλογή του προέδρου ή για το θέμα αναβολής της συνέλευσης, η ψηφοφορία θα διεξάγεται αμέσως. Αν η ψηφοφορία ζητηθεί για οποιοδήποτε άλλο θέμα αυτή θα διεξάγεται σε χρόνο που ο πρόεδρος της συνέλευσης θα ορίζει, και κάθε εργασία εκτός από την εργασία για την οποία ζητήθηκε ψηφοφορία δύναται να συνεχίζεται ενώ θα εκκρεμεί η εργασία για την οποία ζητήθηκε η ψηφοφορία.

Ψήφοι Μελών

20. Κάθε Μέλος έχει μια ψήφο, εξαιρουμένων των νόμιμων ελεγκτικών γραφείων τα οποία δεν έχουν ψήφο.
21. Κανένα Μέλος δεν δικαιούται να ψηφίζει σε γενική συνέλευση εκτός αν όλα τα ποσά που έχουν καταστεί πληρωτέα από αυτό στο Σύνδεσμο έχουν πληρωθεί.
22. Σε περίπτωση ψηφοφορίας, οι ψήφοι δίνονται προσωπικά ή μέσω αντιπροσώπου, (proxy).
23. Κανένα Μέλος δεν θα μπορεί να ενεργεί ως αντιπρόσωπος για περισσότερα από δύο Μέλη.
24. Το πληρεξούσιο με το οποίο διορίζεται ο αντιπρόσωπος πρέπει να είναι γραπτό και να υπογράφεται από το Μέλος που προβαίνει στο διορισμό ή τον αντιπρόσωπο του που έχει δεόντως εξουσιοδοτηθεί γραπτώς από αυτό. Ο αντιπρόσωπος πρέπει να είναι Μέλος του Συνδέσμου και να ικανοποιεί τις διατάξεις του Κανονισμού 21.
25. Το πληρεξούσιο με το οποίο διορίζεται ο αντιπρόσωπος όπως και οποιοδήποτε άλλο πληρεξούσιο έγγραφο ή εξουσιοδότηση, αν υπάρχει, δυνάμει της οποίας τούτο υπογράφηκε, ή πιστοποιημένο από πιστοποιούντα υπάλληλο αντίγραφο του πληρεξουσίου ή της εξουσιοδότησης, θα κατατίθεται στο Εγγεγραμμένο Γραφείο του Συνδέσμου ή σε άλλο τόπο εντός της Δημοκρατίας που θα καθορίζεται για το σκοπό αυτό στην ειδοποίηση που συγκαλεί τη συνέλευση, όχι αργότερα από 48 ώρες πριν από το χρόνο που καθορίζεται για τη συγκρότηση της συνέλευσης ή της εξ αναβολής συνέλευσης, στην οποία το πρόσωπο που αναγράφεται στο πληρεξούσιο προτίθεται να ψηφίσει.
26. Πληρεξούσιο έγγραφο θα συντάσσεται με τον ακόλουθο τρόπο ή τον πλησιέστερο προς αυτό τύπο που επιτρέπουν οι περιστάσεις:

‘ΣΕΛΚ

Εγώ Αρ. Εγγραφής.....
 από.....Μέλος του πιο πάνω Συνδέσμου με το παρόν διορίζω τον/την
 κ.....Αρ. Εγγραφής..... απόή
 στην απουσία του/της τον/την κ Αρ. Εγγραφής..... από
ως αντιπρόσωπό μου για να ψηφίσει εκ μέρους μου στην [Ετήσια/Εκτακτη ανάλογα
 με την περίπτωση] Γενική Συνέλευση του Συνδέσμου που θα πραγματοποιηθεί την ημέρα του
20... και σε οποιαδήποτε αναβολή της.

Υπογράφηκε σήμερα την ... ημέρα του20...’»

27. Όταν είναι επιθυμητό να παραχωρείται στα Μέλη η ευκαιρία να ψηφίζουν υπέρ ή εναντίον ενός ψηφίσματος, το πληρεξούσιο με το οποίο γίνεται ο διορισμός του αντιπροσώπου θα ακολουθεί τον πιο κάτω ή τον πλησιέστερο προς αυτό τύπο που επιτρέπουν οι περιστάσεις:

‘ΣΕΛΚ

Εγώ Αρ. Εγγραφής.....
 από.....Μέλος του πιο πάνω Συνδέσμου με το παρόν διορίζω τον/την
 κ.....Αρ. Εγγραφής..... απόή
 στην απουσία του/της τον/την κ Αρ. Εγγραφής..... από
ως αντιπρόσωπό μου για να ψηφίσει εκ μέρους μου στην [Ετήσια/Εκτακτη ανάλογα
 με την περίπτωση] Γενική Συνέλευση του Συνδέσμου που θα πραγματοποιηθεί την ημέρα του
20... και σε οποιαδήποτε αναβολή της.

Αυτό το πληρεξούσιο θα πρέπει να χρησιμοποιηθεί σε σχέση με τα ψηφίσματα που αναφέρονται πιο κάτω ως ακολούθως:

Ψήφισμα Αρ.1 *υπέρ *κατά

Ψήφισμα Αρ.2 *υπέρ * κατά

* Απαλείψατε εκείνο που δεν είναι επιθυμητό.

Εκτός αν δοθούν διαφορετικές οδηγίες ο πληρεξούσιος αντιπρόσωπος μπορεί να ψηφίσει κατά βούληση ή να τηρήσει αποχή.

Υπογράφηκε σήμερα την ... ημέρα του20...»

28. Το πληρεξούσιο με το οποίο γίνεται ο διορισμός ενός αντιπροσώπου θα εκλαμβάνεται ότι παραχωρεί και το δικαίωμα απαίτησης ή το δικαίωμα συμμετοχής σε απαίτηση για διεξαγωγή ψηφοφορίας.

Συμβούλιο

29. Ο Σύνδεσμος θα διευθύνεται από Συμβούλιο αποτελούμενο, εκτός αν διαφορετικά αποφασισθεί με συνηθισμένο ψήφισμα της Γενικής Συνελεύσεως του Συνδέσμου, από δεκατέσσερα μέλη από τα οποία τουλάχιστον τέσσερα θα είναι Μέλη ασκούντα το επάγγελμα και τουλάχιστον τέσσερα μη ασκούντα το επάγγελμα.

Νοείται ότι σε καμία περίπτωση δεν δύνανται να είναι ταυτόχρονα μέλη του ιδίου Συμβουλίου πέραν των δύο μελών ανήκοντα στον ίδιο Οίκο, υπό την ιδιότητα του συνεταίρου, μετόχου ή υπαλλήλου του Οίκου αυτού.

30. Η αμοιβή των μελών του Συμβουλίου καθορίζεται από καιρό σε καιρό από το Σύνδεσμο σε γενική συνέλευση. Η αμοιβή αυτή λογίζεται ότι προκύπτει από ημέρα σε ημέρα.

Εξουσίες δανεισμού

31. Το Συμβούλιο δύναται να ασκεί όλες τις εξουσίες του Συνδέσμου για να δανείζεται χρήματα και να επιβαρύνει ή υποθηκεύει ολόκληρο ή μέρος της περιουσίας του Συνδέσμου, και άλλα χρεόγραφα, είτε αυτοτελή ή υπό μορφή ασφάλειας που να εξασφαλίζει οποιοδήποτε δάνειο, ευθύνη ή υποχρέωση του Συνδέσμου ή οποιουδήποτε τρίτου προσώπου.

Εξουσίες και καθήκοντα του Συμβουλίου

32. Το Συμβούλιο διαχειρίζεται τις υποθέσεις του Συνδέσμου και δύναται να πληρώνει όλα τα έξοδα που προκύπτουν για την προαγωγή του Συνδέσμου και δύναται να ασκεί όλες τις εξουσίες του Συνδέσμου που δεν απαιτούνται από το Νόμο ή από το παρόν Καταστατικό να ασκούνται από το Σύνδεσμο σε γενική συνέλευση, τηρουμένων όμως όλων των προνοιών του Νόμου και του παρόντος Καταστατικού και των προνοιών οποιωνδήποτε Κανονισμών, που δεν είναι ασυμβίβαστοι με τις πιο πάνω πρόνοιες, που δυνατό να καθορίζονται από το Σύνδεσμο σε γενική συνέλευση αλλά κανένας Κανονισμός που γίνεται από το Σύνδεσμο σε γενική συνέλευση με κανένα τρόπο δεν καθιστά άκυρη οποιαδήποτε προηγούμενη πράξη του Συμβουλίου, η οποία θα ήταν έγκυρη αν ο Κανονισμός αυτός δεν είχε γίνει.

33. Το Συμβούλιο δύναται από καιρό σε καιρό και σε οποιοδήποτε χρόνο, με πληρεξούσιο έγγραφο, να διορίζει οποιαδήποτε εταιρεία, οίκο ή πρόσωπο ή σώμα προσώπων, είτε υποδεικνύεται άμεσα είτε έμμεσα από το Συμβούλιο, για να είναι πληρεξούσιος ή πληρεξούσιοι αντιπρόσωποι του Συνδέσμου για τέτοιους σκοπούς και με τέτοιες εξουσίες, εξουσιοδοτήσεις και διακρίσεις (που δεν υπερβαίνουν εκείνες που έχουν παραχωρηθεί ή ασκούνται από το Συμβούλιο βάσει των κανονισμών αυτών) και για τέτοια περίοδο και με τέτοιους όρους όπως το Συμβούλιο δυνατόν να θεωρεί ορθό, και οποιαδήποτε τέτοια πληρεξούσια έγγραφα δυνατόν να περιέχουν τέτοιες πρόνοιες για την προστασία και διευκόλυνση προσώπων που συναλλάσσονται με οποιοδήποτε τέτοιο πληρεξούσιο αντιπρόσωπο όπως το Συμβούλιο δυνατό να θεωρεί ορθό και δύναται επίσης να εξουσιοδοτεί οποιοδήποτε τέτοιο πληρεξούσιο αντιπρόσωπο να μεταβιβάζει όλες ή οποιεσδήποτε από τις εξουσίες, εξουσιοδοτήσεις και διακρίσεις που παραχωρήθηκαν σε αυτό.
34. Όλες οι επιταγές, γραμμάτια, τραπεζικές επιταγές, συναλλαγματικές και άλλα διαπραγματεύσιμα έγγραφα, και όλες οι αποδείξεις χρημάτων που πληρώθηκαν στο Σύνδεσμο, πρέπει να υπογραφούν, εκδοθούν, γίνουν αποδεκτές, οπισθογραφηθούν, ή διαφορετικά εκτελεστούν ανάλογα με την περίπτωση, κατά τέτοιο τρόπο που το Συμβούλιο αποφασίζει από καιρό σε καιρό.
35. Το Συμβούλιο μεριμνά για την τήρηση πρακτικών σε βιβλία που προμηθεύονται για:
- (α) όλους τους διορισμούς αξιωματούχων που έγιναν από το Συμβούλιο.
 - (β) τα ονόματα των μελών του Συμβουλίου που είναι παρόντα σε κάθε συνέλευση του Συμβουλίου και οποιασδήποτε επιτροπής του Συμβουλίου.
 - (γ) όλα τα ψηφίσματα και διαδικασίες σε όλες τις συνελεύσεις του Συνδέσμου και του Συμβουλίου, και των επιτροπών του Συμβουλίου, και κάθε σύμβουλος που είναι παρών σε συνέλευση του Συμβουλίου ή επιτροπής συμβούλων υπογράφει το όνομά του στο βιβλίο που τηρείται για το σκοπό αυτό, αν τούτο ρητά προβλέπεται από οποιοδήποτε νόμο.

Έκπτωση Συμβούλων

36. Το αξίωμα μέλους του Συμβουλίου θα χρεώνει όταν το μέλος του Συμβουλίου:
- (α) χωρίς τη συναίνεση του Συνδέσμου σε γενική συνέλευση κατέχει οποιοδήποτε άλλο κερδοφόρο αξίωμα στο Σύνδεσμο, ή
 - (β) πτωχεύει ή προβαίνει σε οποιαδήποτε διευθέτηση ή διακανονισμό με τους πιστωτές του γενικά, ή
 - (γ) εμποδίζεται από του να είναι μέλος του Συμβουλίου δυνάμει διατάγματος που εκδίδεται σύμφωνα με το άρθρο 180 του Νόμου, ή
 - (δ) καθίσταται διανοητικά άρρωστο, ή
 - (ε) παραιτείται από το αξίωμά του με γραπτή ειδοποίηση προς το Σύνδεσμο, ή
 - (στ) καταδικάστηκε για ποινικό αδίκημα ατιμωτικό ή που ενέχει ηθική αισχύροτητα, ή
 - (ζ) απουσιάσει από τρεις συνεχείς τακτικές συνεδρίες του Συμβουλίου χωρίς τούτο να οφείλεται σε ασθένεια ή αναγκαστική απουσία λόγω στρατιωτικής υποχρέωσης, ή
 - (η) στερηθεί της ιδιότητάς του ως Μέλος του Συνδέσμου είτε προσωρινά είτε μόνιμα, ή

- (θ) έχει άμεσα ή έμμεσα συμφέρον σε οποιαδήποτε σύμβαση με το Σύνδεσμο και παραλείπει να δηλώσει τη φύση του συμφέροντός του σύμφωνα με τον τρόπο που απαιτεί το άρθρο 191 του Νόμου.

Μέλος του Συμβουλίου που έχει συμφέρον σχετικά με οποιαδήποτε σύμβαση ή με οποιοδήποτε θέμα που προκύπτει από αυτή, δεν πρέπει να ψηφίζει και αν ψηφίζει δεν υπολογίζεται η ψήφος του.

Εκλογή μελών του Συμβουλίου εκ περιτροπής

37. Κατά την ετήσια γενική συνέλευση του Συνδέσμου κάθε μέλος του Συμβουλίου που συμπλήρωσε τρία χρόνια θητείας από την τελευταία εκλογή του στο Συμβούλιο αποχωρεί από το αξίωμα. Παρά ταύτα ο Πρόεδρος δεν υπόκειται σε αποχώρηση αν η λήξη της τριετούς θητείας του στο Συμβούλιο συμπίπτει με το τέλος του πρώτου έτους της διετούς του θητείας ως Πρόεδρος παρότι αυτό ενδεχομένως να συνεπάγεται τελικά σε επέκταση της περιόδου θητείας στο Συμβούλιο πέραν των δώδεκα ετών που προβλέπεται στον Κανονισμό 38.
38. Μέλος του Συμβουλίου που αποχωρεί είναι επανεκλέξιμο αλλά μέλος του Συμβουλίου το οποίο υπηρέτησε τέσσερις συνεχείς τριετείς θητείες (δηλαδή 12 έτη) δεν δικαιούται σε επανεκλογή εκτός αν παρέλθει ένα έτος από την ημέρα της αμέσως προηγούμενης του αποχώρησης από το Συμβούλιο. Κατ' εξαίρεση, μέλη του Συμβουλίου τα οποία συμπληρώνουν τέσσερις συνεχείς τριετείς θητείες κατά το χρόνο της τροποποίησης του Καταστατικού στις 24 Νοεμβρίου 2010, θα δικαιούνται να επανεκλεγούν, για μια ακόμα τριετή θητεία, μετά τη λήξη των τεσσάρων συνεχών τριετών θητειών τους.
39. Κάθε Μέλος του Συνδέσμου δικαιούται να ψηφίσει μόνο μέχρι τόσους υποψηφίους όσες είναι οι κενές θέσεις στο Διοικητικό Συμβούλιο. Οι υποψήφιοι κατατάσσονται κατά φθίνουσα σειρά βάσει των συνολικών ψήφων που έχουν λάβει, και στο Διοικητικό Συμβούλιο εκλέγονται οι έχοντες λάβει τους περισσότερους ψήφους, αναλόγως των κενών θέσεων. Σε περίπτωση ισοψηφίας, θα γίνεται κλήρωση.
40. Το Συμβούλιο δύναται να αποφασίζει για τον τρόπο καθώς και για τη χρονική περίοδο της ψηφοφορίας για εκλογή μελών στο Συμβούλιο.
41. Ο Σύνδεσμος στη συνέλευση στην οποία μέλος του Συμβουλίου αποχωρεί με τον πιο πάνω τρόπο, δύναται να πληρώσει την κενή θέση με την εκλογή προσώπου σε αυτή, και σε περίπτωση παράλειψης, το μέλος του Συμβουλίου που αποχωρεί αν προσφέρει τον εαυτό του για επανεκλογή, θεωρείται επανεκλεγέν, εκτός αν στη συνέλευση αποφασιστεί ρητά να μην πληρωθεί η κενή θέση, ή εκτός αν τέθηκε ψήφισμα στη συνέλευση για επανεκλογή του μέλους του Συμβουλίου και απορρίφθηκε.
42. Ένα Μέλος μπορεί να προταθεί ως υποψήφιο για εκλογή στο Συμβούλιο είτε (α) από το Συμβούλιο, είτε (β) από ένα Μέλος του Συνδέσμου. Η κάθε υποψηφιότητα πρέπει να δίνεται γραπτώς, να ορίζει το όνομα του υποψηφίου και να υπογράφεται από τον προτείνοντα ή (στην περίπτωση υπόδειξης από το Συμβούλιο) το Γραμματέα. Ένα μέλος του Συμβουλίου που αποχωρεί δυνάμει των άρθρων 37 και 44 του Καταστατικού και που προτίθεται να επιδιώξει επανεκλογή εξαιρείται της υπόδειξης αυτής αλλά θα πρέπει να δώσει γραπτή ειδοποίηση στο Γραμματέα της πρόθεσής του αυτής. Πρέπει να επισυνάπτεται σε κάθε υποψηφιότητα μια δήλωση, υπογραμμένη από τον υποψήφιο, της επιθυμίας του να εκλεγεί ως μέλος του Συμβουλίου, και σε κάθε υποψηφιότητα και κάθε ειδοποίηση πρόθεσης επιδίωξης επανεκλογής μια δήλωση υπογραμμένη από τον υποψήφιο που να αναφέρει κατά πόσο είναι Μέλος που ασκεί το επάγγελμα ή Μέλος που δεν ασκεί το επάγγελμα καθώς και ένα σύντομο βιογραφικό σημείωμα. Η κάθε υποψηφιότητα, η κάθε ειδοποίηση πρόθεσης επιδίωξης επανεκλογής και το κάθε έγγραφο που απαιτείται να επισυνάπτεται πρέπει να είναι σε τέτοιο τύπο που καθορίζεται από καιρό σε καιρό από το Συμβούλιο και πρέπει να παραδίδεται στο

Γραμματέα εντός προθεσμίας όχι μικρότερης από είκοσι πέντε ημέρες ούτε μεγαλύτερης από σαράντα πέντε ημέρες πριν από την ημερομηνία που ορίστηκε να συγκληθεί η συνέλευση.

43. Ο Σύνδεσμος δύναται, από καιρό σε καιρό με συνηθισμένο ψήφισμα, να αυξάνει ή να ελαττώνει τον αριθμό των μελών του Συμβουλίου και δύναται επίσης να αποφασίζει με ποια σειρά ο αυξανόμενος ή ο ελαττωμένος αριθμός πρέπει να εγκαταλείπει το αξίωμα.
44. Το Συμβούλιο έχει εξουσία οποτεδήποτε, και από καιρό σε καιρό, να διορίζει οποιοδήποτε Μέλος του Συνδέσμου ως μέλος του Συμβουλίου, για πλήρωση περιστασιακής κενής θέσης με τρόπο ώστε ο συνολικός αριθμός των μελών του Συμβουλίου να μην υπερβαίνει τον αριθμό που ορίζει το παρόν Καταστατικό. Κάθε μέλος του Συμβουλίου που διορίζεται με τον τρόπο αυτό κατέχει αξίωμα μόνο μέχρι την επόμενη ετήσια γενική συνέλευση, και τότε θα δικαιούται σε επανεκλογή, αλλά δεν θα υπολογίζεται στον ορισμό των μελών του Συμβουλίου που πρόκειται να αποχωρήσουν με περιτροπή σε τέτοια συνέλευση.
45. Ο Σύνδεσμος δύναται με συνηθισμένο ψήφισμα με το οποίο δόθηκε ειδική ειδοποίηση σύμφωνα με το άρθρο 136 του Νόμου, να παύσει οποιοδήποτε μέλος του Συμβουλίου πριν από την εκπνοή της θητείας του ανεξάρτητα με το τι προβλέπουν οι παρόντες Κανονισμοί ή οποιαδήποτε συμφωνία μεταξύ του Συνδέσμου και του εν λόγω μέλους του Συμβουλίου. Η παύση αυτή είναι χωρίς επηρεασμό οποιασδήποτε αξίωσης που το εν λόγω μέλος του Συμβουλίου δύναται να έχει για αποζημιώσεις από αθέτηση οποιουδήποτε συμβολαίου υπηρεσίας μεταξύ αυτού και του Συνδέσμου.
46. Ο Σύνδεσμος δύναται με συνηθισμένο ψήφισμα, να διορίζει άλλο πρόσωπο στη θέση του μέλους του Συμβουλίου που παύτηκε από το αξίωμά του σύμφωνα με τον προηγούμενο Κανονισμό και χωρίς επηρεασμό των εξουσιών των μελών του Συμβουλίου βάσει του Κανονισμού 44, ο Σύνδεσμος δύναται σε γενική συνέλευση να διορίσει οποιοδήποτε Μέλος του Συνδέσμου ως μέλος του Συμβουλίου για να πληρώσει περιστασιακή κενή θέση. Το πρόσωπο που διορίζεται με τον πιο πάνω τρόπο υπόκειται σε αποχώρηση, με τον ίδιο τρόπο ως να είχε γίνει μέλος του Συμβουλίου την ημέρα που το μέλος του Συμβουλίου στη θέση του οποίου διορίζεται, εξελέγη ως μέλος του Συμβουλίου την τελευταία φορά.

Ακολουθητέα διαδικασία του Συμβουλίου

47. Τα μέλη του Συμβουλίου δύνανται να συνέρχονται για τη διεξαγωγή εργασίας, να αναβάλλουν, και άλλως πως να ρυθμίζουν τις συνεδριάσεις τους όπως κρίνουν σωστό. Θέματα που εγείρονται σε οποιαδήποτε συνεδρίαση αποφασίζονται με πλειοψηφία. Σε περίπτωση ισοψηφίας ο πρόεδρος έχει δευτέρα ή νικώσα ψήφο. Συνεδρία του Συμβουλίου μπορεί να συγκληθεί με εντολή του Προέδρου ή με γραπτή αίτηση δύο μελών του Συμβουλίου απευθυνόμενη στο Γραμματέα.
48. Η απαιτούμενη απαρτία για τη διεξαγωγή εργασίας από το Συμβούλιο δύναται να ορίζεται από τα μέλη του Συμβουλίου, και αν δεν καθοριστεί με τον τρόπο αυτό είναι επτά.
49. Τα συνεχίζοντα μέλη του Συμβουλίου δύνανται να ενεργούν παρά το γεγονός ότι έχει κενωθεί θέση στο Συμβούλιο, αλλά, αν και εφόσον ο αριθμός τους μειωθεί κάτω από τον αριθμό που ορίστηκε από ή σύμφωνα με το παρόν Καταστατικό ως η αναγκαία απαρτία μελών του Συμβουλίου, τα συνεχίζοντα μέλη ή μέλος του Συμβουλίου δύνανται να ενεργούν για το σκοπό της αύξησης του αριθμού των μελών του Συμβουλίου στον αριθμό εκείνο, ή για τη σύγκληση γενικής συνέλευσης του Συνδέσμου, αλλά για κανένα άλλο σκοπό.
50. (α) Αμέσως μετά την εκλογή των μελών του Συμβουλίου, το νέο Συμβούλιο συνέρχεται και εκλέγει τον Πρόεδρο του Συνδέσμου (εκτός αν ο υπάρχων Πρόεδρος διανύει το δεύτερο έτος της θητείας του) και τον Αντιπρόεδρο του Συνδέσμου.

- (β) (i) Η θητεία του Προέδρου είναι για δύο συνεχόμενες ετήσιες περιόδους και δεν επιτρέπεται επανεκλογή του ίδιου προσώπου ως Πρόεδρου (θα δικαιούται όμως ως απλό μέλος του Συμβουλίου) παρά μόνο μετά παρέλευση ενός έτους από τη λήξη της αμέσως προηγούμενης διετούς θητείας του μη υπολογιζόμενης επεκτάσεως της διετούς θητείας βάση της υποπαραγράφου (iii) πιο κάτω.
- (ii) Κανείς εκλεγόμενος αντιπρόεδρος δεν θα είναι εκλόγιμος για το ίδιο αξίωμα για τρίτο κατά συνέχεια έτος.
- (iii) Οι περίοδοι θητείας του Προέδρου και του Αντιπροέδρου του Συνδέσμου επεκτείνονται μέχρι την αποπεράτωση των εργασιών της Γενικής Συνελεύσεως η οποία συγκροτείται αμέσως μετά τη λήξη της περιόδου της θητείας τους.
- (iv) Ο Πρόεδρος προεδρεύει των εργασιών του Συμβουλίου και αν δεν υπάρχει τέτοιος Πρόεδρος ή αδυνατεί να προεδρεύσει ή αν ο Πρόεδρος δεν είναι παρών σε οποιαδήποτε συνεδρίαση μέσα σε δέκα πέντε λεπτά από την ώρα που είχε ορισθεί, τότε αν ο Αντιπρόεδρος τυγχάνει παρών προεδρεύει αυτός, αν όχι, τότε προεδρεύει ο μεγαλύτερος σε ηλικία παρών Σύμβουλος εάν αποδέχεται, άλλως ο επόμενος παρών μεγαλύτερος σε ηλικία Σύμβουλος.
51. Τα μέλη του Συμβουλίου δύνανται να μεταβιβάζουν οποιεσδήποτε από τις εξουσίες τους σε επιτροπές που θα απαρτίζονται από μέλος ή μέλη από αυτούς ή Μέλη του Συνδέσμου, όπως θεωρούν ορθό. Οποιαδήποτε επιτροπή που συγκροτείται με τον τρόπο αυτό, έχει υποχρέωση, στην άσκηση των εξουσιών που της έχουν μεταβιβαστεί να συμμορφώνεται με οποιουδήποτε Κανονισμούς που της επιβάλλονται από το Συμβούλιο. Τα μέλη των επιτροπών μπορούν να παίρνουν τέτοια αντιμισθία ή επιδόματα ή και τα δύο, ως ήθελε εγκρίνει το Συμβούλιο.
52. Το Συμβούλιο διορίζει πρόεδρο των συνεδριάσεων της κάθε επιτροπής. Η κάθε επιτροπή δύναται να εκλέξει αντιπρόεδρο των συνεδριάσεών της. Αν ο πρόεδρος δεν είναι παρών σε οποιαδήποτε συνεδρίαση μέσα σε δεκαπέντε λεπτά από την ώρα που είχε ορισθεί, τότε αν ο αντιπρόεδρος τυγχάνει παρών προεδρεύει αυτός, αν όχι, τότε τα παρόντα μέλη δύνανται να επιλέξουν έναν από αυτούς ως πρόεδρο της συνεδρίασης.
53. Επιτροπή δύναται να συνεδριάζει και να αναβάλλει τη συνεδρίαση όπως το θεωρεί ορθό. Θέματα που εγείρονται σε οποιαδήποτε συνεδρίαση αποφασίζονται με πλειοψηφία των παρόντων μελών, και στην περίπτωση ισοψηφίας, ο πρόεδρος της συνεδρίασης έχει δευτέρα ή νικώσα ψήφο.
54. Όλες οι πράξεις σε οποιαδήποτε συνεδρίαση του Συμβουλίου ή επιτροπής του Συμβουλίου ή οποιουδήποτε προσώπου που ενεργεί ως μέλος Συμβουλίου, θα είναι έγκυρες ανεξάρτητα από το ότι θα έχει εκ των υστέρων, ανακαλυφθεί ότι υπήρχε κάποιο μειονέκτημα στο διορισμό του εν λόγω μέλους του Συμβουλίου ή του προσώπου που ενήργησε όπως πιο πάνω, ή ότι αυτοί ή οποιοσδήποτε από αυτούς ήσαν έκπτωτοι, ωσάν κάθε τέτοιο πρόσωπο να είχε διοριστεί κανονικά και να είχε τα προσόντα να είναι μέλος του Συμβουλίου.
55. Έγγραφη απόφαση ή εγκρινόμενη με επιστολή, τηλέτυπο, τηλεγράφημα, τηλεομοιότυπο ή ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (e-mail) από το κάθε ένα από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου του Συνδέσμου θα είναι έγκυρη και αποτελεσματική ως να είχε παρθεί σε συνεδρία του Διοικητικού Συμβουλίου που δεόντως είχε συγκληθεί και συγκροτηθεί και όταν υπογράφεται μπορεί να αποτελείται από διάφορα έγγραφα που το κάθε ένα υπογράφεται από ένα ή περισσότερα των προαναφερόμενων προσώπων.

Γραμματέας και εκτελεστική γραμματεία

56. (1) Ο Γραμματέας θα διορίζεται από τους Διοικητικούς Συμβούλους για τέτοια χρονική περίοδο, με τέτοια αμοιβή και με τέτοιους όρους που αυτοί θεωρούν σκόπιμους και Γραμματέας που διορίζεται με αυτό τον τρόπο μπορεί να παυτεί από αυτούς.
- (2) Το Διοικητικό Συμβούλιο δικαιούται να προσλαμβάνει είτε μόνιμο είτε προσωρινό γραμματειακό ή άλλο προσωπικό αναγκαίο για τη διεξαγωγή των εργασιών του Συνδέσμου και να καταβάλλει σε αυτούς μισθό, συντάξεις, φιλοδωρήματα ή άλλα οποιαδήποτε ωφελήματα τα οποία επιτρέπεται κατά νόμο.
57. Πρόνοια του Νόμου ή του παρόντος Καταστατικού που επιβάλλει ή εξουσιοδοτεί να γίνει κάτι από ή σε σχέση με μέλος του Συμβουλίου και τον Γραμματέα δεν θεωρείται ότι έχει εφαρμοστεί αν αυτό έγινε από ή σε σχέση με το ίδιο πρόσωπο που ταυτόχρονα ενεργεί και ως μέλος του Συμβουλίου και ως, ή αντί του, Γραμματέα.

Η Σφραγίδα

58. Τα μέλη του Συμβουλίου μεριμνούν για την ασφαλή φύλαξη της Σφραγίδας, η οποία θα χρησιμοποιείται μόνο με την εξουσιοδότηση του Συμβουλίου ή επιτροπής του Συμβουλίου εξουσιοδοτημένης από το Συμβούλιο για το σκοπό αυτό, και κάθε έγγραφο στο οποίο τοποθετείται η σφραγίδα υπογράφεται από μέλος του Συμβουλίου και προσυπογράφεται από τον Γραμματέα ή από δεύτερο μέλος του Συμβουλίου ή από κάποιο άλλο πρόσωπο που διορίζεται από τα μέλη του Συμβουλίου για το σκοπό αυτό.

Λογαριασμοί

59. Τα μέλη του Συμβουλίου φροντίζουν για την τήρηση με ακρίβεια λογιστικών βιβλίων σε σχέση με:
- (α) όλα τα χρήματα που εισπράττονται και δαπανώνται από το Σύνδεσμο και τα θέματα σε σχέση με τα οποία γίνεται η είσπραξη και πληρωμή,
- (β) όλες τις πωλήσεις και αγορές εμπορευμάτων από το Σύνδεσμο, και
- (γ) το ενεργητικό και το παθητικό του Συνδέσμου.

Βιβλία δεν θεωρούνται ότι τηρούνται με ακρίβεια αν δεν τηρούνται τέτοια λογιστικά βιβλία όπως είναι αναγκαία για να παρουσιάζουν μια αληθινή και δίκαιη εικόνα της κατάστασης των υποθέσεων του Συνδέσμου και να εξηγούν τις συναλλαγές του.

60. Τα λογιστικά βιβλία φυλάγονται στο Εγγεγραμμένο Γραφείο του Συνδέσμου, ή, τηρουμένου του άρθρου 141(3) του Νόμου, σε τέτοιο άλλο τόπο ή τόπους που το Συμβούλιο θεωρεί σωστό, και πάντοτε είναι ανοικτά για επιθεώρηση από το Συμβούλιο.
61. Οι σύμβουλοι δύνανται από καιρό σε καιρό να αποφασίζουν κατά πόσο και σε ποιο βαθμό και σε ποιο χρόνο και τόπο και κάτω από ποιους όρους ή κανονισμούς οι λογαριασμοί και τα βιβλία του Συνδέσμου ή οποιαδήποτε από αυτά, θα είναι ανοικτά για επιθεώρηση από Μέλη που δεν είναι σύμβουλοι, και κανένα Μέλος (που δεν είναι σύμβουλος) δεν θα έχει δικαίωμα επιθεώρησης οποιουδήποτε λογαριασμού ή βιβλίου ή εγγράφου του Συνδέσμου εκτός ως προνοείται από νόμο ή ως επιτρέπεται από τους συμβούλους ή από το Σύνδεσμο σε γενική συνέλευση.
62. Τα μέλη του Συμβουλίου φροντίζουν να τηρούνται οι διατάξεις του Νόμου ή τυχόν άλλες νομοθετικές διατάξεις για να ετοιμάζονται και να τίθενται ενώπιον του Συνδέσμου σε γενική συνέλευση οι υπό τούτων προβλεπόμενες οικονομικές καταστάσεις.

63. Αντίγραφο κάθε ισολογισμού (περιλαμβανομένου κάθε εγγράφου που χρειάζεται από το Νόμο να επισυνάπτεται σε αυτό) που πρέπει να τίθεται ενώπιον του Συνδέσμου σε γενική συνέλευση, μαζί με αντίγραφο της έκθεσης των ελεγκτών, αποστέλλεται όχι λιγότερο από είκοσι μια ημέρες πριν από την ημερομηνία που ορίστηκε για τη συγκρότηση της συνέλευσης, σε κάθε Μέλος του Συνδέσμου.

Νοείται ότι ο Κανονισμός αυτός δεν απαιτεί να αποστέλλεται αντίγραφο των εγγράφων αυτών σε οποιοδήποτε πρόσωπο που η διεύθυνση του είναι άγνωστη στο Σύνδεσμο.

Έλεγχος

64. Διορίζονται ελεγκτές και τα καθήκοντά τους ρυθμίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου.

Νοείται ότι κανένα πρόσωπο που διετέλεσε μέλος του Συμβουλίου, στα προηγούμενα έξι χρόνια δεν μπορεί να διοριστεί ελεγκτής του Συνδέσμου.

Ειδοποιήσεις

65. Ειδοποίηση δύναται να δίνεται από το Σύνδεσμο σε οποιοδήποτε Μέλος είτε προσωπικά είτε με την αποστολή της με το ταχυδρομείο προς αυτό ή προς την εγγεγραμμένη διεύθυνσή του, ή (αν δεν έχει εγγεγραμμένη διεύθυνση στη Δημοκρατία) στη διεύθυνση, αν υπάρχει, εντός της Δημοκρατίας που αυτό έχει γνωστοποιήσει στο Σύνδεσμο για τους σκοπούς των ειδοποιήσεων του Συνδέσμου προς το Μέλος. Όταν ειδοποίηση αποστέλλεται με το ταχυδρομείο, η επίδοσή της θα τεκμαίρεται ότι έγινε, με κατάλληλη αναγραφή διεύθυνσης, προπληρωμή και ταχυδρόμηση επιστολής που περιέχει την ειδοποίηση, και ότι έχει εκτελεστεί στην περίπτωση ειδοποίησης συνέλευσης με την εκπνοή είκοσι τεσσάρων ωρών μετά την ταχυδρόμηση της επιστολής που περιέχει την ειδοποίηση, και σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση κατά το χρόνο στον οποίο η επιστολή θα παραδιδόταν κατά τη συνηθισμένη διανομή του ταχυδρομείου.

66. Ειδοποίηση για κάθε γενική συνέλευση θα δίνεται με οποιοδήποτε τρόπο όπως εξουσιοδοτείται πιο πάνω προς:

- (α) κάθε Μέλος εκτός από εκείνα τα Μέλη που (που δεν έχουν εγγεγραμμένη διεύθυνση στη Δημοκρατία) παρέλειψαν να δώσουν στο Σύνδεσμο διεύθυνση εντός της Δημοκρατίας για το σκοπό της αποστολής ειδοποίησης προς αυτά, και
- (β) τον εκάστοτε ελεγκτή του Συνδέσμου.

Κανένα άλλο πρόσωπο δεν δικαιούται να λαμβάνει ειδοποιήσεις για γενικές συνελεύσεις.

Πόροι του Συνδέσμου

67. Οι πόροι του Συνδέσμου θα προέρχονται από:

- (α) Δικαιώματα εγγραφής, επανεγγραφής, ετήσιες συνδρομές μελών και ετήσια δικαιώματα ασκήσεως επαγγέλματος, όπως καθορίζονται στον Κανονισμό 67Α πιο κάτω.
- (β) Δωρεές, κληροδοτήματα και κρατικές ή άλλες επιχορηγήσεις.
- (γ) Έσοδα από διοργάνωση σεμιναρίων, διαλέξεων κλπ.
- (δ) Έσοδα από διάθεση βιβλίων, εντύπων και γενικά εκδόσεων του Συνδέσμου.
- (ε) Έσοδα από τόκους σε καταθέσεις ή επενδύσεις.

- (στ) Τα επιβαλλόμενα σε βάρος των μελών πρόστιμα.
- (ζ) Έσοδα από την καθ' οιονδήποτε τρόπο εκμετάλλευση της κινητής ή ακίνητης περιουσίας αυτού.
- (η) Έσοδα από εξετάσεις.
- (θ) Άλλα έσοδα.
- 67Α. (1) Κάθε Μέλος οφείλει να πληρώσει δικαίωμα εγγραφής κατά την εισδοχή του ως Μέλος του Συνδέσμου. Επιπρόσθετα:
- (α) για όσο διάστημα παραμένει Μέλος του Συνδέσμου, πρέπει να πληρώνει ετήσια συνδρομή μέλους στο Σύνδεσμο, και
- (β) για όσο διάστημα είναι Μέλος που κατέχει πιστοποιητικό άσκησης επαγγέλματος, πρέπει να πληρώνει το αντίστοιχο ετήσιο δικαίωμα άσκησης του επαγγέλματος.
- (2) Το δικαίωμα εγγραφής είναι πληρωτέο κατά την εισδοχή του Μέλους και οι ετήσιες συνδρομές μέλους και τα ετήσια δικαιώματα άσκησης του επαγγέλματος είναι πληρωτέα την 1 Ιανουαρίου κάθε έτους, εκτός αν το Συμβούλιο αποφασίσει διαφορετικά.
- (3) Το Συμβούλιο δύναται, κατά την απόλυτή του κρίση, να καθορίζει, τροποποιεί, αναστέλλει ή αποποιείται την πληρωμή του δικαιώματος εγγραφής ή επανεγγραφής ή της ετήσιας συνδρομής μέλους ή του ετήσιου δικαιώματος άσκησης του επαγγέλματος που είναι πληρωτέα από οποιοδήποτε αιτητή για εγγραφή ως Μέλος ή από οποιοδήποτε Μέλος με τέτοιους όρους και χρονικό διάστημα όπου θεωρεί τούτο σκόπιμο, ανάλογα με τις εκάστοτε ανάγκες ή την οικονομική κατάσταση του Συνδέσμου.

Διάθεση πόρων

68. Τα έσοδα και η περιουσία του Συνδέσμου, οπουδήποτε και αν προέρχονται, θα χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την προαγωγή των σκοπών του Συνδέσμου όπως αυτοί εκτίθενται στο Ιδρυτικό Έγγραφο της Εταιρείας, το παρόν Καταστατικό, τα Διατάγματα, τις Οδηγίες και τους Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει αυτού.

Κανονισμοί, Διατάγματα και Οδηγίες Συμβουλίου

69. (1) Το Συμβούλιο μπορεί να εκδίδει Κανονισμούς, Διατάγματα και Οδηγίες για τη ρύθμιση οποιουδήποτε θέματος το οποίο επιδέχεται καθορισμό ή είναι αναγκαίο να καθοριστεί για σκοπούς καλύτερης εφαρμογής των διατάξεων του Ιδρυτικού Εγγράφου της Εταιρείας, του Νόμου, οποιουδήποτε νόμου και του παρόντος Καταστατικού.
- (2) Χωρίς να επηρεάζεται η γενικότητα της πιο πάνω υποπαραγράφου (1), οι Κανονισμοί, Διατάγματα ή Οδηγίες που εκδίδονται από το Συμβούλιο μπορούν να ρυθμίζουν όλα ή οποιαδήποτε από τα ακόλουθα θέματα:
- (α) τη σύσταση, διαδικασία, προσόντα, τέλη, ποινές και άλλα συναφή θέματα σχετικά με το Μητρώο, τις Διαδικασίες και τις Επιτροπές που προβλέπονται στον Κανονισμό 51 του παρόντος Καταστατικού,
- (β) τη ρύθμιση της διαδικασίας των συνεδριάσεων του Συμβουλίου,
- (γ) τους τύπους και τη διαδικασία υποβολής και εξέτασης των αιτήσεων που προβλέπονται στο παρόν Καταστατικό,

- (δ) τους τύπους των πιστοποιητικών, βεβαιώσεων και ετήσιων αδειών που εκδίδονται από το Συμβούλιο,
- (ε) τον καθορισμό των διαφόρων τελών ή επιβαρύνσεων που προβλέπονται από το παρόν Καταστατικό ή που αποτελούν αντιπαροχή για οποιαδήποτε παρεχόμενη από το Συμβούλιο υπηρεσία,
- (στ) τους κανόνες δεοντολογίας που πρέπει να τηρούνται από τους Εγκεκριμένους Λογιστές καθώς επίσης τη διαδικασία εκδίκασης πειθαρχικών αδικημάτων,
- (ζ) τις λεπτομέρειες που αφορούν τη διενέργεια οποιωνδήποτε εξετάσεων που προβλέπονται στο παρόν Καταστατικό και την εφαρμογή προγραμμάτων ή σχεδίων εκπαίδευσης ή επιμόρφωσης σε ζητήματα λογιστικής ή ελεγκτικής εργασίας,
- (η) την καθιέρωση και εφαρμογή οποιωνδήποτε μέτρων ή προτύπων τα οποία αποσκοπούν στη διατήρηση ή βελτίωση του επιπέδου της λογιστικής και ελεγκτικής εργασίας στη Δημοκρατία,
- (θ) τον προσδιορισμό, εξειδίκευση ή περιγραφή των διαφόρων εργασιών λογιστικής ή ελεγκτικής φύσης που μπορούν να εκτελούνται από τους Εγκεκριμένους Λογιστές,
- (ι) τη διενέργεια ποιοτικού ελέγχου της λογιστικής ή ελεγκτικής εργασίας που εκτελεί ένας Εγκεκριμένος Λογιστής,
- (ια) την ίδρυση, ρύθμιση, λειτουργία και διαχείριση οποιουδήποτε ταμείου για την παροχή συντάξεων, φιλοδωρημάτων, ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης ή άλλων ωφελημάτων σε Εγκεκριμένους Λογιστές, περιλαμβανομένης και της εργοδότησης προσωπικού που κρίνεται αναγκαίο για τη λειτουργία του εν λόγω ταμείου, καθώς και τον καθορισμό των διαφόρων συνεισφορών προς το ταμείο,
- (ιβ) τη ρύθμιση οποιουδήποτε άλλου ζητήματος συμπληρωματικού ή παρεμφερούς των πιο πάνω αναφερομένων, το οποίο συντελεί στην αποτελεσματικότερη εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος Καταστατικού, ή την εύρυθμη λειτουργία του Συνδέσμου.

1.201

Παροχή Υπηρεσιών

Συνοπτικός τίτλος

1. Οι Κανονισμοί αυτοί θα καλούνται ως οι περί Παροχής Υπηρεσιών Κανονισμοί του 2014.

Επιτροπή

2. Συνίσταται τριμελής επιτροπή για την Παροχή των Υπηρεσιών (στο εφεξής «η Επιτροπή»), η οποία θα επιλαμβάνεται των θεμάτων τα οποία άπτονται της παραγράφου 2(δ)(2) του Ιδρυτικού Εγγράφου του Συνδέσμου.
3. Η Επιτροπή θα διευθετεί η ίδια τα διαδικαστικά και άλλα θέματα της δικαιοδοσίας της και θα εκλέγει Πρόεδρο ο οποίος θα υπογράφει τις αποφάσεις της Επιτροπής και θα τις διαβιβάζει προς έγκριση από το Συμβούλιο.

Παροχή Υπηρεσιών

4. Η παροχή των σχετικών υπηρεσιών θα καθορίζεται σε έγγραφη συμφωνία μεταξύ του Συνδέσμου και του ενδιαφερομένου προσώπου και θα είναι δυνατό να λαμβάνει τη μορφή ανταλλαγής επιστολών μόνο, αλλά θα πρέπει να περιέχει, μεταξύ άλλων, πρόνοιες για σαφή περιγραφή των υπηρεσιών που θα προσφερθούν και για ποιαν περίοδο, ή αν θα είναι ακαθορίστου χρόνου, να υπάρχει πρόβλεψη για τερματισμό της, την αμοιβή ή άλλη αντιπαροχή, τον περιορισμό τυχόν αποζημιώσεων εναντίον του Συνδέσμου στο διπλάσιο της αμοιβής ή της συμφωνημένης αξίας σε χρήμα της αντιπαροχής και τυχόν άλλες αναγκαίες, κατά την κρίση της Επιτροπής, πρόνοιες.

ΜΕΡΟΣ 2: Γενικοί Κανονισμοί

2.100

Μητρώα ΣΕΛΚ

Εισαγωγή

1. Το Συμβούλιο έχει την ευθύνη της τήρησης του Μητρώου των Μελών, των Φοιτητών και των Αποφοίτων, καθώς και άλλων μητρώων τα οποία αποτελούν νομική και θεσμική αρμοδιότητα του Συνδέσμου.

Μητρώα

2. Ο Σύνδεσμος τηρεί τα ακόλουθα μητρώα:

- (1) **Μητρώο Μελών (Εγκεκριμένων Λογιστών)**

Το Συμβούλιο οφείλει να τηρεί Μητρώο στο οποίο θα αναγράφονται τα ονόματα και οι διευθύνσεις των προσώπων που έχουν εγγραφεί με βάση τους παρόντες Κανονισμούς, καθώς και οποιαδήποτε άλλα στοιχεία τα οποία το Συμβούλιο κρίνει σκόπιμο πως θα πρέπει να αναγράφονται σ' αυτό. Τα κριτήρια και προσόντα για εγγραφή στα εν λόγω Μητρώα αναφέρονται στον Κανονισμό 2.300.

- (2) **Μητρώο Φοιτητών**

Στο εν λόγω μητρώο, τηρούνται τα ονόματα, οι διευθύνσεις, τα στοιχεία επικοινωνίας και τα αποτελέσματα των εξετάσεων τους των προσώπων που έχουν εγγραφεί στο πλαίσιο του Κοινού Σχεδίου Εξετάσεων ACCA-ΣΕΛΚ. Τα κριτήρια και προσόντα για εγγραφή στα εν λόγω Μητρώα αναφέρονται στον Κανονισμό 2.600.

- (3) **Αποφοίτων Λογιστών**

Στο εν λόγω μητρώο, τηρούνται τα ονόματα, οι διευθύνσεις και τα στοιχεία επικοινωνίας των προσώπων που έχουν εγγραφεί στο πλαίσιο του Κοινού Σχεδίου Εξετάσεων ACCA-ΣΕΛΚ και έχουν επιτυχώς ολοκληρώσει τις εξετάσεις του Σχεδίου. Τα κριτήρια και προσόντα για εγγραφή στα εν λόγω Μητρώα αναφέρονται στον Κανονισμό 2.600.

- (4) **Μητρώο Λογιστών και Μητρώο Λογιστικών Γραφείων**

Το Συμβούλιο έχει την ευθύνη της τήρησης του Μητρώου Λογιστών και του Μητρώου Λογιστικών Γραφείων που έχουν λάβει άδεια να προσφέρουν λογιστικές υπηρεσίες στο πλαίσιο της δημόσιας άσκησης του λογιστικού επαγγέλματος, σύμφωνα με τον Κανονισμό 4.100 «Άσκηση του λογιστικού επαγγέλματος» του παρόντος Εγχειριδίου. Τα κριτήρια και προσόντα για εγγραφή στα εν λόγω Μητρώα αναφέρονται στον Κανονισμό 4.200.

- (5) **Μητρώο Νόμιμων Ελεγκτών και Μητρώο Νόμιμων Ελεγκτικών Γραφείων**

Το Συμβούλιο έχει την ευθύνη της τήρησης του Μητρώου Νόμιμων Ελεγκτών και του Μητρώου Νόμιμων Ελεγκτικών Γραφείων σύμφωνα με τις πρόνοιες του περί Ελεγκτών Νόμου του 2017 (Ν.53(Ι)/2017) και κατόπιν ανάθεσης από την Αρχή Δημόσιας Εποπτείας Ελεγκτικού Επαγγέλματος. Αμφότερα τα Μητρώα είναι δημόσια και πρέπει να περιλαμβάνουν τουλάχιστον τις πληροφορίες που απαιτεί ο περί Ελεγκτών Νόμος του 2017.

Τα κριτήρια και προσόντα για εγγραφή στα εν λόγω Μητρώα αναφέρονται στον Κανονισμό 4.300.

(6) Μητρώο Πάροχων Διοικητικών Υπηρεσιών

Το Συμβούλιο έχει την ευθύνη για την τήρηση του Μητρώου των Μελών και του Μητρώου των Επιχειρήσεων (οίκων) που έχουν λάβει άδεια να παρέχουν διοικητικές υπηρεσίες δυνάμει των περί της Ρύθμισης των Επιχειρήσεων Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών και Συναφών Θεμάτων Νόμοι (Ν.196(Ι)/2012, Ν.109(Ι)/2013 και Ν.117(Ι)/2014) και σύμφωνα με τον Κανονισμό 4.100 «Άσκηση του λογιστικού επαγγέλματος» του παρόντος Εγχειριδίου. Τα κριτήρια και προσόντα για εγγραφή στα εν λόγω Μητρώα αναφέρονται στον Κανονισμό 4.400. Αμφότερα τα Μητρώα είναι δημόσια και πρέπει να περιλαμβάνουν τουλάχιστον τις πληροφορίες που απαιτεί η κείμενη νομοθεσία.

(7) Μητρώο Εμπιστευμάτων

Το Συμβούλιο έχει την ευθύνη για την τήρηση του Μητρώου Εμπιστευμάτων, σύμφωνα με το άρθρο 25Α των περί της Ρύθμισης των Επιχειρήσεων Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών και Συναφών Θεμάτων Νόμοι (Ν.196(Ι)/2012, Ν.109(Ι)/2013 και Ν.117(Ι)/2014), στο οποίο να περιλαμβάνονται κατ' ελάχιστο οι πληροφορίες που απαιτούνται από την κείμενη νομοθεσία.

(8) Μητρώο Συμβούλων Αφερεγγυότητας

Το Συμβούλιο έχει την ευθύνη για την τήρηση του Μητρώου των Συμβούλων Αφερεγγυότητας, στο πλαίσιο των περί Συμβούλων Αφερεγγυότητας Νόμων (Ν.64(Ι)/2015 και Ν.197(Ι)/2015), στο οποίο να περιλαμβάνονται κατ' ελάχιστο οι πληροφορίες που απαιτούνται από την κείμενη νομοθεσία. Τα κριτήρια και προσόντα για εγγραφή στα εν λόγω Μητρώα αναφέρονται στον Κανονισμό 4.500.

(9) Τα Μητρώα που αναφέρονται στις υποπαραγράφους (1) έως (8) πιο πάνω μπορούν να τηρούνται σε οποιοδήποτε τύπο αποφασίσει το Συμβούλιο για καλύτερη εφαρμογή των παρόντων Κανονισμών και των σχετικών νομοθεσιών, περιλαμβανομένης και της μηχανογραφημένης μορφής.

(10) Το Συμβούλιο τηρεί πάντοτε τα πιο πάνω Μητρώα δεόντως ενημερωμένα και επικαιροποιημένα και, για το σκοπό αυτό, διενεργεί όλες τις τυχόν τροποποιήσεις αναφορικά με τα ονόματα, τις διευθύνσεις ή οποιαδήποτε άλλα στοιχεία που αφορούν τα εγγεγραμμένα σ' αυτά πρόσωπα.

(11) Το Συμβούλιο μπορεί να προβαίνει στην πώληση ή άλλως πως διάθεση των ονομάτων και διευθύνσεων των Μελών με τέτοιους όρους όπως το Συμβούλιο ήθελε καθορίσει, νοουμένου ότι συνάδουν με την εκάστοτε νομοθεσία που τα διέπει καθώς και με τη νομοθεσία περί της Προστασίας των Προσωπικών Δεδομένων.

Εγγραφή σε Μητρώο

3. (1) Το Συμβούλιο έχει την ευθύνη για την εγγραφή Μελών και Οίκων στα Μητρώα που αναφέρονται στην παράγραφο 2 πιο πάνω.
- (2) Το Συμβούλιο έχει εξουσιοδοτήσει την Επιτροπή Εγγραφής και Αδειοδότησης Μελών να εξετάζει τις αιτήσεις και να προβαίνει σε έκδοση των πιστοποιητικών Εγγραφής Μέλους και Άσκησης Επαγγέλματος, όπως περιγράφεται στους Κανονισμούς 6.500 και 6.600, αντίστοιχα.

2.200

Μητρώο Μελών ΣΕΛΚ

Αίτηση για εγγραφή στο Μητρώο Μελών

1. (1) Κάθε πρόσωπο που επιθυμεί την εγγραφή του στο Μητρώο Μελών, υποβάλλει σχετική αίτηση προς το Συμβούλιο, συνοδευμένη από τα αναγκαία έγγραφα με τα οποία υποστηρίζεται η αίτησή του, καθώς επίσης το κατάλληλο χρηματικό ποσό που καθορίζεται από το Συμβούλιο ως τέλος εγγραφής.
- (2) Η αίτηση που αναφέρεται στην υποπαράγραφο (1) πιο πάνω υποβάλλεται σε τύπο που καθορίζει το ίδιο το Συμβούλιο.
- (3) Απαραίτητα συνοδευτικά στοιχεία στην αίτηση είναι οι συστάσεις από δύο υφιστάμενα Μέλη του Συνδέσμου που έχουν διευθετημένες όλες τους τις υποχρεώσεις, το πρόσφατο πιστοποιητικό λευκού ποινικού μητρώου και η δήλωση σε σχέση με την προστασία των προσωπικών δεδομένων.
- (4) Το Συμβούλιο εξετάζει την αίτηση και αποφασίζει κατά πόσο θα προβεί στην εγγραφή του αιτητή στο Μητρώο εντός δύο μηνών από την υποβολή της αίτησης, εκτός εάν ζητηθούν από το Συμβούλιο περαιτέρω στοιχεία. Σε περίπτωση όπου ο αιτητής δεν προσκομίσει ικανοποιητικά στοιχεία εντός της δίμηνης περιόδου ή δεν ανταποκριθεί στο αίτημα του Συμβουλίου για προσκόμιση περαιτέρω στοιχείων, τότε η αίτησή απορρίπτεται και επιστρέφεται στον αιτητή.

Εγγραφή και Πιστοποιητικό Εγγραφής Μέλους

2. (1) Σε περίπτωση κατά την οποία το Συμβούλιο αποφασίσει ότι το πρόσωπο που υπέβαλε αίτηση για εγγραφή στο Μητρώο Μελών πληροί όλες τις προϋποθέσεις εγγραφής που αναφέρονται στους παρόντες Κανονισμούς, τότε προβαίνει στην εγγραφή του και εκδίδει σ' αυτόν Πιστοποιητικό Εγγραφής Μέλους στον τύπο που εγκρίνει από καιρό σε καιρό το Συμβούλιο.
- (2) Το Πιστοποιητικό Εγγραφής αποτελεί εκ πρώτης όψεως απόδειξη ότι, το πρόσωπο που αναφέρεται σ' αυτό είναι εγκεκριμένος λογιστής, Μέλος του Συνδέσμου.
- (3) Εάν, για οποιοδήποτε λόγο, το Συμβούλιο αποφασίσει τη διαγραφή από το Μητρώο Μελών προσώπου στο οποίο εκδόθηκε Πιστοποιητικό Εγγραφής, τότε το πρόσωπο αυτό ειδοποιείται γραπτώς για την ενέργεια αυτή του Συμβουλίου και καλείται να παραδώσει στο Συμβούλιο το πρωτότυπο Πιστοποιητικό μέσα σε χρόνο που καθορίζεται στην ειδοποίηση.

Διαγραφή από το Μητρώο Μελών

3. Το Συμβούλιο μπορεί να διαγράψει από το Μητρώο Μελών το όνομα εγγεγραμμένου σ' αυτό προσώπου σε οποιαδήποτε από τις ακόλουθες περιπτώσεις:
 - (α) Εάν διαπιστώσει ότι η εγγραφή ήταν αποτέλεσμα πλάνης αναφορικά με την ύπαρξη των απαιτούμενων για την εγγραφή προσόντων.
 - (β) Δεν πληροί οποιοδήποτε από τα προσόντα εγγραφής Μέλους, όπως αναφέρονται στον Κανονισμό 2.300.

- (δ) Λόγω θανάτου.
- (δ) Λόγω πτώχευσης.
- (ε) Λόγω καταδίκης από δικαστήριο για σοβαρό ποινικό αδίκημα.
- (στ) Εάν επιβληθεί η ποινή της διαγραφής που προβλέπεται στον Κανονισμό 3.100 «Πειθαρχική Διαδικασία».
- (ζ) Όταν παραλείψει να καταβάλει έγκαιρα τη συνδρομή του ή οποιοδήποτε άλλο ποσό οφείλεται προς το Σύνδεσμο μετά από προειδοποίηση τριάντα ημερών με επιστολή που αποστέλλεται με την υπηρεσία συστημένης παράδοσης.
- (η) Λόγω διανοητικής ανικανότητας.
- (θ) Εάν δεν ικανοποιήσει τις υποχρεώσεις για συνεχή επαγγελματική ανάπτυξη όπως προβλέπεται στον Κανονισμό 1.109 «Συνεχής Επαγγελματική Ανάπτυξη».
- (ι) Λόγω υποβολής οικειοθελούς παραίτησης του Μέλους από το Σύνδεσμο και αίτησής του για διαγραφή από το Μητρώο.

Εξουσίες Συμβουλίου

- 4. (1) Το Συμβούλιο έχει την αποκλειστική ευθύνη για την εγγραφή ή διαγραφή οποιουδήποτε προσώπου στο ή από το Μητρώο Μελών. Για σκοπούς άσκησης της αρμοδιότητάς αυτής, το Συμβούλιο δύναται, κατά την κρίση του, να συστήνει εξειδικευμένες επιτροπές ή κλιμάκια στα οποία να αναθέτει την άσκηση της εργασίας αυτής.
- (2) Σε σχέση με ότι αναφέρεται στην υποπαράγραφο (1) πιο πάνω, το Συμβούλιο έχει συστήσει την Επιτροπή Εγγραφής και Αδειοδότησης Μελών, στην οποία ανάθεσε την αρμοδιότητα της εξέτασης των αιτήσεων για εγγραφή μελών.

2.300

Προσόντα για Εγγραφή Μελών

Προσόντα για εγγραφή Μελών

1. (1) Κάθε πρόσωπο μπορεί να εγγραφεί στο Μητρώο Μελών, εφόσον ικανοποιήσει το Συμβούλιο ότι πληροί οποιεσδήποτε από τις ακόλουθες προϋποθέσεις:
 - (α) Έχει φθάσει σε επίπεδο εισαγωγής στο πανεπιστήμιο ή σε ισοδύναμο επίπεδο, διαθέτει την καθορισμένη πρακτική πείρα και έχει επιτύχει στις καθορισμένες εξετάσεις επαγγελματικής ικανότητας.
 - (β) Είναι μέλος ενός τουλάχιστον από τα Σώματα Επαγγελματιών Λογιστών τα οποία αναφέρονται στο Πρώτο Παράρτημα των παρόντων Κανονισμών.
 - (γ) Είναι μέλος σε ένα τουλάχιστον Σώμα Επαγγελματιών Λογιστών από τρίτη χώρα που δεν περιλαμβάνεται στο Πρώτο Παράρτημα, όπως αναφέρεται στην υποπαράγραφο (β) πιο πάνω, και το οποίο αναγνωρίζεται από το Συμβούλιο ως ισότιμο των Σωμάτων του Πρώτου Παραρτήματος, σύμφωνα με την παράγραφο 2 των παρόντων Κανονισμών.
 - (δ) Πρόσωπο που κατέχει τα προσόντα που προβλέπονται στο άρθρο 155(1)(α), του περί Εταιρειών Νόμου, Κεφάλαιο 113, πριν την έναρξη της εφαρμογής του περί Εταιρειών (Τροποποιητικού) Νόμου του 2001, Αρ. 76(I)/2001, στις 4 Μαΐου 2001.
 - (ε) Πρόσωπο που του χορηγήθηκε άδεια από το Υπουργικό Συμβούλιο δυνάμει του άρθρου 155(1)(β) του περί Εταιρειών Νόμου, Κεφάλαιο 113, πριν την έναρξη της εφαρμογής του περί Εταιρειών (Τροποποιητικού) Νόμου του 2001, Αρ. 76(I)/2001, στις 4 Μαΐου 2001.
 - (στ) Πρόσωπο που του χορηγήθηκε άδεια από τον Υπουργό Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού δυνάμει του άρθρου 23 του περί Εταιρειών (Τροποποιητικού) (Αρ.2) Νόμου του 2003, Αρ.167(I)/2003, δηλαδή μέχρι τις 30 Απριλίου 2004.
- (2) Για τους σκοπούς της υποπαραγράφου (1) πιο πάνω, εκτός αν από το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια, η απαιτούμενη πρακτική πείρα καθορίζεται στον Κανονισμό 2.500 «Απαιτούμενη πρακτική πείρα».
- (3) Για τους σκοπούς της υποπαραγράφου (1) πιο πάνω, εκτός αν από το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια, οι καθορισμένες εξετάσεις επαγγελματικής ικανότητας καθορίζονται στον Κανονισμούς 2.500 «Απαιτούμενη πρακτική πείρα».
- (4) Πρόσωπο που επιθυμεί να καταστεί μέλος του ΣΕΛΚ θα πρέπει να είναι αποδεδειγμένα καλού χαρακτήρα, να μην έχει καταδικαστεί για ποινικό ή ατιμωτικό αδίκημα και να μην τελεί υπό πτώχευση, και να ικανοποιεί τις απαιτήσεις του Συμβουλίου σε σχέση με τον χαρακτήρα και την ακαταλληλότητα του.

Αναγνώριση Επαγγελματικών Σωμάτων

2. (1) Το Συμβούλιο στο πλαίσιο της Ευρωπαϊκής Οδηγίας 2005/36/EK και του περί της Αναγνώρισης των Επαγγελματικών Προσόντων Νόμου του 2008 (Ν.31(I)/2008), όπως κατά καιρούς ήθελε τροποποιηθεί, αναγνωρίζει αυτόματα τα Σώματα Επαγγελματιών Λογιστών

που αναφέρονται στο Πρώτο Παράρτημα του παρόντος Κανονισμού, ως ισότιμα με το Σύνδεσμο.

- (2) Το Συμβούλιο δύναται να προβεί στην αναγνώριση οποιουδήποτε Οργανισμού ή Σώματος Επαγγελματιών Λογιστών ως ισότιμου με τα Σώματα Επαγγελματιών Λογιστών που αναφέρονται στο Πρώτο Παράρτημα. Για το σκοπό αυτό, το Συμβούλιο μπορεί να υιοθετήσει ειδικά κριτήρια με βάση τα οποία θα διασφαλίζεται ότι τα αναγνωριζόμενα Σώματα θα είναι ψηλού επαγγελματικού επιπέδου.
- (3) Σε συνέχεια της υποπαραγράφου (2) πιο πάνω, το Συμβούλιο ενέκρινε τον πίνακα που παρουσιάζεται στο Δεύτερο Παράρτημα του παρόντος Κανονισμού, .

Συνεχείς υποχρεώσεις Μελών

3. (1) Κάθε πρόσωπο που είναι εγγεγραμμένο στο ΣΕΛΚ ως Μέλος οφείλει να προβαίνει στις ακόλουθες ενέργειες για να διατηρεί την ιδιότητα του μέλους:
 1. Υποβολή της ετήσιας αίτησης ανανέωσης της συνδρομής μέλους μέχρι τις 31 Ιανουαρίου του έτους αναφοράς.
 2. Καταβολή του ποσού της ετήσιας συνδρομής μέλους, μέχρι τις 31 Ιανουαρίου του έτους αναφοράς.
 3. Υποβολή της ετήσιας δήλωσης Συνεχούς Επαγγελματικής Ανάπτυξης για το προηγούμενο έτος μέχρι της 1^η Ιανουαρίου του επόμενου έτους.
- (2) Το Συμβούλιο δύναται να καθορίζει τους όρους ανανέωσης της ετήσιας συνδρομής, μέσω της έκδοσης Κανονισμών, Οδηγιών και εντύπων.
- (3) Κάθε Μέλος έχει υποχρέωση να ενημερώνει το Σύνδεσμο για τυχόν αλλαγές στα προσωπικά του στοιχεία, τα στοιχεία επικοινωνίας και τις άλλες πληροφορίες που τηρούνται στο Μητρώο Μελών. Η ενημέρωση μπορεί να γίνει αποστέλλοντας το καθορισμένο έντυπο δεόντως συμπληρωμένο είτε απευθείας από το Μέλος μέσω της ιστοσελίδας του Συνδέσμου.
- (4) Το Συμβούλιο θέσπισε το Εγχειρίδιο Διαδικασιών Ανανέωσης Ετήσιας Συνδρομής Μέλους, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος των παρόντων Κανονισμών και παρουσιάζεται στο Μέρος 6, Κανονισμός 6.100.

Παράρτημα Πρώτο
Παράγραφος 1(1)(β)
Κανονισμός «Προσόντα για Εγγραφή Μελών»

Αναγνωρισμένα Σώματα Επαγγελματιών Λογιστών της Ευρωπαϊκής Ένωσης

Χώρα	Τίτλος Ελεγκτή	Επαγγελματική Οργάνωση (Σημ.1)
Αυστρία	Wirtschaftstreuhänder	Kammer Der Wirtschaftstreuhänder (KWT)
Βέλγιο	Reviseur d' Entreprises	Institut des Reviseurs D' Entreprises (IRE)
Βουλγαρία	Certified Public Accountant	Institute of Certified Public Accountants in Bulgaria
Γαλλία	Commissaire aux	Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes (CNCC)
Γερμανία	Wirtschaftsprüfer	Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW)
Δανία	Statsautoriseret Revisor	Foreningen af Statsautoriserede Revisorer
Ελλάδα	Ορκωτός Ελεγκτής	Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ)
Εσθονία	Auditor	Estonian Board of Auditors (Audiitorkogu)
Ιρλανδία	Chartered Accountant Certified Public Accountant Incorporated Public Accountant	Institute of Chartered Accountants in Ireland The Institute of Certified Public Accountants in Ireland (ICAI) The Institute of Incorporated Public Accountants (IIPA) (Σημ. 2)
Ισπανία	Censor Jurado de Cuentas	Instituto de Auditores - Censores Jurados de España (ICJCE)
Ιταλία	Dottore Commercialista	Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti (CNDC)
Κροατία	Certified Auditor	Hrvatska Revizorska Komora (HRK) – Croatian Audit Chamber
Λάτβια	Certified Auditor	Latvian Association of Certified Auditors (Latvijas Zvērinātu Revidentu Asociācija (LZRA))
Λιθουανία	Certified Auditor	Lithuanian Chamber of Auditors (Lietuvos Auditorių Rūmai(LAR))
Λουξεμβούργο	Reviseur d' Enterprises	Institut des Reviseurs D' Enterprises (IRE)
Μάλτα	Certified Public Accountant	The Malta Institute of Accountants (MIA)
Μεγάλη Βρετανία	Chartered Accountant Chartered Accountant Chartered Certified Accountant International Accountant Chartered Management Accountant	Institute of Chartered Accountants in England & Wales (ICAEW) Institute of Chartered Accountants in Scotland (ICAS) Association of Chartered Certified Accountants (ACCA) The Association of International Accountants (AIA) (Σημ.3) Chartered Institute of Management Accountants (CIMA) (Σημ.4)
Ολλανδία	Registeraccount	Koninklijk Nederlands Instituut van Registeraccountants (NIVRA)
Ουγγαρία	Registered Auditor	Chamber of Hungarian Auditors (Magyar Könyvvizsgálói Kamara (MKVK))
Πολωνία	Statutory Auditor	National Chamber of Statutory Auditors (Krajowa Izba Biegłych Rewidentów (KIBR))
Πορτογαλία	Revisor Oficial de Contas	Ordem dos Revisores Oficiais de Contas (OROC)
Ρουμανία	Auditor	Corpul Expertilor Contabili si Contabilitor Autorizati din Romania (CECCAR)
Σλοβακία	Certified Auditor	Slovak Chamber of Auditors (Slovenska Komora Auditorov (SKAU))
Σλοβενία	Certified Auditor	The Slovenian Institute of Auditors (Slovenski Institut Za Revizijo)
Σουηδία	Auktoriserad revisor	FAR SRS (Svenska Revisorsamfundet)
Τσεχία	Auditor	Chamber of Auditors of the Czech Republic (Komora Auditoru Ceske Republiky (KACR))
Φινλανδία	KHT – tilintarkastaja	KHT – Yhdistys Föreningen CGR

Σημειώσεις:

- Υπάρχουν πρόσθετες απαιτήσεις για άδεια άσκησης επαγγέλματος για τα μέλη όλων των επαγγελματικών οργανώσεων και οι ενδιαφερόμενοι θα πρέπει να αποταθούν στο ΣΕΛΚ για τις λεπτομέρειες.
- Υπό την προϋπόθεση ότι το μέλος του IIPA δικαιούται να καταστεί ως εγγεγραμμένος ελεγκτής στην Ιρλανδία.
- Υπό την προϋπόθεση ότι η αναγνώριση αυτή θα ισχύει μόνον για πρόσωπα που αποκτούν την ιδιότητα του μέλους του Α.Ι.Α. αφού έχουν επιτύχει σε όλες τις απαιτούμενες εξετάσεις που οδηγούν στην απόκτηση του τίτλου του Α.Ι.Α. κατά ή μετά τον Ιούνιο του 1991 και αφού ικανοποιήσουν συγκεκριμένες απαιτήσεις για λογιστική επαγγελματική πείρα.

Παράρτημα Πρώτο: Σημειώσεις (συνέχεια)

4. Πρόσωπα που γίνονται μέλη του CIMA μετά την 31 Ιουλίου 2011 θα πρέπει πρώτα να επιτύχουν στις επαγγελματικές εξετάσεις του ΣΕΛΚ στα πιο κάτω θέματα πριν καταστούν Μέλη του ΣΕΛΚ:
- P1 Επαγγελματίας Λογιστής ή P4 Προχωρημένου Επιπέδου Οικονομική Διεύθυνση
 - P2 Εταιρικές Αναφορές / Εκθέσεις
 - P3 Επιχειρηματική Ανάλυση

Παράρτημα Δεύτερο
Παράγραφος 2(3)
Κανονισμός «Προσόντα για Εγγραφή Μελών»

Τρίτες Χώρες

Χώρα	Τίτλος Ελεγκτή	Επαγγελματική Οργάνωση (Σημ.1)
ΗΠΑ	Certified Public Accountant	The American Institute of Certified Public Accountants (Σημ. 2)
Αυστραλία	Chartered Accountant Certified Practising Accountant	Institute of Chartered Accountants in Australia Australian Society of Certified Practising Accountants (Σημ. 3)
Ζιμπάμπουε	Chartered Accountant (Zimbabwe)	The Institute of Chartered Accountants of Zimbabwe
Καναδάς	Chartered Accountant	The Canadian Institute of Chartered Accountants
Νέα Ζηλανδία	Chartered Accountant	The New Zealand Society of Accountants
Νότιος Αφρική	Chartered Accountant	The South African Institute of Chartered Accountants

Σημειώσεις

- 1 Υπάρχουν πρόσθετες απαιτήσεις για άδεια άσκησης επαγγέλματος για τα μέλη όλων των επαγγελματικών οργανώσεων και οι ενδιαφερόμενοι θα πρέπει να αποταθούν στο ΣΕΛΚ για τις λεπτομέρειες.
- 2 Υπό την προϋπόθεση ότι πληρούν τα κριτήρια σχετικά με την ελεγκτική / λογιστική πείρα όπως πιο κάτω:
 - (α) Έχουν τριετή λογιστική / ελεγκτική πείρα που αποκτήθηκε υπό την επίβλεψη προσώπου στο οποίο χορηγήθηκε πιστοποιητικό εγγραφής από το Σύνδεσμο ή
 - (β) έχουν τριετή λογιστική / ελεγκτική πείρα που αποκτήθηκε σε πλήρη εργοδότηση σε αναγνωρισμένο εγκεκριμένο οίκο λογιστών.
- 3 Νοούμενου ότι είναι μέλος του ASCPA για τουλάχιστον πέντε χρόνια.

Εξουσίες Συμβουλίου

4. Το Συμβούλιο καθορίζει:
 - (α) Τα κριτήρια, τους όρους και τα τέλη εγγραφής Μελών.
 - (β) Τη διαδικασία και τα έντυπα υποβολής αίτησης για εγγραφή μέλους.
 - (γ) Την τήρηση του Μητρώου Μελών
 - (δ) Τις συνεχείς υποχρεώσεις Μελών, συμπεριλαμβανομένων της ετήσιας συνδρομής μέλους, υποχρεώσεις συνεχούς επαγγελματικής ανάπτυξης, της επικαιροποίησης των στοιχείων των Μελών.
 - (ε) Τη διαδικασία αφαίρεσης ή διαγραφής Μελών από το Μητρώο Μελών.
 - (στ) Τη συνταξιοδότηση Μελών.
 - (ζ) Οποιοδήποτε άλλο θέμα σε σχέση με την ιδιότητα Μέλους, το οποίο το Συμβούλιο ήθελε κρίνει απαραίτητο και θεμιτό.

2.400

Εξετάσεις επαγγελματικής ικανότητας

1. Οι επαγγελματικές εξετάσεις αποσκοπούν στη διακρίβωση αφενός μεν των αναγκαίων θεωρητικών και πρακτικών γνώσεων στους οικείους τομείς, αφετέρου δε της ευχέρειας και εφαρμογής των γνώσεων αυτών κατά τη διενέργεια της λογιστικής και ελεγκτικής εργασίας.
2. Χωρίς επηρεασμό των γενικών εξουσιών του Συμβουλίου, το Συμβούλιο μπορεί να αναθέσει σε τρίτους τη διεξαγωγή των επαγγελματικών εξετάσεων νοουμένου ότι έχουν την κατάλληλη τεχνογνωσία και ικανότητα.
3. Οι γνώσεις των φοιτητών εξετάζονται στα ακόλουθα θέματα:

Θεμελιώδη (Fundamentals)*Γνώση (Applied Knowledge)*

AB	Λογιστής στην Επιχείρηση (Accountant in Business)
MA	Διοικητική Λογιστική (Management Accounting)
FA	Χρηματοοικονομική Λογιστική (Financial Accounting)

Επιδεξιότητα (Applied Skills)

LW	Εταιρική και Επιχειρηματική Νομοθεσία (Corporate and Business Law)*
PM	Αποδοτικότητα Διοίκησης (Performance Management)
TX	Φορολογία (Taxation)*
FR	Έκθεση Οικονομικής Θέσης (Financial Reporting)
AA	Έλεγχος και Βεβαίωση (Audit and Assurance)
FM	Χρηματοοικονομική Διοίκηση και Διαχείριση (Financial Management)

Επαγγελματικά (Strategic Professionals)*Υποχρεωτικά*

SBL	Επαγγελματίας Λογιστής (Strategic Business Leader)
SBR	Εταιρική Αναφορά (Strategic Business Reporting)

Προαιρετικά (2 από 4)

AFM	Χρηματοοικονομική Διοίκηση και Διαχείριση Προχωρημένου Επιπέδου (Advanced Financial Management)
APM	Αποδοτικότητα Διοίκησης Προχωρημένου Επιπέδου (Advanced Performance Management)
ATX	Φορολογία Προχωρημένου Επιπέδου (Advanced Taxation)*
AAA	Έλεγχος και Βεβαίωση Προχωρημένου Επιπέδου (Advanced Audit and Assurance)

* Οι φοιτητές έχουν την ευκαιρία να παρακαθίσουν τις εξετάσεις LW, TX και ATX με βάση την Κυπριακή νομοθεσία. Οι φοιτητές που επιλέγουν τις εξετάσεις LW και TX με βάση την Κυπριακή νομοθεσία απαλλάσσονται από την εξέταση καταλληλότητας (aptitude test) που αναφέρεται στην υποπαράγραφο (5) πιο κάτω για σκοπούς απόκτησης άδειας άσκησης του λογιστικού επαγγέλματος.

4. Πρόσθετα, απαιτείται όπως όλοι οι φοιτητές, αφού επιτύχουν στις πιο πάνω εξετάσεις, συμπληρώσουν το μέρος «Δεοντολογία και Επαγγελματικές Δεξιότητες» (Ethics and Professional Skills module) το οποίο εξετάζεται και υποβάλλεται ηλεκτρονικά. Στόχος του μέρους αυτού είναι η ανάπτυξη ηθικής γνώσης, ευαισθησίας και κρίσης τα οποία μπορούν να εφαρμοστούν στις εξετάσεις αλλά και στο χώρο εργασίας.

5. Ο ΣΕΛΚ διενεργεί τις εξετάσεις αυτές σε συνεργασία με το ACCA στο πλαίσιο του Κοινού Σχεδίου Εξετάσεων. Το Σχέδιο αυτό έχει εγκριθεί από την Αρχή Δημόσιας Εποπτείας Ελεγκτικού Επαγγέλματος, όπως κοινοποιήθηκε στο ΣΕΛΚ με επιστολή στις 11/9/2013, και αφορά αποκλειστικά το ΣΕΛΚ.
6. Πρόσωπο που είναι μέλος σε ένα τουλάχιστον Σώμα Εγκεκριμένων Λογιστών το οποίο αναφέρεται στο Πρώτο Παράρτημα και στο Δεύτερο Παράρτημα του Κανονισμού 2.300 «Προσόντα για Εγγραφή Μελών») ή είναι μέλος οποιουδήποτε άλλου Οργανισμού ή Σώματος Εγκεκριμένων Λογιστών σύμφωνα με τους εν λόγω Κανονισμούς, για σκοπούς απόκτησης άδειας άσκησης του λογιστικού επαγγέλματος και μόνο, παρακάθεται σε εξέταση καταλληλότητας (aptitude test). Η εξέταση αυτή, που διενεργείται δύο φορές το χρόνο (Ιούνιο και Δεκέμβριο), περιλαμβάνει τα θέματα LW και TX με βάση την Κυπριακή νομοθεσία.

Διευκρινίσεις

- (α) Απόφοιτοι του Πανεπιστημίου Κύπρου που εξασφαλίζουν από το ACCA εξαίρεση από τα θέματα LW και TX, με βάση ορισμένα κριτήρια, θα θεωρούνται ότι ικανοποιούν την πιο πάνω εξέταση καταλληλότητας. Το ίδιο θα ισχύει και σε μέλη του Institute of Chartered Accountants in England and Wales που είναι απόφοιτοι του Πανεπιστημίου Κύπρου ή άλλων πανεπιστημίων/ κολεγίων της Κύπρου και θα μπορούσαν να εξασφαλίσουν εξαίρεση από τα θέματα LW και TX.
- (β) Άτομα που δεν είναι μέλη σωμάτων λογιστών που ο Σύνδεσμος αναγνώριζε μέχρι τις 2 Οκτωβρίου 2001 (π.χ. Ορκωτός Λογιστής Ελλάδος) θα πρέπει να παρακαθίσουν τις εξετάσεις καταλληλότητας διότι δεν είχαν οποιοδήποτε κεκτημένο δικαίωμα στις 2 Οκτωβρίου 2001.

Μεταβατικές διατάξεις

- (α) Σχετικά με τις εξετάσεις καταλληλότητας (aptitude test) στα θέματα εταιρικού δικαίου και φορολογικού δικαίου της Κύπρου, αποφασίστηκε όπως τα άτομα που θα επιτύχουν στις εξετάσεις του Κοινού Σχεδίου με το ACCA μέχρι και τις εξετάσεις του Δεκεμβρίου του 2004, και τα άτομα που θα αποκτήσουν τα δύο χρόνια πείρας μετά την απόκτηση του επαγγελματικού τους προσόντος μέχρι τις 30 Ιουνίου 2007, θα εξαιρούνται της υποχρέωσης να παρακαθίσουν στις εξετάσεις καταλληλότητας.
- (β) Άτομα που έχουν επιτύχει την εξέταση P6 Φορολογία Προχωρημένου Επιπέδου της νομοθεσίας του Ηνωμένου Βασιλείου της εξεταστικής περιόδου Ιουνίου και Δεκεμβρίου του 2004 θα εξαιρούνται από την υποχρέωση να επιτύχουν την Κυπριακή εξέταση F6 για σκοπούς άδειας άσκησης του λογιστικού επαγγέλματος.
- (γ) Οι πιο πάνω μεταβατικές διατάξεις δεν ισχύουν στις περιπτώσεις μη κατοίκων Κύπρου.

7. Οι εξετάσεις καταλληλότητας (aptitude tests) που διενεργούνται από το ΣΕΛΚ εμπίπτουν στο πλαίσιο του Κοινού Σχεδίου Εξετάσεων, όπως έχει εγκριθεί. Κατά συνέπεια, τα πιστοποιητικά επιτυχίας στις εξετάσεις καταλληλότητας ή εξαιρέσεις από τις εξετάσεις καταλληλότητας που δυνατό να παραχωρηθούν, ισχύουν μόνο για Μέλη του ΣΕΛΚ για σκοπούς απόκτησης πιστοποιητικών άσκησης επαγγέλματος που εκδίδονται από το ΣΕΛΚ.
8. Οι φοιτητές για σκοπούς της παραγράφου 1(1)(α) έως (γ) του Κανονισμού 2.300 «Προσόντα για Εγγραφή Μελών» εγγράφονται στο Σύνδεσμο ως Φοιτητές στο Μητρώο Φοιτητών Λογιστών μετά από αίτηση στο σχετικό εγκεκριμένο έντυπο.

9. Οι φοιτητές οφείλουν να συμπληρώσουν πρόγραμμα θεωρητικής διδασκαλίας εγκεκριμένο από το Συμβούλιο.
10. Οι εξετάσεις διενεργούνται τουλάχιστον τέσσερις φορές το χρόνο, τον Μάρτιο, τον Ιούνιο, τον Σεπτέμβριο και το Δεκέμβριο. Εκτός από τα θέματα των εξετάσεων του Μέρους «Γνώση» (AB, MA και FA) που είναι διάρκειας δύο ωρών για κάθε θέμα, οι υπόλοιπες εξετάσεις είναι διάρκειας τριών ωρών και είκοσι λεπτών για κάθε θέμα.
11. Εξετάσεις με τη χρήση ηλεκτρονικού υπολογιστή (computer-based exams) είναι διαθέσιμες για τα θέματα του Μέρους «Γνώση» AB, MA και FA αλλά και του Μέρους «Επιδεξιότητα» LW, PM, TX, FR, AA και FM. Οι φοιτητές μπορούν να παρακαθίσουν εξετάσεις σε έντυπη μορφή (paper-based exams) μόνο για τα μαθήματα LW, TX βάσει Κυπριακής νομοθεσίας και μόνο στις εξεταστικές περιόδους του Ιουνίου και Δεκεμβρίου.
12. Οι φοιτητές μπορούν να παρακάθονται σε εξετάσεις μέχρι και τέσσερα θέματα σε κάθε εξεταστικό κύκλο περιλαμβανομένων και των εξετάσεων με τη χρήση ηλεκτρονικού υπολογιστή (computer-based exams), νοουμένου ότι παρακάθονται τα θέματα με τη σειρά. Οι εξεταστικοί κύκλοι έχουν καθοριστεί ως εξής:
- Κύκλος Μαρτίου: 1 Ιανουαρίου – 31 Μαρτίου
 - Κύκλος Ιουνίου: 1 Απριλίου – 30 Ιουνίου
 - Κύκλος Σεπτεμβρίου: 1 Ιουλίου – 30 Σεπτεμβρίου
 - Κύκλος Δεκεμβρίου: 1 Οκτωβρίου – 31 Δεκεμβρίου
13. Ο κάθε φοιτητής έχει προθεσμία επτά (7) ετών για να συμπληρώσει όλες τις εξετάσεις από την ημερομηνία που έχει επιτύχει στο πρώτο μάθημα του Μέρους «Επαγγελματικά». Μετά το πέρας των επτά χρόνων από το πρώτο μάθημα που έχει επιτύχει, αν δεν έχει συμπληρώσει όλες τις εξετάσεις του, διαγράφεται το συγκεκριμένο μάθημα και ο φοιτητής υποχρεώνεται να το επαναλάβει.
14. Ο βαθμός επιτυχίας για κάθε θέμα είναι 50%.
15. Οι φοιτητές, οι οποίοι με τη συμπλήρωση των εξετάσεων και της απαραίτητης πρακτικής πείρας θα επιθυμούν να αποκτήσουν άδεια άσκησης του λογιστικού επαγγέλματος, πρέπει απαραίτητα να επιτύχουν στην εξέταση AAA Έλεγχος και Βεβαίωση Προχωρημένου Επιπέδου (Advanced Audit and Assurance).

Μεταβατική διάταξη

Άτομα που κατείχαν τα προσόντα για διορισμό ως ελεγκτές εταιρειών σύμφωνα με τη νομοθεσία που ίσχυε πριν από τις 4 Μαΐου 2001 και τα άτομα που απέκτησαν το επαγγελματικό τους προσόν κατά την περίοδο από 4 Μαΐου 2001 μέχρι την 1 Οκτωβρίου 2001 θα εξαιρούνται αυτής της προϋπόθεσης.

16. Πρόσωπα που κατέχουν σχετικά ακαδημαϊκά και επαγγελματικά προσόντα μπορούν, μετά από αίτηση τους, να εξαιρεθούν από τις εξετάσεις θεμάτων του Θεμελιώδους Μέρους. Δεν παραχωρούνται εξαιρέσεις εξετάσεων θεμάτων του Επαγγελματικού Μέρους.

2.500

Απαιτούμενη πρακτική πείρα

Πρακτική πείρα για εγγραφή στο Μητρώο Μελών

1. (1) Πρόσωπο που επιθυμεί να εγγραφεί στο Μητρώο σύμφωνα με την παράγραφο 1(1)(α) του Κανονισμού 2.300 «Προσόντα για Εγγραφή Μελών», οφείλει να αποκτήσει πρακτική πείρα τουλάχιστον τριών ετών υπό την επίβλεψη προσώπου κατάλληλα πεπειραμένου Μέλους του ΣΕΛΚ ή οποιουδήποτε άλλου ατόμου το οποίο να κατέχει, κατά την κρίση του Συμβουλίου, επαρκή προσόντα και πείρα καθώς και γνώση της εργασίας του Φοιτητή, και το οποίο να αξιολογεί την πρόοδο του Φοιτητή στην εργασία του.
- (2) Η πρακτική πείρα θα αφορά τις ακόλουθες κύριες κατηγορίες τεχνικής εργασίας: Λογιστική, Ελεγκτική, Φορολογική, Οικονομική Διαχείριση, Εταιρικό Δίκαιο και Πληροφορική.

Πρακτική πείρα για απόκτηση πιστοποιητικού άσκησης επαγγέλματος

2. (1) Για απόκτηση του πιστοποιητικού άσκησης του λογιστικού επαγγέλματος καθώς και παροχής διοικητικών υπηρεσιών, πρέπει να ικανοποιηθούν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του Κανονισμού 4.200 «Πιστοποιητικό Άσκησης του Λογιστικού Επαγγέλματος», .
- (2) Για απόκτηση του πιστοποιητικού νόμιμου ελεγκτή, πρέπει να ικανοποιηθούν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του Κανονισμού 4.300 «Πιστοποιητικό Νόμιμου Ελεγκτή και Νόμιμου Ελεγκτικού Γραφείου» και των άρθρων 40 έως 44 του περί Ελεγκτών Νόμου του 2017 (Ν.53(Ι)/2017).
- (3) Για απόκτηση του πιστοποιητικού Συμβούλου Αφερεγγυότητας, πρέπει να ικανοποιηθούν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του Κανονισμού 4.500 «Σύμβουλοι Αφερεγγυότητας», ως επίσης και των περί Συμβούλων Αφερεγγυότητας Νόμων του 2015.

2.600**Φοιτητές Λογιστές / Απόφοιτοι Λογιστές****Έγγραφή Φοιτητών Λογιστών**

1. Κάθε πρόσωπο που επιθυμεί να εγγραφεί ως Φοιτητής Λογιστής στο πλαίσιο του Σχεδίου Εξετάσεων που λειτουργεί ο Σύνδεσμος δυνάμει του Κανονισμού 2.400 «Εξετάσεις Επαγγελματικής Ικανότητας», οφείλει να εγγραφεί στο Μητρώο Φοιτητών Λογιστών που τηρείται από το Σύνδεσμο, αφού υποβάλει αίτηση σε τύπο που καθορίζεται από το Συμβούλιο και αφού καταβάλει το καθορισμένο τέλος εγγραφής.
2. Κάθε πρόσωπο που είναι ήδη καταχωρισμένο στο Μητρώο Φοιτητών οφείλει να καταβάλλει το καθορισμένο ετήσιο τέλος συνδρομή Φοιτητή για να διατηρεί την ιδιότητα του Φοιτητή Λογιστή, όπως αυτό καθορίζεται από το Συμβούλιο.
3. Οι υποχρεώσεις των Φοιτητών Λογιστών για ολοκλήρωση των εξετάσεων τους δύναται να τροποποιηθούν ανάλογα με τι εκάστοτε ισχύει με το Σχέδιο Εξετάσεων.

Απόφοιτοι Λογιστές

4. Πρόσωπο το οποίο αποπεράτωσε με επιτυχία τις επαγγελματικές εξετάσεις σύμφωνα με τον Κανονισμό 2.400 «Εξετάσεις Επαγγελματικής Ικανότητας» μεταφέρεται στο Μητρώο Αποφοίτων Λογιστών μέχρι της υποβολής και έγκρισης της αίτησής του για να εγγραφεί στο Μητρώο σύμφωνα με την παράγραφο 1(1)(α) του Κανονισμού 2.300 «Προσόντα για Εγγραφή Μελών».
5. Φοιτητής Λογιστής που, κατά τη διάρκεια του ίδιου έτους, μεταφέρεται από το Μητρώο Φοιτητών Λογιστών στο Μητρώο Αποφοίτων Λογιστών καταβάλλει κατά το χρόνο αυτό το ποσό της ετήσιας συνδρομής Απόφοιτου Φοιτητή, αφού προηγουμένως αφαιρεθεί η συνδρομή που κατάβαλε ως Φοιτητής Λογιστής.
6. Πρόσωπο το οποίο έχει αποπερατώσει με επιτυχία τις επαγγελματικές εξετάσεις των αναγνωρισμένων επαγγελματικών σωμάτων που αναφέρονται στο Πρώτο Παράρτημα του Κανονισμού 2.300, μπορεί να εγγραφεί στο Μητρώο Αποφοίτων Λογιστών μέχρι την απόκτηση της απαιτούμενης πρακτικής πείρας και την υποβολή και έγκριση της αίτησής του για να εγγραφεί στο Μητρώο Μελών σύμφωνα με την παράγραφο 1(1) του Κανονισμού 2.200 «Μητρώο Μελών ΣΕΛΚ».
7. Κάθε πρόσωπο που είναι ήδη καταχωρισμένο στο Μητρώο Αποφοίτων Λογιστών οφείλει να καταβάλλει το καθορισμένο ετήσιο τέλος συνδρομή Αποφοίτου για να διατηρεί την ιδιότητα του Απόφοιτου Λογιστή, όπως αυτό καθορίζεται από το Συμβούλιο.
8. Η πρώτη ετήσια συνδρομή Απόφοιτου Λογιστή είναι πληρωτέα την 1η Ιανουαρίου του έτους που ακολουθεί το έτος μέσα στο οποίο ο Απόφοιτος Λογιστής έλαβε τα αποτελέσματα των τελικών του εξετάσεων. Η συνδρομή αυτή είναι πληρωτέα για περίοδο μέχρι τρία έτη ή μέχρις ότου ο Απόφοιτος Λογιστής εγγραφεί ως κανονικό Μέλος στο Σύνδεσμο. Μετά την πάροδο των τριών ετών, ο Απόφοιτος Λογιστής θα καλείται να καταβάλει τη συνδρομή κανονικού Μέλους, άσχετα αν επιλέξει να παραμείνει καταχωρισμένος στο Μητρώο Αποφοίτων Λογιστών.

Μεταβατική διάταξη

Άτομα τα οποία ήταν καταχωρισμένα ως Απόφοιτοι Λογιστές πριν από την 1^η Ιανουαρίου 2018, δικαιούνται να αξιοποιήσουν ολόκληρη την περίοδο των τριών ετών μέχρι να καταβάλουν τη συνδρομή κανονικού Μέλους.

9. Απόφοιτος Λογιστής που, κατά τη διάρκεια του ίδιου έτους, μεταφέρεται από το Μητρώο Αποφοίτων Λογιστών στο Μητρώο Μελών του Συνδέσμου, καταβάλλει κατά το χρόνο της εγγραφής του το ποσό της ετήσιας συνδρομής Μέλους, αφού προηγουμένως αφαιρεθεί η συνδρομή που κατέβαλε ως Απόφοιτος Λογιστής.

2.700

Συνεχής Επαγγελματική Ανάπτυξη (ΣΕΑ)

Υποχρέωση μελών για απόκτηση ΣΕΑ

1. Όλα τα Μέλη πρέπει να αποκτούν ΣΕΑ, και να είναι σε θέση να αποδεικνύουν ότι έχουν αποκτήσει ΣΕΑ, σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό.

Τρόποι απόκτησης ΣΕΑ

2. Μέλος μπορεί να αποκτήσει ΣΕΑ με ένα από τους ακόλουθους τρόπους:
 - (1) με εργοδότη που έχει εγκριθεί ως εγκεκριμένος εργοδότης για ΣΕΑ από το Σύνδεσμο·
 - (2) ακολουθώντας το σχέδιο μονάδων που παρατίθεται στις παραγράφους 4 έως 7 πιο κάτω· ή
 - (3) ακολουθώντας το σχέδιο ΣΕΑ άλλου σώματος της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (ΔΟΛ) του οποίου είναι επίσης μέλος, νοουμένου ότι το σχέδιο συμμορφώνεται με τις απαιτήσεις ΣΕΑ της ΔΟΛ.

Ετήσια δήλωση ΣΕΑ

3. Το αργότερο μέχρι την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους, όλα τα Μέλη πρέπει να υποβάλλουν στο Σύνδεσμο ετήσια δήλωση ΣΕΑ για το προηγούμενο έτος στο καθορισμένο έντυπο που έχει συμπληρωθεί και υπογραφεί δεόντως. Παράλειψη συμμόρφωσης με τον παρόντα Κανονισμό, δυνατό να οδηγήσει το Μέλος ενώπιον της Επιτροπής Εγγραφής και Αδειοδότησης Μελών για επιβολή κυρώσεων, περιλαμβανομένης και της διαγραφής από το Μητρώο Μελών σύμφωνα με τις παραγράφους 8 μέχρι 12 πιο κάτω.

Μονάδες που απαιτούνται

4.
 - (1) Τα Μέλη πρέπει να αποκτούν τουλάχιστον 40 μονάδες ανά ημερολογιακό έτος αποδεκτών δραστηριοτήτων εκμάθησης ΣΕΑ που είναι σχετικές με την εργασία τους. Μια μονάδα είναι ίση με μια ώρα που αφιερώνεται σε μια αποδεκτή δραστηριότητα εκμάθησης ΣΕΑ.
 - (2) Τουλάχιστον 21 μονάδες πρέπει να είναι επαληθεύσιμες μονάδες. Μονάδα θα είναι επαληθεύσιμη εάν το Μέλος μπορεί να αποδείξει ότι συμμετείχε σε αποδεκτή δραστηριότητα εκμάθησης ΣΕΑ. Μονάδα θα είναι μη επαληθεύσιμη εάν το Μέλος δεν είναι ικανό να αποδείξει ότι η δραστηριότητα εκμάθησης ΣΕΑ έχει πραγματοποιηθεί.
 - (3) Τα Μέλη μπορούν να μεταφέρουν πίστωση μέχρι 21 επαληθεύσιμες μονάδες από το ένα έτος στο επόμενο.
 - (4) Τα Μέλη πρέπει να αποκτούν τις μονάδες ΣΕΑ τους σε τομείς σχετικούς με την εργασία τους και πρέπει να συμμορφώνονται με τις υποπαραγράφους (5) και (6) πιο κάτω.
 - (5) Όλα τα Μέλη, ανεξάρτητα από το ρόλο τους, πρέπει:
 - (α) να διατηρούν επιδεξιότητα στην επαγγελματική δεοντολογία· και
 - (β) να επικαιροποιούν τις επιχειρηματικές και χρηματοοικονομικές τους γνώσεις.

- (6) Όλα τα Μέλη που κατέχουν πιστοποιητικά άσκησης του λογιστικού επαγγέλματος πρέπει:
- (α) να διατηρούν επιδεξιότητα στους εξειδικευμένους τομείς της επαγγελματικής τους άσκησης· και
 - (β) να αποκτούν κατάλληλο αριθμό μονάδων ΣΕΑ σε εκείνους τους τομείς.
- (7) Το Συμβούλιο καθόρισε τις ελάχιστες επαληθεύσιμες μονάδες ΣΕΑ για εξειδικευμένη κατάρτιση για έκαστο πιστοποιητικό άσκησης επαγγέλματος που κατέχεται από τα Μέλη, ως ακολούθως:
- | | |
|---------------------------------|------------|
| - Γενικό Πιστοποιητικό | 10 μονάδες |
| - Νόμιμου Ελεγκτή | 10 μονάδες |
| - Πάροχου Διοικητικών Υπηρεσιών | 10 μονάδες |
| - Συμβούλου Αφερεγγυότητας | 10 μονάδες |
- Σε περίπτωση που Μέλος κατέχει πέραν του ενός πιστοποιητικού, τότε οι μονάδες αυτές αθροίζονται και συνυπολογίζονται στο συνολικό αριθμό μονάδων ΣΕΑ για το έτος.
- (8) Σε ότι αφορά σε Μέλη που κατέχουν πιστοποιητικό άσκησης επαγγέλματος ως Νόμιμος Ελεγκτής και Σύμβουλος Αφερεγγυότητας, υπάρχει υποχρέωση για συνεχή επαγγελματική εκπαίδευση στην κείμενη νομοθεσία για αμφότερα τα πιστοποιητικά.
- (9) Πρόσθετα, Μέλη που ασκούν το ρόλο του Λειτουργού Συμμόρφωσης για θέματα ξεπλύματος παράνομου χρήματος σε οίκο που είναι καταχωρισμένος σε Μητρώο του Συνδέσμου, έχουν υποχρέωση για εξειδικευμένη επαγγελματική κατάρτιση και εκπαίδευση ίση με τουλάχιστον 10 μονάδες ΣΕΑ ανά έτος, επιπρόσθετα από τις μονάδες που αναφέρονται στην υποπαράγραφο (7) πιο πάνω. Σημειώνεται επίσης ότι, την ίδια υποχρέωση έχουν και όσοι είναι διορισμένοι ως Λειτουργοί Συμμόρφωσης σε οίκο που είναι καταχωρισμένος σε Μητρώο του Συνδέσμου και οι οποίοι δεν είναι κατ' ανάγκη μέλη του ΣΕΛΚ.
- (10) Στην περίπτωση όπου, ένα Μέλος εργάζεται για 880 ή λιγότερες ώρες κατά τη διάρκεια ενός ημερολογιακού έτους, δεν υποχρεούται να συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις των υποπαργράφων (1) και (2) πιο πάνω, νοουμένου ότι μπορεί να αποδείξει ότι έχει συγκεντρώσει επαρκείς μονάδες ΣΕΑ σχετικές με το ρόλο και τα καθήκοντά του. Συνεχίσει να έχει την υποχρέωση να συμπληρώσει τουλάχιστον 19 μονάδες μη επαληθεύσιμες μονάδες ΣΕΑ. Ο Κανονισμός αυτός δεν ισχύει για Μέλος που:
- (α) αναλαμβάνει λογιστικό έλεγχο ή άλλη ρυθμιζόμενη εργασία·
 - (β) κατέχει πιστοποιητικό άσκησης επαγγέλματος από το ΣΕΛΚ·
 - (γ) εμπλέκεται στην ετοιμασία ή στην παρουσίαση οικονομικών καταστάσεων εισηγμένων ή άλλων οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος·
 - (δ) είναι μη εκτελεστικός διοικητικός σύμβουλος οντότητας δημοσίου συμφέροντος· ή
 - (ε) είναι διορισμένος ως λειτουργός συμμόρφωσης για το ξέπλυμα παράνομου χρήματος σε αδειοδοτημένο από το ΣΕΛΚ οίκο.

Αρχεία

5. (1) Άτομα που υπόκεινται στον παρόντα Κανονισμό πρέπει να τηρούν αρχεία τόσο των επαληθεύσιμων όσο και των μη επαληθεύσιμων μονάδων ΣΕΑ που απέκτησαν, εξηγώντας τη σχετικότητα εκείνων των μονάδων σε συνάρτηση με το ρόλο και τα καθήκοντά τους. Στην περίπτωση των επαληθεύσιμων μονάδων, τα αρχεία πρέπει να περιλαμβάνουν απόδειξη ότι το άτομο συμμετείχε σε αποδεκτή δραστηριότητα ΣΕΑ.

- (2) Τέτοια αρχεία πρέπει να τηρούνται για τρία τουλάχιστον έτη και θα υπόκεινται σε εξέταση και επαλήθευση από το Σύνδεσμο. Τα αρχεία αυτά θα πρέπει να είναι διαθέσιμα στο Σύνδεσμο όταν αυτά ζητηθούν γραπτώς στο πλαίσιο της επιθεώρησης στοιχείων ΣΕΑ ή κατά τη διενέργεια επιτόπιων εποπτικών επισκέψεων. Τέτοια αρχεία πρέπει να παρέχονται εντός της προθεσμίας που καθορίζεται από το Σύνδεσμο. Παράλειψη συμμόρφωσης με τον παρόντα Κανονισμό δυνατό να οδηγήσει το Μέλος ενώπιον της Επιτροπής Εγγραφής και Αδειοδότησης Μελών για επιβολή κυρώσεων, περιλαμβανομένης και της διαγραφής από το Μητρώο Μελών σύμφωνα με τις παραγράφους 9 μέχρι 11 πιο κάτω

Καθοδήγηση

6. (1) Πριν σχεδιάσουν τα προγράμματά τους για ΣΕΑ, τα Μέλη πρέπει να συμβουλευονται τη λεπτομερή καθοδήγηση που εκδίδεται από το Σύνδεσμο από καιρό σε καιρό σχετικά με τα θέματα και τους τύπους δραστηριοτήτων εκμάθησης ΣΕΑ που θα είναι αποδεκτά.
- (2) Όσοι είναι Νόμιμοι Ελεγκτές, έχουν υποχρέωση να ακολουθούν τις πρόνοιες του Διεθνούς Εκπαιδευτικού Προτύπου 8 (IES8).

Απαλλαγή και διαφοροποιήσεις

7. (1) Με την επιφύλαξη των υποπαραγράφων (2) και (3) πιο κάτω, το Συμβούλιο μπορεί να παραβλέψει, να διαφοροποιήσει ή να αναστείλει τις απαιτήσεις του παρόντος Κανονισμού οποτεδήποτε για να τις προσαρμόσει στις ανάγκες κάποιου ατόμου ως το Συμβούλιο, στην απόλυτη διακριτική του ευχέρεια, θεωρήσει κατάλληλο.
- (2) Οποιοσδήποτε απαλλαγές ή διαφοροποιήσεις παραχωρηθούν θα είναι για ένα ημερολογιακό έτος μόνο.
- (3) Απαλλαγές ή διαφοροποιήσεις για μη επαληθεύσιμες μονάδες ΣΕΑ θα παραχωρούνται μόνο σε εξαιρετικές περιστάσεις.
- (4) Τα Μέλη στα οποία έχουν παραχωρηθεί απαλλαγές πρέπει ωστόσο να συμμορφώνονται με την παράγραφο 3 πιο πάνω.
- (5) Τα Μέλη πρέπει να συμμορφώνονται με τους όρους οποιασδήποτε διαφοροποίησης που παραχωρήθηκε δυνάμει της υποπαραγράφου (1) πιο πάνω. Παράλειψη συμμόρφωσης με τον παρόντα Κανονισμό δυνατό να οδηγήσει το Μέλος ενώπιον της Επιτροπής Εγγραφής και Αδειοδότησης Μελών για επιβολή κυρώσεων, περιλαμβανομένης και της διαγραφής από το Μητρώο Μελών σύμφωνα με τις παραγράφους 9 μέχρι 11 πιο κάτω.

Εξουσίες Συμβουλίου για το ΣΕΑ

8. (1) Το Συμβούλιο έχει την αποκλειστική ευθύνη για την εξέταση των στοιχείων ΣΕΑ και για τη βεβαίωση της συμμόρφωσης των Μελών. Για σκοπούς άσκησης της αρμοδιότητάς αυτής, το Συμβούλιο δύναται, κατά την κρίση του, να συστήνει εξειδικευμένες επιτροπές ή κλιμάκια στα οποία να αναθέτει την άσκηση της εργασίας αυτής.
- (2) Σε σχέση με ότι αναφέρεται στην υποπαράγραφο (1) πιο πάνω, το Συμβούλιο έχει συστήσει την Επιτροπή Εκπαίδευσης και Ανάπτυξης Μελών, στην οποία ανάθεσε την αρμοδιότητα της εξέτασης των δηλώσεων, των αποδεικτικών στοιχείων και των απαλλαγών για θέματα ΣΕΑ.

Διαγραφή μέλους για μη συμμόρφωση με τους Κανονισμούς ΣΕΑ

9. Με την επιφύλαξη των παραγράφων 10 και 11 πιο κάτω, Μέλος κινδυνεύει να διαγραφεί αυτόματα από το Μητρώο Μελών σε περίπτωση μη συμμόρφωσής του με τις απαιτήσεις των παραγράφων 3, 5(2) ή/και 7(5) και τέτοια παράβαση δεν διορθωθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Εγχειριδίου Διαδικασιών Συνεχούς Επαγγελματικής Ανάπτυξης (ΣΕΑ), το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος των παρόντων Κανονισμών και παρουσιάζεται στο Μέρος 6, Κανονισμός 6.200. Οι περιπτώσεις αυτές παραπέμπονται ενώπιον της Επιτροπής Εγγραφής και Αδειοδότησης Μελών, η οποία θα αποφασίσει για τον τελικό χειρισμό του θέματος.
10. Το Συμβούλιο μπορεί στην απόλυτη διακριτική του ευχέρεια, είτε με δική του θέληση είτε με αίτηση του ενδιαφερόμενου ατόμου, να αναστείλει την εφαρμογή της παραγράφου 9 πιο πάνω όπου είναι της άποψης ότι είναι λογικό να το κάνει.
11. Η παράγραφος 9 πιο πάνω δεν θα ισχύει για άτομο για το οποίο ο Σύνδεσμος έλαβε καταγγελία που τον αφορά ή που αφορά οίκο στον οποίο είναι αναφερόμενο πρόσωπο, έως ότου η καταγγελία διευθετηθεί τελικά και όλες οι εφαρμόσιμες περίοδοι έφεσης έχουν λήξει.
12. Το Συμβούλιο δύναται να καθορίζει τους όρους λειτουργίας των Σχεδίων ΣΕΑ, μέσω της έκδοσης Κανονισμών, Οδηγιών και εντύπων.

Συνεχείς υποχρεώσεις Μελών

13. (1) Κάθε πρόσωπο που είναι εγγεγραμμένο στο ΣΕΛΚ ως Μέλος οφείλει να προβαίνει στις ακόλουθες ενέργειες για να διατηρεί την ιδιότητα του μέλους:
 - α. Υποβολή της ετήσιας δήλωσης Συνεχούς Επαγγελματικής Ανάπτυξης για το προηγούμενο έτος μέχρι της 1^η Ιανουαρίου του επόμενου έτους.
 - β. Όπου ισχύει, να δηλώσει τη συμμετοχή του σε σχέδιο εγκριμένου εργοδότη για ΣΕΑ, αναφέροντας τα στοιχεία του εργοδότη του.
 - γ. Τήρηση του προσωπικού του αρχείου με τα αντίστοιχα στοιχεία ΣΕΑ
 - δ. Υποβολή, εφόσον ζητηθεί, των αποδεικτικών στοιχείων ΣΕΑ για επιθεώρηση.
 - ε. Να συμπληρώνει τις απαιτούμενες ώρες ανά έτος, ενώ αν είναι κάτοχος και πιστοποιητικού άσκησης επαγγέλματος, και τις ελάχιστες επαληθεύσιμες ώρες κατάρτισης για κάθε πιστοποιητικό που κατέχει.
- (2) Το Συμβούλιο δύναται να καθορίζει τους όρους για υποβολή της ετήσιας δήλωσης ΣΕΑ, της διαδικασίας επιθεώρησης αποδεικτικών στοιχείων ΣΕΑ και των αιτήσεων για απαλλαγή μέσω της έκδοσης Κανονισμών, Οδηγιών και εντύπων.
- (3) Το Συμβούλιο θέσπισε το Εγχειρίδιο Διαδικασιών Συνεχούς Επαγγελματικής Ανάπτυξης (ΣΕΑ), το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος των παρόντων Κανονισμών και παρουσιάζεται στο Μέρος 6, Κανονισμός 6.200.

2.800

Επαγγελματική δεοντολογία

Συνοπτικός τίτλος

1. Οι παρόντες Κανονισμοί θα αναφέρονται ως οι Κανονισμοί Δεοντολογίας για τους Εγκεκριμένους Λογιστές, τους Φοιτητές Λογιστές και τους Απόφοιτους Λογιστές.

Ερμηνεία

2. Στους παρόντες Κανονισμούς, εκτός αν από το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια οι διάφοροι όροι και ορισμοί έχουν την ίδια έννοια που τους αποδίδεται στον Κανονισμό 2 του Καταστατικού Εγγράφου και "Καταστατικό" σημαίνει το Καταστατικό του Συνδέσμου Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου.

"Μέλος" σημαίνει εγκεκριμένο λογιστή ή Φοιτητή Λογιστή ή Απόφοιτο Λογιστή και περιλαμβάνει και νόμιμο ελεγκτικό γραφείο.

Σκοπός

3. (1) Οι βασικοί σκοποί των Κανονισμών αυτών είναι η διασφάλιση της ποιότητας και διαφάνειας των παρερχομένων από τους εγκεκριμένους λογιστές υπηρεσιών, προστασία τόσο του ηθικού και επαγγελματικού κύρους του Συνδέσμου Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου και των μελών του, όσο και των νόμιμων δικαιωμάτων του κάθε πελάτη ή τρίτου που χρησιμοποιεί υποχρεωτικά ή προαιρετικά τις υπηρεσίες του εγκεκριμένου λογιστή.
- (2) Για την επίτευξη των παραπάνω σκοπών, επιβάλλεται για κάθε Μέλος του Συνδέσμου η τήρηση των παρακάτω γενικών αρχών και κανόνων παράλληλα με τις ειδικότερες υποχρεώσεις του που απορρέουν από άλλες διατάξεις του Καταστατικού, των Κανονισμών και Οδηγιών του Συνδέσμου καθώς και από τις ειδικές διατάξεις των παρόντων Κανονισμών.

Θεμελιώδεις αρχές

- (3) Σε κάθε περίπτωση, το Μέλος οφείλει:
 - (α) Να συμπεριφέρεται με αξιοπρέπεια έναντι όλων των προσώπων με τα οποία έρχεται σε επαφή κατά τη διάρκεια των επαγγελματικών δραστηριοτήτων του (περιλαμβανομένων των πελατών και των συναδέλφων μελών του Συνδέσμου).
 - (β) Να μην αναλαμβάνει την οποιαδήποτε ανατιθέμενη σε αυτόν εργασία, αν δεν είναι βέβαιος ότι έχουν τηρηθεί όλες οι προϋποθέσεις και οι διαδικασίες που προβλέπονται από το Νόμο, τους παρόντες Κανονισμούς, τις Αποφάσεις και Οδηγίες του Συμβουλίου.
 - (γ) Να τηρεί επιμελώς όλους τους κανόνες που διασφαλίζουν την ανεξαρτησία του έναντι των πελατών του.
 - (δ) Να μη χρησιμοποιεί την ιδιότητα του Μέλους για την εξυπηρέτηση ιδιωτικών συμφερόντων του ιδίου ή προσκείμενου σε αυτόν προσώπου.
 - (ε) Να μην αρνείται και να μην αναβάλλει ή εγκαταλείπει χωρίς δικαιολογημένο λόγο οποιαδήποτε ανατεθείσα σε αυτόν εργασία.

- (στ) Να μην παρέχει ανακριβή ή παραπλανητικά στοιχεία και πληροφορίες σε πελάτες και τρίτους καθώς και στα θεσμικά ή εντεταλμένα όργανα του Συνδέσμου.
- (ζ) Να μη δυσφημεί, απειλεί, προσβάλλει ή εκβιάζει πελάτες, συναδέλφους, ή όργανα του Συνδέσμου.
- (η) Να μην ανταγωνίζεται με τρόπο αθέμιτο άλλα Μέλη του Συνδέσμου και να μην επιδιώκει την προσέλκυση ή διατήρηση εργασιών με μη διαφανή μέσα.
- (θ) Να προστατεύει το κύρος του Συνδέσμου και των οργάνων του, καθώς και των Αποφάσεων και Οδηγιών του Συμβουλίου και να μη συγκαλύπτει οποιαδήποτε παράβαση των παρόντων Κανονισμών που περιήλθε σε γνώση του.

Ακεραιότητα, αντικειμενικότητα και ανεξαρτησία

- 4. (1) Κάθε Μέλος οφείλει πάντοτε να ασκεί τη λογιστική ή ελεγκτική εργασία κατά τρόπο αντικειμενικό και ανεξάρτητο από κάθε είδους επιρροή του πελάτη.
- (2) Το Μέλος που αδυνατεί να είναι ανεξάρτητο, ώστε να παρέχει μια έντιμη και αμερόληπτη γνώμη, οφείλει να μην αποδεχθεί την εργασία ή να διακόψει την ανατεθείσα σε αυτόν εργασία, αν οι υπάρχουσες ή διαμορφωθείσες συνθήκες κλονίζουν είτε την ανεξαρτησία, την αντικειμενικότητα και την προς αυτόν εμπιστοσύνη των τρίτων, είτε τις σχέσεις του με συναδέλφους Μέλη του Συνδέσμου.
- (3) Το κάθε Μέλος οφείλει να τηρεί τους ακόλουθους κανόνες, ώστε να εξασφαλίζει την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητά του:
 - (α) Να μην αποφασίζει ο ίδιος σε θέματα αρμοδιότητας του πελάτη. Επίσης πρέπει να αποφεύγει να εκφράζει την κρίση του στις επιχειρηματικές επιλογές ή αποφάσεις του πελάτη.
 - (β) Να τηρεί αμερόληπτη στάση σε αντικρουόμενες απόψεις των πελατών ή άλλων ενδιαφερομένων, εκφράζοντας χωρίς περιττούς χαρακτηρισμούς τις αντικειμενικές διαπιστώσεις και υποδείξεις που βασίζονται σε επιμελή εργασία του.

Εχεμύθεια

- 5. (1) Κάθε Μέλος οφείλει να τηρεί το επαγγελματικό απόρρητο και να μην αποκαλύπτει γεγονότα ή πληροφορίες που περιήλθαν σε γνώση του κατά την εκτέλεση της λογιστικής ή ελεγκτικής εργασίας του, εκτός εάν υπέχει τέτοια υποχρέωση από το νόμο, τα επαγγελματικά πρότυπα και τις Οδηγίες που έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο, περιλαμβανομένων και των παρόντων Κανονισμών.
- (2) Απαγορεύεται στο Μέλος να κάνει χρήση καθ' οιονδήποτε τρόπο, για δικό του όφελος ή όφελος τρίτων, των γεγονότων και των πληροφοριών που περιήλθαν σε γνώση του κατά την εκτέλεση της λογιστικής ή ελεγκτικής εργασίας του, εκτός αν η αποκάλυψη των γεγονότων και των πληροφοριών είναι θέμα αρχής ή για την υπεράσπιση των θέσεων του ενώπιον του Συμβουλίου ή της Πειθαρχικής Επιτροπής του Συνδέσμου.
- (3) Το Μέλος οφείλει να τηρεί το επαγγελματικό απόρρητο και μετά τη λήξη της παροχής των επαγγελματικών υπηρεσιών του προς οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο.
- (4) Κάθε Μέλος οφείλει να υπενθυμίζει στους υπαλλήλους του την υποχρέωση τήρησης του επαγγελματικού απορρήτου και να εξασφαλίζει κατά το δυνατόν ότι οι υπάλληλοί του θα τηρήσουν αυτό.

Αλλαγές σε επαγγελματικό διορισμό

6. (1) Όταν ένα Μέλος («προτεινόμενος λογιστής») προσεγγίζεται για πρώτη φορά από ένα πιθανό πελάτη πρέπει να εξηγήσει το επαγγελματικό του καθήκον να επικοινωνήσει με τον συνάδελφό του («υπάρχων λογιστής») εάν του ζητηθεί να ενεργήσει, ή προταθεί για το διορισμό.
- (2) Αν προταθεί για διορισμό ο προτεινόμενος λογιστής πρέπει να ζητήσει από τον πελάτη, όπως ο τελευταίος πληροφορήσει τον υπάρχοντα λογιστή για την προτεινόμενη αλλαγή, και ταυτόχρονα να ζητήσει από τον πελάτη να δώσει στον τελευταίο γραπτή έγκριση να συζητήσει τις υποθέσεις του πελάτη με τον προτεινόμενο λογιστή.
- (3) Ο προτεινόμενος λογιστής πρέπει ακολούθως να επικοινωνήσει γραπτώς με τον υπάρχοντα λογιστή, ζητώντας πληροφορίες οι οποίες πιθανόν να επηρεάσουν την απόφασή του σχετικά με το, εάν πρέπει ή όχι, να αποδεχθεί το διορισμό.
- (4) Αν ο πελάτης δεν δώσει ή αρνηθεί να δώσει στον υπάρχοντα λογιστή έγκριση να συζητήσει τις υποθέσεις του με τον προτεινόμενο λογιστή, ο υπάρχων λογιστής πρέπει να αναφέρει αυτό στον προτεινόμενο λογιστή, ο οποίος δεν πρέπει να αποδεχθεί τον προτεινόμενο διορισμό.
- (5) Ο υπάρχων λογιστής πρέπει να απαντήσει χωρίς καθυστέρηση στην επικοινωνία από τον προτεινόμενο λογιστή. Αν δεν υπάρχουν θέματα για τα οποία ο προτεινόμενος λογιστής πρέπει να έχει υπόψη του, ο υπάρχων λογιστής πρέπει να γράψει και να επιβεβαιώσει τούτο. Εάν όμως υπάρχουν τέτοια θέματα πρέπει να πληροφορήσει τον προτεινόμενο λογιστή για εκείνους τους παράγοντες για τους οποίους, κατά τη γνώμη του, ο υπάρχων λογιστής μπορεί να εξηγήσει προφορικά και ο προτεινόμενος λογιστής πρέπει να είναι έτοιμος να συνεργαστεί με τον υπάρχοντα λογιστή εάν ο τελευταίος επιθυμεί, και ο καθένας πρέπει να κρατήσει τα δικά του πρακτικά τέτοιων συζητήσεων.
- (6) Αν στην απάντηση του υπάρχοντα λογιστή έχει εγερθεί θέμα αντικρουόμενων απόψεων μεταξύ του πελάτη και του ιδίου, ο προτεινόμενος λογιστής θα πρέπει να συζητήσει το θέμα με τον πελάτη και να ικανοποιήσει τον εαυτό του ότι η άποψη του πελάτη μπορεί να γίνει αποδεκτή ως λογική εξήγηση ή διαφορετικά να μην αποδεχτεί τον προτεινόμενο διορισμό.
- (7) Σε περίπτωση όπου ο υπάρχων λογιστής δεν ανταποκριθεί μέσα σε μια λογική χρονική περίοδο, ο προτεινόμενος λογιστής θα πρέπει να επικοινωνήσει με τον υπάρχοντα λογιστή, με άλλα μέσα, για παράδειγμα τηλεφωνικώς ή μέσω τηλεομοιοτύπου ή μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Εάν και αυτές οι προσπάθειες αποτύχουν, και στην περίπτωση όπου ο προτεινόμενος λογιστής δεν έχει λόγο να πιστεύει στην ύπαρξη δυσμενών περιστάσεων σχετικά με την αλλαγή στον επαγγελματικό διορισμό, θα πρέπει να στείλει μια τελική επιστολή με υπηρεσία συστημένης παράδοσης, δηλώνοντας ότι εάν δεν πάρει απάντηση σε ένα τακτό χρονικό διάστημα θα υποθέσει ότι δεν υπάρχουν θέματα τα οποία πρέπει να έρθουν σε γνώση του.
- (8) Αν ο προτεινόμενος λογιστής είναι ικανοποιημένος ότι μπορεί να ενεργήσει εκ μέρους του πελάτη και αποφασίσει να αποδεχτεί τον προτεινόμενο διορισμό, θα πρέπει να κοινοποιήσει την απόφασή του στον πελάτη.
- (9) Στις περιπτώσεις που, παρόλο που το Μέλος έχει πληροφορηθεί για τα θέματα που αποτελούν πηγή διαφωνίας μεταξύ του υπάρχοντα λογιστή και του πελάτη, αποφασίσει να αποδεχθεί τον προτεινόμενο διορισμό θα πρέπει να είναι έτοιμο, εάν κληθεί για απόδειξη στο Σύνδεσμο ότι έχει επαρκώς εξετάσει όλα τα πιο πάνω θέματα.

- (10) Η ύπαρξη απλήρωτης αμοιβής δεν είναι από μόνος του λόγος για τον οποίο ο προτεινόμενος λογιστής δεν πρέπει να αποδεχθεί πρόταση για υποψηφιότητα.
- (11) Ο προτεινόμενος λογιστής οφείλει να χειρίζεται με εμπιστευτικότητα οποιεσδήποτε πληροφορίες του έχουν παρασχεθεί από τον υπάρχοντα λογιστή.
- (12) Μέλος που καλείται να αποδεχθεί πρόταση για διορισμό σε περίπτωση θανάτου ενός άλλου λογιστή, οφείλει να προσπαθήσει να λάβει πληροφορίες από τους διαχειριστές της περιουσίας του αποβιώσαντος λογιστή ή άλλη κατάλληλη πηγή.
- (13) Ο λογιστής που αντικαθίσταται οφείλει να μεταβιβάσει αμέσως στον πελάτη ή στον αντικαταστάτη του, μετά που ο τελευταίος έχει διοριστεί δεόντως, όλα τα βιβλία και έγγραφα του πελάτη που κατέχει, εκτός αν ασκεί το δικαίωμα επίσχεσης για απλήρωτη αμοιβή.
- (14) **Μεταβίβαση πληροφοριών:**
- Για να εξασφαλιστεί συνέχιση της μεταχείρισης των υποθέσεων του πελάτη, ο προηγούμενος ελεγκτής πρέπει να παρέχει έγκαιρα στους νέους λογιστές όλη τη λογικά μεταφερόμενη πληροφόρηση που ζητούν χωρίς οποιαδήποτε χρέωση.
 - Όλη η λογικά μεταφερόμενη πληροφόρηση πρέπει να παρέχεται ακόμα και όταν υπάρχουν απλήρωτες αμοιβές.
 - «Λογικά μεταφερόμενη πληροφόρηση» σημαίνει:
 - (α) ένα αντίγραφο των τελευταίων εγκεκριμένων λογαριασμών του πελάτη, και
 - (β) ένα λεπτομερές ισοζύγιο που συμφωνά με αυτούς τους λογαριασμούς.
 - Οποιαδήποτε πληροφόρηση πέραν της λογικά μεταφερόμενης πληροφόρησης, όπως ορίζεται πιο πάνω, παρέχεται απόλυτα στην κρίση του προηγούμενου ελεγκτή ο οποίος μπορεί να χρεώσει το πρόσωπο που τη ζήτησε.
- (15) Μέλος από το οποίο ζητείται να αναλάβει λογιστική ή ελεγκτική εργασία, επαναλαμβανόμενη ή μη, που είναι επιπρόσθετη με εκείνη που διεξάγεται ήδη από άλλο Μέλος, οφείλει να ειδοποιήσει το άλλο Μέλος για την εργασία που του έχει ζητηθεί, εκτός εάν ο πελάτης δώσει λόγους που θα πείσουν το Μέλος ότι το άλλο Μέλος δεν πρέπει να ειδοποιηθεί.

Παροχή συμβουλών

7. (1) Αν ένα Μέλος λαμβάνει συμβουλή από ένα άλλο Μέλος (ο σύμβουλος) πάνω σε συμβουλευτική βάση για λογαριασμό ενός πελάτη, ο σύμβουλος δεν πρέπει, χωρίς τη συγκατάθεση του Μέλους, να αποδεχτεί από εκείνο τον πελάτη μέσα σε τρία χρόνια από τη συμπλήρωση της συμβουλευτικής εργασίας, οποιαδήποτε εργασία η οποία έγινε από το Μέλος, κατά το χρόνο που ο σύμβουλος διορίστηκε για πρώτη φορά αναφορικά με τις υποθέσεις του εν λόγω πελάτη.
- (2) Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση που το Μέλος συστήνει ένα από τους πελάτες του στο σύμβουλο για σκοπούς παροχής συμβουλών.

Αμοιβή

8. (1) Το Μέλος δικαιούται να χρεώνει για τις υπηρεσίες του:
- (i) τέτοια αμοιβή όπως έχει συμφωνήσει με τον πελάτη του, ή

- (ii) αμοιβή υπολογιζόμενη σύμφωνα με οποιαδήποτε συμφωνία με τον πελάτη του, ή
 - (iii) στην απουσία οποιασδήποτε συμφωνίας, αμοιβή υπολογιζόμενη με αναφορά στις συνήθειες του επαγγέλματος.
- (2) Όπου η βάση της αμοιβής δεν έχει συμφωνηθεί με τον πελάτη, το Μέλος πρέπει να χρεώνει αμοιβή που να είναι δίκαιη και λογική έχοντας υπόψη,
- (α) την αρχαιότητα και επαγγελματική ειδικότητα των προσώπων που εξ' ανάγκης απασχολούνται στην εργασία,
 - (β) το χρόνο που ξοδεύεται από κάθε πρόσωπο,
 - (γ) το βαθμό του κινδύνου και ευθύνης που συνεπάγεται η εργασία, και
 - (δ) την προτεραιότητα και σημασία της εργασίας στον πελάτη μαζί με οποιαδήποτε έξοδα που έχουν δαπανηθεί εύλογα.
- (3) Το Μέλος οφείλει να πληροφορεί τον πελάτη γραπτώς πριν την έναρξη οποιουδήποτε διορισμού τη βάση επί της οποίας θα υπολογίζεται η αμοιβή που προτίθεται να χρεώνει τον εν λόγω πελάτη για τις υπηρεσίες του, και όταν ζητηθεί και όπου είναι πρακτικό, το ύψος της αμοιβής που πιθανό να χρεωθεί για οποιαδήποτε εργασία.
- (4) Το Μέλος πρέπει, με την πρώτη ευκαιρία, να συζητά και να εξηγεί τη βάση πάνω στην οποία η αμοιβή θα υπολογίζεται και, όπου είναι πρακτικό, το υπολογιζόμενο αρχικό ποσό αμοιβής. Οι διευθετήσεις που συμφωνούνται πρέπει να επιβεβαιώνονται γραπτώς, συνήθως σε μια επιστολή διορισμού περιλαμβανομένης βεβαίωσης οποιουδήποτε υπολογισμού, προσφοράς ή άλλης ένδειξης, και όπου η βάση της μελλοντικής αμοιβής διαφέρει από εκείνη της αρχικής αμοιβής, τη βάση πάνω στην οποία τέτοια αμοιβή θα χρεώνεται. Όπου δεν υπάρχει επιστολή διορισμού το Μέλος πρέπει να επιβεβαιώνει την αρχική συζήτηση γραπτώς στον πελάτη του, όσο πιο γρήγορα είναι πρακτικό.
- (5) Προτάσεις για την αμοιβή πρέπει να γίνονται μόνο μετά από κατάλληλη μελέτη της φύσης της επιχείρησης του πελάτη, την περιπλοκότητα των εργασιών του και την εργασία που θα επιτελεστεί.
- (6) Το γεγονός ότι ένα Μέλος έχει προτείνει αμοιβή χαμηλότερη από ένα άλλο συνάδελφό του δεν είναι ανάρμοστο νοουμένου ότι λαμβάνεται η φροντίδα να διασφαλίζεται ότι ο πελάτης έχει πλήρη κατανόηση των υπηρεσιών που καλύπτονται από την αμοιβή και τη βάση πάνω στην οποία η αμοιβή θα καθορίζεται, τόσο για τον τρέχοντα χρόνο όσο και για τα μελλοντικά χρόνια.
- (7) Το Μέλος που αναλαμβάνει εργασία μετά που υπέβαλε προσφορά για επίπεδα αμοιβής τα οποία έχει λόγους να πιστεύει ότι είναι σημαντικά χαμηλότερα από εκείνα που πρότειναν οι άλλοι, πρέπει να έχει υπόψη του ότι η αντικειμενικότητά του μπορεί να φαίνεται ότι απειλείται. Σε τέτοια περίπτωση το Μέλος πρέπει να διασφαλίζει ότι η εργασία του συμμορφώνεται με τα Ελεγκτικά Πρότυπα και Οδηγίες και Κανονισμούς Ελέγχου και ιδιαίτερα τις διαδικασίες ελέγχου ποιότητας.
- (8) Κάθε Μέλος οφείλει να προμηθεύει, είτε στο τιμολόγιο χρέωσης της αμοιβής είτε μεταγενέστερα μετά από παράκληση, και χωρίς περαιτέρω επιβάρυνση, τέτοιες λεπτομέρειες που είναι λογικές για να μπορέσει ο πελάτης να αντιληφθεί τη βάση πάνω στην οποία ο λογαριασμός της αμοιβής έχει ετοιμαστεί.

- (9) Όπου η αμοιβή που έχει χρεωθεί υπερβαίνει, χωρίς προηγούμενη συμφωνία, την προσφορά ή υπολογισμό ή ένδειξη της αμοιβής που δόθηκε από ένα Μέλος με ποσό πέραν από ένα λογικό ποσό, το Μέλος πρέπει να είναι έτοιμο να προμηθεύσει τον πελάτη με πλήρη και λεπτομερή εξήγηση του περί πλέον ποσού και να προβεί σε βήματα να επιλύσει γρήγορα οποιαδήποτε αμφισβήτηση που δυνατό να προκύπτει.
- (10) Το Μέλος του οποίου η αμοιβή δεν έχει πληρωθεί, έχει δικαίωμα να παρακρατήσει ορισμένα βιβλία και έγγραφα ενός πελάτη πάνω στα οποία έχει εργαστεί, με την άσκηση του δικαιώματος επίσχεσης και μπορεί να αρνηθεί να δώσει πληροφορίες στον πελάτη ή στο διάδοχο Μέλος μέχρι να πληρωθεί η εν λόγω αμοιβή. Όμως, το Μέλος που ενεργεί με αυτό τον τρόπο πρέπει να είναι έτοιμο να πάρει εύλογα βήματα να λύσει οποιαδήποτε αμφισβήτηση που σχετίζεται με το ποσό της εν λόγω αμοιβής.
- (11) Η αμοιβή δεν πρέπει να χρεώνεται ως εκατοστιαία αναλογία του οικονομικού αντικειμένου της παρεχόμενης υπηρεσίας ή σε συνάρτηση της έκβασης της υπόθεσης:
- Νοείται ότι σε πτωχεύσεις, εκκαθαρίσεις, παραλήψεις, διαχειρίσεις, εθελοντικές διευθετήσεις και παρόμοια εργασία η αμοιβή μπορεί, με νόμο ή παράδοση, να βασίζεται σε ποσοστό των εισπράξεων ή ποσοστό διανομής. Συνεπώς, μπορεί να μην είναι δυνατό να γίνει διαπραγμάτευση του ποσού της αμοιβής εκ των προτέρων.
- (12) Σε ορισμένες περιπτώσεις, όπως συμβουλή για εξαγορά διεύθυνσης, εξασφάλιση κεφαλαίου επιχείρησης, εντολή για έρευνα αγοράς ή πωλήσεις, η αμοιβή δεν μπορεί ρεαλιστικά να χρεωθεί παρά μόνο πάνω σε ενδεχόμενη βάση. Οποιαδήποτε διαφορετική απαίτηση σε ορισμένες περιπτώσεις, θα αποστερούσε πιθανούς πελάτες από επαγγελματική βοήθεια, για παράδειγμα όπου η ικανότητα του πελάτη να πληρώσει εξαρτάται από την επιτυχία ή αποτυχία της επιχείρησης.
- (13) Όπου η εργασία υπόκειται σε αμοιβή πάνω σε ενδεχόμενη βάση, εκατοστιαία ή άλλη παρόμοια βάση, η ιδιότητα με την οποία το Μέλος έχει εργαστεί και η βάση της αμοιβής του πρέπει να γίνεται καθαρή πάνω σε οποιοδήποτε έγγραφο ετοιμάζεται από το Μέλος με την προσδοκία ότι ένα τρίτο μέρος πιθανό να βασιστεί πάνω σε αυτό.
- (14) Η αμοιβή των νόμιμων ελεγκτών δεν δύναται:
- (α) να επηρεάζεται ή να προσδιορίζεται από την παροχή συμπληρωματικών υπηρεσιών στην ελεγχόμενη οντότητα.
- (β) να βασίζεται στην πραγματοποίηση οποιασδήποτε μορφής μελλοντικών γεγονότων.

Διαφήμιση και δημοσιότητα

9. (1) Ένα Μέλος μπορεί να αναζητεί δημοσιότητα για τις υπηρεσίες του, με οποιοδήποτε τρόπο που είναι συνεπής με την αξιοπρέπεια του επαγγέλματος και δεν πρέπει να προβάλλει μια εικόνα που είναι ασυνεπής με εκείνη ενός επαγγελματία που δεσμεύεται με ψηλά ηθικά και τεχνικά επίπεδα.
- (2) Οι διαφημίσεις ενός Μέλους πρέπει να συμμορφώνονται με την κείμενη νομοθεσία σε ισχύ από καιρό σε καιρό και να συνάδουν με τη διαύγεια, τιμιότητα και φιλαλήθεια.
- (3) Μια διαφήμιση πρέπει καθαρά να διακρίνεται ως τέτοια.
- (4) Οι προηγούμενες πρόνοιες έχουν ίση εφαρμογή στα επιστολόχαρτα, τιμολόγια και παρόμοια έγγραφα ενός Μέλους.

- (5) Αν γίνεται αναφορά σε διαφημιστικό υλικό για αμοιβή, για τη βάση πάνω στην οποία η αμοιβή υπολογίζεται, ή σε ωριαία ή άλλα ποσοστά χρεώσεων, πρέπει να λαμβάνεται η μέγιστη φροντίδα για να διασφαλίζεται ότι τέτοια αναφορά δεν παραπλανάει όσον αφορά την ακριβή έκταση των υπηρεσιών και χρονική δέσμευση που η αναφορά σκοπεύει να καλύψει. Τα Μέλη δεν πρέπει να κάνουν συγκρίσεις σε τέτοια διαφημιστικά υλικά μεταξύ της αμοιβής τους και της αμοιβής άλλων Μελών.
- (6) Ο κίνδυνος να δίνεται παραπλανητική εντύπωση είναι ιδιαίτερα αισθητός όταν περιορισμοί χώρου περιορίζουν την ποσότητα των πληροφοριών που μπορούν να δοθούν. Γι' αυτό το λόγο θα είναι σπάνια κατάλληλο να περιλαμβάνονται πληροφορίες για την αμοιβή σε σύντομες διαφημίσεις.
- (7) Ένα Μέλος μπορεί να προσφέρει δωρεάν συμβουλή αναφορικά με την οποία μπορούν να συζητηθούν τα επίπεδα της αμοιβής.
- (8) Διαφημιστικό υλικό μπορεί να περιέχει οποιαδήποτε πραγματική κατάσταση την ορθότητα της οποίας το Μέλος μπορεί να δικαιολογήσει, αλλά δεν πρέπει να κάνει δυσανάλογες αναφορές σε ή δυσανάλογες συγκρίσεις με τις υπηρεσίες άλλων.
- (9) Χρειάζεται ιδιαίτερη προσοχή σε ισχυρισμούς μεγέθους ή ποιότητας. Για παράδειγμα, είναι αδύνατο να γνωρίζει ένας κατά πόσο ο ισχυρισμός "ο μεγαλύτερος οίκος" σε ένα τομέα είναι αναφορά στον αριθμό των συνεταίρων ή προσωπικού, τον αριθμό των γραφείων ή το ποσό του εισοδήματος. Ένας ισχυρισμός ότι είναι "ο καλύτερος" λογιστής είναι υποκειμενικός και αναπόδεικτος.
- (10) Ένα Μέλος δεν πρέπει κάτω από οποιεσδήποτε περιστάσεις, να προωθεί ή να επιζητεί την προώθηση των υπηρεσιών του, ή τις υπηρεσίες ενός άλλου Μέλους, με τέτοιο τρόπο ή σε τέτοιο βαθμό έτσι που να σημαίνουν παρενόχληση ενός πιθανού πελάτη.
- (11) Αναφορικά με λογιστική ή ελεγκτική εργασία ένα Μέλος δεν πρέπει να κάνει απρόσκλητη προσωπική επίσκεψη ή τηλεφώνημα σε ένα πρόσωπο που δεν είναι πελάτης με σκοπό την ανάληψη επαγγελματικής εργασίας από το μη πελάτη.
- (12) Διαφημιστικό ή τεχνικό υλικό μπορεί να σταλεί σε μη πελάτες με το ταχυδρομείο ή άλλα μέσα, τηρουμένης της υποπαραγράφου (14) κατωτέρω. Τέτοια διανομή δεν πρέπει, σε περίπτωση λογιστικής ή ελεγκτικής εργασίας να ακολουθείται με προσωπική επίσκεψη ή τηλεφώνημα εκτός κατόπιν ειδικής παράκλησης του αποδέκτη.
- (13) Οι ίδιοι περιορισμοί ισχύουν και στην απευθείας ταχυδρόμηση άλλου διαφημιστικού ή τεχνικού υλικού.
- (14) Απρόσκλητο διαφημιστικό ή τεχνικό υλικό δεν πρέπει να στέλνεται σε μη πελάτη με τηλεομοιότυπο ή άλλα ηλεκτρονικά μέσα.
- (15) Ένα Μέλος μπορεί να στείλει μια επιστολή συστήνοντας τον οίκο του και την έκταση των υπηρεσιών του σε έναν άλλο επαγγελματικό σύμβουλο, όπως δικηγόρο ή τραπεζίτη, την οποία να ακολουθήσει με τηλεφώνημα ή επίσκεψη. Τέτοιο τηλεφώνημα ή επίσκεψη δεν πρέπει να γίνεται αναφορικά με λογιστική ή ελεγκτική ή άλλες ανάγκες του επαγγελματικού συμβούλου.
- (16) Ένα Μέλος δεν πρέπει να δίνει ή να προσφέρει οποιαδήποτε προμήθεια, ή αμοιβή σε ένα τρίτο πρόσωπο, που δεν είναι ο υπάλληλος του Μέλους.

Ονόματα και επιστολόχαρτα

10. (1) Τηρουμένων των κατωτέρω κανονισμών ένα Μέλος μπορεί να ασκεί το επάγγελμα κάτω από οποιοδήποτε όνομα ή τίτλο κρίνει πρέπον.
- (2) Το όνομα του οίκου πρέπει να είναι συνεπές με την αξιοπρέπεια του επαγγέλματος με την έννοια ότι δεν πρέπει να προβάλλει μια εικόνα ασυμβίβαστη με εκείνη ενός Μέλους που δεσμεύεται με ψηλά ηθικά και τεχνικά πρότυπα.
- (3) Το όνομα ενός οίκου δεν πρέπει να είναι παραπλανητικό.
- (4) Θα είναι παραπλανητικό για ένα οίκο με πολύ λίγα γραφεία να περιγράφει τον εαυτό του ως "διεθνή" μόνο με βάση ότι ένα από αυτά είναι στο εξωτερικό ή για ένα πρόσωπο αυτοτελώς ασκούντα το επάγγελμα να προσθέτει στο όνομά του τα γράμματα 'και Σία' ('& Co'). Παρομοίως θα είναι παραπλανητικό για ένα πρόσωπο αυτοτελώς ασκούντα το επάγγελμα να προσθέσει τα γράμματα "και Συνεργάτες" ('& Associates') στο όνομα του γραφείου του εκτός εάν τυπικές διευθετήσεις συμφωνήθηκαν με δυο ή περισσότερα Μέλη.
- (5) Το όνομα ενός οίκου θα ήταν παραπλανητικό αν σε όλες τις περιστάσεις θα υπήρχε πραγματικός κίνδυνος ότι θα συγχυζόταν με το όνομα ενός άλλου οίκου ακόμη και εάν θα μπορούσαν να τεθούν δικαιολογημένοι ισχυρισμοί για το όνομα.
- (6) Είναι παράδοση του επαγγέλματος να ασκείται το επάγγελμα με όνομα οίκου που βασίζεται στα ονόματα των πρώην ή παρόντων μελών του οίκου ή με αυτό ενός οίκου με τον οποίο έχει συγχωνευτεί ή συμπράζει. Το όνομα του οίκου που προκύπτει με αυτό τον τρόπο, συμμορφώνεται συνήθως με αυτό το γενικό κανόνα.
- (7) Το δικαίωμα χρησιμοποίησης του τίτλου "Εγκεκριμένος Λογιστής" έχουν οι λογιστές που είναι εγγεγραμμένοι στο Μητρώο το οποίο τηρείται σύμφωνα με το Καταστατικό.
- (8) Ένα Μέλος δικαιούται να χρησιμοποιεί τον τίτλο του πάνω στα επιστολόχαρτα του, σε διαφημίσεις και γενικά. Μπορεί επίσης πάνω στα επιστολόχαρτά του να περιλάβει κατάλογο των υπηρεσιών του που ιδιαίτερα επιθυμεί να προσφέρει. Όμως, δεν πρέπει να ενσωματώνει οποιοδήποτε κατάλογο υπηρεσιών στη γενική περιγραφή του τίτλου του (για παράδειγμα "Εγκεκριμένος Λογιστής" και "Φορολογικός Σύμβουλος").
- (9) Η περιγραφή «Εγκεκριμένος(οι) Λογιστής(ές)» ή «Εγγεγραμμένος(οι) Ελεγκτής(ές)» ("Certified Public Accountant(s)" or "Chartered Accountant(s)" or "Chartered Certified Accountant(s)" or "Registered Auditor(s)") δεν πρέπει να αποτελεί μέρος του ονόματος ελεγκτικού γραφείου.
- (10) Το επιστολόχαρτο ενός μέλους πρέπει να συμμορφώνεται με τον περί Ομόρρυθμων και Ετερόρρυθμων Εταιρειών και Εμπορικών Επωνυμιών Νόμο όπου είναι κατάλληλο .
- (11) Θα πρέπει να είναι καθαρό από το επιστολόχαρτο ενός Μέλους, κατά πόσο ένα πρόσωπο που ονομάζεται σε αυτό, είναι ένας συνέταιρος, άτομο που ασκεί το επάγγελμα αυτοτελώς, ή σε περίπτωση εταιρείας, ένα μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.
- (12) Κανένα πρόσωπο που ονομάζεται στο επιστολόχαρτο ενός Μέλους δεν πρέπει να περιγράφεται με τίτλο, περιγραφή ή ακαδημαϊκούς ή επαγγελματικούς τίτλους στους οποίους δεν δικαιούται.

Δεύτερες γνώμες

11. (1) Όταν επιζητείται η γνώμη ενός Μέλους στην εφαρμογή των λογιστικών προτύπων ή αρχών σε ειδικές περιστάσεις ή συναλλαγές, είτε συμπληρωμένες είτε υπό μελέτη, μιας οντότητας με την οποία το Μέλος δεν έχει συνεχή επαγγελματική σχέση για να προσφέρει λογιστική ή ελεγκτική εργασία, πρέπει να έχει εγρήγορση στην πιθανότητα η γνώμη του να δημιουργεί υπέρμετρη πίεση πάνω στην κρίση και αντικειμενικότητά του. Συνεπώς πρέπει να επιζητεί ελαχιστοποίηση του κινδύνου να δίνει ακατάλληλη καθοδήγηση διασφαλίζοντας ότι έχει πρόσβαση σε όλες τις σχετικές πληροφορίες.
- (2) Όταν η γνώμη ενός Μέλους επιζητείται πάνω σε λογιστική μεταχείριση από ή για λογαριασμό μιας εταιρείας ή οντότητας που δεν είναι υπάρχων πελάτης ελέγχου, υπάρχει ο κίνδυνος ότι η γνώμη που εκφράζει μπορεί να βασίζεται πάνω σε ανεπαρκή μαρτυρία και ότι η γνώμη μπορεί να είναι δύσκολο να διαφοροποιηθεί εάν έλθουν σε φως περαιτέρω γεγονότα. Είναι σημαντικό, επομένως, ότι το Μέλος, του οποίου η γνώμη επιζητείται σε τέτοιες περιπτώσεις, να εξακριβώσει τις περιστάσεις που ζητείται η συμβουλή του και όλα τα άλλα διαθέσιμα γεγονότα που σχετίζονται με τη δημιουργία επαγγελματικής κρίσης. Γι' αυτό το σκοπό πρέπει να επικοινωνήσει με τον υπάρχοντα ελεγκτή για να του δώσει την ευκαιρία να φέρει σε γνώση του οποιαδήποτε σχετικά γεγονότα και πρέπει να είναι διατεθειμένος, εφόσον ο πελάτης το επιτρέψει, να δώσει αντίγραφο της γνώμης του στον υπάρχοντα ελεγκτή. Εάν η εταιρεία ή η οντότητα που επιζητεί τη γνώμη δεν δώσει άδεια στο Μέλος να επικοινωνήσει με τον υπάρχοντα ελεγκτή, τότε το Μέλος πρέπει να αρνηθεί να ενεργήσει.
- (3) Τα ανωτέρω δεν εφαρμόζονται στις περιπτώσεις που, ως αποτέλεσμα δίκης, ειδικής μαρτυρίας και βοήθειας, δίνονται γνώμες σε άλλο Μέλος και στους πελάτες του από κοινού.
- (4) Ένα Μέλος που δίνει γνώμη πάνω στην εφαρμογή λογιστικών προτύπων ή αρχών, που αναφέρονται σε υποθετικές καταστάσεις και δεν βασίζονται σε ειδικά γεγονότα ή περιστάσεις ενός ιδιαίτερου οργανισμού, πρέπει να βεβαιώνεται ότι η φύση της γνώμης γίνεται καθαρή.

Κώδικας επαγγελματικής δεοντολογίας

12. Το Συμβούλιο έχει υιοθετήσει αυτούσιο Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (Κώδικας), συνεπώς κάθε Μέλος οφείλει να τον ακολουθεί και να συμμορφώνεται μαζί του, όπως αυτός εκδίδεται και αναθεωρείται από καιρό σε καιρό. Σε περίπτωση ύπαρξης διαφοράς μεταξύ του Κώδικα και των παρόντων Κανονισμών, θα υπερισχύει ο Κώδικας.

2.900

Υποβολή καταγγελίας εναντίον μέλους

Εισαγωγή

1. (1) Οποιοδήποτε πρόσωπο δύναται να υποβάλει καταγγελία εναντίον οποιουδήποτε Μέλους του Συνδέσμου στην περίπτωση που το πρόσωπο αυτό κρίνει ότι το Μέλος έχει περιπέσει σε παράπτωμα, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του Κανονισμού 3.100 «Πειθαρχική Διαδικασία».
- (2) Στο πλαίσιο της δημόσιας ευθύνης του Συνδέσμου και των Κανονισμών του, με την λήψη της καταγγελίας το Συμβούλιο δύναται να προχωρήσει στην εξέτασή της όπως ορίζεται στον Κανονισμό 3.100 «Πειθαρχική Διαδικασία».

Υποβολή καταγγελίας

2. (1) Το Συμβούλιο δύναται να καθορίσει τον τρόπο, τη διαδικασία και τον τύπο υποβολής καταγγελίας σε βάρος Μελών του.
- (2) Όλες οι καταγγελίες υποβάλλονται γραπτώς και συνοδεύονται από τα απαραίτητα υποστηρικτικά στοιχεία και έγγραφα.
- (3) Με σκοπό την εύκολη πρόσβαση από το κοινό, η υποβολή καταγγελίας γίνεται ηλεκτρονικά μέσω της ιστοσελίδας του Συνδέσμου.
- (4) Ο καταγγέλλων συμπληρώνει ένα καθορισμένο ηλεκτρονικό έντυπο στο οποίο περιγράφει αναλυτικά το παράπονό του και αναφέρει τους λόγους για τους οποίους υποβάλλει την καταγγελία. Στο έντυπο αυτό μπορεί να επισυνάψει οποιαδήποτε αποδεικτικά ή/και υποστηρικτικά στοιχεία και έγγραφα έχει στη διάθεσή του.
- (5) Το Συμβούλιο δύναται να καθορίσει χρηματικό τέλος εξέτασης για κάθε καταγγελία, το οποίο είναι πληρωτέο μέσω της ιστοσελίδας του Συνδέσμου κατά την υποβολή της καταγγελίας.
- (6) Σε περίπτωση που η καταγγελία είναι ελλιπής και ασαφής ή τα συνοδευτικά στοιχεία ανεπαρκή, ο Σύνδεσμος είναι δυνατό να ζητήσει την προσκόμιση περισσότερων στοιχείων. Σε περίπτωση όπου γίνει αυτό και ο καταγγέλλων δεν ανταποκριθεί εντός 60 ημερών, τότε η καταγγελία κρίνεται άκυρη και επιστρέφεται στον καταγγέλλοντα χωρίς να εξεταστεί.

ΜΕΡΟΣ 3: Πειθαρχικοί Κανονισμοί

3.100

Πειθαρχική διαδικασία

Συνοπτικός τίτλος

1. Οι Κανονισμοί αυτοί θα καλούνται ως οι περί Πειθαρχικής Διαδικασίας Κανονισμοί του 2019, οι οποίοι καταργούν και αντικαθιστούν τους μέχρι τώρα ισχύοντες Κανονισμούς.

Ερμηνεία

2. (1) Στους Κανονισμούς αυτούς εκτός αν από το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια:

«Εισαγγελέας» σημαίνει το άτομο το οποίο διορίζει το Συμβούλιο με ευθύνη όπως ορίζεται στην παράγραφο 5.

«Εξεταστής» σημαίνει το άτομο το οποίο διορίζει το Συμβούλιο για το σκοπό που αναφέρεται στην παράγραφο 6.

«Επιτροπή» σημαίνει το Πρωτοβάθμιο Κλιμάκιο της Πειθαρχικής Επιτροπής όπως ορίζεται στην παράγραφο 4.

«καταγγελία» περιλαμβάνει παράπονο.

«λογιστική εταιρεία» ή «ελεγκτική εταιρεία» σημαίνει εταιρεία στην οποία χορηγήθηκε από το Σύνδεσμο άδεια ασκήσεως επαγγέλματος.

«Μέλος» σημαίνει Μέλος του Συνδέσμου είτε αυτό είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο.

«Πειθαρχική Επιτροπή» σημαίνει το σώμα το οποίο διορίζει το Συμβούλιο με σκοπό την εξέταση και εκδίκαση πειθαρχικών παραπτώματων τόσο σε πρώτο βαθμό (Πρωτοβάθμιο Κλιμάκιο) όσο και σε δεύτερο βαθμό (Εφετείο).

«πιστοποιητικό άσκησης του επαγγέλματος» έχει την έννοια που αποδίδεται στον Κανονισμό 4.100 «Άσκηση λογιστικού επαγγέλματος»

«Συμβούλιο» σημαίνει το Διοικητικό Συμβούλιο του Συνδέσμου.
- (2) Για τη σημασία άλλων λέξεων και φράσεων που χρησιμοποιούνται σε αυτούς τους Κανονισμούς που δεν ερμηνεύονται συγκεκριμένα σε αυτούς τους Κανονισμούς μπορεί να αναζητηθεί ερμηνεία στον περί Ερμηνείας Νόμο, Κεφ.1, για τη σημασία τους και για τους όρους ερμηνείας νομοθετημάτων.

Πειθαρχικά αδικήματα

3. Κάθε Μέλος του Συνδέσμου ή Φοιτητής Λογιστής ή Απόφοιτος Λογιστής υπόκειται σε πειθαρχικό έλεγχο στις πιο κάτω περιπτώσεις:
 - (α) Αν, κατά την άσκηση των επαγγελματικών ή άλλων καθηκόντων του έχει βρεθεί ένοχος κακής διαγωγής. Για σκοπούς της παρούσας παραγράφου κακή διαγωγή περιλαμβάνει, αλλά δεν περιορίζεται σε, οποιαδήποτε πράξη ή παράλειψη η οποία φέρει, ή είναι πιθανό να φέρει,

δυσφήμιση στον ίδιο ή στην εμπλεκόμενη λογιστική/ελεγκτική εταιρεία ή στο Σύνδεσμο ή στο επάγγελμα του λογιστή / ελεγκτή. Τα πιο κάτω είναι αδιαμφισβήτητη απόδειξη κακής διαγωγής:

- (i) Το γεγονός ότι, ενώπιον αρμοδίου Δικαστηρίου στην Κύπρο ή αλλού, Μέλος ή Φοιτητής Λογιστής ή Απόφοιτος Λογιστής παραδέχτηκε ενοχή ή βρέθηκε ένοχος οποιουδήποτε παραπτώματος που δυσφημίζει τον ίδιο ή την εμπλεκόμενη λογιστική/ελεγκτική εταιρεία ή το Σύνδεσμο ή το επάγγελμα του λογιστή / ελεγκτή.
 - (ii) Το γεγονός ότι, σε αστική υπόθεση ενώπιον αρμοδίου Δικαστηρίου στην Κύπρο ή αλλού, Μέλος ή Φοιτητής Λογιστής ή Απόφοιτος Λογιστής βρέθηκε ένοχος ότι ενήργησε με δόλο ή ατιμία.
- (β) Αν, σε σχέση με τα επαγγελματικά του καθήκοντα, έχει εκτελέσει την εργασία του ή διαχειρίστηκε τη λογιστική/ελεγκτική του εταιρεία εσφαλμένα, με ανεπάρκεια ή ανικανότητα. Εξετάζοντας την ισχυριζόμενη συμπεριφορά (που μπορεί να αποτελείται από μια ή περισσότερες ενέργειες ή παραλείψεις) λαμβάνονται υπόψη τα πιο κάτω:
- (i) Κατά πόσο μια ενέργεια ή παράλειψη, η οποία από μόνη της δυνατόν να μην αποτελεί κακή διαγωγή, έχει συμβεί σε περισσότερες από μια περιπτώσεις, που μαζί οι ενέργειες ή παραλείψεις αποτελούν κακή διαγωγή.
 - (ii) Κατά πόσο οι ενέργειες ή παραλείψεις ισοδυναμούν ή συνεπάγονται ατιμία από την πλευρά του ιδίου ή της εμπλεκόμενης λογιστικής/ελεγκτικής εταιρείας.
 - (iii) Τη φύση, την έκταση ή το βαθμό της παραβίασης οποιουδήποτε κώδικα του επαγγέλματος, ηθικού ή τεχνικού, που υιοθετήθηκε από το Συμβούλιο, και οποιουδήποτε κανονισμού που επηρεάζει τα Μέλη, τα εμπλεκόμενα λογιστικά/ελεγκτικά γραφεία ή τους εγγεγραμμένους Φοιτητές που καθόρισε ή ενέκρινε το Συμβούλιο.
- (γ) Αν έχει παραβεί το νόμο ή τους Κανονισμούς ή τον Κώδικα Δεοντολογίας που αναφέρονται στην επαγγελματική του κατάσταση και τις υποχρεώσεις του που απορρέουν από αυτή ή έχει παραλείψει να συμμορφωθεί με οποιαδήποτε οδηγία που εκδίδεται με βάση το νόμο ή τους Κανονισμούς.
- (δ) Αν του επιβλήθηκε πειθαρχική ποινή από άλλο επαγγελματικό σώμα ή δυνάμει κάποιας άλλης πειθαρχικής διαδικασίας.
- (ε) Αν έκαμε εκχώρηση προς όφελος των πιστωτών, ή έκαμε συμβιβασμό με πιστωτές που δέχονται ένα ποσό της συνολικής οφειλής σε πλήρη εξόφληση, ή είχε πάρει προσωρινή εντολή δικαστηρίου ή είναι συνέταιρος ή διευθυντής λογιστικής/ελεγκτικής εταιρείας η οποία έκαμε εκχώρηση ή διακανονισμό ή διαλύθηκε ως μη εγγεγραμμένη εταιρεία ή κατέληξε σε εθελοντικό διακανονισμό, διαχείριση ή εκκαθάριση σύμφωνα με τον περί Εταιρειών Νόμο ή άλλο παρόμοιο ή ανάλογο γεγονός συνέβηκε σε σχέση με αυτόν βάσει εφαρμόσιμης νομοθεσίας.
- (στ) Αν παραλείψει να εξοφλήσει οφειλή που έχει αναγνωριστεί με δικαστική απόφαση χωρίς εύλογη αιτία για περίοδο δύο μηνών (και το γεγονός ότι δεν είχε επαρκή χρήματα να εξοφλήσει το χρέος δεν θα είναι λογική δικαιολογία για αυτό το σκοπό) είτε η οφειλή εκκρεμεί είτε όχι κατά το χρόνο που γίνεται η πειθαρχική διαδικασία.
- (ζ) Παρεμπόδισε ή παρακώλυσε ή δεν επέτρεψε την ομαλή εργασία κλιμακίων του Συνδέσμου κατά τη διενέργεια επιτόπιου εποπτικού ελέγχου.
- (η) Καταδικάστηκε από δικαστήριο για ποινικό ή ατιμωτικό αδίκημα.

Πειθαρχική Επιτροπή

4. (1) Η Πειθαρχική Επιτροπή ασκεί πειθαρχικό έλεγχο επί Μέλους ή Φοιτητή Λογιστή ή Απόφοιτου Λογιστή με Πρωτοβάθμια και Δευτεροβάθμια δικαιοδοσία
- (2) Η Πειθαρχική Επιτροπή απαρτίζεται από έντεκα μέλη, περιλαμβανομένου του Προέδρου και του Αντιπροέδρου, τα οποία διορίζονται από το Συμβούλιο του Συνδέσμου για τριετή θητεία με δικαίωμα επαναδιορισμού.
- (3) Η Πειθαρχική Επιτροπή απαρτίζεται από πέντε Μέλη του Συνδέσμου και έξι άλλα μη Μέλη του Συνδέσμου.
- (4) Το Συμβούλιο διορίζει Πρόεδρο και Αντιπρόεδρο της Επιτροπής, οι οποίοι θα πρέπει να είναι νομικοί και να κατέχουν προσόντα προς διορισμό ως μέλη του Ανώτατου Δικαστηρίου, χωρίς χρονικό περιορισμό ως προς την ηλικία. Τα ίδια προσόντα θα πρέπει να κατέχει τουλάχιστο και ένα από τα άλλα μέλη της Επιτροπής που δεν είναι Μέλος του Συνδέσμου.
- (5) Σε περίπτωση απουσίας ή κωλύματος του Προέδρου της Επιτροπής χρέη Προέδρου εκτελεί το πρεσβύτερο από τα μέλη της Επιτροπής με νομικά προσόντα μη Μέλος του Συνδέσμου.
- (6) Η Πειθαρχική Επιτροπή συνεδριάζει στα Γραφεία του Συνδέσμου και το Συμβούλιο υποχρεούται να παρέχει σε αυτή όλες τις αναγκαίες διευκολύνσεις (οικονομικές και άλλες) για την ικανοποιητική εκτέλεση των καθηκόντων της.
- (7) Η δικαιοδοσία της Πειθαρχικής Επιτροπής ασκείται ως ακολούθως:

A. Πρωτοβάθμια (Επιτροπή)

Η Πρωτοβάθμια δικαιοδοσία ασκείται από Κλιμάκιο απαρτιζόμενο από τρία μέλη της Πειθαρχικής Επιτροπής ως ακολούθως:

- τον Αντιπρόεδρο της Επιτροπής που θα προεδρεύει του Κλιμακίου,
- ένα μέλος από τα Μέλη του Συνδέσμου, και
- ένα μέλος από μη Μέλη του Συνδέσμου.

B. Δευτεροβάθμια (Εφετείο)

Η Δευτεροβάθμια δικαιοδοσία ασκείται από Κλιμάκιο απαρτιζόμενο από τρία μέλη της Πειθαρχικής Επιτροπής ως ακολούθως:

- τον Πρόεδρο της Επιτροπής,
- ένα μέλος από τα Μέλη του Συνδέσμου, και
- ένα μέλος από μη Μέλη του Συνδέσμου:

Νοείται ότι το Εφετείο πρέπει να απαρτίζεται από μέλη διαφορετικά από εκείνα της Πρωτοβάθμιας Επιτροπής.

- (8) Η παρουσία όλων των μελών του Κλιμακίου της Πειθαρχικής Επιτροπής σε όλες τις συνεδρίες κατά την εξέταση καταγγελίας είναι αναγκαία.
- (9) Η απόφαση εκδίδεται με πλειοψηφία των μελών του Κλιμακίου.

Εισαγγελέας

5. (1) Το Συμβούλιο διορίζει Εισαγγελέα με σκοπό την εποπτεία του Εξεταστή και το νομικό έλεγχο της πειθαρχικής διαδικασίας. Ειδικότερα, το Συμβούλιο παραπέμπει στον Εισαγγελέα, κάθε

καταγγελία που υποβάλλεται σε αυτό, για την εκτέλεση μεταξύ άλλων των καθηκόντων που αναφέρονται πιο κάτω:

- (α) Προκαταρκτική εξέταση καταγγελιών.
 - (β) Παραπομπή των καταγγελιών σε Εξεταστή αν κρίνει ότι η καταγγελία είναι εκ πρώτης όψεως βάσιμη.
 - (γ) Πληροφόρηση του Συμβουλίου για τις αποφάσεις του σχετικά με τις καταγγελίες.
 - (δ) Μελέτη των καταθέσεων, του μαρτυρικού υλικού και της έκθεσης του Εξεταστή μετά τη συμπλήρωση της έρευνας που ανατέθηκε σε αυτόν και στη συνέχεια να αποφασίζει κατά πόσο από την έρευνα αποδεικνύεται εκ πρώτης όψεως υπόθεση ή δεν δικαιολογείται η παραπομπή της στην Επιτροπή ή η υπόθεση είναι εκτός αρμοδιότητας. Στην πρώτη περίπτωση προωθείται η παραπομπή στην Επιτροπή ενώ στις άλλες δύο περιπτώσεις εισηγείται στο Συμβούλιο την απόρριψή τους.
 - (ε) Ετοιμασία του κατηγορητηρίου.
 - (στ) Παρουσία της υπόθεσης ενώπιον της Επιτροπής.
 - (ζ) Εξέταση και αντεξέταση μαρτύρων και ο εν γένει χειρισμός της υπόθεσης ενώπιον της Επιτροπής.
 - (η) Ετοιμασία και παρουσίαση εφέσεων ενώπιον του Εφετείου.
 - (θ) Παροχή συμβουλών και καθοδήγηση στους Εξεταστές και στο Συμβούλιο σχετικά με τις εργασίες της Πειθαρχικής Επιτροπής.
 - (ι) Εξέταση ενστάσεων που δυνατό ο κατηγορούμενος να υποβάλει όπως αποκαλύπτεται από τις καταθέσεις του ενώπιον του Εξεταστή και να αποφασίσει για τον τρόπο χειρισμού του θέματος περιλαμβανομένης και της λήψης συμπληρωματικών καταθέσεων και πρόσθετων στοιχείων.
 - (ια) Η εκτέλεση οποιωνδήποτε άλλων καθηκόντων που παρέχονται σε αυτόν από τους Κανονισμούς ή που ήθελε το Συμβούλιο ορίσει.
- (2) Ο Εισαγγελέας πρέπει να είναι νομικός που κατέχει τα προσόντα για διορισμό ως δικαστής του Ανώτατου Δικαστηρίου, χωρίς χρονικό περιορισμό ως προς την ηλικία.
- (3) Η καταγγελία που αναφέρεται στην παράγραφο (1) πιο πάνω, πρέπει να είναι γραπτή και επώνυμη και να συνοδεύεται από το καθορισμένο από το Σύνδεσμο «Έντυπο Υποβολής Καταγγελίας / Παραπόνου». Για κάθε καταγγελία, θα καταβάλλεται εφάπαξ ποσό €100, ως τέλος εξέτασης της καταγγελίας.

Εξεταστής

6. (1) Το Συμβούλιο διορίζει Εξεταστή με σκοπό τη διενέργεια έρευνας στις περιπτώσεις όπου ο Εισαγγελέας κρίνει ότι η καταγγελία είναι εκ πρώτης όψεως βάσιμη και θεωρεί ότι η έρευνα πρέπει να διεξαχθεί από Εξεταστή.
- (4) Ο Εξεταστής πρέπει να είναι είτε νομικός που έχει τα προσόντα για διορισμό ως δικαστής Επαρχιακού Δικαστηρίου, χωρίς χρονικό περιορισμό ως προς την ηλικία, είτε εγκεκριμένος λογιστής που είναι Μέλος του Συνδέσμου.

- (5) Το Συμβούλιο δύναται, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, να διορίσει τον Εισαγγελέα να ενεργήσει και ως Εξεταστής.

(6) Καθήκοντα

Μεταξύ των καθηκόντων των Εξεταστών είναι:

- (α) Η λήψη καταθέσεων από μάρτυρες περιλαμβανομένου του κατηγορουμένου και μαρτύρων που υποδεικνύονται από αυτόν.
 - (β) Η επαγωγή όρκου ή υπεύθυνης δήλωσης για την αλήθεια των δηλώσεων των μαρτύρων.
 - (γ) Η συλλογή μαρτυρικού υλικού οποιασδήποτε μορφής και η πιστή ετοιμασία αντιτύπων συνοδευμένων από σχετική βεβαίωση για την αυθεντικότητά τους.
 - (δ) Η ετοιμασία έκθεσης, σχετικά με τα ευρήματα από την έρευνα, περιλαμβανομένων και των εντυπώσεων του από τους μάρτυρες στις περιπτώσεις όπου υπάρχει σύγκρουση ισχυρισμών.
- (7) Οι Εξεταστές δύνανται να συμβουλευονται τους Εισαγγελείς και να προσφεύγουν σε πρόσωπα με ειδικές γνώσεις για οποιοδήποτε ειδικό ζήτημα ήθελε προκύψει.

Μέλη της Πειθαρχικής Επιτροπής, Εισαγγελείς και Εξεταστές

7. (1) Δεν έχουν δικαίωμα διορισμού

Μέλη του Συμβουλίου δεν δύνανται να διοριστούν ως μέλη της Πειθαρχικής Επιτροπής ή ως Εισαγγελείς ή ως Εξεταστές.

(2) Σύγκρουση συμφερόντων

Μέλος της Πειθαρχικής Επιτροπής ή Εισαγγελέας ή Εξεταστής δεν δύναται να επιλεγεί/διοριστεί αν ενέχεται στην υπό εξέταση καταγγελία.

(3) Αποζημιώσεις

- (α) Στα μέλη της Πειθαρχικής Επιτροπής καταβάλλεται τέτοια αποζημίωση ή επίδομα ή και τα δύο ως ήθελε το Συμβούλιο εγκρίνει.
- (β) Το Συμβούλιο καταβάλλει στους Εισαγγελείς και Εξεταστές αποζημίωση που ήθελε συμφωνηθεί μεταξύ των Εισαγγελέων και Εξεταστών και του Συμβουλίου ή που το Συμβούλιο ήθελε ορίσει ως εύλογη με βάση το χρόνο απασχόλησης και το βαθμό υπευθυνότητας ή με οποιαδήποτε άλλη βάση που κρίνεται υπό τις περιστάσεις δίκαιη και εύλογη.

Πειθαρχικές ποινές

8. (1) Η Επιτροπή, αφού συμπληρώσει την εξέταση της καταγγελίας που παραπέμφθηκε σε αυτή, δύναται να την απορρίψει ή, εφόσον διαπιστώσει την ενοχή του καταγγελλομένου εν όλω ή εν

μέρει, να επιβάλει μια από τις ακόλουθες ποινές ή συνδυασμό ποινών ανάλογα με την περίπτωση:

A - Αν το καταγγελλόμενο Μέλος είναι Εγκεκριμένος Λογιστής

- (α) Διαγραφή του από το Μητρώο για συγκεκριμένη χρονική περίοδο ή για πάντα.
- (β) Απόσυρση του πιστοποιητικού άσκησης του επαγγέλματος.
- (γ) Αναστολή του πιστοποιητικού άσκησης του επαγγέλματος για τέτοιο χρονικό διάστημα όσο η Επιτροπή ήθελε θεωρήσει σκόπιμο.
- (δ) Διατήρηση του πιστοποιητικού άσκησης του επαγγέλματος με τέτοιους όρους και για τόσο χρονικό διάστημα όσον η Επιτροπή ήθελε θεωρήσει σκόπιμο.
- (ε) Αφαίρεση του δικαιώματος απόκτησης πιστοποιητικού άσκησης του επαγγέλματος.
- (στ) Αυστηρή επίπληξη.
- (ζ) Επίπληξη.
- (η) Πρόστιμο για ποσό που η Επιτροπή ήθελε αποφασίσει.

B - Αν το καταγγελλόμενο Μέλος είναι λογιστική/ελεγκτική εταιρεία

- (α) Απόσυρση του πιστοποιητικού άσκησης του επαγγέλματος.
- (β) Αναστολή του πιστοποιητικού άσκησης του επαγγέλματος για τέτοιο χρονικό διάστημα όσο η Επιτροπή ήθελε θεωρήσει σκόπιμο.
- (γ) Διατήρηση του πιστοποιητικού άσκησης του επαγγέλματος με τέτοιους όρους και για τόσο χρονικό διάστημα όσο η Επιτροπή ήθελε θεωρήσει σκόπιμο.
- (δ) Αφαίρεση του δικαιώματος απόκτησης πιστοποιητικού άσκησης του επαγγέλματος.
- (ε) Αυστηρή επίπληξη.
- (στ) Επίπληξη.
- (ζ) Πρόστιμο για ποσό που η Επιτροπή ήθελε αποφασίσει.

Γ - Αν ο καταγγελλόμενος είναι Φοιτητής Λογιστής

- (α) Διαγραφή από το Μητρώο για συγκεκριμένη χρονική περίοδο ή για πάντα.
- (β) Αποκλεισμός από εξετάσεις ή μέρος των εξετάσεων όπως ήθελε καθοριστεί στην απόφαση, εκτός από τις εξετάσεις το αποτέλεσμα των οποίων θα έπρεπε να γνωστοποιηθεί σε αυτόν πριν από την έκδοση της απόφασης.
- (γ) Αναστολή του δικαιώματος να παρακαθήσει τις επαγγελματικές εξετάσεις για τέτοια περίοδο, που δεν θα υπερβαίνει τα δύο έτη, όπως ήθελε καθοριστεί στην απόφαση.

- (δ) Αυστηρή επίπληξη.
- (ε) Επίπληξη.
- (στ) Πρόστιμο για ποσό που η Επιτροπή ήθελε αποφασίσει.

Δ - Αν ο καταγγελλόμενος είναι Απόφοιτος Λογιστής.

- (α) Διαγραφή από το Μητρώο για συγκεκριμένη χρονική περίοδο ή για πάντα.
- (β) Αυστηρή επίπληξη.
- (γ) Επίπληξη.
- (δ) Πρόστιμο για ποσό που η Επιτροπή ήθελε αποφασίσει.

(2) Έξοδα

Ανεξάρτητα από την επιβολή οποιασδήποτε από τις ποινές που αναφέρονται στην υποπαράγραφο (1) πιο πάνω, η Επιτροπή μπορεί να επιβάλει στο πρόσωπο που βρέθηκε ένοχο, την πληρωμή όλων ή μέρους των εξόδων της πειθαρχικής διαδικασίας.

Ειδικά πειθαρχικά παραπτώματα και ειδικές ποινές

9. (1) Ερμηνεία

Για σκοπούς του Κανονισμού αυτού οι πιο κάτω λέξεις και φράσεις έχουν την έννοια που αποδίδεται σε αυτές στις παραγράφους που υποδεικνύονται:

«Επιτροπή» όταν χρησιμοποιείται σε διαδικασία που λαμβάνει χώρα μετά την εκδίκαση της υπόθεσης για σκοπούς εκτέλεσης απόφασης σημαίνει Ειδικό Κλιμάκιο της Επιτροπής το οποίο συνιστάται σύμφωνα με την υποπαράγραφο (4)(β)(ii) πιο κάτω.

«καθορισμένες ποινές» βλέπε υποπαράγραφο (2)(γ) πιο κάτω.

«Πίνακας» βλέπε υποπαράγραφο (5) πιο κάτω.

«σοβαρό παράπτωμα» βλέπε υποπαράγραφο (2)(β) πιο κάτω.

(2) Αδικήματα κατά της απονομής της δικαιοσύνης

- (α) Μέλος του Συνδέσμου που προβαίνει σε πράξη ή ενέργεια σε σχέση με υπό διερεύνηση καταγγελία για πειθαρχικό παράπτωμα, που η εν λόγω πράξη ή ενέργεια αν διαπραττόταν σε ποινική διαδικασία θα συνιστούσε ποινικό αδίκημα κατά της απονομής της δικαιοσύνης, σύμφωνα με τα άρθρα 110-126 του Ποινικού Κώδικα, Κεφ.154 (βλέπε συνοπτικούς τίτλους των άρθρων αυτών στον πιο κάτω πίνακα) διαπράττει σοβαρό πειθαρχικό παράπτωμα τιμωρούμενο όπως πιο κάτω προνοείται.
- (β) Σοβαρό πειθαρχικό παράπτωμα τιμωρείται με χρηματική ποινή πέραν των €1.000 ή με καθορισμένη ποινή.

- (γ) Καθορισμένες ποινές για σκοπούς του Κανονισμού αυτού όπου οι ποινές αυτές δύνανται να επιβληθούν είναι:
- (i) Διαγραφή από το Μητρώο για συγκεκριμένη χρονική περίοδο.
 - (ii) Αναστολή του πιστοποιητικού άσκησης του επαγγέλματος.
 - (iii) Διατήρηση του πιστοποιητικού άσκησης του επαγγέλματος για τέτοιο χρονικό διάστημα όσο η Επιτροπή ήθελε θεωρήσει σκόπιμο.
 - (iv) Σε περίπτωση Φοιτητή Λογιστή ο αποκλεισμός ή η αναστολή του δικαιώματος παρακάθησης σε επαγγελματικές εξετάσεις.

Πίνακας συνοπτικών τίτλων των άρθρων του Ποινικού Κώδικα, Κεφ.154, για ποινικά αδικήματα κατά την απονομή της δικαιοσύνης

Άρθρο

- 110. Ψευδορκία και πρόκληση σε ψευδορκία
- 111. Ποινή ψευδορκίας
- 112. Απόδειξη ψευδορκίας
- 113. Αντιφατικές μαρτυρικές καταθέσεις, και τρόπος απόδειξης του ποινικού αδικήματος
- 114. Ψευδείς πληροφορίες σε αστυνομικό
- 115. Δημόσια βλάβη
- 116. Κατάρτιση πλαστών αποδεικτικών στοιχείων
- 117. Δόση ψευδούς όρκου
- 118. Υποκίνηση μαρτύρων σε ψευδή ή σε απόκρυψη αληθινής μαρτυρίας
- 119. Εξαπάτηση μάρτυρα
- 120. Καταστροφή αποδεικτικού στοιχείου
- 121. Συνωμοσία για ανατροπή της πορείας της δικαιοσύνης και επηρεασμός μαρτύρων
- 122. Παρεμπόδιση δικαστών, κλπ και παρέμβαση σε δικαστική διαδικασία
- 123. Συμβιβασμός κακουργημάτων
- 124. Συμβιβασμός ποινικών αγωγών
- 125. Διαφημίσεις κλοπιμαίων
- 126. Αποδοχή αμοιβής με τρόπο που υποδηλώνει δεκασμό.

(3) Απαλλαγή υπό όρους

Η Επιτροπή δύναται αντί άλλης ποινής να δεσμεύσει τον κατηγορούμενο με χρηματικό ποσό για συγκεκριμένη χρονική περίοδο υπό τον όρο ότι για την περίοδο αυτή δεν θα διαπράξει οποιοδήποτε ή συγκεκριμένο πειθαρχικό παράπτωμα. Αν ο κατηγορούμενος παραβεί τον όρο της δέσμευσης καλείται από την Επιτροπή να καταβάλει το ποσό της δέσμευσης ή μέρος αυτής εντός τακτής προθεσμίας. Αν ο κατηγορούμενος δεν συμμορφωθεί, το ποσό που καλείται να καταβάλει μετατρέπεται σε ποινή διαγραφής από το Μητρώο για περίοδο που αντιστοιχεί στο ποσό που ορίζεται στην εντολή εφαρμόζοντας την αντιστοιχία που εκτίθεται στον Πίνακα (βλέπε υποπαράγραφο (5) πιο κάτω).

(4) Αναστολή ποινής υπό όρους

- (α) Η Επιτροπή, αν κρίνει τούτο σκόπιμο και ως δίκαιη μεταχείριση του κατηγορουμένου, λαμβάνοντας υπόψη τις ιδιαιτερότητες της υπόθεσης, δύναται να επιβάλει οποιαδήποτε από τις καθορισμένες ποινές με αναστολή της εκτέλεσής της για χρονική περίοδο που ήθελε ορίσει, υπό τον όρο ότι κατά την περίοδο αυτή δεν θα διαπράξει οποιοδήποτε ή συγκεκριμένο ή συγκεκριμένης κατηγορίας πειθαρχικό παράπτωμα.
- (β) Η Επιτροπή επιλαμβάνεται παραβιάσεων όρων αναστολής της ποινής είτε κατά την εκδίκαση του δεύτερου παραπτώματος με τη διάπραξη του οποίου παραβιάστηκε ο όρος της αναστολής σύμφωνα με την υποπαράγραφο (i) πιο κάτω είτε σε άλλη ημερομηνία

που ήθελε η Επιτροπή ορίσει ύστερα από αίτηση του Εισαγγελέα σύμφωνα με την υποπαράγραφο (ii) πιο κάτω:

- (i) Σε περίπτωση που η διαδικασία ενεργοποίησης άγεται ενώπιον της Επιτροπής που εκδικάζει το παράπτωμα που διεπράχθη κατά παράβαση του όρου αναστολής, η Επιτροπή χειρίζεται τις δύο περιπτώσεις (πρώτο παράπτωμα με ανασταλείσα ποινή και δεύτερο παράπτωμα κατά την περίοδο της αναστολής) ως να αποτελούσαν δύο κατηγορίες στο ίδιο κατηγορητήριο. Η ποινή της αναστολής στην πρώτη περίπτωση δεν αλλάζει, λαμβάνεται όμως υπόψη στην επιβολή ποινής για το μεταγενέστερο παράπτωμα, νοούμενου ότι σε περίπτωση επιβολής ποινής της ίδιας κατηγορίας που επιβλήθηκε στην προγενέστερη υπόθεση αυτή θα πρέπει να συντρέχει με την προηγούμενη παρόμοια επιβληθείσα ποινή.
- (ii) Σε περίπτωση που η διαδικασία της ενεργοποίησης επιχειρείται μετά την επιβολή ποινής στο μεταγενέστερα διαπραχθέν παράπτωμα, ο Εισαγγελέας αποτελείται στο Συμβούλιο για σύσταση Ειδικού Κλιμακίου για να επιληφθεί αίτησή του προς ενεργοποίηση της ανασταλείσας ποινής. Η αίτηση στηρίζεται από αντίγραφο της καταδικαστικής απόφασης για το δεύτερο παράπτωμα και άλλα στοιχεία που δυνατό το Ειδικό Κλιμάκιο της Επιτροπής ήθελε απαιτήσει. Το Ειδικό Κλιμάκιο απαρτίζεται από τον Αντιπρόεδρο και ένα λογιστή μέλος της Πειθαρχικής Επιτροπής. Η διαδικασία που ακολουθείται στη συνέχεια είναι η ακόλουθη:

Αν η Επιτροπή ικανοποιηθεί για την παράβαση του όρου, καλεί τον κατηγορούμενο να δείξει λόγο γιατί δεν πρέπει η ποινή να ενεργοποιηθεί. Αν ο κατηγορούμενος δεν δώσει επαρκείς λόγους για μη ενεργοποίηση της ποινής ή δεν δώσει καθόλου λόγους, η Επιτροπή διατάσσει την ενεργοποίηση της ποινής είτε για όλη την αρχικά επιβληθείσα ποινή είτε για μέρος αυτής. Η Επιτροπή έχει επίσης την εξουσία να μετατρέψει την ποινή σε χρηματική για οποιοδήποτε ποσό ήθελε ορίσει, με βάση την αντιστοιχία που εκτίθεται στο σχετικό Πίνακα (βλέπε υποπαράγραφο (5) πιο κάτω). Η απόφαση της Επιτροπής κοινοποιείται στον κατηγορούμενο παρέχοντας εύλογη προθεσμία για καταβολή της χρηματικής ποινής. Αν η Επιτροπή δεν κρίνει σκόπιμη τη μετατροπή της ποινής σε χρηματική, ορίζει ημερομηνία για την ενεργοποίησή της.

- (iii) Οι χρηματικές ποινές επιβάλλονται αθροιστικά με εξουσία της Επιτροπής να ορίσει ημερομηνία πληρωμής, τρόπο πληρωμής και παροχή προθεσμίας και άλλες διευκολύνσεις που ήθελε υπό τις περιστάσεις κρίνει δίκαιες.

- (γ) Τα έξοδα για την ενεργοποίηση ανασταλείσας ποινής ή χρηματική δέσμευσης βαρύνουν τον κατηγορούμενο και αποτελούν μέρος της ποινής.

(5) **Πίνακας αντιστοιχίας μεταξύ χρηματικού ποσού και περιόδου καθορισμένης ποινής**

Στις περιπτώσεις όπου μετατρέπεται χρηματική ποινή σε περίοδο καθορισμένης ποινής ακολουθείται η αντιστοιχία που εκτίθεται στον πιο κάτω πίνακα:

Χρηματική ποινή €	@ Ευρώ την ημέρα €	Ολικό ημερών (Παράδειγμα)
0 - 600	15	€600 = 40 μέρες
601 - 1.200	20	€1.200 = 70 μέρες
1.201 - 2.400	30	€2.400 = 110 μέρες
2.401 - 3.800	35	€3.800 = 150 μέρες
Πέραν των 3.800	40	Ανώτατο όριο 200 μέρες

Παραπομπή καταγγελιών για διερεύνηση

10. (1) Κάθε καταγγελία που παραπέμπεται στο Συμβούλιο υπό οποιαδήποτε μορφή και κάθε περίπτωση που αποφασίζει το Συμβούλιο αυτεπάγγελτα να εξεταστεί παραπέμπεται σε πρώτο στάδιο σε Εισαγγελέα ο οποίος την εξετάζει και:
- (α) αν κρίνει ότι η καταγγελία είναι αβάσιμη ή εκτός αρμοδιότητας, ετοιμάζει έκθεση προς το Συμβούλιο και εισηγείται την απόρριψή της.
 - (β) αν κρίνει ότι η καταγγελία είναι, εκ πρώτης όψεως, βάσιμη ετοιμάζει έκθεση προς το Συμβούλιο με εισήγηση:
 - (i) να ορίσει Εξεταστή προς διενέργεια έρευνας, και
 - (ii) να ορίσει το Πρωτοβάθμιο Κλιμάκιο της Πειθαρχικής Επιτροπής προς εκδίκαση της υπόθεσης, σε περίπτωση που κριθεί αναγκαία η εκδίκαση.
- Η πιο πάνω αναφερόμενη έκθεση του Εισαγγελέα υποβάλλεται στο Συμβούλιο μέσω του Γενικού Διευθυντή του Συνδέσμου ο οποίος, ανάλογα με την περίπτωση, προτείνει Εξεταστή ή τα μέλη που θα αποτελούν το Κλιμάκιο της Πειθαρχικής Επιτροπής για έγκριση από το Συμβούλιο.
- (2) Κανένα μέλος του Συμβουλίου δεν δύναται να λαμβάνει μέρος σε συζήτηση πειθαρχικής υπόθεσης στην οποία εκείνος ή η λογιστική/ελεγκτική του εταιρεία ενέχεται υπό οποιαδήποτε ιδιότητα.

Έρευνα**11. Α - Προκαταρκτική έρευνα – Συνεντεύξεις**

- (1) Ο Εξεταστής όταν παραλάβει καταγγελία που παραπέμπεται σε αυτόν από τον Εισαγγελέα, προτού προβεί στη λήψη καταθέσεων διεξάγει προκαταρκτική έρευνα για να διαπιστώσει αν υπάρχουν οι απαραίτητες προϋποθέσεις για παραμερισμό της καταγγελίας, ή αν προκύπτει εκ πρώτης όψεως υπόθεση προς διερεύνηση. Στην πρώτη περίπτωση εισηγείται παραμερισμό της καταγγελίας. Στη δεύτερη περίπτωση προχωρεί στη διεξαγωγή έρευνας με τη λήψη καταθέσεων. Για σκοπούς του Κανονισμού αυτού Εξεταστής περιλαμβάνει και Εισαγγελέα αν σε αυτόν ανατέθηκε από το Συμβούλιο η διερεύνηση της υπόθεσης.
- (2) Η προκαταρκτική έρευνα διεξάγεται με συνεντεύξεις που διευθετεί ο Εξεταστής με τον καταγγελλόμενο και άλλα πρόσωπα που δυνατόν να γνωρίζουν κάτι σχετικό με την υπόθεση.
- (3) Ο Εξεταστής τηρεί πρακτικό των συνεντεύξεων με αναφορά στις αντιδράσεις και τυχόν απαντήσεις του καταγγελλόμενου σχετικά με την καταγγελία εναντίον του. Επίσης καταγράφεται ανάληψη υποχρέωσης εκ μέρους του καταγγελλόμενου να τερματίσει τυχόν συνεχόμενο παράπτωμα, μεταμέλεια και κάθε τι το σχετικό με τον περαιτέρω χειρισμό της υπόθεσης.
- (4) Άρνηση του καταγγελλόμενου να απαντήσει στην καταγγελία ερμηνεύεται για σκοπούς της έρευνας ως μη παραδοχή της καταγγελίας.

- (5) Αν συντρέχουν όλες οι προϋποθέσεις για παραμερισμό της καταγγελίας ο Εξεταστής αποστέλλει στον Εισαγγελέα το πρακτικό της προκαταρκτικής έρευνας με πλήρη αιτιολογημένη έκθεση στην οποία εισηγείται τον παραμερισμό της υπόθεσης. Σε περίπτωση που ο Εισαγγελέας διαφωνεί με την εισήγηση για παραμερισμό η υπόθεση επιστρέφεται στον Εξεταστή για να προβεί σε πλήρη έρευνα.
- (6) Στη συνέχεια ο Εισαγγελέας, αν συμφωνεί με την εισήγηση του Εξεταστή, ή αν ο ίδιος διεξήγαγε την προκαταρκτική έρευνα και αποφάσισε για παραμερισμό της καταγγελίας, παραπέμπει την υπόθεση με συνοδευτικό σημείωμα στο Συμβούλιο για λήψη απόφασης. Αν το Συμβούλιο αποδεχτεί την εισήγηση παραμερίζει την υπόθεση με πλήρη απαλλαγή του κατηγορουμένου ή με την επιβολή όρων που το Συμβούλιο ήθελε κρίνει αναγκαίους σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 19(4) όπως άμεσο τερματισμό του παραπτώματος, ή μη επανάληψή του εντός καθορισμένης προθεσμίας. Το Συμβούλιο δύναται επίσης να επιπλήξει τον καταγγελλόμενο ή να τον προειδοποιήσει ότι σε περίπτωση επανάληψης του παραπτώματος ή μη τερματισμού συνεχόμενου παραπτώματος σύμφωνα με ανάληψη δικής του υποχρέωσης, το παραμεριζόμενο παράπτωμα θα αναφερθεί σε νέα καταγγελία για το ίδιο ή παρόμοιο παράπτωμα για να ληφθεί υπόψη κατά την επιμέτρηση της ποινής στη νέα υπόθεση εναντίον του.

B - Κύρια έρευνα - Καταθέσεις

- (1) Η κύρια έρευνα διεξάγεται με τη λήψη καταθέσεων και τη συλλογή του αποδεικτικού υλικού.
- (2) Οι καταθέσεις των μαρτύρων λαμβάνονται ενόρκως ή επιβεβαιωμένες με υπεύθυνη επίσημη διαβεβαίωση αν ο Εξεταστής κρίνει τούτο σκόπιμο και επιβάλλεται σε περιπτώσεις μαρτύρων περιλαμβανομένου του καταγγελλόμενου η αξιοπιστία των οποίων ενδέχεται να αμφισβητηθεί. Η εν λόγω επιβεβαίωση δύναται να ληφθεί σε οποιοδήποτε στάδιο της διερεύνησης ή της εκδίκασης της καταγγελίας.
- (3) (α) Ο Εξεταστής προτού προχωρήσει στη λήψη κατάθεσης από τον καταγγελλόμενο ενεργεί ως εξής:
 - (i) Ενημερώνει τον καταγγελλόμενο για το διορισμό του, τις εξουσίες του και την πειθαρχική διαδικασία. Η ενημέρωση θα είναι κατά το πλησιέστερο σύμφωνα με το πρότυπο που παρατίθεται πιο κάτω:

Πρότυπο ενημέρωσης από Εξεταστή προς καταγγελλόμενο

Το Διοικητικό Συμβούλιο του Συνδέσμου Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου με έχει διορίσει Εξεταστή με εντολή τη διερεύνηση καταγγελίας που έχει υποβληθεί εναντίον σας για διάπραξη πειθαρχικού παραπτώματος κατά παράβαση [εξήγηση παράβασης] και ειδικότερα ότι [περιγραφή παραπτώματος].

Καθήκον μου είναι να διερευνήσω την καταγγελία για να διαπιστώσω αν υπάρχει εκ πρώτης όψεως βάση για να παραπεμφθεί στην αρμόδια Επιτροπή προς εκδίκαση. Μεταξύ των καθηκόντων μου είναι η συλλογή όλου του σχετικού αποδεικτικού υλικού και η λήψη καταθέσεων από όλους όσους γνωρίζουν οτιδήποτε το σχετικό με την καταγγελία. Η διερεύνηση και εκδίκαση της καταγγελίας βασίζεται στους Κανονισμούς του Συνδέσμου κύρια επιδίωξη των οποίων είναι η ταχεία διεκπεραίωση της υπόθεσης με πλήρη διαφάνεια και με πλήρη διασφάλιση των βασικών σας δικαιωμάτων, όπως νομική εκπροσώπησης και παροχής κάθε θεμιτής διευκόλυνσης για την ετοιμασία και παρουσίαση της υπεράσπισής σας.

Η κατάθεσή σας θα ληφθεί γραπτώς / θα μαγνητοφωνείται [εξήγηση τρόπου], θα επιβεβαιωθεί ενόρκως και θα κατατεθεί ως τεκμήριο ενώπιον της Επιτροπής.

- (ii) Προειδοποιεί τον καταγγελλόμενο σύμφωνα με την παράγραφο 15(4) για το δικαίωμά του να μην ενοχοποιηθεί τον εαυτό του αλλά και να επισύρει την προσοχή του στις συνέπειες μη αποκάλυψης στοιχείων επί των οποίων προτίθεται να προβάλει στην υπεράσπισή του.
 - (β) Ο Εξεταστής δύναται να καταγράψει τις καταθέσεις μαρτύρων που επιθυμεί ο κατηγορούμενος να καλέσει. Η κατάθεση λαμβάνεται στην παρουσία του κατηγορουμένου, αν το επιθυμεί, ή εκπροσώπου του (σε περίπτωση νομικού προσώπου) και ο Εξεταστής τηρεί πρακτικό με όλες τις λεπτομέρειες (παρουσίες, τόπο, χρόνο, παρεμβάσεις κλπ.)
- (4) **Καταθέσεις μαρτύρων**
- (α) Οι καταθέσεις μαρτύρων περιλαμβανομένου του κατηγορουμένου λαμβάνονται γραπτώς ή με τη χρήση ηλεκτρομαγνητικών μέσων και υπογράφονται από το μάρτυρα. Σε περίπτωση χρήσης μαγνητοφώνων το πρόσωπο που χειρίζεται τη συσκευή καταγράφει την ώρα και τον τόπο όπου λαμβάνεται η κατάθεση καθώς επίσης και το όνομα και τη διεύθυνση του μάρτυρα. Η μαγνητοφωνημένη κατάθεση απομαγνητοφωνείται και καλείται ο μάρτυρας να την υπογράψει.
 - (β) Οι καταθέσεις που λαμβάνονται με τον πιο πάνω τρόπο δύνανται να κατατεθούν ενώπιον της Επιτροπής και θα θεωρούνται ως καταθέσεις από τους μάρτυρες εκτός αν η Επιτροπή επιθυμεί να καλέσει το μάρτυρα για διευκρινίσεις.
- (5) Ο Εξεταστής δύναται να συμβουλευθεί οποιοδήποτε πρόσωπο με ειδικές γνώσεις σε οποιοδήποτε στάδιο της έρευνας.
- (6) **Υποβολή έκθεσης στον Εισαγγελέα**
- Ο Εξεταστής μετά τη συμπλήρωση της έρευνας ετοιμάζει έκθεση στην οποία εκθέτει και τις απόψεις του. Η έκθεση υποβάλλεται στον Εισαγγελέα, εκτός αν ο Εξεταστής ενεργεί και ως Εισαγγελέας.
- (7) Μετά την εξέταση της καταγγελίας από τον Εξεταστή και τη λήψη της έκθεσής του, ο Εισαγγελέας αποφασίζει κατά πόσο:
- (α) χρειάζεται περαιτέρω διερεύνηση, ή
 - (β) δεν προκύπτει από την έρευνα η διάπραξη πειθαρχικού αδικήματος και ετοιμάζει έκθεση προς το Συμβούλιο με εισήγηση την απόρριψή της, ή
 - (γ) προκύπτει εκ πρώτης όψεως διάπραξη πειθαρχικού παραπτώματος και την παραπέμπει στο Συμβούλιο ζητώντας εξουσιοδότηση για να ορίσει το Πρωτοβάθμιο Κλιμάκιο της Πειθαρχικής Επιτροπής προς εκδίκαση.
- (8) Ο Εισαγγελέας ετοιμάζει το κατηγορητήριο στο οποίο περιγράφονται οι διάφορες κατηγορίες και αναγράφεται η ημερομηνία ακρόασης που έχει ορίσει η Επιτροπή (ορίζεται από τη Γραμματεία του Συμβουλίου σε συνεννόηση με τον Αντιπρόεδρο της Πειθαρχικής Επιτροπής) κατά την οποία ο καταγγελλόμενος καλείται να εμφανιστεί ενώπιον της Επιτροπής για να απαντήσει στις κατηγορίες.

(9) Επίδοση κατηγορητηρίου

- (α) Τουλάχιστον τρεις βδομάδες πριν από την ακρόαση επιδίδεται το κατηγορητήριο στον καταγγελλόμενο με επιστολή και ταυτόχρονα με τηλεομοιότυπο (φαξ) ή ηλεκτρονικό ταχυδρομείο μέσω της Γραμματείας του Συμβουλίου. Το κατηγορητήριο συνοδεύεται με όλο το μαρτυρικό υλικό, εξαιρουμένων αντιγράφων επιστολών και εγγράφων που ο Σύνδεσμος στέλνει στον καταγγέλλοντα, ή αντιστρόφως, διότι είναι προσωπικά και εμπιστευτικά.
- (β) Η επίδοση κατηγορητηρίου ή άλλου εγγράφου που εκδίδεται από την Επιτροπή θεωρείται ότι έχει δεόντως επιδοθεί:
 - (i) αν έχει γίνει προσωπική επίδοση τουλάχιστον πέντε ημέρες πριν από την ακρόαση της υπόθεσης και με την παρουσίαση σχετικής βεβαίωσης εκ μέρους του επιδότη.
 - (ii) αν έχει γίνει ταχυδρομικώς ή με τηλεομοιότυπο τουλάχιστον δέκα ημέρες πριν από την ακρόαση τεκμαίρεται ότι η επιστολή ή το έγγραφο παραλήφθηκε από τον κατηγορούμενο τουλάχιστον πέντε ημέρες πριν από την ακρόαση.

(10) Συμπληρωματική κατάθεση

Συμπληρωματική κατάθεση δύναται να ληφθεί από τον κατηγορούμενο, αν αυτός το ζητήσει τουλάχιστον δέκα ημέρες πριν από την ημερομηνία ακρόασης της υπόθεσης. Η κατάθεση που λαμβάνεται παραδίδεται στον Εισαγγελέα ο οποίος δύναται να ζητήσει περαιτέρω διερεύνηση οποιουδήποτε θέματος το οποίο προκύπτει από τη συμπληρωματική κατάθεση. Όλο το πρόσθετο μαρτυρικό υλικό παραδίδεται στον Εισαγγελέα ο οποίος το παρουσιάζει ενώπιον της Επιτροπής. Ο κατηγορούμενος εφοδιάζεται με αντίγραφα του υλικού αυτού.

Διαδικασία εκδίκασης καταγγελιών**12. (1) Όταν ο κατηγορούμενος δεν εμφανίζεται**

Σε περίπτωση που ο κατηγορούμενος δεν παρουσιαστεί κατά την ημερομηνία που ορίζεται στο κατηγορητήριο και η Επιτροπή ικανοποιηθεί ότι το κατηγορητήριο δεόντως επιδόθηκε σε αυτόν, τότε προχωρεί στην ακρόαση της υπόθεσης ερήμην του κατηγορουμένου με την παρουσίαση των στοιχείων που ο Εισαγγελέας έχει στην κατοχή του και ακολούθως επιβάλλει την ποινή που κατά τη γνώμη της Επιτροπής είναι η αρμόζουσα:

Νοείται ότι αν η Επιτροπή προτίθεται να επιβάλει καθορισμένη ποινή όπως ορίζεται στην παράγραφο 9(2)(γ) αναβάλλει την ημερομηνία έκδοσης της απόφασης και ορίζει άλλη ημερομηνία με οδηγίες για επίδοση στον κατηγορούμενο κλήσης με την οποία να καλείται να εμφανιστεί προς απαγγελία της απόφασης. Σε περίπτωση που και πάλι ο κατηγορούμενος δεν εμφανίζεται η Επιτροπή επιβάλλει την ποινή και ο κατηγορούμενος ειδοποιείται επίσημα με επιστολή για την απόφαση της Επιτροπής στην οποία εκτίθενται οι λόγοι της απόφασης.

(2) Όταν ο κατηγορούμενος εμφανίζεται

Σε περίπτωση που ο κατηγορούμενος εμφανίζεται ενώπιον της Επιτροπής κατά την ημέρα της ακρόασης ο Εισαγγελέας απαγγέλλει την κατηγορία που αναφέρεται στο κατηγορητήριο και τον καλεί να απαντήσει κατά πόσο παραδέχεται ή όχι ενοχή:

Νοείται ότι με τη σύμφωνο γνώμη του κατηγορουμένου η κατηγορία που αναφέρεται στο κατηγορητήριο μπορεί να θεωρηθεί ως αναγνωσθείσα.

(3) **Όταν ο κατηγορούμενος παραδέχεται ενοχή**

Αν ο κατηγορούμενος παραδεχθεί ενοχή τότε η Επιτροπή, με βάση τα γεγονότα όπως αυτά εκτίθενται σε σχετική έκθεση του Εισαγγελέα, προφορική ή γραπτή, και άλλα γεγονότα τα οποία ήθελαν τεθεί ενώπιον της από τον Εισαγγελέα, επιβάλλει ποινή αφού ακούσει οτιδήποτε ο κατηγορούμενος ήθελε αναφέρει για σκοπούς μετριάσμού της ποινής.

(4) **Όταν ο κατηγορούμενος δεν παραδέχεται ενοχή**

(α) **Ενστάσεις**

Μετά την απαγγελία της κατηγορίας ο κατηγορούμενος δύναται να υποβάλει προδικαστικές ενστάσεις και στη συνέχεια εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 14.

(β) **Παρουσίαση της υπόθεσης**

Ο Εισαγγελέας παρουσιάζει την υπόθεσή του ενώπιον της Επιτροπής:

- (i) με σύντομη αναφορά στα γεγονότα,
- (ii) με κατάθεση όλου του αποδεικτικού υλικού περιλαμβανομένων των καταθέσεων που λήφθηκαν κατά την έρευνα τόσο από τους μάρτυρες που κατέθεσαν προς στήριξη της κατηγορίας όσον και των καταθέσεων που λήφθηκαν, καθ' υπόδειξη του κατηγορουμένου. Κατατίθεται επίσης κατάθεση του κατηγορουμένου περιλαμβανομένης και τυχόν συμπληρωματικής.

Η Επιτροπή καλεί στη συνέχεια τον κατηγορούμενο:

- (i) να παρουσιάσει την υπόθεσή του, αν το επιθυμεί, και να κατονομάσει τους μάρτυρες που θα ήθελε να αντεξετάσει.
- (ii) να υποδείξει τα αποδεικτικά στοιχεία περιλαμβανομένων ισχυρισμών σε καταθέσεις για τα οποία φέρει ένσταση ή προτίθεται να φέρει ένσταση για τη δεκτότητά τους.

Στη συνέχεια ο Εισαγγελέας κατονομάζει τους καθ' υπόδειξη του κατηγορουμένου μάρτυρες που επιθυμεί να αντεξετάσει και δύναται αν το επιθυμεί να εκφράσει τις απόψεις του επί των ενστάσεων του κατηγορούμενου αναφορικά με αποδεικτικό υλικό.

(γ) **Πρόεδρος της Επιτροπής παρέχει οδηγίες για τη διαδικασία**

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής στη συνέχεια διαχειρίζεται την υπόθεση κατά τρόπο που να επισπεύδεται η διαδικασία με την επίτευξη μεγαλύτερης σύγκλησης επί νομικών και αποδεικτικών διαφορών. Για το σκοπό αυτό εκδίδει ανάλογες οδηγίες παρέχοντας επαρκή χρόνο στα μέρη. Επίσης καθορίζει τη διάρκεια ή περιορίζει τη διάρκεια κάθε σταδίου της διαδικασίας.

(δ) **Ακροαματική διαδικασία**

(i) **Αντεξέταση από κατηγορούμενο**

Αν ο κατηγορούμενος προτίθεται να αντεξετάσει όλους ή μερικούς από τους μάρτυρες υποβάλλει αίτημα όπως οι κατονομαζόμενοι μάρτυρες κληθούν να προσέλθουν ενώπιον της Επιτροπής για το σκοπό αυτό. Στη συνέχεια ο κατηγορούμενος αντεξετάζει τους μάρτυρες με δικαίωμα του Εισαγγελέα να τους επανεξετάσει επί θεμάτων που προέκυψαν από την αντεξέταση.

(ii) **Αντεξέταση από Εισαγγελέα**

Ο Εισαγγελέας δικαιούται επίσης να αντεξετάσει μάρτυρες που κατέθεσαν ενώπιον του Εξεταστή καθ' υπόδειξη του κατηγορουμένου καθώς επίσης και να αντεξετάσει τον κατηγορούμενο αν καταθέσει ενώπιον της Επιτροπής.

(iii) **Ερωτήσεις από Επιτροπή**

Η Επιτροπή (ο Πρόεδρος ή οποιοδήποτε από τα μέλη) δύναται να υποβάλει ερωτήσεις στους μάρτυρες που καταθέτουν ενώπιον της περιλαμβανομένου και του κατηγορουμένου νοουμένου ότι οι ερωτήσεις είναι διευκρινιστικού χαρακτήρα και η αντεξέταση δεν είναι επιθετική ή αδικαιολόγητα παρατεταμένη. Επίσης οι ερωτήσεις προς τον κατηγορούμενο δεν πρέπει να υποδηλούν ενοχή ή να σκοπεύουν στην άμεση ή έμμεση παραδοχής ενοχής εκ μέρους του.

(iv) **Πρόσθετοι μάρτυρες**

Καλούνται από τα μέρη πρόσθετοι μάρτυρες με άδεια της Επιτροπής ή και από την Επιτροπή για να καταθέσουν επί σημείων που προέκυψαν από την αντεξέταση μαρτύρων.

(v) **Μέλος μάρτυρας αρνείται να απαντήσει**

Σε περίπτωση που μάρτυρας, Μέλος του Συνδέσμου, αρνείται να απαντήσει σε οποιαδήποτε ερώτηση που υποβάλλεται σε αυτόν από οποιαδήποτε πλευρά και συνεχίζει να αρνείται ύστερα από διαταγή της Επιτροπής να απαντήσει στην ερώτηση διαπράττει πειθαρχικό αδίκημα και εφαρμόζονται ακολούθως οι διατάξεις της παραγράφου 13 πιο κάτω.

(vi) **Επιλογές Επιτροπής**

Η Επιτροπή ύστερα από προφορική αίτηση του Εισαγγελέα ή και αυτόβουλα έχοντας υπόψη της όλο το μαρτυρικό υλικό που τέθηκε ενώπιον της όπως έχει διαμορφωθεί ύστερα από την αντεξέταση:

- απαλλάσσει τον κατηγορούμενο αν κρίνει ότι δεν έχει αποδειχθεί οποιαδήποτε από τις κατηγορίες που αναγράφονται στο κατηγορητήριο ή οποιαδήποτε άλλη κατηγορία που θα μπορούσε με τροποποίηση του κατηγορητηρίου να προστεθεί σε αυτό.
- καλεί την κατηγορούμενο σε απολογία αν κρίνει ότι έχει αποδειχθεί, εκ πρώτης όψεως, υπόθεση. Στην περίπτωση αυτή ο κατηγορούμενος δύναται αν το επιθυμεί να καταθέσει ενόρκως ή να μην προβεί σε καμιά δήλωση.

(vii) **Αγορεύσεις**

Μετά την ολοκλήρωση της εξέτασης των μαρτύρων και του κατηγορουμένου αν έχει καταθέσει καλούνται ο Εισαγγελέας και ο κατηγορούμενος να αγορεύσουν αν το επιθυμούν. Οι αγορεύσεις γίνονται προφορικά ακολουθώντας τη σειρά που ο Πρόεδρος της Επιτροπής ήθελε ορίσει. Οι αγορεύσεις δύναται να υποβληθούν γραπτώς αν η ιδιαιτερότητα της υπόθεσης αυτό απαιτεί. Στις αγορεύσεις θα πρέπει να θιγούν όλα τα επίδικα σημεία της υπόθεσης περιλαμβανομένων και ενστάσεων που ηγέρθηκαν σε οποιοδήποτε στάδιο, σχετικά με τη δεκτότητα ή σχετικότητα αποδεικτικών στοιχείων οποιασδήποτε μορφής.

(viii) **Απόφαση – Επιβολή ποινής**

Η Επιτροπή εκδίδει απόφαση πλήρως αιτιολογημένη επί όλων των ουσιωδών σημείων που ηγέρθηκαν κατά την εκδίκαση της υπόθεσης.

Σε περίπτωση που ο κατηγορούμενος ευρίσκεται ένοχος επί όλων ή μερικών από τις κατηγορίες ή επί άλλης κατηγορίας η οποία δεν είναι σοβαρότερη από οποιαδήποτε από τις κατηγορίες που εκτίθενται στο κατηγορητήριο, η Επιτροπή καλεί τον κατηγορούμενο αν έχει οτιδήποτε να προσθέσει και αν επιθυμεί να πει οτιδήποτε προς μετριασμό της ποινής. Στη συνέχεια η Επιτροπή επιβάλλει την ποινή

(ix) **Ο κατηγορούμενος ειδοποιείται γραπτώς – Έντυπο έφεσης**

Ο κατηγορούμενος ειδοποιείται επίσημα με επιστολή για την απόφαση της Επιτροπής, έστω και αν ήταν παρών κατά την έκδοση της απόφασης, στην οποία εκτίθενται οι λόγοι της απόφασης και επισυνάπτεται έντυπο αιτήσεως για έφεση.

(ε) **Δικαίωμα κατηγορουμένου εκπροσώπησης από δικηγόρο**

Κατά την ακρόαση της καταγγελίας ο κατηγορούμενος δύναται να εκπροσωπείται από δικηγόρο και να εξετάζει τους μάρτυρες που καταθέτουν εναντίον του.

(στ) **Επιπρόσθετες εξουσίες Επιτροπής**

Η Επιτροπή δύναται επιπρόσθετα των όσων αναφέρονται πιο πάνω να προβαίνει σε οποιαδήποτε πράξη ή ενέργεια κρίνεται αναγκαία για πλήρη, αποτελεσματική και ακριβοδίκαιη εκδίκαση καταγγελιών περιλαμβανομένων μεταξύ άλλων την αναβολή της ακρόασης, την κλήτευση μαρτύρων και άλλων απαραίτητων ενεργειών.

(5) **Τελεσίδικες αποφάσεις**

Οι αποφάσεις της Επιτροπής είναι τελεσίδικες μετά την εκπνοή της καθορισμένης προθεσμίας των τριάντα ημερών όπως ορίζεται στις παραγράφους 17(1)(γ) και 17(2)(γ) πιο κάτω για σκοπούς καταχώρησης έφεσης.

Κλήσεις μαρτύρων – Άρνηση συμμόρφωσης

13. (1) Η άνευ εύλογης αιτίας άρνηση ή παράλειψη μέλους του Συνδέσμου, περιλαμβανομένου του κατηγορουμένου, να εμφανιστεί για να καταθέσει ενώπιον Εξεταστή/Εισαγγελέα ή ενώπιον της Επιτροπής ύστερα από επίδοση σε αυτόν μαρτυρικής κλήσης υπογραμμένης από τον Αντιπρόεδρο της Επιτροπής, διαπράττει πειθαρχικό παράπτωμα.
- (2) Πειθαρχικά παραπτώματα που διαπράττονται δυνάμει του παρόντος Κανονισμού εκδικάζονται από Πρωτοβάθμιο Κλιμάκιο της Πειθαρχικής Επιτροπής με διαφορετική σύνθεση.
- (3) Η καταχώρηση κατηγορητηρίου δυνάμει του Κανονισμού αυτού επιτρέπεται ύστερα από εντολή του Προέδρου του Κλιμακίου ενώπιον του οποίου ο μάρτυρας αρνήθηκε να απαντήσει σε ερώτηση που του υποβλήθηκε. Η εντολή για καταχώρηση κατηγορητηρίου συνοδεύεται από το πρακτικό της Επιτροπής που αναφέρεται στο απόσπασμα εκείνο όπου καταγράφεται λεπτομερώς η υποβολή της ερώτησης, η άρνηση του μάρτυρα να απαντήσει και όλα τα περιβάλλοντα το μέρος αυτό της διαδικασίας γεγονότα. Το απόσπασμα αυτό δεόντως πιστοποιημένο ως ορθό και αληθές συνιστά απόδειξη της διάπραξης του παραπτώματος.

- (4) Καταδίκη για τα παραπτώματα δυνάμει του Κανονισμού αυτού είναι τελεσίδικη εκτός αν ασκείται έφεση κατά της ποινής μόνο.

Προδικαστικές και άλλες ενστάσεις

14. (1) Οι προδικαστικές ενστάσεις εγείρονται μετά την απαγγελία των κατηγοριών και η Επιτροπή επιλαμβάνεται αυτών αμέσως μετά την υποβολή ή σε οποιοδήποτε άλλο στάδιο που η Επιτροπή ήθελε κρίνει κατάλληλο ανάλογα με το είδος της ένστασης, τις επιπτώσεις στη συνέχιση της διαδικασίας και η χρονική διάρκεια που θα απαιτηθεί για την ακρόασή της.
- (2) Οι προδικαστικές ενστάσεις μεταξύ άλλων αφορούν:
- (α) σε νομικά σημεία
 - (β) σε θέματα αρμοδιότητας της Επιτροπής
 - (γ) σε προηγούμενη καταδίκη ή απαλλαγή επί των ιδίων γεγονότων
 - (δ) σε σοβαρή παρατυπία στο κατηγορητήριο.
- (3) Άλλες ενστάσεις:
- (α) σε θέματα μικτά νόμου και γεγονότων
 - (β) σε αξιολόγηση και επάρκεια μαρτυρίας
 - (γ) σε θέματα δεκτότητας και βαρύτητας μαρτυρίας
 - (δ) σε οποιαδήποτε λόγο που επηρεάζει την εκδίκαση της υπόθεσης.
- (4) Ενστάσεις επί νομικών σημείων, επί αρμοδιότητας της Επιτροπής, επί προηγούμενης καταδίκης ή αθώωσης επί των ιδίων γεγονότων και σοβαρή παρατυπία στο κατηγορητήριο, εξετάζονται και αποφασίζονται αμέσως μετά την απαγγελία των κατηγοριών. Στις περιπτώσεις αυτές εάν η ένσταση γίνει αποδεκτή τερματίζεται η διαδικασία και απαλλάσσεται ο κατηγορούμενος.
- (5) Επί θεμάτων μικτού νόμου και γεγονότων, επάρκειας και αξιολόγηση μαρτυρίας για το λόγο ότι από το μαρτυρικό υλικό που τέθηκε ενώπιον της Επιτροπής δεν στοιχειοθετείται οποιαδήποτε από τις κατηγορίες που αναγράφονται στο κατηγορητήριο, ή ένσταση εγείρεται αμέσως μετά την απαγγελία των κατηγοριών με βάση και μόνο της μαρτυρίας που λήφθηκε εκ μέρους της Εισαγγελίας. Στο στάδιο αυτό η Επιτροπή δύναται να αποδεχτεί την ένσταση και να απορρίψει την υπόθεση, ή να προβεί σε τροποποίηση του κατηγορητηρίου με την προσθήκη κατηγοριών που εκ πρώτης όψεως αποδεικνύονται από τη μαρτυρία ενώπιον της. Μετά την τροποποίηση του κατηγορητηρίου, ο κατηγορούμενος κατηγορείται εκ νέου.
- (6) Ενστάσεις επί θεμάτων δεκτότητας και αξίας μαρτυρίας εγείρονται οποτεδήποτε, έστω και αν ευρίσκονται ενώπιον της Επιτροπής, αλλά αποφασίζονται ως μέρος της τελικής απόφασης εκτός σε εξαιρετικές περιπτώσεις όπου η άμεση απόφαση επί των εν λόγω σημείων κρίνεται αναγκαία ή επιβάλλεται από ρητή νομική διάταξη.
- (7) Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις η Επιτροπή εκδίδει οδηγίες που υπό τις περιστάσεις κρίνει σκόπιμες.

Κανόνες απόδειξης

15. (1) Η Επιτροπή γενικά δεν δεσμεύεται από τους κανόνες απόδειξης που εφαρμόζονται σε ποινικές υποθέσεις και έχει την ευχέρεια να δέχεται οποιασδήποτε μορφής μαρτυρία ή αποδεικτικό στοιχείο που είναι σχετικό με την υπό εκδίκαση υπόθεση τηρουμένων των πιο κάτω:
- (α) Η ενοχή του κατηγορουμένου θα πρέπει να αποδεικνύεται πέραν πάσης λογικής αμφιβολίας.

- (β) Η Επιτροπή δεν πρέπει να στηρίζεται επί άσχετης μαρτυρίας ή μαρτυρίας η οποία αποκλείεται είτε δυνάμει Συνταγματικής ή νομικής διάταξης.
 - (γ) Η Επιτροπή δεν δύναται να στηρίξει καταδίκη επί μόνης μαρτυρίας η οποία είναι μειονεκτικής αξίας εκτός αν αυτή ενισχύεται από άλλη μαρτυρία η οποία να είναι αδιαμφισβήτητης αξίας.
 - (δ) Μαρτυρία η οποία αποκλείεται, έχει όμως κατατεθεί ενώπιον της υπό αίρεση, αγνοείται ή απορρίπτεται.
- (2) Η Επιτροπή δύναται να δεχτεί την κατάθεση μαρτυρικού υλικού για το οποίο ηγέρθη ένσταση καταγράφοντας την ένσταση. Αν σε μεταγενέστερο στάδιο η Επιτροπή ύστερα από επεξηγήσεις των λόγων της ένστασης πεισθεί ότι όντως η μαρτυρία που έγινε δεκτή υπό αίρεση είναι άσχετη ή άνευ αξίας, είτε αγνοείται είτε απορρίπτεται.
- (3) Η αξιοπιστία των μαρτύρων αποφασίζεται μόνο ύστερα από αντεξέταση του μάρτυρα και σύγκριση της κατάθεσής του με την υπόλοιπη ενώπιον της Επιτροπής μαρτυρία. Παράλειψη αντεξέταση μάρτυρα, αντίκρουση της κατάθεσής του με άλλη κατάθεση ή αποδεικτικά στοιχεία, τεκμαίρεται ως αποδοχή της εν λόγω κατάθεσης.
- (4) Η ενσυνείδητη αδικαιολόγητη μη έγκαιρη αποκάλυψη γεγονότων, ή παροχή εξηγήσεων, ευλόγως αναμενόμενων ως φυσιολογική αντίδραση σε ερώτηση ή κατηγορία σχετιζόμενη με την παρουσία σε τόπο, ή χρόνο, ή κατοχή ουσιώδους τεκμηρίου, δύναται να επηρεάσει αρνητικά την αξιοπιστία του μάρτυρα, περιλαμβανομένου του κατηγορούμενου, στον οποίο, εξηγήθηκαν τα δικαιώματα και του παρασχέθηκε επιπροσθέτως η ευκαιρία συμπληρωματικής κατάθεσης μετά την επίδοση του κατηγορητηρίου.

Σύγκρουση μαρτυρίας

16. (1) Στις περιπτώσεις όπου στο μαρτυρικό υλικό που παρουσιάζεται για πρώτη φορά στην Επιτροπή περιέχονται και καταθέσεις από μάρτυρες που κατέθεσαν καθ' υπόδειξη του κατηγορούμενου η υπόθεση προχωρεί σε ακρόαση αν από τις καταθέσεις των μαρτύρων της κατηγορούσης αρχής αποδεικνύεται εκ πρώτης όψεως η κατηγορία.
- (2) Σύγκρουση γεγονότων δυνατό να παρουσιαστεί κατά τη συλλογή του μαρτυρικού υλικού μεταξύ των καταθέσεων των μαρτύρων που καταθέτουν υπέρ της καταγγελίας και των μαρτύρων που καταθέτουν καθ' υπόδειξη του κατηγορούμενου περιλαμβανομένης και της κατάθεσης του ιδίου. Σε τέτοια περίπτωση ο Εξεταστής αναφέρει στην έκθεση του προς τον Εισαγγελέα τις απόψεις και εντυπώσεις του σχετικά με τους μάρτυρες. Ακολουθεί ανταλλαγή απόψεων μεταξύ του Εξεταστή και του Εισαγγελέα και αν συμφωνούν ο Εισαγγελέας προβαίνει στα διαβήματα που εκτίθενται στις υποπαραγράφους (3) και (4) πιο κάτω. Αν δεν συμφωνούν εφαρμόζονται οι διατάξεις της υποπαραγράφου (5) πιο κάτω.
- (3) Ο Εισαγγελέας παραπέμπει την υπόθεση προς εκδίκαση αν από τις μαρτυρίες των προσώπων που κατέθεσαν προς στήριξη της καταγγελίας δύναται να εκδοθεί καταδικαστική απόφαση και επαφίεται εις την Επιτροπή να αποφασίσει για την αξιοπιστία των μαρτύρων ύστερα από την αντεξέταση τους και της παρουσίας όλων των αποδεικτικών στοιχείων ενώπιον της.
- (4) Ο Εισαγγελέας δεν παραπέμπει την υπόθεση στην Επιτροπή αν συγκρίνοντας τις αντικρουόμενες εκδοχές η εκδοχή του κατηγορούμενου και των μαρτύρων είναι εκδήλως και ευλόγως πιο πιθανές σε σύγκριση με μαρτυρίες προς στήριξη της καταγγελίας
- (5) Αν ο Εξεταστής και ο Εισαγγελέας δεν συμφωνούν αν θα πρέπει να παραπεμφθεί η υπόθεση ή όχι στις περιπτώσεις που αναφέρονται στην υποπαραγράφο (2) πιο πάνω, η υπόθεση παραπέμπεται στο Συμβούλιο προς λήψη απόφασης. Ακολουθώ το Συμβούλιο:

- (α) προβαίνει στο διορισμό άλλου Εισαγγελέα για να αποφασίσει τελεσίδικα επί της διαφωνίας. Το Συμβούλιο ανάλογα με τη φύση της υπόθεσης διορίζει ένα ή περισσότερους συμβούλους επιλεγόμενους από μέλη της Επιτροπής για να βοηθήσουν τον Εισαγγελέα στην απόφασή του. Ο εν λόγω Εισαγγελέας και οι σύμβουλοί του δεν λαμβάνουν μέρος στην εκδίκαση της υπόθεσης αν τελικά αποφασισθεί η παραπομπή της στην Επιτροπή προς εκδίκαση, ή
- (β) παραπέμπει την υπόθεση στην Επιτροπή προς εκδίκαση.

Εφέσεις

17. (1) Έφεση από τον κατηγορούμενο

- (α) Έφεση κατά απόφασης Κλιμακίου Πρωτοβάθμιας δικαιοδοσία της Πειθαρχικής Επιτροπής υποβάλλεται γραπτώς με αίτηση έφεσης από τον εφεσείοντα στον Εισαγγελέα, ο οποίος την παρουσιάζει στον Πρόεδρο της Πειθαρχικής Επιτροπής (Πρόεδρος Εφετείου).
- (β) Ο Εισαγγελέας αποστέλλει εντός δέκα ημερών από της παραλαβής της αίτησης έφεσης στον Πρόεδρο του Εφετείου όλα τα έγγραφα, τεκμήρια και τα πρακτικά του Πρωτοβάθμιου Κλιμακίου μαζί με την αίτηση έφεσης για να ορίσει ημερομηνία ακρόασης της έφεσης και να εξουσιοδοτήσει το Συμβούλιο σε συνεννόηση με τον Πρόεδρο του Εφετείου να προβεί στη σύνθεση του Δευτεροβάθμιου Κλιμακίου (Εφετείο).
- (γ) Έφεση ασκείται εντός τριάντα ημερών από της έκδοσης της απόφασης του Πρωτοβάθμιου Κλιμακίου ή της επίδοσης της απόφασης στον εφεσείοντα αν δεν ήταν παρών κατά την έκδοση της απόφασης κατά της καταδίκης ή κατά της επιβληθείσας ποινής ή και κατά των δύο.
- (δ) Η έφεση μπορεί να ασκηθεί λόγω διαφοροποίησης ή σοβαρό επηρεασμό των ευρημάτων ή διαταγμάτων της Επιτροπής συνεπεία:
 - (i) πλάνης περί του νόμου, κανονισμών ή γεγονότων.
 - (ii) εσφαλμένης ερμηνείας νόμων, κανονισμών, κανονιστικής πειθαρχικής ή άλλης διάταξης που εφαρμόζεται στη Δημοκρατία.
 - (iii) απόρριψη σχετικής ή αποδοχή μη σχετικής ή μη αποδεχτής δυνάμει νομικής διάταξης μαρτυρίας.
 - (iv) τα διατάγματα ή οποιαδήποτε από αυτά που εκδόθηκαν από την Επιτροπή είναι δυσανάλογα ή εκτός λογικής σε σύγκριση με τα ευρήματα γεγονότων.
 - (v) σοβαρής διαδικαστικής παρατυπίας που καθιστά το αξιόδικαιο της δίκης αναξιόπιστο.
- (ε) Δεν χωρεί έφεση:
 - (i) κατά της ποινής που επιβλήθηκε αν αυτή ήταν επίπληξη ή αυστηρή επίπληξη ή πρόστιμο που δεν υπερβαίνει τα €200.
 - (ii) κατά διατάγματος εξόδων μόνο.

- (iii) κατά της καταδίκης αν ο κατηγορούμενος παραδέχθηκε ενοχή ενώπιον του Πρωτόδικου Κλιμακίου.
 - (στ) Ο Πρόεδρος του Εφετείου εξετάζει τους λόγους της έφεσης και αποφασίζει κατά πόσο χρειάζονται περισσότερα στοιχεία τα οποία καλείται ο εφεσείων να υποβάλει γραπτώς εντός τακτής προθεσμίας. Σε περίπτωση που ο εφεσείων παραλείψει να συμμορφωθεί με την απαίτηση του Προέδρου του Εφετείου, η έφεση απορρίπτεται και επικυρώνεται η απόφαση του Πρωτόδικου Κλιμακίου.
 - (ζ) Ο Πρόεδρος του Εφετείου ορίζει την έφεση για εξέταση από το Εφετείο αν δεν χρειάζονται πρόσθετοι λόγοι.
 - (η) Κατά την ακρόαση της έφεσης το Εφετείο δύναται να εξετάσει την έφεση:
 - (i) επί της βάσης των λόγων που ο εφεσείων υπέβαλε,
 - (ii) επί γραπτής ή προφορικής αγόρευσης του εφεσείοντα αν το Εφετείο το ήθελε κρίνει σκόπιμο,
 - (iii) σε πολύ εξαιρετικές περιπτώσεις επί εξέτασης μαρτύρων που κατέθεσαν στο Πρωτοβάθμιο Κλιμάκιο,
 - (iv) επί της εξέτασης πρόσθετων μαρτύρων που το Εφετείο ήθελε κρίνει σκόπιμο να καλέσει.
 - (θ) Το Εφετείο δύναται μετά την εξέταση της έφεσης:
 - (i) να την απορρίψει, ή
 - (ii) να την επιτρέψει ολικώς ή μερικώς και σε τέτοια περίπτωση να ακυρώσει όλες ή μερικές από τις ποινές που επέβαλε το Πρωτόδικο Κλιμάκιο ή την αντικατάσταση αυτών με άλλες, ή
 - (iii) να επιβάλει μικρότερη ή αυστηρότερη ποινή, αν ασκείται έφεση κατά της επιβληθείσας ποινής, ή
 - (iv) να ακυρώσει την καταδίκη και να καταδικάσει τον εφεσείοντα για οποιοδήποτε άλλο αδίκημα που θεμελιούται από τα γεγονότα και τη μαρτυρία που τέθηκαν ενώπιον του Πρωτόδικου Κλιμακίου και να επιβάλει ποινή.
 - (ι) Το Εφετείο δικαιούται κατά την απόρριψη έφεσης να επιβάλει κύρωση αν πεισθεί ότι οι λόγοι έφεσης ήσαν εντελώς αβάσιμοι.
- (2) **Έφεση από το Συμβούλιο**
- (α) Έφεση κατά απόφασης Κλιμακίου Πρωτοβάθμιας δικαιοδοσίας μπορεί να ασκηθεί και από το Συμβούλιο ύστερα από άδεια του Προέδρου του Εφετείου.
 - (β) Άδεια παρέχεται αν υπάρχει κατά τη γνώμη του Προέδρου εύλογη πιθανότητα επιτυχίας.
 - (γ) Η αίτηση για έφεση υποβάλλεται στον Πρόεδρο του Εφετείου εντός τριάντα ημερών από της έκδοσης της απόφασης.
 - (δ) Η έφεση επιτρέπεται μόνο:

- (i) κατά της ποινής για το λόγο ότι είναι εκδήλως ανεπαρκής.
- (ii) κατά της αθωωτικής απόφασης για το λόγο ότι η απόφαση στηρίχθηκε σε εσφαλμένη ερμηνεία του νόμου ή κανονισμού.
- (ε) Σε περίπτωση που ο Πρόεδρος του Εφετείου δεν επιτρέψει την καταχώρηση έφεσης η απόφαση της Επιτροπής καθίσταται τελεσίδικη. Αν όμως η αίτηση για άδεια εγκρίνεται ο Πρόεδρος ορίζει ημερομηνία ακρόασης και η έφεση καταχωρίζεται εντός δέκα ημερών από την ημερομηνία έγκρισης της άδειας.
- (στ) Ο Εισαγγελέας επιδίδει στον κατηγορούμενο αντίγραφο της έφεσης και των λόγων επί των οποίων στηρίζεται τουλάχιστον τρεις βδομάδες πριν από την ημερομηνία της ακρόασης.
- (ζ) Το Εφετείο ρυθμίζει τη διαδικασία.
- (η) Το Εφετείο αφού ακούσει την έφεση δύναται:
 - (i) να την απορρίψει, ή
 - (ii) να επιβάλει μικρότερη ή αυστηρότερη ποινή, αν ασκείται έφεση κατά της επιβληθείσας ποινής, ή
 - (iii) να ανατρέψει την αθωωτική απόφαση και καταδικάσει τον κατηγορούμενο για την αρχική κατηγορία ή για οποιοδήποτε άλλο αδίκημα που προκύπτει από τα γεγονότα. Ακολούθως το Εφετείο αποφασίζει περί της αρμόζουσας ποινής:

Νοείται ότι η ποινή επιβάλλεται στην παρουσία του κατηγορουμένου στον οποίο παρέχεται η ευχέρεια αγόρευσης προς μετρίασμό της. Η επιφύλαξη της παραγράφου 12(1) ισχύει και στην περίπτωση έφεσης από το Συμβούλιο.

- (3) Η εξέταση μαρτύρων επιτρέπεται σε εξαιρετικές περιπτώσεις μόνο αν αυτό είναι απαραίτητο για σκοπούς απονομής της δικαιοσύνης.
- (4) Η καταχώρηση έφεσης δεν αναστέλλει οποιαδήποτε ποινή που επιβλήθηκε στον εφεσεύοντα εκτός αν το Εφετείο ήθελε διαφορετικά αποφασίσει σε αίτηση που υποβάλλεται για το σκοπό αυτό από τον εφεσεύοντα. Το Εφετείο δύναται αν κρίνει τούτο σκόπιμο, να επιβάλει όρους σε αναστολή της ποινής που δυνατό να επιτρέψει.
- (5) Εκτός αν διαφορετικά ορίζεται, κάθε πρόνοια που αφορά Πρωτοβάθμια διαδικασία ισχύει και, τηρουμένων πάντοτε των αναλογιών, για εφέσεις.
- (6) Ο κατηγορούμενος ειδοποιείται επίσημα με επιστολή για την απόφαση του Εφετείου, έστω και αν ήταν παρών κατά την έκδοση της απόφασης, στην οποία εκτίθενται οι λόγοι της απόφασης.
- (7) Οι αποφάσεις του Εφετείου είναι τελεσίδικες.

Δημοσίευση της απόφασης της Πειθαρχικής Επιτροπής

- 18. (1) Ο Σύνδεσμος, νοουμένου ότι επιτρέπεται από τη Νομοθεσία για την Προστασία των Προσωπικών Δεδομένων, δημοσιοποιεί στο περιοδικό του Συνδέσμου «Accountancy Cyprus», στην επίσημη ιστοσελίδα του ή σε οποιοδήποτε άλλο μέσο επικοινωνίας ήθελε κριθεί κατάλληλο, τουλάχιστον την ουσία κάθε πειθαρχικής απόφασης και των κυρώσεων που

επιβλήθηκαν. Η δημοσίευση θα γίνεται αφού εκπνεύσει η προθεσμία για υποβολή έφεσης όπως ορίζεται στο άρθρο 17.

- (2) Στις πληροφορίες που δημοσιοποιούνται, όπως προνοείται από την παράγραφο (1) του παρόντος άρθρου, περιλαμβάνονται το είδος και η φύση της παράβασης, καθώς και αναφορά στο όνομα ή την επωνυμία του φυσικού ή νομικού προσώπου στο οποίο επιβλήθηκε η κύρωση.
- (3) Όταν ο Σύνδεσμος δημοσιοποιεί απόφαση και κυρώσεις για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί, τελεσίδικη απόφαση από το Δευτεροβάθμιο Κλιμάκιο κατόπιν υποβολής έφεσης, το γεγονός αυτό καταγράφεται στην επίσημη ανακοίνωση.

Νοείται ότι, μόλις εκδοθεί η τελεσίδικη απόφαση, γίνεται χωρίς καθυστέρηση η σχετική ενημέρωση στην επίσημη ιστοσελίδα του Συνδέσμου και στο περιοδικό του Συνδέσμου «Accountancy Cyprus».

- (4) Ο Σύνδεσμος θα δημοσιοποιεί ανώνυμα τις κυρώσεις και με τρόπο που δεν αντίκειται, ανάλογα με την περίπτωση, σε οποιαδήποτε νομοθετική διάταξη όταν:
 - (α) εκτιμώντας με βάση την αρχή της αναλογικότητας, η δημοσιοποίηση των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα του φυσικού προσώπου στο οποίο επιβλήθηκαν κυρώσεις, θεωρείται δυσανάλογη,
 - (β) όταν η δημοσιοποίηση θα έθετε σε κίνδυνο την σταθερότητα των χρηματοπιστωτικών αγορών,
 - (γ) όταν η δημοσιοποίηση θα έθετε σε κίνδυνο μία διεξαγόμενη ποινική έρευνα, εάν βέβαια ο Σύνδεσμος έχει γνώση της διεξαγωγής της,
 - (δ) όταν η δημοσιοποίηση θα προκαλούσε δυσανάλογη ζημιά στα σχετικά νομικά ή φυσικά πρόσωπα.

Συμβούλιο, προνόμια και άλλες εξουσίες

19. (1) Το Συμβούλιο ως η ανώτατη αρχή για τον έλεγχο της ορθής άσκησης του επαγγέλματος από τα Μέλη του Συνδέσμου έχει την εξουσία, σε εξαιρετικές περιπτώσεις και προς το καλώς νοούμενο συμφέρον του Συνδέσμου αφενός και αφετέρου χωρίς να παραβιάζεται το κύρος της Πειθαρχικής Επιτροπής, να προβαίνει στις ενέργειες που αναφέρονται στις υποπαραγράφους (2), (3) και (4) πιο κάτω.

(2) Προνόμιο της χάριτος

- (α) Το προνόμιο της χάριτος ασκείται σε σχέση με τις ποινές:
 - Της διαγραφής από το Μητρώο.
 - Της αναστολής του πιστοποιητικού άσκησης του επαγγέλματος.
 - Της απόσυρσης του πιστοποιητικού άσκησης του επαγγέλματος.
 - Της αφαίρεσης του δικαιώματος απόκτησης πιστοποιητικού άσκησης του επαγγέλματος.
- (β) Η χάρις που απονέμεται είναι είτε απόλυτη είτε με όρους και ασκείται στις περιπτώσεις όπου γεγονότα που προέκυψαν μετά την καταδίκη καθιστούν την καταδίκη ή την ποινή άδικη ή δυσανάλογη προς τα νέα δεδομένα.
- (γ) Προτού απονεμηθεί χάρις ζητούνται οι απόψεις του Προέδρου του Πρωτοβάθμιου Κλιμακίου που εκδίκασε την υπόθεση.

- (δ) Οι αποφάσεις για απονομή χάριτος δημοσιεύονται αν το Συμβούλιο ήθελε κρίνει τούτο σκόπιμο.

(3) **Αναστολή πειθαρχικής δίωξης**

Σε διαδικασία εκδίκασης καταγγελίας όπου παρουσιάζεται οποιοδήποτε απρόβλεπτο κώλυμα επακόλουθο του οποίου είναι η απόρριψη της υπόθεσης και κατά συνέπεια η αθώωση του κατηγορουμένου, το Συμβούλιο ύστερα από αίτημα του Εισαγγελέα δύναται να εκδώσει εντολή προς την Επιτροπή με την οποία να αναστέλλει τη δίωξη. Η Επιτροπή ακολούθως αφού λάβει την εντολή απορρίπτει την υπόθεση και απαλλάσσει τον κατηγορούμενο χωρίς να επηρεάζεται με οποιοδήποτε τρόπο το δικαίωμα του Συμβουλίου να επαναφέρει την υπόθεση όταν το κώλυμα αρθεί, με την καταχώρηση νέου κατηγορητηρίου.

(4) **Παραμερισμός καταγγελίας**

- (α) Ο παραμερισμός καταγγελίας ασκείται στις περιπτώσεις όπου συντρέχουν οι προϋποθέσεις που αναφέρονται πιο κάτω. Η εξουσία αυτή ασκείται από το Συμβούλιο κατόπιν εισήγησης του Εισαγγελέα.

- (β) Η εξουσία ασκείται στις περιπτώσεις όπου:

(i) Το παράπτωμα δεν είναι σοβαρής μορφής.

(ii) Δεν επηρεάζονται τα συμφέροντα τρίτων.

(iii) Ο καταγγελλόμενος:

- Παραδέχεται ενοχή.
- Εκφράζει τη μεταμέλειά του, και αναλαμβάνει υποχρέωση να τερματίσει το παράπτωμα αν είναι συνεχόμενο ή να μην το επαναλάβει.

- (γ) Το Συμβούλιο όταν παραλάβει εισήγηση του Εισαγγελέα για παραμερισμό είτε απορρίπτει την εισήγηση είτε την αποδέχεται. Σε αυτή την περίπτωση είτε απαλλάσσει πλήρως τον κατηγορούμενο είτε το απαλλάσσει υπό όρους. Οι όροι που δύναται το Συμβούλιο να επιβάλει είναι να τερματίσει τη συνέχιση του παραπτώματος σε ημερομηνία που το Συμβούλιο ήθελε ορίσει ή να προειδοποιήσει τον καταγγελλόμενο ότι αν διαπράξει άλλο πειθαρχικό παράπτωμα εντός καθορισμένης ημερομηνίας η διάπραξη του πρώτου παραπτώματος θα αναφερθεί κατά την εκδίκαση του δεύτερου παραπτώματος για να ληφθεί υπόψη κατά την επιμέτρηση της ποινής. Το Συμβούλιο δύναται επίσης αν το κρίνει σκόπιμο να επιπλήξει τον καταγγελλόμενο.

Πιστοποιητικά

20. Σε περίπτωση διαγραφής οποιουδήποτε Μέλους από το Μητρώο ή απόσυρση ή αναστολή της άδειας άσκησης επαγγέλματος, οποιοδήποτε πιστοποιητικό έχει αυτό επιστρέφεται στο Συμβούλιο.

Επανεγγραφή

21. Οποιοδήποτε Μέλος διαγράφηκε από το Μητρώο με βάση τους Κανονισμούς αυτούς δύναται, μετά από αίτησή του στο Συμβούλιο και την καταβολή του καθορισμένου τέλους, το ύψος του οποίου θα καθορίζεται από καιρό σε καιρό από το Συμβούλιο, να επανεγγραφεί στο Μητρώο με τέτοιους όρους και προϋποθέσεις τους οποίους το Συμβούλιο ήθελε θεωρήσει σκόπιμους.

Παραίτηση Μέλους δεν επηρεάζει εκκρεμούσα πειθαρχική διαδικασία

22. Η υποβολή παραίτησης Μέλους εναντίον του οποίου εκκρεμεί πειθαρχική διαδικασία δεν δημιουργεί κώλυμα για τη συνέχιση της διαδικασίας εκτός αν η Επιτροπή λαμβάνοντας υπόψη όλα τα περιβάλλοντα την υπόθεση γεγονότα, περιλαμβανομένης της σοβαρότητας του παραπτώματος, την κατάθεση του κατηγορουμένου, την προβλεπόμενη ποινή και άλλα σχετικά με τη διασφάλιση του σεβασμού και αξιοπιστίας της Επιτροπής αποφασίσει διαφορετικά.

Μεταβατικές διατάξεις

23. (1) Οι Κανονισμοί αυτοί εφαρμόζονται σε σχέση με καταγγελίες που δεν έχουν ακόμη παραπεμφθεί στην Επιτροπή προς εκδίκαση.
- (2) Υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Πειθαρχικής Επιτροπής εκδικάζονται σύμφωνα με τους υφιστάμενους Κανονισμούς εκτός εάν με εισήγηση του Εισαγγελέα και τη σύμφωνο γνώμη της Επιτροπής ή του Εφετείου κρίνεται ότι η υπόθεση θα μπορούσε να εκδικαστεί ακολουθώντας τους νέους Κανονισμούς.

ΜΕΡΟΣ 3: Κανονισμοί Άσκησης του Λογιστικού Επαγγέλματος

4.100

Άσκηση λογιστικού επαγγέλματος

Συνοπτικός τίτλος

1. Το Μέρος 4 αποτελεί τους περί της Άσκησης του Λογιστικού Επαγγέλματος Κανονισμούς του 2019 οι οποίοι καταργούν και αντικαθιστούν τους μέχρι τώρα ισχύοντες Κανονισμούς.

Ερμηνεία

2. Στους Κανονισμούς αυτούς εκτός αν από το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια:

«άδεια» έχει την ίδια έννοια όπως η λέξη «πιστοποιητικό»

«ΑΔΕΕΛΕπ» σημαίνει την Αρχή Δημόσιας Εποπτείας Ελεγκτικού Επαγγέλματος

«Δημοκρατία» σημαίνει τη Δημοκρατία της Κύπρου.

«δημόσια άσκηση του επαγγέλματος» έχει την έννοια που αποδίδεται στην παράγραφο 4.

«λογιστική εταιρεία» ή «λογιστικό γραφείο» σημαίνει συνεταιρισμό ή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης που διεξάγει δημόσια άσκηση του επαγγέλματος, εκτός από ελεγκτικές εργασίες, και ικανοποιεί τις προϋποθέσεις του Κανονισμού 4.200.

«νόμιμο ελεγκτικό γραφείο» σημαίνει συνεταιρισμό ή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης που έλαβε άδεια να διεξάγει δημόσια άσκηση του λογιστικού επαγγέλματος περιλαμβανομένων ελεγκτικών εργασιών δυνάμει του περί Ελεγκτών Νόμου του 2017 (Ν.53(I)/2017) και ικανοποιεί τις προϋποθέσεις του Κανονισμού 4.300.

«νόμιμος ελεγκτής» σημαίνει το φυσικό πρόσωπο που έλαβε άδεια να διεξάγει δημόσια άσκηση του επαγγέλματος περιλαμβανομένων ελεγκτικών εργασιών δυνάμει του περί Ελεγκτών Νόμου του 2017 (Ν.53(I)/2017) και ικανοποιεί τις προϋποθέσεις του Κανονισμού 4.300.

«οίκος» σημαίνει λογιστική ή ελεγκτική εταιρεία.

«πιστοποιητικό άσκησης του επαγγέλματος» σημαίνει οποιοδήποτε από τα πιστοποιητικά που αναφέρονται στην παράγραφο 3 πιο κάτω.

«Προϊστάμενος» σημαίνει Μέλος που είναι συνέταιρος, μέτοχος εταιρείας περιορισμένης ευθύνης ή διοικητικός σύμβουλος, ανεξαρτήτως του ρόλου του Μέλους ως προϊστάμενος του γραφείου.

«Υπεύθυνο άτομο» σημαίνει Μέλος που εργοδοτείται από Οίκο και έχει εξουσιοδοτηθεί να υπογράφει γνωμοδοτήσεις και εκθέσεις εκ μέρους του Μέλους.

«Συμβούλιο» σημαίνει το Διοικητικό Συμβούλιο του Συνδέσμου.

Πιστοποιητικά άσκησης του επαγγέλματος

3. Κάθε Μέλος του Συνδέσμου που εκτελεί εργασία σύμφωνα με την ερμηνεία του όρου «δημόσια άσκηση του επαγγέλματος» ή που είναι συνέταιρος/διευθυντής οίκου που αναλαμβάνει δημόσια

άσκηση του επαγγέλματος πρέπει να κατέχει πιστοποιητικό άσκησης του επαγγέλματος του Σύνδεσμου. Ο Σύνδεσμος εκδίδει τα πιο κάτω πιστοποιητικά:

Σε άτομα

- Πιστοποιητικό Άσκησης του Λογιστικού Επαγγέλματος.
- Πιστοποιητικό Νόμιμου Ελεγκτή.
- Πιστοποιητικό Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών.
- Πιστοποιητικό Συμβούλου Αφερεγγυότητας.

Σημειώνεται ότι, το Πιστοποιητικό Άσκησης του Λογιστικού Επαγγέλματος αποτελεί το βασικό πιστοποιητικό για τα Μέλη, ενώ τα υπόλοιπα τρία πιστοποιητικά αποτελούν εξειδικεύσεις. Συνεπώς, Μέλος το οποίο επιθυμεί να ασκήσει το λογιστικό επάγγελμα θα πρέπει πρώτα να αποκτήσει το Πιστοποιητικό Άσκησης του Λογιστικού Επαγγέλματος και, ακολούθως, να αιτηθεί και να αποκτήσει οποιοδήποτε από τα πιστοποιητικά των εξειδικεύσεων, στην περίπτωση που επιθυμεί να ασκήσει επαγγελματικές δραστηριότητες στους τομείς αυτούς. Ο Σύνδεσμος δεν εκδίδει από μόνο του οποιοδήποτε από τα πιστοποιητικά εξειδίκευσης.

Σε οίκους

- Πιστοποιητικό Άσκησης του Λογιστικού Επαγγέλματος.
- Πιστοποιητικό Νόμιμου Ελεγκτικού Γραφείου.
- Πιστοποιητικό Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών.

Σημειώνεται ότι, για τους Οίκους δεν υπάρχει οποιοδήποτε βασικό πιστοποιητικό. Συνεπώς, μπορεί να παραχωρηθούν και από μόνο του οποιοδήποτε από τα ανωτέρω πιστοποιητικά.

Νοείται ότι Μέλος που εργάζεται για Μέλος που ασκεί το λογιστικό επάγγελμα ή για λογιστικό/ελεγκτικό γραφείο, δεν θεωρείται ότι ασκεί το λογιστικό επάγγελμα λόγω της εργοδότησής του. Όμως, σε περίπτωση που Μέλος καθορίσει εργοδοτούμενο Μέλος ως υπεύθυνο άτομο, τότε αυτό το άτομο θεωρείται ότι ασκεί το λογιστικό/ελεγκτικό επάγγελμα.

Νοείται περαιτέρω ότι Μέλος θεωρείται ότι ασκεί το λογιστικό επάγγελμα αν είναι προϊστάμενος σε λογιστικό/ελεγκτικό γραφείο, ανεξαρτήτως των ευθυνών του.

Η έκδοση των πιο πάνω πιστοποιητικών γίνεται στη βάση της εκάστοτε ισχύουσας νομοθεσίας και αφορούν στην άσκηση του επαγγέλματος εντός της Κυπριακής Δημοκρατίας.

Τα πιστοποιητικά εκδίδονται εφάπαξ κατά την αρχική αίτηση και υπόκεινται σε ετήσια ανανέωση, όπως αναφέρεται στην παράγραφο 6 πιο κάτω.

Ορισμός δημόσιας άσκησης του επαγγέλματος

4. «Δημόσια άσκηση του επαγγέλματος» σημαίνει:

- (α) αποδοχή διορισμού ως ελεγκτής, και/ή
- (β) υπογραφή ή ετοιμασία οποιωνδήποτε λογαριασμών ή έκθεση ή πιστοποιητικό ή φορολογική δήλωση για τις οικονομικές υποθέσεις οποιουδήποτε προσώπου, είτε είναι ανεξάρτητος επαγγελματίας είτε εταιρεία, σε περιπτώσεις όπου ενδέχεται να δοθεί εμπιστοσύνη σε τέτοιους λογαριασμούς ή έκθεση ή πιστοποιητικό ή φορολογική δήλωση από οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο (το «τρίτο μέρος») ή κάνοντας οτιδήποτε άλλο που μπορεί να οδηγήσει το τρίτο

πρόσωπο να πιστέψει ότι οι λογαριασμοί ή η έκθεση ή το πιστοποιητικό ή η φορολογική δήλωση που αφορά την οικονομική κατάσταση τέτοιου προσώπου έχει ετοιμαστεί, εγκριθεί ή επισκοπηθεί από τον επαγγελματία, και/ή

- (γ) να εμφανίζεται κάποιος (άτομο ή εταιρεία), ή να επιτρέπεται σε κάποιον (άτομο ή εταιρεία) να εμφανίζεται ότι είναι διαθέσιμος να αναλάβει τις δραστηριότητες που αναφέρονται στις παραγράφους (α) και (β) πιο πάνω. Επιτρέποντας σε κάποιον να θεωρείται ότι είναι εταιρεία «Εγκεκριμένου(ων) Λογιστή(ών)» ή «Λογιστή(ών)» ή «Ελεγκτή(ών)» ή παρόμοιες περιγραφές σε σχέση με την εργασία του επαγγελματία, είναι παράδειγμα τέτοιας εμφάνισης, και/ή
- (δ) να εμφανίζεται κάποιος ή να επιτρέπεται σε κάποιον να εμφανίζεται ως ιδιοκτήτης ατομικής επιχείρησης, συνεταίρος ή διευθυντής εταιρείας όπου διεξάγεται άσκηση του λογιστικού επαγγέλματος.
- (ε) Παροχή οποιωνδήποτε από τις ακόλουθες υπηρεσίες συνιστά δημόσια άσκηση του λογιστικού επαγγέλματος:
 - (i) φορολογικός προγραμματισμός και παροχή φορολογικών συμβουλών,
 - (ii) επιχειρηματικές συμβουλές,
 - (iii) διοικητικές υπηρεσίες, ως ορίζονται από τη σχετική νομοθεσία,
 - (iv) υπηρεσίες εμπιστευματοδόχου, ως ορίζονται από τη σχετική νομοθεσία
 - (v) υπηρεσίες Συμβούλου Αφερεγγυότητας, ως ορίζονται από τη σχετική νομοθεσία, και
 - (vi) υπηρεσίες διαχείρισης επενδυτικών ταμείων, ως ορίζονται από τη σχετική νομοθεσία.

Εργασίες που δεν θεωρούνται δημόσια άσκηση του επαγγέλματος

5. (1) Υπηρεσία τήρησης λογιστικών βιβλίων

Υπηρεσία τήρησης λογιστικών βιβλίων δεν θεωρείται δημόσια άσκηση του επαγγέλματος. Αυτό περιλαμβάνει:

- (i) Ετοιμασία λογιστικών βιβλίων μέχρι το στάδιο του ισοζυγίου.
- (ii) Τήρηση των αρχείων του πελάτη σε σχέση με το μισθολόγιο και τις φορολογίες εργοδότησης.
- (iii) Τήρηση των βασικών αρχείων για Φόρο Προστιθέμενης Αξίας.

(2) Τιμητική δημόσια άσκησης εργασίας

Τιμητική εργασία που παρέχεται σε φίλους, οικογένειες ή φιλανθρωπικά ιδρύματα δεν αποτελεί δημόσια άσκηση του επαγγέλματος νοουμένου ότι ικανοποιούνται όλες οι πιο κάτω προϋποθέσεις:

- (α) Δεν είναι πληρωτέα οποιαδήποτε αμοιβή ή είναι εισπρακτέο άλλο σημαντικό όφελος σε σχέση με την εργασία που έχει εκτελεστεί.
- (β) Το μεικτό εισόδημα της οντότητας για το έτος που προηγήθηκε του υπό αναφορά έτους δεν υπερβαίνει τις €100.000.
- (γ) Το συνολικό ποσό τέτοιου μεικτού εισοδήματος μαζί με τέτοιο μεικτό εισόδημα οποιασδήποτε άλλης οντότητας για την οποία το Μέλος έχει βασιστεί σε αυτόν τον κανονισμό κατά τη διάρκεια του υπό εξέταση ημερολογιακού έτους δεν υπερβαίνει τις €200.000.

- (δ) Οποιαδήποτε τρίτα πρόσωπα ενημερώνονται ότι η εργασία έχει εκτελεστεί από Επίτιμο Ελεγκτή.
- (ε) Το Μέλος δεν παρουσιάζεται, ή επιτρέπει την παρουσίασή του, ως ανεξάρτητος επαγγελματίας, συνέταιρος ή διοικητικός σύμβουλος οίκου όπου ασκείται το λογιστικό επάγγελμα.

Ανανέωση πιστοποιητικών

- 6. (1) Όλα τα πιστοποιητικά ασκήσεως επαγγέλματος ανανεώνονται ετησίως, αφού υποβληθεί αίτηση σε τύπο που καθορίζει το Συμβούλιο και καταβληθεί το καθορισμένο από το Συμβούλιο τέλος.
- (2) Κάθε πιστοποιητικό ασκήσεως επαγγέλματος που εκδίδεται, εκπνέει στις 31 Δεκεμβρίου του έτους για το οποίο έχει εκδοθεί, εκτός εάν ανασταλεί ύστερα από πειθαρχική δίωξη του κατόχου του.
- (3) Μέλος το οποίο παραλείπει να υποβάλει κατάλληλα συμπληρωμένο έντυπο για την ανανέωση του πιστοποιητικού ασκήσεως επαγγέλματος και να καταβάλει το τέλος ανανέωσης μέχρι τις **31 Ιανουαρίου** του έτους για το οποίο είναι πληρωτέο το τέλος παύει να δικαιούται τέτοιο πιστοποιητικό εκτός αν το Συμβούλιο αποφασίσει διαφορετικά.
- (4) Η έκδοση του πιστοποιητικού ασκήσεως επαγγέλματος υπόκειται στους όρους ή προϋποθέσεις που καθορίζονται σε αυτούς τους Κανονισμούς αναφορικά με τις συνεχείς υποχρεώσεις.
- (5) Το Συμβούλιο θέσπισε το Εγχειρίδιο Διαδικασιών Ανανέωσης Πιστοποιητικού Άσκησης Επαγγέλματος, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος των παρόντων Κανονισμών και παρουσιάζεται στο Μέρος 6, Κανονισμός 6.400.

Καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες

- 7. Οι κάτοχοι πιστοποιητικών ασκήσεως επαγγέλματος οφείλουν να συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις που σχετίζονται με τη νομοθεσία περί της Παρεμπόδισης και Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες και με τις σχετικές Οδηγίες που εκδίδει από καιρό σε καιρό ο Σύνδεσμος προς τα Μέλη. Κάθε Οίκος οφείλει να διορίσει Λειτουργό Συμμόρφωσης για το Εξέπλυμα Παράνομου Χρήματος, ο οποίος είναι υποχρεωμένος να συμμορφώνεται με την Παράγραφο 9 του Κανονισμού 2.700 του ΣΕΛΚ. Πρόσθετα, υπόκεινται σε εποπτικό έλεγχο για τις επαγγελματικές τους δραστηριότητες σύμφωνα με τον Κανονισμό 4.600 «Διασφάλιση Ποιότητας».

Συνέχιση της άσκησης του επαγγέλματος

- 8. (1) *Άτομα*
 - (α) Κάτοχος πιστοποιητικού άσκησης επαγγέλματος πρέπει να συνάψει και να έχει σε ισχύ, για όλη την περίοδο κατά την οποία το πιστοποιητικό κατέχεται, γραπτή συμφωνία με άλλο αδειοδοτημένο από το Σύνδεσμο άτομο που ασκεί το επάγγελμα ή οίκο (ο «εξουσιοδοτημένος αντιπρόσωπος»), η οποία να προβλέπει για τον εξουσιοδοτημένο αντιπρόσωπο, ή τους εξουσιοδοτημένους αντιπροσώπους, αν είναι περισσότεροι από ένας, να είναι υπεύθυνοι για την άσκηση του επαγγέλματος του ατόμου σε περίπτωση θανάτου ή ανικανότητάς του να ασκήσει τα επαγγελματικά του καθήκοντα.
 - (β) Ο εξουσιοδοτημένος αντιπρόσωπος ή οι εξουσιοδοτημένοι αντιπρόσωποι πρέπει:
 - (i) να βρίσκονται στην ίδια χώρα όπως και του ατόμου, και

- (ii) να κατέχουν ισοδύναμο προσόν και να είναι εξουσιοδοτημένοι να διεξάγουν την εργασία του ατόμου για την οποία ανέλαβαν να είναι υπεύθυνοι.
- (γ) Όπου η άσκηση του επαγγέλματος του ατόμου βρίσκεται σε περισσότερες από μια χώρα, το άτομο πρέπει να συμμορφώνεται με αυτό τον κανονισμό για κάθε χώρα στην οποία βρίσκεται, αλλά μπορεί να διορίσει διαφορετικούς εξουσιοδοτημένους αντιπρόσωπους από την άποψη των διαφορών χωρών.
- (δ) Νοείται ότι, για πιστοποιητικά άσκησης επαγγέλματος τα οποία αφορούν σε ατομικό διορισμό για άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας δυνάμει της κείμενης νομοθεσίας, πχ Σύμβουλου Αφερεγγυότητας ή/και Πάροχου Διοικητικών Υπηρεσιών, η απαίτηση για συνέχιση της άσκησης επαγγέλματος δεν ισχύει.

(2) **Οίκοι**

- (α) Κάθε αδειοδοτημένος από το ΣΕΛΚ οίκος οφείλει να κάνει πρόνοια για τη συνέχιση της άσκησης του επαγγέλματος σε περίπτωση διάλυσης, εκκαθάρισης ή θανάτου ή ανικανότητας ενός ατόμου κατόχου άδειας άσκησης επαγγέλματος που είναι συνεταίρος, διευθυντής ή μέλος του οίκου, που να προβλέπει για άλλο λογιστή που ασκεί το επάγγελμα ή οίκο (τον «εξουσιοδοτημένο αντιπρόσωπο», ή τους «εξουσιοδοτημένους αντιπροσώπους» αν είναι περισσότεροι από ένας) να είναι υπεύθυνοι για την άσκηση του επαγγέλματος του οίκου σε αυτές τις περιπτώσεις.
- (β) Τέτοιες πρόνοιες μπορούν να γίνουν στη συμφωνία του συνεταιρισμού (όπου ο οίκος είναι συνεταιρισμός) ή στο Ιδρυτικό Έγγραφο και Καταστατικό (όπου ο οίκος είναι εταιρεία) ή με τη σύναψη και διατήρηση σε ισχύ για όλη την περίοδο κατά την οποία ένα πιστοποιητικό άσκησης του επαγγέλματος, κατέχεται γραπτή συμφωνία με άλλο οίκο.
- (γ) Ο εξουσιοδοτημένος αντιπρόσωπος ή οι εξουσιοδοτημένοι αντιπρόσωποι πρέπει:
 - (i) να βρίσκονται στην ίδια χώρα όπως και του οίκου, και
 - (ii) να κατέχουν ισοδύναμο προσόν και να είναι εξουσιοδοτημένοι να διεξάγουν την εργασία του οίκου για την οποία ανέλαβαν να είναι υπεύθυνοι.
- (δ) Άτομο κάτοχος άδειας άσκησης του επαγγέλματος που είναι ο μόνος διευθυντής και μέτοχος του οίκου του δεν μπορεί να παράσχει υπηρεσίες εξουσιοδοτημένου αντιπροσώπου στον οίκο του.
- (ε) Όπου η άσκηση του επαγγέλματος του οίκου βρίσκεται σε περισσότερες από μια χώρα, ο οίκος πρέπει να συμμορφωθεί με αυτό τον κανονισμό για κάθε χώρα στην οποία βρίσκεται, και μπορεί να διορίσει διαφορετικούς εξουσιοδοτημένους αντιπροσώπους από την άποψη των διαφορών χωρών.
- (στ) Νοείται ότι, για πιστοποιητικά άσκησης επαγγέλματος τα οποία αφορούν σε διορισμό για άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας δυνάμει της κείμενης νομοθεσίας, πχ Πάροχου Διοικητικών Υπηρεσιών, η απαίτηση για συνέχιση της άσκησης επαγγέλματος δεν ισχύει.

(3) **Εξαίρεση για άτομα**

Ένα άτομο κάτοχος άδειας άσκησης του επαγγέλματος που δεν διεξάγει δημόσια άσκηση του επαγγέλματος για δικό του λογαριασμό, δεν υποχρεούται να συμμορφωθεί με την υποπαράγραφο (1) πιο πάνω νοούμενου ότι οποιοσδήποτε οίκος του οποίου είναι συνεταίρος,

διευθυντής ή μέλος και για τον οποίο εργάζεται συμμορφώνεται με την υποπαράγραφο (2) πιο πάνω.

Συνεχείς υποχρεώσεις Μελών και Οίκων

9. (1) Το Συμβούλιο δύναται να καθορίζει τους όρους λειτουργίας για την άσκηση του λογιστικού επαγγέλματος και της συνεχείς υποχρεώσεις Μελών και Οίκων, μέσω της έκδοσης Κανονισμών, Οδηγιών και εντύπων.
- (2) Κάθε πρόσωπο που κατέχει πιστοποιητικό άσκησης επαγγέλματος από το ΣΕΛΚ ως Μέλος ή ως Οίκος, κατ' ελάχιστον, οφείλει να προβαίνει στις ακόλουθες ενέργειες για να διατηρεί το πιστοποιητικό του:
- α. Υποβολή της ετήσιας αίτησης ανανέωσης του πιστοποιητικού άσκησης επαγγέλματος συνδρομής, μαζί με όλες τα απαιτούμενα έγγραφα και δηλώσεις, μέχρι τις 31 Ιανουαρίου του έτους αναφοράς.
 - β. Καταβολή του ποσού του ετήσιου τέλους για κάθε τύπο πιστοποιητικού μέχρι τις 31 Ιανουαρίου του έτους αναφοράς.
 - γ. Για τους Οίκους, την υποβολή της Ετήσιας Έκθεσης Λειτουργού Συμμόρφωσης μέχρι τις 31 Μαρτίου του επόμενου έτους, σύμφωνα με το τον Κανονισμό 6.300.
 - δ. Κάθε Μέλος/Οίκος έχει υποχρέωση να ενημερώνει το Σύνδεσμο για τυχόν αλλαγές στα στοιχεία του, τα στοιχεία επικοινωνίας και τις άλλες πληροφορίες που τηρούνται στο αντίστοιχο Μητρώο σύμφωνα με τον Κανονισμό 2.100 «Μητρώα ΣΕΛΚ». Η ενημέρωση μπορεί να γίνει αποστέλλοντας το καθορισμένο έντυπο δεόντως συμπληρωμένο είτε μέσω της ιστοσελίδας του Συνδέσμου εντός 7 ημερών από την ημερομηνία της αλλαγής.

Άλλες συναφείς υποχρεώσεις Μελών και Οίκων

10. Το Συμβούλιο δύναται να καθορίζει, μέσω της έκδοσης Κανονισμών, Οδηγιών και άλλων εντύπων, τη λειτουργία και τις υποχρεώσεις των υπό αυτών αδειοδοτημένων και ρυθμιζόμενων οντοτήτων στο πλαίσιο της δημόσιας άσκησης του λογιστικού επαγγέλματος.

Έναρξη ισχύος

11. Οι Κανονισμοί αυτοί τέθηκαν σε ισχύ από την 1^η Απριλίου 2019.

4.200

Πιστοποιητικό Άσκησης του Λογιστικού Επαγγέλματος**Εισαγωγή**

1. Το παρόν Πιστοποιητικό παραχωρείται σε Μέλη και Οίκους που θα προβούν σε δημόσια άσκηση του λογιστικού επαγγέλματος, όπως αναφέρεται στην παράγραφο 4 του Κανονισμού 4.100 «Άσκηση λογιστικού επαγγέλματος».

Κριτήρια για παραχώρηση Πιστοποιητικού Άσκησης του Λογιστικού Επαγγέλματος σε Μέλος

2. (1) Για απόκτηση πιστοποιητικού άσκησης του λογιστικού επαγγέλματος, πρόσωπο που ενεγράφη στο Μητρώο σύμφωνα με την παράγραφο 1(1)(α), (β) και (γ) του Κανονισμού 2.300 **πρέπει να είναι μέλος αναγνωρισμένου σώματος λογιστών για τουλάχιστον δύο χρόνια** και να ικανοποιεί τις πιο κάτω προϋποθέσεις:
 - (α) Να έχει συμπληρώσει **τρία χρόνια πρακτική πείρα**, εργαζόμενος είτε ως υπάλληλος είτε ως υπεργολάβος υπό την επίβλεψη κατάλληλου πεπειραμένου Μέλους ή άλλου προσώπου που έχει κατά τη γνώμη του Συμβουλίου κατάλληλα προσόντα.
 - (β) Τουλάχιστον τα δύο χρόνια της πρακτικής πείρας, που αναφέρεται στην υποπαράγραφο (α) πιο πάνω, να έχουν συμπληρωθεί μετά την εισδοχή του ως μέλος αναγνωρισμένου σώματος λογιστών. Διευκρινίζεται ότι η υπόλοιπη περίοδος της πείρας μπορεί να συμπληρωθεί πριν ή μετά ή μερικώς πριν και μερικώς μετά την εισδοχή του ως μέλος αναγνωρισμένου σώματος λογιστών:

Νοείται ότι, άτομα που κατείχαν τα προσόντα για διορισμό ως ελεγκτές εταιρειών σύμφωνα με τη νομοθεσία που ίσχυε πριν από τις 4 Μαΐου 2001 και τα άτομα που απέκτησαν το επαγγελματικό τους προσόν κατά την περίοδο από 4 Μαΐου 2001 μέχρι την 1 Οκτωβρίου 2001 θα εξαιρούνται αυτής της προϋπόθεσης.
 - (γ) Να έχει επιτύχει στις εξετάσεις LW Εταιρική και Επιχειρηματική Νομοθεσία (Corporate and Business Law) και ΤΧ Φορολογία (Taxation) με βάση την Κυπριακή νομοθεσία, αν δεν έχει επιτύχει σε άλλη εξέταση, κατά την κρίση του Συμβουλίου, ισοδύναμου επιπέδου:

Νοείται ότι για την προϋπόθεση αυτή, ισχύουν οι διευκρινίσεις και οι μεταβατικές διατάξεις που αναφέρονται στην παράγραφο 5 του Κανονισμού 1.104 «Εξετάσεις επαγγελματικής ικανότητας».
- (2) Πρόσωπο που ενεγράφη στο Μητρώο σύμφωνα με την παράγραφο 1(1)(δ), (ε) ή (στ) του Κανονισμού 2.300 θεωρείται ότι ικανοποιεί τα κριτήρια της πρακτικής πείρας για σκοπούς απόκτησης του πιστοποιητικού ασκήσεως λογιστικού επαγγέλματος.
- (3) Μέλος στο οποίο παραχωρείται το πιο πάνω πιστοποιητικό, καταχωρίζεται στο Μητρώο Λογιστών, σύμφωνα με την παράγραφο 2(4) του Κανονισμού 2.100 «Μητρώα ΣΕΛΚ».

Λογιστική εταιρεία

3. Λογιστική εταιρεία, αποτελούμενη από κατόχους πιστοποιητικών ασκήσεως του λογιστικού επαγγέλματος μπορεί να περιγράφεται ως «Εγκεκριμένοι Λογιστές» (“Certified Public Accountants”) μόνο όταν:

- (α) τουλάχιστον 50% των συνεταίρων (ή διευθυντών στην περίπτωση εταιρείας) είναι Μέλη του Συνδέσμου, οι οποίοι κατέχουν πιστοποιητικό άσκησης του λογιστικού επαγγέλματος, και
 - (β) η πλειοψηφία των δικαιωμάτων ψήφου σύμφωνα με τη συμφωνία του συνεταιρισμού ή το καταστατικό της λογιστικής εταιρείας ελέγχεται από Μέλη του Συνδέσμου οι οποίοι κατέχουν πιστοποιητικό άσκησης του λογιστικού επαγγέλματος.
4. Λογιστική εταιρεία στην οποία παραχωρείται το πιο πάνω πιστοποιητικό, καταχωρίζεται στο Μητρώο Λογιστικών Γραφείων, σύμφωνα με την παράγραφο 2(4) του Κανονισμού 2.100 «Μητρώα ΣΕΛΚ».

Συνεχείς υποχρεώσεις κατόχων πιστοποιητικών ασκήσεως του λογιστικού επαγγέλματος

5. (1) **Κατάλληλότητα**

Ο Σύνδεσμος εκδίδει πιστοποιητικά άσκησης λογιστικού επαγγέλματος μόνο σε αιτητές που είναι κατάλληλα πρόσωπα. Καθορίζοντας κατά πόσο ένα άτομο είναι κατάλληλο ο Σύνδεσμος εξετάζει, μεταξύ άλλων, αν καταδικάστηκε για ποινικό αδίκημα, έτυχε πειθαρχικής δίωξης ή παραβίασε Κανονισμούς του Συνδέσμου.

(2) **Επαγγελματική ασφαλιστική κάλυψη**

- (α) Κάθε κάτοχος πιστοποιητικού ασκήσεως του λογιστικού επαγγέλματος που εργάζεται ως μόνος επαγγελματίας ή κάθε λογιστικό γραφείο υποχρεούται να παίρνει τέτοια μέτρα και να προβαίνει σε τέτοιες διευθετήσεις για να διασφαλίσει ότι είναι σε θέση να ικανοποιήσει απαιτήσεις για αποζημιώσεις εναντίον του που πηγάζουν από αμέλεια στη διενέργεια λογιστικής εργασίας.
- (β) Τα μέτρα ή διευθετήσεις που αναφέρονται στην υποπαράγραφο (α) μπορούν να επιτευχθούν με επαγγελματική ασφαλιστική κάλυψη, ελάχιστο ποσό ασφάλισης €200.000.

(3) **Συνέχιση της άσκησης του επαγγέλματος**

Η υποχρέωση για συνέχιση της άσκησης του λογιστικού επαγγέλματος περιγράφεται στην παράγραφο 8 του Κανονισμού 4.100.

(4) **Γνωστοποιήσεις**

Οι κάτοχοι πιστοποιητικών ασκήσεως του λογιστικού επαγγέλματος ή λογιστικά γραφεία πρέπει να ειδοποιούν το Σύνδεσμο αμέσως, γραπτώς, για οποιαδήποτε γεγονότα όπως αλλαγές σε ονόματα, διευθύνσεις, τερματισμό δραστηριοτήτων κλπ.

(5) **Συνεχής επαγγελματική ανάπτυξη**

Όλα τα Μέλη πρέπει να συμμορφώνονται με τον Κανονισμό 2.700 «Συνεχής Επαγγελματική Ανάπτυξη» και να συμπληρώνουν τις απαιτούμενες ελάχιστες επαληθεύσιμες μονάδες ΣΕΑ.

(6) **Συμπεριφορά**

Οι κάτοχοι πιστοποιητικών ασκήσεως του λογιστικού επαγγέλματος πρέπει να συμμορφώνονται με τον Κανονισμό 2.800 «Επαγγελματική Δεοντολογία».

(7) Εποπτεία

Οι κάτοχοι πιστοποιητικών άσκησης του λογιστικού επαγγέλματος υπόκεινται σε εποπτεία σύμφωνα με τον Κανονισμό 4.600 «Διασφάλιση ποιότητας» και οφείλουν να συνεργάζονται με το Συμβούλιο και τους λειτουργούς του που διενεργούν τους εποπτικούς ελέγχους. Το Συμβούλιο παρακολουθεί τα αποτελέσματα της εποπτικής εργασίας μέσω της Επιτροπής Εποπτικών Εργασιών, στην οποία έχει αναθέσει το συγκεκριμένο καθήκον.

Αφαίρεση από το Μητρώο Λογιστών και Μητρώο Λογιστικών Γραφείων

6. Ο Σύνδεσμος δύναται να ανακαλέσει πιστοποιητικό άσκησης επαγγέλματος από Μέλος ή Οίκο και να προβεί σε αφαίρεσή του από το Μητρώο Λογιστών ή Μητρώο Λογιστικών Γραφείων σε περίπτωση όπου:
 - (α) Παύσουν να ισχύουν τα κριτήρια για την αρχική χορήγηση του πιστοποιητικού, όπως αναφέρονται στις παραγράφους 2 και 3 πιο πάνω.
 - (β) Δεν ικανοποιούνται οι συνεχείς υποχρεώσεις Μέλους και Οίκου, όπως αναφέρονται στην παράγραφο 9 του Κανονισμού 4.100 «Άσκηση του λογιστικού επαγγέλματος».
 - (γ) Εκδώσει σχετική απόφαση η Επιτροπή Εγγραφής και Αδειοδότησης Μελών.
 - (δ) Εκδώσει σχετική απόφαση η Πειθαρχική Επιτροπή.
 - (ε) Το Μέλος ή ο Οίκος υποβάλει την παραίτηση του από την άσκηση του λογιστικού επαγγέλματος.
 - (στ) Το Μέλος διαγραφεί από το Μητρώο Μελών του Συνδέσμου.
7. Σε όλες τις πιο πάνω περιπτώσεις, το Μέλος ή ο Οίκος διαγράφεται από το Μητρώο Λογιστών και το Μητρώο Λογιστικών Εταιρειών οφείλει να επιστρέψει στο Σύνδεσμο το πρωτότυπο Πιστοποιητικό που του είχε εκδοθεί.

4.300

Πιστοποιητικό Νόμιμου Ελεγκτή και Νόμιμου Ελεγκτικού Γραφείου

Εισαγωγή

1. (1) Το παρόν Πιστοποιητικό παραχωρείται σε Μέλη που κατέχουν το Πιστοποιητικό Άσκησης του Λογιστικού Επαγγέλματος, όπως αναφέρεται στον Κανονισμό 4.200, καθώς και σε Οίκους που επιθυμούν να παρέχουν ελεγκτικές υπηρεσίες, όπως αυτές ορίζονται από την κείμενη νομοθεσία.
- (2) Το παρόν Πιστοποιητικό διέπεται από τις διατάξεις του περί Ελεγκτών Νόμου του 2017 (Ν.53(I)/2017).
- (3) Ο Σύνδεσμος ασκεί τις αρμοδιότητες του παρόντος Κανονισμού στη βάση της Συμφωνίας Ανάθεσης Αρμοδιοτήτων μεταξύ της ΑΔΕΕΛΕπ και του ΣΕΛΚ.

Κριτήρια για παραχώρηση Πιστοποιητικού Νόμιμου Ελεγκτή

2. (1) Μέλος που προτίθενται να αναλάβει ελεγκτική εργασία στην Κύπρο πρέπει να υποβάλει αίτηση στο Σύνδεσμο για απόκτηση του πιστοποιητικού Νόμιμου Ελεγκτή. Για να αποκτήσει αυτό το πιστοποιητικό το άτομο πρέπει να κατέχει ή να ικανοποιεί τα κριτήρια για απόκτηση πιστοποιητικού άσκησης του λογιστικού επαγγέλματος, όπως αναφέρεται στον Κανονισμό 4.200, και να ικανοποιεί τις πιο κάτω προϋποθέσεις:
 - (α) Να έχει συμπληρώσει **τρία χρόνια πρακτική πείρα**, εργαζόμενος είτε ως υπάλληλος είτε ως υπεργολάβος σε ελεγκτικό γραφείο στην Κύπρο ή σε γραφείο ατόμου στο οποίο έχει χορηγηθεί άδεια άσκησης του ελεγκτικού επαγγέλματος βάσει δικαίου κράτους μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης.
 - (β) Τουλάχιστον τα δύο χρόνια της πρακτικής πείρας, που αναφέρεται στην υποπαράγραφο (α) πιο πάνω, να έχουν συμπληρωθεί μετά την εισδοχή του ως μέλος αναγνωρισμένου σώματος λογιστών. Διευκρινίζεται ότι η υπόλοιπη περίοδος της πείρας μπορεί να συμπληρωθεί πριν ή μετά ή μερικώς πριν και μερικώς μετά την εισδοχή του ως μέλος αναγνωρισμένου σώματος λογιστών.

Νοείται ότι, άτομα που κατείχαν τα προσόντα για διορισμό ως ελεγκτές εταιρειών σύμφωνα με τη νομοθεσία που ίσχυε πριν από τις 4 Μαΐου 2001 και τα άτομα που απέκτησαν το επαγγελματικό τους προσόν κατά την περίοδο από 4 Μαΐου 2001 μέχρι την 1 Οκτωβρίου 2001 θα εξαιρούνται αυτής της προϋπόθεσης καθώς και της προϋπόθεσης (γ) πιο κάτω.
 - (γ) Τουλάχιστον ένας χρόνος από τα δύο χρόνια της πρακτικής πείρας, που αναφέρονται στην υποπαράγραφο (β) πιο πάνω, να είναι σε ελεγκτική εργασία, η οποία να είναι τουλάχιστον έξι μήνες σε υποχρεωτικό έλεγχο εταιρειών και οι υπόλοιποι μήνες σε άλλη ελεγκτική εργασία όπου εφαρμόζονται οι πρόνοιες των προτύπων ελέγχου και παρέχεται ελεγκτική γνώμη.
 - (δ) Να έχει επιτύχει στις εξετάσεις LW Εταιρική και Επιχειρηματική Νομοθεσία (Corporate and Business Law) και ΤΧ Φορολογία (Taxation) με βάση την Κυπριακή νομοθεσία, αν δεν έχει επιτύχει σε άλλη εξέταση, κατά την κρίση του Συμβουλίου, ισοδύναμου επιπέδου.

Νοείται ότι για την προϋπόθεση αυτή, ισχύουν οι διευκρινίσεις και οι μεταβατικές διατάξεις που αναφέρονται στην παράγραφο 5 του Κανονισμού 1.104 «Εξετάσεις επαγγελματικής ικανότητας».

- (ε) Να έχει επιτύχει στην εξέταση AAA Έλεγχος και Βεβαίωση Προχωρημένου Επιπέδου (Advanced Audit and Assurance) του Κοινού Σχεδίου Εξετάσεων ACCA/ΣΕΛΚ αν δεν την έχει επιλέξει κατά τη διάρκεια των σπουδών του:

Νοείται ότι, άτομα που κατείχαν τα προσόντα για διορισμό ως ελεγκτές εταιρειών σύμφωνα με τη νομοθεσία που ίσχυε πριν από τις 4 Μαΐου 2001 και τα άτομα που απέκτησαν το επαγγελματικό τους προσόν κατά την περίοδο από 4 Μαΐου 2001 μέχρι την 1 Οκτωβρίου 2001 θα εξαιρούνται αυτής της προϋπόθεσης καθώς και της προϋπόθεσης (γ) πιο πάνω.

- (στ) Οι εξετάσεις καταλληλότητας (aptitude tests) που αναφέρονται στις υποπαραγράφους (δ) και (ε) πιο πάνω, εμπίπτουν στο πλαίσιο του Κοινού Σχεδίου Εξετάσεων που παρέχεται από το ACCA και το ΣΕΛΚ όπως έχει εγκριθεί από την ΑΔΕΕΕΠ. Κατά συνέπεια, τα πιστοποιητικά επιτυχίας στις εξετάσεις καταλληλότητας ή εξαιρέσεις από τις εξετάσεις καταλληλότητας που δυνατό να παραχωρηθούν, ισχύουν μόνο για Μέλη του ΣΕΛΚ για σκοπούς απόκτησης πιστοποιητικών άσκησης επαγγέλματος που εκδίδονται από το ΣΕΛΚ.

- (2) Πρόσωπο που εγγράφη στο Μητρώο σύμφωνα με την παράγραφο 1(1)(δ), (ε) ή (στ) του Κανονισμού 2.300 θεωρείται ότι ικανοποιεί τα κριτήρια της πρακτικής πείρας για σκοπούς απόκτησης του πιστοποιητικού ασκήσεως του ελεγκτικού επαγγέλματος.
- (3) Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, οι απαιτήσεις του Κανονισμού αυτού μπορούν να παραμεριστούν, διαφοροποιηθούν ή ανασταλούν με οδηγία του Συμβουλίου στην απόλυτή του κρίση. Το Συμβούλιο μπορεί να θέσει τέτοιες εναλλακτικές απαιτήσεις όπως θεωρεί κατάλληλες, οι οποίες δυνατόν να περιλαμβάνουν χωρίς περιορισμό απαίτηση για επιτυχία σε οποιοδήποτε τεστ ικανότητας και/ή εξετάσεων.

Πιστοποιητικό Νόμιμου Ελεγκτικού Γραφείου

3. (1) Ελεγκτική εταιρεία (ή ακόμα μόνος επαγγελματίας) που έχει, ή προτίθεται να έχει, διορισμούς για έλεγχο χρειάζεται να αποκτήσει εγγραφή σε Μητρώο αναγνωρισμένου σώματος ελεγκτών σύμφωνα με τον περί Ελεγκτών Νόμο του 2017. Ο ΣΕΛΚ αναγνωρίζεται απευθείας από το Νόμο ως αναγνωρισμένο σώμα ελεγκτών.
- (2) Για απόκτηση του πιστοποιητικού νόμιμου ελεγκτικού γραφείου, οι πιο κάτω προϋποθέσεις πρέπει να ικανοποιηθούν:
- (α) τα φυσικά πρόσωπα που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους για λογαριασμό του ελεγκτικού γραφείου έχουν πιστοποιητικό νόμιμου ελεγκτή στη Δημοκρατία,
- (β) η πλειοψηφία των δικαιωμάτων ψήφου των εταίρων ή των μετόχων του ελεγκτικού γραφείου, ανάλογα με την περίπτωση, κατέχεται από ελεγκτικά γραφεία στα οποία έχει χορηγηθεί άδεια διενέργειας υποχρεωτικού ελέγχου ή από νόμιμους ελεγκτές, και
- (γ) να διαθέτει μια πλειοψηφία, έως 75% κατ' ανώτατο όριο, των ομόρρυθμων εταίρων σε περίπτωση συνεταιρισμού, ή των μελών του διοικητικού συμβουλίου σε περίπτωση εταιρείας, ή των μελών του διοικητικού ή διαχειριστικού οργάνου σε περίπτωση άλλου είδους νομικού προσώπου ή οντότητας, που πρέπει να είναι είτε ελεγκτικά γραφεία στα οποία έχει χορηγηθεί άδεια σε οποιοδήποτε κράτος μέλος είτε φυσικά πρόσωπα τα οποία

πληρούν τουλάχιστον τις απαιτήσεις των άρθρων 40 έως 44 του περί Ελεγκτών Νόμου του 2017:

Νοείται ότι, εάν οι ομόρρυθμοι εταίροι σε περίπτωση συνεταιρισμού, ή τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου σε περίπτωση εταιρείας, ή τα μέλη του διοικητικού ή διαχειριστικού οργάνου σε περίπτωση άλλου είδους νομικού προσώπου ή οντότητας, δεν υπερβαίνουν τους δύο, τουλάχιστον ένας από αυτούς πρέπει να πληροί τις προϋποθέσεις της παρούσας παραγράφου

(3) Μόνοι επαγγελματίες

Μέλος που κατέχει πιστοποιητικό άσκησης του λογιστικού επαγγέλματος και νόμιμου ελεγκτή και που επιθυμεί να διεξάγει ελεγκτική εργασία πρέπει, επιπρόσθετα, να κατέχει πιστοποιητικό νόμιμου ελεγκτικού γραφείου. Αυτό ισχύει ακόμα και αν ο μόνος επαγγελματίας ασκεί το επάγγελμα στο όνομά του. Μόνο νόμιμο ελεγκτικό γραφείο (περιλαμβανομένου και του μόνου επαγγελματία που εργάζεται με το όνομά του) μπορεί να περιγράφεται ως «Εγγεγραμμένοι Ελεγκτές» και να έχει τα στοιχεία της στο Μητρώο Νόμιμων Ελεγκτικών Γραφείων στη Δημοκρατία.

4. Νόμιμο Ελεγκτικό Γραφείο στο οποίο παραχωρείται το πιο πάνω πιστοποιητικό, καταχωρίζεται στο Μητρώο Νόμιμων Ελεγκτικών Γραφείων, σύμφωνα με την παράγραφο 2(5) του Κανονισμού 2.100 «Μητρώα ΣΕΛΚ».

Συνεχείς υποχρεώσεις νόμιμων ελεγκτών και νόμιμων ελεγκτικών γραφείων

5. (1) Κατάλληλότητα

Κάθε συνέταιρος ή διευθυντής πρέπει να είναι κατάλληλο άτομο για να μπορεί ο Οίκος να κατέχει πιστοποιητικό νόμιμου ελεγκτικού γραφείου. Καθορίζοντας κατά πόσο ένα άτομο είναι κατάλληλο, ο Σύνδεσμος εξετάζει, μεταξύ άλλων, αν καταδικάστηκε για ποινικό αδίκημα, έτυχε πειθαρχικής δίωξης ή παραβίασε Κανονισμούς του Συνδέσμου. Ο Σύνδεσμος ζητά κατά την αρχική έκδοση πιστοποιητικού νόμιμου ελεγκτή την προσκόμιση πιστοποιητικού λευκού ποινικού μητρώου.

(2) Απαιτούμενος έλεγχος νόμιμου ελεγκτικού γραφείου

Οι προϋποθέσεις χορήγησης άδειας σε νόμιμο ελεγκτικό γραφείο, που αναφέρονται στην παράγραφο 3(2) πιο πάνω, πρέπει να τηρούνται καθ' όλη την περίοδο που η ελεγκτική εταιρεία κατέχει πιστοποιητικό ελέγχου.

(3) Επαγγελματική ασφαλιστική κάλυψη

- (α) Κάθε ελεγκτικό γραφείο υποχρεούται να παίρνει τέτοια μέτρα και να προβαίνει σε τέτοιες διευθετήσεις για να διασφαλίσει ότι είναι σε θέση να ικανοποιήσει απαιτήσεις για αποζημιώσεις εναντίον του που πηγάζουν από αμέλεια στη διενέργεια λογιστικής και ελεγκτικής εργασίας.
- (β) Τα μέτρα ή διευθετήσεις που αναφέρονται στην υποπαράγραφο (α) μπορούν να επιτευχθούν με επαγγελματική ασφαλιστική κάλυψη, τα κατώτατα όρια της οποίας είναι ποσό ίσον με το επταπλάσιο της ελεγκτικής αμοιβής του μεγαλύτερου πελάτη για τον οποίο διενεργείται υποχρεωτικός έλεγχος, με κατώτατο ποσό ασφάλισης τις €200.000.

(4) Συνέχιση της άσκησης του επαγγέλματος

Η υποχρέωση για συνέχιση της άσκησης του λογιστικού και ελεγκτικού επαγγέλματος περιγράφεται στην παράγραφο 8 του Κανονισμού 4.100.

(5) Γνωστοποιήσεις

Ο Σύνδεσμος είναι τηρεί το Δημόσιο Μητρώο Νόμιμων Ελεγκτών και Νόμιμων Ελεγκτικών Γραφείων σύμφωνα με τον Κανονισμό 2.100 «Μητρώα ΣΕΛΚ», εφαρμόζοντας τις πρόνοιες της κείμενης νομοθεσίας. Οι Νόμιμοι Ελεγκτές και τα Νόμιμα Ελεγκτικά Γραφεία έχουν υποχρέωση να ενημερώνουν το ΣΕΛΚ για τυχόν αλλαγές στα στοιχεία τους, το αργότερο εντός 7 ημερών.

(6) Συνεχής επαγγελματική ανάπτυξη

Όλα τα Μέλη πρέπει να συμμορφώνονται με τον Κανονισμό 2.700 «Συνεχής Επαγγελματική Ανάπτυξη» και να συμπληρώνουν τις απαιτούμενες ελάχιστες επαληθεύσιμες μονάδες ΣΕΑ.

(7) Συμπεριφορά

Όλοι οι συνέταιροι/διευθυντές και άλλα άτομα που είναι υπεύθυνοι για λογιστική και ελεγκτική εργασία πρέπει να συμμορφώνονται με τον Κανονισμό 2.700 «Επαγγελματική Δεοντολογία», κυρίως σε σχέση με την κατάλληλη διεξαγωγή της δημόσιας άσκησης του επαγγέλματος, με ακεραιότητα και ανεξαρτησία.

(8) Τεχνικά επίπεδα

Όλοι οι συνέταιροι/διευθυντές και άλλα άτομα που είναι υπεύθυνοι για ελεγκτική εργασία πρέπει να συμμορφώνονται με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου καθώς και τα Διεθνή Εκπαιδευτικά Πρότυπα.

(9) Εποπτεία

Οι νόμιμοι ελεγκτές και τα νόμιμα ελεγκτικά γραφεία υπόκεινται σε εποπτεία σύμφωνα με τον Κανονισμό 4.600 «Διασφάλιση ποιότητας» και οφείλουν να συνεργάζονται με το Συμβούλιο και τους λειτουργούς του που διενεργούν τους εποπτικούς ελέγχους. Το Συμβούλιο παρακολουθεί τα αποτελέσματα της εποπτικής εργασίας και λαμβάνει τυχόν μετρά, όπου απαιτούνται, μέσω της Επιτροπής Εποπτικών Εργασιών, στην οποία έχει αναθέσει το συγκεκριμένο καθήκον.

(10) Περιγραφές

Νόμιμο ελεγκτικό γραφείο μπορεί να περιλάβει την περιγραφή «Εγγεγραμμένοι Ελεγκτές» (“Registered Auditors”) στο επιχειρηματικό του επιστολόχαρτο.

Αφαίρεση από το Νόμιμων Ελεγκτών και Νόμιμων Ελεγκτικών Γραφείων

6. Ο Σύνδεσμος δύναται να ανακαλέσει πιστοποιητικό νόμιμου ελεγκτή ή νόμιμου ελεγκτικού γραφείου και να προβεί σε αφαίρεσή του από το αντίστοιχο Μητρώο σε περίπτωση όπου:

(α) Παύσουν να ισχύουν τα κριτήρια για την αρχική χορήγηση του πιστοποιητικού, όπως αναφέρονται στις παραγράφους 2 και 3 πιο πάνω.

- (β) Δεν ικανοποιούνται οι συνεχείς υποχρεώσεις Μέλους και Οίκου, όπως αναφέρονται στην παράγραφο 9 του Κανονισμού 4.100 «Άσκηση του λογιστικού επαγγέλματος».
 - (γ) Εκδώσει σχετική απόφαση η Επιτροπή Εγγραφής και Αδειοδότησης Μελών.
 - (δ) Εκδώσει σχετική απόφαση η Πειθαρχική Επιτροπή.
 - (ε) Το Μέλος ή ο Οίκος υποβάλει την παραίτηση του ως νόμιμος ελεγκτής.
 - (στ) Το Μέλος διαγραφεί από το Μητρώο Μελών του Συνδέσμου.
7. Σε όλες τις πιο πάνω περιπτώσεις, το Μέλος ή ο Οίκος διαγράφεται από το Μητρώο Νόμιμων Ελεγκτών και το Μητρώο Νόμιμων Ελεγκτικών Γραφείων οφείλει να επιστρέψει στο Σύνδεσμο το πρωτότυπο Πιστοποιητικό που του είχε εκδοθεί.

4.400**Πιστοποιητικό Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών****Εισαγωγή**

1. (1) Το παρόν Πιστοποιητικό παραχωρείται σε Μέλη που κατέχουν το Πιστοποιητικό Άσκησης του Λογιστικού Επαγγέλματος, όπως αναφέρεται στον Κανονισμό 4.200, καθώς και σε Οίκους που επιθυμούν να παρέχουν διοικητικές υπηρεσίες, όπως αυτές ορίζονται από την κείμενη νομοθεσία.
- (2) Το παρόν Πιστοποιητικό διέπεται από τις διατάξεις του περί της Ρύθμισης των Επιχειρήσεων Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών και Συναφών Θεμάτων Νόμους (Ν.196(Ι)/2012, Ν.109(Ι)/2013 και Ν.117(Ι)/2014).

Κριτήρια για παραχώρηση Πιστοποιητικού Παροχής διοικητικών Υπηρεσιών σε Μέλος

2. (1) Κατοχή Πιστοποιητικού Άσκησης του Λογιστικού Επαγγέλματος.
- (2) Μέλος στο οποίο παραχωρείται το πιο πάνω πιστοποιητικό, καταχωρίζεται στο Μητρώο Λογιστών, σύμφωνα με την παράγραφο 2(6) του Κανονισμού 2.100 «Μητρώα ΣΕΛΚ».

Εταιρεία παροχής διοικητικών υπηρεσιών

3. Εταιρεία παροχής διοικητικών υπηρεσιών, αποτελούμενη από κατόχους πιστοποιητικών για την παροχή διοικητικών υπηρεσιών μπορεί να λάβει πιστοποιητικό άσκησης επαγγέλματος μόνο όταν:
 - (α) τουλάχιστον 50% των συνεταίρων (ή διευθυντών στην περίπτωση εταιρείας) είναι Μέλη του Συνδέσμου, οι οποίοι κατέχουν πιστοποιητικό παροχής διοικητικών υπηρεσιών, και
 - (β) η πλειοψηφία των δικαιωμάτων ψήφου σύμφωνα με τη συμφωνία του συνεταιρισμού ή το καταστατικό της λογιστικής εταιρείας ελέγχεται από Μέλη του Συνδέσμου οι οποίοι κατέχουν πιστοποιητικό παροχής διοικητικών υπηρεσιών.
4. Εταιρεία στην οποία παραχωρείται το πιο πάνω πιστοποιητικό, καταχωρίζεται στο Μητρώο Πάροχων Διοικητικών Υπηρεσιών, σύμφωνα με την παράγραφο 2(6) του Κανονισμού 2.100 «Μητρώα ΣΕΛΚ».

Συνεχείς υποχρεώσεις κατόχων πιστοποιητικών παροχής διοικητικών υπηρεσιών

5. (1) **Καταλληλότητα**

Ο Σύνδεσμος εκδίδει πιστοποιητικά άσκησης λογιστικού επαγγέλματος μόνο σε αιτητές που είναι κατάλληλα πρόσωπα. Καθορίζοντας κατά πόσο ένα άτομο είναι κατάλληλο ο Σύνδεσμος εξετάζει, μεταξύ άλλων, αν καταδικάστηκε για ποινικό αδίκημα, έτυχε πειθαρχικής δίωξης ή παραβίασε Κανονισμούς του Συνδέσμου.

- (2) **Επαγγελματική ασφαλιστική κάλυψη**

(α) Κάθε κάτοχος πιστοποιητικού ασκήσεως του λογιστικού επαγγέλματος που εργάζεται ως μόνος επαγγελματίας ή κάθε λογιστικό γραφείο υποχρεούται να παίρνει τέτοια μέτρα και να προβαίνει σε τέτοιες διευθετήσεις για να διασφαλίσει ότι είναι σε θέση να ικανοποιήσει απαιτήσεις για αποζημιώσεις εναντίον του που πηγάζουν από αμέλεια στη διενέργεια λογιστικής εργασίας.

- (β) Τα μέτρα ή διευθετήσεις που αναφέρονται στην υποπαράγραφο (α) μπορούν να επιτευχθούν με επαγγελματική ασφαλιστική κάλυψη, με ελάχιστο ποσό ασφάλισης €200.000.

(3) Συνέχιση της άσκησης του επαγγέλματος

Η υποχρέωση για συνέχιση της άσκησης του λογιστικού επαγγέλματος περιγράφεται στην παράγραφο 8 του Κανονισμού 4.100.

(4) Γνωστοποιήσεις

Οι κάτοχοι πιστοποιητικών ασκήσεως του λογιστικού επαγγέλματος ή λογιστικά γραφεία πρέπει να ειδοποιούν το Σύνδεσμο αμέσως, γραπτώς, για οποιαδήποτε γεγονότα όπως αλλαγές σε ονόματα, διευθύνσεις, τερματισμό δραστηριοτήτων κλπ.

(5) Συνεχής επαγγελματική ανάπτυξη

Όλα τα Μέλη πρέπει να συμμορφώνονται με τον Κανονισμό 2.700 «Συνεχής Επαγγελματική Ανάπτυξη» και να συμπληρώνουν τις απαιτούμενες ελάχιστες επαληθεύσιμες μονάδες ΣΕΑ.

(6) Συμπεριφορά

Οι κάτοχοι πιστοποιητικών ασκήσεως του λογιστικού επαγγέλματος πρέπει να συμμορφώνονται με τον Κανονισμό 2.800 «Επαγγελματική Δεοντολογία».

(7) Εποπτεία

Οι κάτοχοι πιστοποιητικών ασκήσεως του λογιστικού επαγγέλματος υπόκεινται σε εποπτεία σύμφωνα με τον Κανονισμό 4.600 «Διασφάλιση ποιότητας» και οφείλουν να συνεργάζονται με το Συμβούλιο και τους λειτουργούς του που διενεργούν τους εποπτικούς ελέγχους. Το Συμβούλιο παρακολουθεί τα αποτελέσματα της εποπτικής εργασίας μέσω της Επιτροπής Εποπτικών Εργασιών, στην οποία έχει αναθέσει το συγκεκριμένο καθήκον.

Αφαίρεση από το Μητρώο Πάροχων Διοικητικών Υπηρεσιών

6. Ο Σύνδεσμος δύναται να ανακαλέσει το εν λόγω πιστοποιητικό άσκησης επαγγέλματος από Μέλος ή Οίκο και να προβεί σε αφαίρεσή του από το Μητρώο σε περίπτωση όπου:
- (α) Παύσουν να ισχύουν τα κριτήρια για την αρχική χορήγηση του πιστοποιητικού, όπως αναφέρονται στις παραγράφους 2 και 3 πιο πάνω.
 - (β) Δεν ικανοποιούνται οι συνεχείς υποχρεώσεις Μέλους και Οίκου, όπως αναφέρονται στην παράγραφο 9 του Κανονισμού 4.100 «Άσκηση του λογιστικού επαγγέλματος».
 - (γ) Εκδώσει σχετική απόφαση η Επιτροπή Εγγραφής και Αδειοδότησης Μελών.
 - (δ) Εκδώσει σχετική απόφαση η Πειθαρχική Επιτροπή.
 - (ε) Το Μέλος ή ο Οίκος υποβάλει την παραίτηση του από την άσκηση του λογιστικού επαγγέλματος.
 - (στ) Το Μέλος διαγραφεί από το Μητρώο Μελών του Συνδέσμου.

7. Σε όλες τις πιο πάνω περιπτώσεις, το Μέλος ή ο Οίκος διαγράφεται από το αντίστοιχο Μητρώο Πάροχων Διοικητικών Υπηρεσιών και οφείλει να επιστρέψει στο Σύνδεσμο το πρωτότυπο Πιστοποιητικό που του είχε εκδοθεί.

4.500

Σύμβουλοι Αφερεγγυότητας

Εισαγωγή

1. (1) Το παρόν Πιστοποιητικό παραχωρείται σε Μέλη που κατέχουν το Πιστοποιητικό Άσκησης του Λογιστικού Επαγγέλματος, όπως αναφέρεται στον Κανονισμό 4.200, και πληρούν τα κριτήρια των περί Συμβούλων Αφερεγγυότητας Νόμων.
- (2) Το παρόν Πιστοποιητικό διέπεται από τις διατάξεις περί Συμβούλων Αφερεγγυότητας Νόμων. (Ν.64(Ι)/2015 και Ν.197(Ι)/2015) Ν.117(Ι)/2014).

Κριτήρια για παραχώρηση Πιστοποιητικού Συμβούλου Αφερεγγυότητας

2. (1) Κατοχή Πιστοποιητικού Άσκησης του Λογιστικού Επαγγέλματος.
- (2) Βεβαίωση από την Υπηρεσία Αφερεγγυότητας του Υπουργείου Ενέργειας, Εμπορίου και Βιομηχανίας για την επιτυχή συμπλήρωση των εξετάσεων και της επαγγελματικής πείρας, όπως προνοείται από την κείμενη νομοθεσία.
- (3) Μέλος στο οποίο παραχωρείται το πιο πάνω πιστοποιητικό, καταχωρίζεται στο Μητρώο Συμβούλων Αφερεγγυότητας, σύμφωνα με την παράγραφο 2(8) του Κανονισμού 2.100 «Μητρώα ΣΕΛΚ».

Συνεχείς υποχρεώσεις Συμβούλου Αφερεγγυότητας

3. (1) Κατάλληλότητα

Ο Σύνδεσμος εκδίδει πιστοποιητικά άσκησης λογιστικού επαγγέλματος μόνο σε αιτητές που είναι κατάλληλα πρόσωπα. Καθορίζοντας κατά πόσο ένα άτομο είναι κατάλληλο ο Σύνδεσμος εξετάζει, μεταξύ άλλων, αν καταδικάστηκε για ποινικό αδίκημα, έτυχε πειθαρχικής δίωξης ή παραβίασε Κανονισμούς του Συνδέσμου.

(2) Επαγγελματική ασφαλιστική κάλυψη

- (α) Κάθε κάτοχος πιστοποιητικού ασκήσεως του λογιστικού επαγγέλματος που εργάζεται ως μόνος επαγγελματίας ή κάθε λογιστικό γραφείο υποχρεούται να παίρνει τέτοια μέτρα και να προβαίνει σε τέτοιες διευθετήσεις για να διασφαλίσει ότι είναι σε θέση να ικανοποιήσει απαιτήσεις για αποζημιώσεις εναντίον του που πηγάζουν από αμέλεια στη διενέργεια λογιστικής εργασίας.
- (β) Τα μέτρα ή διευθετήσεις που αναφέρονται στην υποπαράγραφο (α) μπορούν να επιτευχθούν με επαγγελματική ασφαλιστική κάλυψη με κατώτατο ποσό ασφάλισης τις €200.000 ανά έτος, ως επίσης ακολουθώντας τις πρόνοιες των περί Συμβούλων Αφερεγγυότητας Κανονισμών του 2015.

(3) Γνωστοποιήσεις

Οι κάτοχοι πιστοποιητικών ασκήσεως του λογιστικού επαγγέλματος ή λογιστικά γραφεία πρέπει να ειδοποιούν το Σύνδεσμο αμέσως, γραπτώς, για οποιαδήποτε γεγονότα όπως αλλαγές σε ονόματα, διευθύνσεις, τερματισμό δραστηριοτήτων κλπ.

(4) Συνεχής επαγγελματική ανάπτυξη

Όλα τα Μέλη πρέπει να συμμορφώνονται με τον Κανονισμό 2.700 «Συνεχής Επαγγελματική Ανάπτυξη» και να συμπληρώνουν τις απαιτούμενες ελάχιστες επαληθεύσιμες μονάδες ΣΕΑ.

(5) Συμπεριφορά

Οι κάτοχοι πιστοποιητικών ασκήσεως του λογιστικού επαγγέλματος πρέπει να συμμορφώνονται με τον Κανονισμό 2.800 «Επαγγελματική Δεοντολογία».

(6) Εποπτεία

Οι Σύμβουλοι Αφερεγγυότητας υπόκεινται σε εποπτεία σύμφωνα με τον Κανονισμό 4.600 «Διασφάλιση ποιότητας» και οφείλουν να συνεργάζονται με το Συμβούλιο και τους λειτουργούς του που διενεργούν τους εποπτικούς ελέγχους. Το Συμβούλιο παρακολουθεί τα αποτελέσματα της εποπτικής εργασίας και λαμβάνει τυχόν μετρά, όπου απαιτούνται, μέσω της Επιτροπής Εποπτικών Εργασιών, στην οποία έχει αναθέσει το συγκεκριμένο καθήκον.

Αφαίρεση από το Μητρώο Συμβούλων Αφερεγγυότητας

5. Ο Σύνδεσμος δύναται να ανακαλέσει το εν λόγω πιστοποιητικό άσκησης επαγγέλματος από Μέλος ή Οίκο και να προβεί σε αφαίρεσή του από το Μητρώο σε περίπτωση όπου:
 - (α) Παύσουν να ισχύουν τα κριτήρια για την αρχική χορήγηση του πιστοποιητικού, όπως αναφέρονται στην παράγραφο 2 πιο πάνω.
 - (β) Δεν ικανοποιούνται οι συνεχείς υποχρεώσεις Μέλους και Οίκου, όπως αναφέρονται στην παράγραφο 9 του Κανονισμού 4.100 «Άσκηση του λογιστικού επαγγέλματος».
 - (γ) Εκδώσει σχετική απόφαση η Επιτροπή Εγγραφής και Αδειοδότησης Μελών.
 - (δ) Εκδώσει σχετική απόφαση η Πειθαρχική Επιτροπή.
 - (ε) Η Υπηρεσία Αφερεγγυότητας τον αφαιρέσει από το Μητρώο της.
 - (στ) Το Μέλος υποβάλει την παραίτηση του ως Σύμβουλος Αφερεγγυότητας.
 - (ζ) Το Μέλος διαγραφεί από το Μητρώο Μελών του Συνδέσμου.
7. Σε όλες τις πιο πάνω περιπτώσεις, το Μέλος διαγράφεται από το Μητρώο Συμβούλων Αφερεγγυότητας και οφείλει να επιστρέψει στο Σύνδεσμο το πρωτότυπο Πιστοποιητικό που του είχε εκδοθεί.

4.600

Διασφάλιση ποιότητας

Συνοπτικός τίτλος

1. (1) Οι παρόντες Κανονισμοί θα καλούνται ως οι περί Διασφάλισης Ποιότητας Κανονισμοί του 2019 οι οποίοι καταργούν και αντικαθιστούν τους μέχρι τώρα ισχύοντες Κανονισμούς.
- (2) Οι παρόντες Κανονισμοί αφορούν στην διασφάλιση ψηλού επιπέδου υπηρεσιών από τα Μέλη και Οίκους για τις ρυθμιζόμενες δραστηριότητες τους, μέσω της ρύθμισης, εποπτείας, εκπαίδευσης και πειθάρχησης τους.
- (3) Οι ρυθμιζόμενες δραστηριότητες, όπως προνοούνται από τη νομοθεσία είναι οι ακόλουθες:
 - Η άσκηση του ελεγκτικού επαγγέλματος
 - Η παροχή διοικητικών υπηρεσιών
 - Η παροχή υπηρεσιών αφερεγγυότητας
- (2) Λόγω του ότι ο ΣΕΛΚ είναι αρμόδια αρχή για τα Μέλη του δυνάμει των περί της Παρεμπόδισης και Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες Νόμων, ο Σύνδεσμος έχει υποχρέωση να διασφαλίζει ότι όλα τα Μέλη του συμμορφώνονται με τις πρόνοιες της νομοθεσίας, ειδικότερα όσα Μέλη κατέχουν πιστοποιητικό άσκησης επαγγέλματος.

Σκοπός

2. (1) Ο σκοπός του συστήματος διασφάλισης ποιότητας είναι διατήρηση του ψηλού επιπέδου παροχής υπηρεσιών από τα Μέλη και τους οίκους που εμπίπτουν στο ΣΕΛΚ, η διαβεβαίωση της συμμόρφωσης τους με τα επαγγελματικά πρότυπα, κώδικες και κανονισμούς που υιοθετεί ο Σύνδεσμος και, γενικότερα, η διαφύλαξη του δημοσίου συμφέροντος.
- (2) Μέσω του εν λόγω συστήματος, παρέχεται η ευκαιρία στα Μέλη και τους οίκους που ασκούν το επάγγελμα να λαμβάνουν, μέσω των εποπτικών ελέγχων και επισκοπήσεων, ανεξάρτητη καθοδήγηση επί θεμάτων που αφορούν στην άσκηση του επαγγέλματος.
- (3) Η διαδικασία της εποπτείας επικεντρώνεται στη συμμόρφωση των Μελών και των οίκων με τις συνεχείς τους υποχρεώσεις και το επίπεδο της εργασίας τους. Οι συνεχείς υποχρεώσεις των κατόχων πιστοποιητικών ασκήσεως του επαγγέλματος καθορίζονται στους Κανονισμούς 4.100 έως 4.500 στο Μέρος 4 «Άσκηση λογιστικού επαγγέλματος».

Ερμηνεία όρων

3. (1) Στους Κανονισμούς αυτούς εκτός αν από το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια:

“ΑΔΕΕΛΕπ” σημαίνει την Αρχή Δημόσιας Εποπτείας Ελεγκτικού Επαγγέλματος, όπως ορίζεται από τον περί Ελεγκτών Νόμο του 2017.

“Γενικός Διευθυντής” σημαίνει τον Γενικό Διευθυντή του Συνδέσμου.

“Επικεφαλής Εποπτείας και Συμμόρφωσης” σημαίνει τον ανώτερο λειτουργό του Συνδέσμου με ευθύνη τη διαχείριση της εποπτείας των Μελών και των οίκων.

“Εποπτική Μονάδα” σημαίνει το σώμα που περιγράφεται στην παράγραφο 13.

“Κώδικας Δεοντολογίας” σημαίνει τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές του Διεθνούς Συμβουλίου Προτύπων Δεοντολογίας για Λογιστές, όπως εκάστοτε τροποποιείται ή αντικαθίσταται.

“Λειτουργός Εποπτείας” σημαίνει λειτουργό της Εποπτικής Μονάδας, ο οποίος διεξάγει εποπτικές επισκέψεις και επισκοπήσεις σε Μέλη και οίκους.

“Οδηγία” σημαίνει την Οδηγία που εκδίδει ο Σύνδεσμος προς τα Μέλη του δυνάμει των περί της Παρεμπόδισης και Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες Νόμων.

“ΟΔΣ” σημαίνει Οντότητα Δημοσίου Συμφέροντος όπως ορίζεται στον περί Ελεγκτών Νόμο του 2017.

“Οίκος” σημαίνει μόνος (sole) επαγγελματίας, συνεταιρισμός ή νομικό πρόσωπο.

“περί Ελεγκτών Νόμος” σημαίνει το Νόμο που προβλέπει για υποχρεωτικούς ελέγχους των ετήσιων και των ενοποιημένων λογαριασμών από νόμιμους ελεγκτές και νόμιμα ελεγκτικά γραφεία (N.53(I)/2017), όπως εκάστοτε τροποποιείται ή αντικαθίσταται.

“πιστοποιητικό ασκήσεως επαγγέλματος” έχει την έννοια που αποδίδεται στην παράγραφο 2 του Κανονισμού 4.100 “Άσκηση του λογιστικού επαγγέλματος”.

“προϊστάμενος” έχει την έννοια που αποδίδεται στη δεύτερη επιφύλαξη της παραγράφου 2 του Κανονισμού 4.100 “Άσκηση του λογιστικού επαγγέλματος”.

“Ρυθμιστική Επιτροπή” σημαίνει το σώμα που διορίζεται από το Συμβούλιο με σκοπό την εξέταση μη ικανοποιητικών αποτελεσμάτων από εποπτικές επισκέψεις.

“Συμβούλιο” σημαίνει το Συμβούλιο του Συνδέσμου.

“Σύνδεσμος” σημαίνει το Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου (ΣΕΛΚ).

“Συμφωνία Ανάθεσης Αρμοδιοτήτων” σημαίνει τη συμφωνία που συνομολογήθηκε μεταξύ της ΑΔΕΕΛΕπ και του ΣΕΛΚ στις 12 Σεπτεμβρίου 2017 στη βάση του περί Ελεγκτών Νόμου του 2017.

“Εποπτεία της ελεγκτικής εργασίας” (“Audit Monitoring”) σημαίνει την εποπτική διαδικασία διασφάλισης της συμμόρφωσης των Μελών και των Οίκων που κατέχουν το πιστοποιητικό άσκησης του ελεγκτικού επαγγέλματος με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου Ποιότητας, τον Κώδικα Δεοντολογίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών και τους Κανονισμούς του Συνδέσμου.

“Επιθεώρηση ΕΠΧ / Κανόνες και Κανονισμοί” (“AML / Rules & Regulations Review”) σημαίνει την εποπτική διαδικασία διασφάλισης της συμμόρφωσης των Μελών και των Οίκων που κατέχουν το πιστοποιητικό άσκησης επαγγέλματος με την Οδηγία του Συνδέσμου για το Ξέπλυμα Παράνομου Χρήματος, της συμμόρφωσής με τους Κανονισμούς του Συνδέσμου καθώς και με την κείμενη νομοθεσία.

- (2) Για τη σημασία άλλων λέξεων και φράσεων που χρησιμοποιούνται στους παρόντες Κανονισμούς που δεν ερμηνεύονται ειδικά στους παρόντες Κανονισμούς μπορεί να αναζητηθεί ερμηνεία στον περί Ερμηνείας Νόμο, Κεφ.1, για τη σημασία τους και για τους κανόνες ερμηνείας νομοθετημάτων.
- (3) Η αναφορά σε Νόμους ή Κανονισμούς καλύπτει και τις εκάστοτε σε αυτούς τροποποιήσεις ή αντικαταστάσεις με νέους Νόμους ή Κανονισμούς.

Εποπτικές διαδικασίες

4. Ο Σύνδεσμος έχει υιοθετήσει δύο τύπων εποπτικών εργαλείων:
 - (α) την αξιολόγηση των οίκων στη βάση εκτίμησης κινδύνων (risk based approach) και την τοποθέτησή τους στην αντίστοιχη κατηγορία κινδύνου, και
 - (β) στις επιτόπιες εποπτικές επισκέψεις .
5. Οι επιτόπιες εποπτικές επισκέψεις αποτελούνται από δύο ξεχωριστές διαδικασίες για την επιθεώρηση εργασιών των Μελών και των Οίκων. Οι διαδικασίες αυτές είναι:
 - Η εποπτεία της ελεγκτικής εργασίας (*Audit Monitoring*)
 - Η Επιθεώρηση ΞΠΧ / Κανόνες και Κανονισμοί (*AML / Rules & Regulations Review*)

Αξιολόγηση των οίκων στη βάση εκτίμησης κινδύνων (risk based approach)

6. (1) Ο Σύνδεσμος, σε ετήσια βάση, προβαίνει σε αξιολόγηση των Οίκων στη βάση της εκτίμησης κινδύνων (risk based approach). Η αξιολόγηση γίνεται μέσω της λήψης των απαντήσεων από κάθε Οίκο στο πλαίσιο ενός καθορισμένου ερωτηματολογίου που αποστέλλεται από το Σύνδεσμο.
- (2) Τα αποτελέσματα των απαντήσεων αξιολογούνται και βαθμολογούνται μηχανογραφικά, και παράγεται το συνολικό αποτέλεσμα της εκτίμησης του κινδύνου για κάθε οίκο.
- (3) Οι Οίκοι κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες κινδύνου, δηλαδή στην κατηγορία Ψηλού Κινδύνου, Μεσαίου Κινδύνου και Χαμηλού Κινδύνου.
- (4) Σκοπός της εργασίας αυτής είναι αφενός ο καθορισμός του ετήσιου δείγματος που θα επιλεγεί για διενέργεια επιτόπιων επισκέψεων και της συχνότητας της διενέργειας των επισκέψεων αυτών και, αφετέρου, του εύρους της εποπτικής εργασίας που θα γίνει. Οι Οίκοι στην κατηγορία Χαμηλού Κινδύνου υπόκεινται στη συνήθη εποπτεία ανά εξαετή περίοδο, οι Οίκοι στην κατηγορία Μεσαίου Κινδύνου υπόκεινται σε έλεγχο εντός περιόδου δύο με τέσσερα έτη σε περισσότερη ανάλυση, ενώ οι Οίκοι στην Κατηγορία Ψηλού Κινδύνου ελέγχονται εντός περιόδου ενός με δύο έτη και η εποπτική εργασία σε αυτούς είναι πιο διευρυμένη.
- (5) Η συμπλήρωση και υποβολή του εν λόγω ερωτηματολογίου Οίκους είναι υποχρεωτική για όλους τους Οίκους.

Εποπτεία της ελεγκτικής εργασίας (Audit Monitoring)

7. (1) Η εποπτεία της ελεγκτικής εργασίας (*Audit Monitoring*) αφορά στη διασφάλιση της συμμόρφωσης των Μελών και των Οίκων που κατέχουν το πιστοποιητικό άσκησης του ελεγκτικού επαγγέλματος με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου

Ποιότητας, τον Κώδικα Δεοντολογίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών και τους Κανονισμούς του Συνδέσμου.

- (2) Η εξουσιοδότηση για τη διενέργεια της συγκεκριμένης διαδικασίας έχει εκχωρηθεί στο ΣΕΛΚ από την ΑΔΕΕΛΕπ μέσω της Συμφωνίας Ανάθεσης Αρμοδιοτήτων.
- (3) Μέσω της διαδικασίας αυτής, ο ΣΕΛΚ διενεργεί επιτόπιους εποπτικές επισκέψεις στους νόμιμους ελεγκτές και τα νόμιμα ελεγκτικά γραφεία για τους πελάτες τους που δεν συνιστούν ΟΔΣ, μέσω της Εποπτικής Μονάδα όπως αναφέρεται στην παράγραφο 13 πιο κάτω.

Επιθεώρηση ΞΠΧ / Κανόνες και Κανονισμοί (AML / Rules & Regulations Review)

8. (1) Η Επιθεώρηση ΞΠΧ / Κανόνες και Κανονισμοί (AML / Rules & Regulations Review) αφορά στη διασφάλισης της συμμόρφωσης ΟΛΩΝ των Μελών και των Οίκων που κατέχουν το πιστοποιητικό άσκησης του λογιστικού επαγγέλματος με την Οδηγία του Συνδέσμου για το Ξέπλυμα Παράνομου Χρήματος και με τους περί της Παρεμπόδισης και Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες Νόμους, ως επίσης και της συμμόρφωσής τους με τους Κανονισμούς του Συνδέσμου καθώς και με την κείμενη νομοθεσία.
- (2) Μέσω της διαδικασίας αυτής, ο ΣΕΛΚ διενεργεί επιτόπιους εποπτικούς ελέγχους σε όλα τα Μέλη και Οίκους που κατέχουν οποιοδήποτε πιστοποιητικό άσκησης επαγγέλματος από το ΣΕΛΚ, ήτοι για την άσκηση του λογιστικού επαγγέλματος, την άσκηση του ελεγκτικού επαγγέλματος, την παροχή διοικητικών υπηρεσιών και την παροχή υπηρεσιών συμβούλου αφερεγγυότητας, μέσω της Εποπτικής Μονάδα όπως αναφέρεται στην παράγραφο 13 πιο κάτω.

Εποπτικές απαιτήσεις

9. (1) Μέλη και Οίκοι που κατέχουν οποιοδήποτε πιστοποιητικό ασκήσεως επαγγέλματος υπόκεινται σε εποπτεία από το Σύνδεσμο σύμφωνα με τους παρόντες Κανονισμούς.
- (2) Για σκοπούς της υποπαραγράφου (1) πιο πάνω, τα Μέλη και οι Οίκοι οφείλουν να παρέχουν στην Εποπτική Μονάδα όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για να τη βοηθούν να ολοκληρώνει αποτελεσματικά την εποπτική της εργασία και το πρόγραμμα διασφάλισης ποιότητας.
- (3) Μέλη και Οίκοι που υπόκεινται στους παρόντες Κανονισμούς οφείλουν να συνεργάζονται με την Εποπτική Μονάδα στην άσκηση της εποπτικής της εργασίας και με το Σύνδεσμο για τη συμμόρφωση τους με τους παρόντες Κανονισμούς και άλλους κανονισμούς και οδηγίες του Συνδέσμου.
- (4) Μέλη και Οίκοι που υπόκεινται στους παρόντες Κανονισμούς πρέπει να τηρούν κατάλληλα βιβλία και αρχεία ανά πάσα στιγμή για να διευκολύνει την κατάλληλη εκτέλεση των καθηκόντων τους.
- (5) Οι απαιτήσεις αυτής της παραγράφου ισχύουν σε Μέλη και Οίκους για όσο διάστημα κατέχουν πιστοποιητικό ασκήσεως επαγγέλματος, και για περίοδο πέντε ετών μετά που θα παύσουν να κατέχουν πιστοποιητικό για οποιοδήποτε λόγο.

Συχνότητα των επισκέψεων

10. (1) Μέλη και Οίκοι που κατέχουν πιστοποιητικό ασκήσεως επαγγέλματος υπόκεινται σε εποπτικές επισκέψεις σε τακτά χρονικά διαστήματα. Συγκεκριμένα, ο περί Ελεγκτών Νόμος του 2017 καθορίζει ότι η μέγιστη περίοδος για εποπτεία νόμιμων ελεγκτικών γραφείων που δεν έχουν

ΟΔΣ ως πελάτες είναι τα έξι (6) χρόνια ενώ για όσους έχουν ΟΔΣ ως πελάτες τα τρία (3) χρόνια. Παράλληλα, το Συμβούλιο με απόφασή του καθόρισε όπως ο κανονικός κύκλος των εποπτικών επισκέψεων για την επιθεώρηση ΞΠΧ / Κανόνες και Κανονισμοί είναι έξι χρόνια για όλους τους εποπτευόμενους.

- (2) Ο εποπτικός κύκλος βασίζεται στην εκτίμηση των κινδύνων που διατρέχει ο οίκος (όπως φαίνεται στην παράγραφο 6(4) πιο πάνω) και το χρονικό διάστημα μεταξύ των εποπτικών επισκέψεων εξαρτάται επίσης από τα ευρήματα του επιτόπιου εποπτικού ελέγχου και τις συστάσεις που θα γίνουν στον οίκο.
- (3) Νέοι οίκοι που εγγράφονται συνήθως θεωρούνται μεσαίου κινδύνου και υπόκεινται σε επίσκεψη για πρώτη φορά εντός δύο ετών από την αρχική τους εγγραφή. Ο κίνδυνος αξιολογείται μετά από κάθε εποπτική επίσκεψη και μπορεί να αναθεωρηθεί μεταξύ επισκέψεων αν ο Σύνδεσμος πάρει νέα πληροφορία. Η επόμενη επίσκεψη μπορεί τότε να επισπευσθεί.

Κόστος των εποπτικών επισκέψεων

11. (1) Κανονικός κύκλος επισκέψεων

Οι Οίκοι που υποβάλλονται σε επισκέψεις με βάση τον κανονικό κύκλο επιθεώρησης που αναφέρεται στην παράγραφο 10(1) πιο πάνω, δεν υποχρεούνται να συνεισφέρουν οτιδήποτε πρόσθετο έναντι του κόστους των επισκέψεων. Αυτές καλύπτονται από τα ετήσια δικαιώματα των πιστοποιητικών ασκήσεως επαγγέλματος.

(2) Πρόωρες επισκέψεις παρακολούθησης (early follow-up visits)

Οι Οίκοι που υποβάλλονται σε πρόωρες επισκέψεις παρακολούθησης θα κληθούν να συνεισφέρουν έναντι του κόστους τέτοιων επισκέψεων.

Αποτελέσματα εποπτικών ελέγχων

12. (1) Το Συμβούλιο, δύναται, κατά την κρίση του, να συστήνει εξειδικευμένες επιτροπές ή κλιμάκια στα οποία να αναθέτει την άσκηση καθηκόντων του. Στο πλαίσιο της παρούσας υποπαραγράφου, το Συμβούλιο έχει συστήσει την Επιτροπή Εποπτικών Εργασιών, στην οποία ανάθεσε την αρμοδιότητα της εξέτασης των εκθέσεων των εποπτικών ελέγχων και παραπομπής όσων κρίνεται σκόπιμο ενώπιον της Ρυθμιστικής επιτροπής.
- (2) Στις περιπτώσεις όπου το αποτέλεσμα της επίσκεψης εποπτικού ελέγχου είναι ικανοποιητικό, τότε η επόμενη επίσκεψη στο συγκεκριμένο οίκο προγραμματίζεται σε έξι χρόνια.
- (3) Στις περιπτώσεις όπου το αποτέλεσμα της επίσκεψης εποπτικού ελέγχου είναι μη ικανοποιητικό, η πολιτική του Συνδέσμου έχει σχεδιαστεί να:
 - Υιοθετεί εποικοδομητική προσέγγιση σε μη συμμόρφωση, με εστίαση στην παροχή βοήθειας στους οίκους για να κάνουν τις απαραίτητες βελτιώσεις.
 - Προειδοποιεί και εποπτεύει τους οίκους που δεν συμμορφώνονται για να διασφαλίζει ότι προβαίνουν στις απαραίτητες βελτιώσεις και να τους επανεξετάζει έγκαιρα για να αξιολογεί την πρόοδο.
 - Λαμβάνει αυστηρά ρυθμιστικά μέτρα σχετικά με οίκους που αδυνατούν να κάνουν τις απαραίτητες βελτιώσεις, παραπέμποντας τους οίκους αυτούς ενώπιον της Ρυθμιστικής Επιτροπής.

- Προστατεύει το κοινό και τους πελάτες από οίκους που δεν συμμορφώνονται.

Εποπτική Μονάδα

13. (1) Η Εποπτική Μονάδα συστήνεται από το Συμβούλιο με σκοπό την διενέργεια εποπτικών επισκέψεων και επιθεωρήσεων σε Οίκους. Μετά το πέρας των επισκέψεων ετοιμάζει εκθέσεις στις οποίες αναφέρει τα ευρήματα και τις παρατηρήσεις της ανά επίσκεψη.
- (2) Η Εποπτική Μονάδα απαρτίζεται από προσοντούχους λογιστές με σημαντική δημόσια πρακτική επαγγελματική εμπειρία που μπορούν να προσφέρουν ως εκ τούτου ειλικρινείς και κατάλληλες συμβουλές αναφορικά με θέματα του επαγγέλματος καθώς και να διεξάγουν το εποπτικό τους λειτουργήμα.
- (3) Χωρίς επηρεασμό των γενικών εξουσιών του Συμβουλίου, το Συμβούλιο μπορεί να αναθέσει σε υπεργολάβους του τη διεξαγωγή των εποπτικών επισκέψεων, νοουμένου ότι έχουν την κατάλληλη τεχνογνωσία και ικανότητα. Στην περίπτωση της εποπτείας της ελεγκτικής εργασίας, η ανάθεση αυτή θα πρέπει να γίνει όπως ορίζεται από τη Συμφωνία ανάθεσης Αρμοδιοτήτων μεταξύ ΑΔΕΕΛΕπ και ΣΕΛΚ.

Ρυθμιστική Επιτροπή

14. (1) Η Ρυθμιστική Επιτροπή ασχολείται με τα μη ικανοποιητικά αποτελέσματα των επιτόπιων εποπτικών επισκέψεων. Ο σκοπός της δεν είναι κατ' ανάγκη να πειθαρχήσει τον προβληματικό Οίκο για οποιεσδήποτε παρατυπίες του παρελθόντος, αλλά να λάβει μέτρα για το μέλλον για την προστασία του κοινού και τη διατήρηση της φήμης του επαγγέλματος με την εξασφάλιση ικανοποιητικών επιπέδων άσκησης του επαγγέλματος. Κατά την εκτέλεση αυτών των ρόλων, η Επιτροπή διασφαλίζει την εμπιστοσύνη του κοινού στο επάγγελμα ως επίσης την προστασία του δημοσίου συμφέροντος.
- (2) Το Συμβούλιο διορίζει τη Ρυθμιστική Επιτροπή, απαρτιζόμενη από πέντε μέλη περιλαμβανομένου του Προέδρου, εγνωσμένου κύρους και ήθους και γνώστες των θεμάτων που σχετίζονται με τον υποχρεωτικό έλεγχο.
- (3) Μέλη του Συμβουλίου καθώς και του προσωπικού του Συνδέσμου δεν δύνανται να διοριστούν ως μέλη της Ρυθμιστικής Επιτροπής.
- (4) Μέλη της Ρυθμιστικής Επιτροπής δεν μπορούν να διοριστούν ως μέλη της Πειθαρχικής Επιτροπής.
- (5) Η Ρυθμιστική Επιτροπή λειτουργεί ανεξάρτητα από το Συμβούλιο και τη διεύθυνση του Συνδέσμου
- (6) Η Ρυθμιστική Επιτροπή απαρτίζεται από τρεις μη ασκούντες το επάγγελμα Μέλη του Συνδέσμου και δύο μη-Μέλη του Συνδέσμου.
- (7) Για σκοπούς της υποπαραγράφου (5) πιο πάνω, “μη ασκών το επάγγελμα” σημαίνει φυσικό πρόσωπο το οποίο τουλάχιστον ένα έτος πριν από το διορισμό του ως μέλος της Ρυθμιστικής Επιτροπής δεν κατείχε πιστοποιητικό άσκησης επαγγέλματος από το ΣΕΛΚ, δεν διενήργησε υποχρεωτικούς ελέγχους, δεν είχε δικαίωμα ψήφου σε Οίκο που κατέχει πιστοποιητικό άσκησης επαγγέλματος, δεν υπήρξε μέλος του διοικητικού ή διαχειριστικού οργάνου σε Οίκο που κατέχει πιστοποιητικό άσκησης επαγγέλματος και δεν απασχολήθηκε με οποιοδήποτε άλλο τρόπο με Οίκο που κατέχει πιστοποιητικό άσκησης επαγγέλματος.

- (8) Τα μέλη της Ρυθμιστικής Επιτροπής μπορούν να υπηρετήσουν για περίοδο μέχρι τρία χρόνια η οποία μπορεί να ανανεωθεί για περαιτέρω περίοδο τριών ετών. Το Συμβούλιο διασφαλίζει ότι, για σκοπούς συνέχειας, κατά την αντικατάσταση των μελών δεν αποχωρούν όλα τα μέλη ταυτόχρονα.
- (9) Σε περίπτωση απουσίας ή κωλύματος του Προέδρου της Επιτροπής, το πρεσβύτερο μέλος της Επιτροπής ενεργεί ως Πρόεδρος.
- (10) Η Ρυθμιστική Επιτροπή συνεδριάζει στα Γραφεία του Συνδέσμου και το Συμβούλιο υποχρεούται να παρέχει σε αυτή όλες τις αναγκαίες διευκολύνσεις για την ικανοποιητική και αποτελεσματική εκτέλεση των καθηκόντων της.
- (11) Τηρουμένων των διατάξεων των υποπαραγράφων (12) και (13) πιο κάτω, η παρουσία όλων των μελών της Επιτροπής σε όλες τις συνεδρίες κατά την εξέταση μιας παραπομπής είναι αναγκαία.
- (12) Σε περίπτωση που μέλος της Επιτροπής αδυνατεί να παραστεί σε συγκεκριμένη ορισμένη συνεδρίαση λόγω προσωπικού κωλύματος, ο Πρόεδρος δύναται αν κρίνει τούτο σκόπιμο να πραγματοποιήσει τη συνεδρίαση παρά την απουσία μέλους:

Νοείται ότι δεν επιτρέπεται η πραγματοποίηση συνεδρίας με λιγότερα από τρία μέλη εκ των οποίων τα δύο πρέπει να είναι Μέλη του Συνδέσμου.
- (13) Μέλος της Ρυθμιστικής Επιτροπής οφείλει να δηλώσει πριν την έναρξη της εξεταστικής διαδικασίας την πιθανή ύπαρξη σύγκρουσης συμφερόντων και να απέχει από τη διαδικασία.
- (14) Στα μέλη της Ρυθμιστικής Επιτροπής καταβάλλεται τέτοια αποζημίωση ή επίδομα ή και τα δύο ως ήθελε το Συμβούλιο εγκρίνει.
- (15) Το Συμβούλιο δύναται να καθορίσει τις διαδικασίες λειτουργίας της Ρυθμιστικής Επιτροπής, της παραπομπής υποθέσεων, της εκδίκασης και της εκτέλεσης της επιβολής κυρώσεων μέσω της έκδοσης ξεχωριστών κανονισμών ή εγχειριδίων.

Ρυθμιστικά μέτρα που λαμβάνονται από τη Ρυθμιστική Επιτροπή

- 15. (1) Η Ρυθμιστική Επιτροπή επιλαμβάνεται τις παραπομπές που γίνονται σε αυτή, με βάση την έκθεση και τις παρατηρήσεις του Λειτουργού Εποπτείας μαζί με τις γραπτές παραστάσεις του Οίκου στα συμπεράσματα της έκθεσης.
- (2) Κατά την εξέταση της παραπομπής μιας υπόθεσης, η Ρυθμιστική Επιτροπή μπορεί να δώσει σε αντιπρόσωπο του Οίκου την ευκαιρία να εμφανιστεί ενώπιον της και να υποβάλει προφορικές ή γραπτές παραστάσεις.
- (3) Η Ρυθμιστική Επιτροπή, μετά τη συμπλήρωση της εξέτασης της υπόθεσης που παραπέμφθηκε σε αυτή, μπορεί να επιβάλει οποιαδήποτε από τις πιο κάτω εντολές/κυρώσεις ή συνδυασμό αυτών που υπό τις περιστάσεις θεωρούνται οι καταλληλότερες:
 - (α) Να δώσει εντολή στους προϊσταμένους του Οίκου να υποβληθούν σε πρόσθετη εκπαίδευση ή Συνεχή Επαγγελματική Ανάπτυξη.
 - (β) Να απαιτήσει δέσμευση από τον Οίκο να υιοθετήσει νέα συστήματα ή να προσλάβει κατάλληλο προσοντούχο προσωπικό.

- (γ) Να απαιτήσει από τον Οίκο να λάβει μέτρα που θεωρούνται αναγκαία για τακτοποίηση των παραβιάσεων του Κώδικα Δεοντολογίας, της κυπριακής νομοθεσίας και των Κανονισμών που εφαρμόζει ο Σύνδεσμος.
 - (δ) Να απαιτήσει από τον Οίκο να λάβει οποιοδήποτε μέτρο που θεωρείται αναγκαίο υπό τις περιστάσεις.
 - (ε) Να απαιτήσει πρόωρες εποπτικές επισκέψεις παρακολούθησης προκειμένου να ελεγχθεί η πρόοδος που πραγματοποιήθηκε στο μεσοδιάστημα ή να εφαρμογή του σχεδίου δράσης που πρότεινε ο Οίκος. Οι Οίκοι δυνατό να κληθούν να συνεισφέρουν έναντι του κόστους τέτοιων επισκέψεων.
 - (στ) Να επιβάλει εξωτερικές επισκοπήσεις (hot / cold reviews) από τρίτη εταιρεία ή άλλο αδειοδοτημένο από το Σύνδεσμο Οίκο σε όσους Οίκους παρουσιάζουν αδυναμίες. Οι επισκοπήσεις αυτές δυνατό να επιβληθούν πριν την υπογραφή εκθέσεων ελεγκτή (hot reviews) στην περίπτωση νόμιμων ελεγκτικών γραφείων.
 - (ζ) Να απαγορεύσει σε Μέλος ή Οίκο να αναλαμβάνει πρόσθετους πελάτες μέχρι να διορθωθούν οι αδυναμίες, είτε για σκοπούς ελέγχου, παροχής διοικητικών υπηρεσιών είτε υπηρεσίες αφερεγγυότητας.
 - (η) Να περιορίσει τον Οίκο (νόμιμο ελεγκτικό γραφείο) από του να αναλαμβάνει συγκεκριμένους τύπους ελέγχων.
 - (θ) Να αναστείλει τα πιστοποιητικά άσκησης του επαγγέλματος του Οίκου και των προϊσταμένων του για τόσο χρονικό διάστημα όσο η Ρυθμιστική Επιτροπή ήθελε θεωρήσει σκόπιμο.
 - (ι) Να αποσύρει τα πιστοποιητικά άσκησης του επαγγέλματος από τον Οίκο και τους προϊσταμένους του.
 - (ια) Να επιβάλει τις ποινές της επίπληξης και της αυστηράς επίπληξης σε Οίκο και τους προϊσταμένους του.
 - (ιβ) Να επιβάλει χρηματικό πρόστιμο Οίκο και τους προϊσταμένους του.
 - (ιγ) Να παραπέμψει, μέσω του Συμβουλίου, στην Πειθαρχική Επιτροπή οποιαδήποτε περίπτωση εσκεμμένης μη συμμόρφωσης με τις υποδείξεις ή τα μέτρα που επέβαλε η Ρυθμιστική Επιτροπή.
- (4) Η Ρυθμιστική Επιτροπή είναι προσεκτική ώστε να διασφαλίζει ότι Οίκοι σε παρόμοιες περιστάσεις με παρόμοιο ιστορικό εποπτεύσεων αντιμετωπίζονται με συνέπεια.
 - (5) Οι αποφάσεις της Ρυθμιστικής Επιτροπής είναι τελεσίδικες.

Δημοσιότητα

- 16. (1) Ο Σύνδεσμος, νοούμενου ότι επιτρέπεται από τη Νομοθεσία για την Προστασία των Προσωπικών Δεδομένων, δημοσιοποιεί αποφάσεις της Ρυθμιστικής Επιτροπής που αφορούν σε απόσυρση ή αναστολή πιστοποιητικού άσκησης του επαγγέλματος στο περιοδικό του Συνδέσμου «Accountancy Cyprus», στην επίσημη ιστοσελίδα του ή σε οποιοδήποτε άλλο μέσο επικοινωνίας ήθελε κριθεί κατάλληλο, αναφέροντας τουλάχιστον την ουσία της απόφασης .

- (2) Η συνήθης εντολή δημοσιότητας είναι ότι εκδίδεται δελτίο τύπου στο δικτυακό τόπο και το περιοδικό “Accountancy Cyprus” του Συνδέσμου στο οποίο το άτομο και ο οίκος αναφέρονται ονομαστικά.

Άλλες ρυθμίσεις

17. Πιστοποιητικά

- (1) Μέλος ή Οίκος του οποίου το πιστοποιητικό άσκησης του επαγγέλματος ανεστάλη ή απεσύρθη οφείλει χωρίς καθυστέρηση να το επιστρέψει το πρωτότυπο πιστοποιητικό στο Σύνδεσμο.
- (2) Μέλος ή Οίκος του οποίου έχει ανασταλεί ή αποσυρθεί συγκεκριμένο πιστοποιητικό άσκησης επαγγέλματος, μπορεί να συνεχίσει να ασκεί το λογιστικό επάγγελμα μόνο μέσω των πιστοποιητικών που εξακολουθούν να βρίσκονται σε ισχύ. Συνεπώς, δεν μπορεί να προσφέρει υπηρεσίες για τις οποίες δεν κατέχει νόμιμο και σε ισχύ πιστοποιητικό άσκησης επαγγέλματος, αφού αυτό θα συνιστά και παραβίαση της σχετικής νομοθεσίας.

18. Νέα αίτηση για πιστοποιητικό άσκησης του επαγγέλματος

Μέλος ή Οίκος του οποίου το πιστοποιητικό άσκησης του επαγγέλματος απεσύρθη, δύναται να υποβάλει στο Συμβούλιο εκ νέου αίτηση για έκδοση νέου πιστοποιητικού. Ο Σύνδεσμος, κατά την αξιολόγηση της αίτησης, θα λάβει υπόψη του τα γεγονότα της κάθε περίπτωσης ξεχωριστά και ειδικότερα τις οποιεσδήποτε βελτιώσεις που έγιναν στην εργασία του Μέλους ή του Οίκου.

19. Έκδοση Κανονισμών

Το Συμβούλιο δύναται να καθορίζει, μέσω της έκδοσης Κανονισμών, Οδηγιών και άλλων εντύπων, τη λειτουργία του συστήματος διασφάλισης ποιότητας ως επίσης και τις υποχρεώσεις των Μελών και των Οίκων στο πλαίσιο της δημόσιας άσκησης του λογιστικού επαγγέλματος από αυτούς.

ΜΕΡΟΣ 5: Θεσμικές αρμοδιότητες του ΣΕΛΚ

5.100

Αρμοδιότητες

Εισαγωγή

1. (1) Πρόσωπο που επιθυμεί να εγγραφεί στο Μητρώο σύμφωνα με την παράγραφο 1(1)(α) του Κανονισμού 2.300 «Προσόντα για Εγγραφή Μελών», οφείλει να αποκτήσει πρακτική πείρα τουλάχιστον τριών ετών υπό την επίβλεψη προσώπου κατάλληλα πεπειραμένου Μέλους του ΣΕΛΚ ή οποιουδήποτε άλλου ατόμου το οποίο να κατέχει, κατά την κρίση του Συμβουλίου, επαρκή προσόντα και πείρα καθώς και γνώση της εργασίας του Φοιτητή, και το οποίο να αξιολογεί την πρόοδο του Φοιτητή στην εργασία του.
- (2) Η πρακτική πείρα θα αφορά τις ακόλουθες κύριες κατηγορίες τεχνικής εργασίας: Λογιστική, Ελεγκτική, Φορολογική, Οικονομική Διαχείριση, Εταιρικό Δίκαιο και Πληροφορική.

Αναγνωρισμένο Σώμα Λογιστών

2. Το Υπουργικό Συμβούλιο της Κυβέρνησης της Κυπριακής Δημοκρατίας ενέκρινε το Σύνδεσμος Εγκριμένων Λογιστών Κύπρου ως Αναγνωρισμένο Σώμα Λογιστών με απόφασή του με αριθμό 55.066 και ημερομηνία 5 Φεβρουαρίου 2002.

Εποπτική Αρχή δυνάμει των περί της Παρεμπόδισης και Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες Νόμων του 2007 έως 2018 (Ν.188(Ι)/2007)

3. (1) Το Υπουργικό Συμβούλιο της Κυβέρνησης της Κυπριακής Δημοκρατίας όρισε το Συμβούλιο του Συνδέσμου Εγκριμένων Λογιστών Κύπρου ως Εποπτική Αρχή για τους λογιστές / ελεγκτές με απόφασή του με αριθμό 53.300 και ημερομηνία 7 Μαρτίου 2001.
- (4) Σύμφωνα με την πιο πάνω νομοθεσία, το Συμβούλιο του ΣΕΛΚ καθίσταται Εποπτική Αρχή για τις επαγγελματικές δραστηριότητες των μελών του Συνδέσμου.
- (5) Δυνάμει της νομοθεσίας, ο ΣΕΛΚ, για σκοπούς παρεμπόδισης της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας και για την επίτευξη των σκοπών του παρόντος Νόμου, εκδίδει και απευθύνει Οδηγίες προς τα πρόσωπα που υπόκεινται στην εποπτεία του, οι οποίες είναι δεσμευτικές και υποχρεωτικές ως προς την εφαρμογή τους για τα πρόσωπα προς τα οποία απευθύνονται.
- (6) Ως εκ τούτου, ο ΣΕΛΚ εκδίδει Οδηγία προς τα Μέλη του σε σχέση με την καταπολέμηση και παρεμπόδισης της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας, η οποία είναι δεσμευτική για όλα τα Μέλη.
- (7) Το Συμβούλιο αποφάσισε όπως κάθε οίκος που κατέχει πιστοποιητικό άσκησης επαγγέλματος από το Σύνδεσμο, θα πρέπει να διορίσει Λειτουργό Συμμόρφωσης ο οποίος θα ετοιμάζει και θα υποβάλλει σε ετήσια βάση Έκθεση προς το Σύνδεσμο, σύμφωνα με τον Κανονισμό 6.300. Η εν λόγω Έκθεση αποτελεί κριτήριο για την ανανέωση των πιστοποιητικών άσκησης επαγγέλματος σε οίκο.

- (8) Παράληψη υποβολής της εν λόγω Έκθεσης εντός των καθορισμένων χρονικών προθεσμιών επιφέρει διοικητικό πρόστιμο το ύψος του οποίου δύναται να καθοριστεί από το Συμβούλιο και παραπομπή του Οίκου ενώπιον της Επιτροπής Εγγραφής και Αδειοδότησης Μελών, για να αξιολογηθεί κατά πόσο θα ανανεωθεί το πιστοποιητικό άσκησης επαγγέλματος του Οίκου για το νέο έτος.

Αναγνωρισμένο Σώμα Ελεγκτών

4. (1) Σύμφωνα με το άρθρο 113(2) του περί Ελεγκτών Νόμου του 2017 (Ν.53(I)/2017), ο ΣΕΛΚ αναγνωρίζεται ως Αναγνωρισμένο Σώμα Ελεγκτών.
- (2) Ο Νόμος ορίζει ως αρμόδια αρχή για το ελεγκτικό επάγγελμα την Αρχή Δημόσιας Εποπτείας Ελεγκτικού Επαγγέλματος (ΑΔΕΕΛΕπ).
- (3) Δυνάμει του άρθρου 18 του Νόμου, η ΑΔΕΕΛΕπ δύναται να εκχωρήσει οποιαδήποτε από τα καθήκοντά της που αναφέρονται στο εδάφιο (1) του ιδίου άρθρου σε αναγνωρισμένο σώμα ελεγκτών της Δημοκρατίας ή σε άλλες αρχές.
- (4) Προς επίτευξη των πιο πάνω, η ΑΔΕΕΛΕπ ανάθεσε στο ΣΕΛΚ μέσω μιας Συμφωνίας Ανάθεσης Αρμοδιοτήτων, ημερομηνίας 12 Σεπτεμβρίου 2017, καθήκοντα και αρμοδιότητες οι οποίες αναφέρονται στη Συμφωνία ως «εκχωρημένα καθήκοντα» (delegated tasks), καθώς και την τήρηση του Δημόσιου Μητρώου. Ο ΣΕΛΚ, μέσω της Συμφωνίας αυτής, δεσμεύεται εφαρμόζει και να τηρεί του όρους της ανάθεσης.
- (5) Η ΑΔΕΕΛΕπ διατηρεί συγκεκριμένα καθήκοντα στη δική της δικαιοδοσία και έχει την αποκλειστική ευθύνη για την διεκπεραίωσή τους.
- (6) Σε περίπτωση τερματισμού της Συμφωνίας Ανάθεσης Αρμοδιοτήτων ή ανάκλησης μερικών ή όλων των καθηκόντων από την ΑΔΕΕΛΕπ, ο ΣΕΛΚ επιτρέπει στην ΑΔΕΕΛΕπ να λειτουργήσει τα καθήκοντα αυτά στη βάση των δικών του Κανονισμών.
- (7) Ο πιο πάνω Νόμος είναι δεσμευτικός για όλους τους Νόμιμους Ελεγκτές και Νόμιμα Ελεγκτικά Γραφεία και άπαντες έχουν υποχρέωση να τον ακολουθούν και να το εφαρμόζουν.
- (8) Τα κριτήρια για παραχώρηση άδειας για άσκηση του ελεγκτικού επαγγέλματος σε νόμιμο ελεγκτή ή νόμιμο ελεγκτικό γραφείο, ως επίσης και της εγγραφής στο Δημόσιο Μητρώο, καθορίζονται από την ΑΔΕΕΛΕπ.

Παροχή Διοικητικών Υπηρεσιών

5. Σύμφωνα με τους περί της Ρύθμισης των Επιχειρήσεων Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών και Συναφών Θεμάτων Νόμους (Ν.196(I)/2012, Ν.109(I)/2013 και Ν.117(I)/2014), ο ΣΕΛΚ αποτελεί αρμόδια αρχή για τα Μέλη του και τους Οίκους τους που παρέχουν διοικητικές υπηρεσίες, ως αυτές ορίζονται στη μονοθεσία.

Σύμβουλοι Αφερεγγυότητας

6. Σύμφωνα με τους περί των Συμβούλων Αφερεγγυότητας Νόμους (Ν.64(I)/2015 και Ν.197(I)/2015) Ν.117(I)/2014), ο ΣΕΛΚ αποτελεί αρμόδια αρχή για τα Μέλη του που ενεργούν ως Σύμβουλοι Αφερεγγυότητας.

Εφαρμογή των Διατάξεων των Ψηφισμάτων ή Αποφάσεων για κυρώσεις και περιοριστικά μέτρα

7. Σύμφωνα με τον περί της Εφαρμογής των Διατάξεων των Ψηφισμάτων ή Αποφάσεων του Συμβουλίου Ασφαλείας του Οργανισμού Ηνωμένων Εθνών (Κυρώσεις) και των Αποφάσεων και Κανονισμών του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Περιοριστικά Μέτρα) Νόμος του 2016 (58(I)/2016), ο ΣΕΛΚ αποτελεί αρμόδια αρχή για τα Μέλη του και τους Οίκους που αδειοδοτεί για τα θέματα που αφορούν την εν λόγω νομοθεσία.

ΜΕΡΟΣ 6: Παραρτήματα: Εγχειρίδια Διαδικασιών

6.100

Ανανέωση Ετήσιας Συνδρομής Μέλους

A. Ερμηνεία όρων

“Αρμόδιος λειτουργός” σημαίνει το λειτουργό του ΣΕΛΚ που κατέχει τη συγκεκριμένη θέση για τα συγκεκριμένα καθήκοντα και διαδικασίες.

“ΑΕΣΜ” σημαίνει Ανανέωση της Ετήσιας Συνδρομής Μέλους.

“Γενικός Διευθυντής” σημαίνει τον Γενικό Διευθυντή του Συνδέσμου.

“Διοικητικό Συμβούλιο” σημαίνει το Διοικητικό Συμβούλιο του Συνδέσμου.

“Επιτροπή Εγγραφής και Αδειοδότησης Μελών” σημαίνει την αρμόδια επιτροπή του ΣΕΛΚ που αποφασίζει για την εγγραφή και για την αδειοδότηση Μελών και Οίκων.

“Κανονισμοί” σημαίνει τους Κανονισμούς αυτούς.

“ΣΕΑ” σημαίνει Συνεχής Επαγγελματική Ανάπτυξη – Κάθε δραστηριότητα επαγγελματικής κατάρτισης και εκπαίδευσης των μελών του ΣΕΛΚ, η οποία είναι σχετική με τις υφιστάμενες ή /και επικείμενες επαγγελματικές δραστηριότητες του κάθε Μέλους.

“Σύνδεσμος” σημαίνει το Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου.

B. Γενικές Πληροφορίες για τη ΑΕΣΜ

ΑΕΣΜ σημαίνει την υποχρέωση εκάστου Μέλους για την ανανέωση της ιδιότητας Μέλους σε ετήσια βάση και της καταβολής της ετήσιας συνδρομής προς το ΣΕΛΚ, το ποσό της οποίας καθορίζεται από το Συμβούλιο του Συνδέσμου.

Κάθε Μέλος υποχρεούται σε ετήσια βάση να ανανεώνει την ιδιότητα Μέλους του και να καταβάλλει στο ΣΕΛΚ την ετήσια συνδρομή Μέλους. Η προθεσμία για την ανανέωση της ιδιότητας Μέλους και την καταβολή της ετήσιας συνδρομής είναι η **31η Ιανουαρίου του έτους αναφοράς**.

Μη έγκαιρη καταβολή της ετήσιας συνδρομής μέλους συνιστά αιτία διαγραφής από το Μητρώο Μελών του ΣΕΛΚ.

Γ. Διαδικασία Ανανέωσης Ετήσιας Συνδρομής Μέλους

Ετοιμασία και έγκριση νέων εντύπων ΑΕΣΜ από τον αρμόδιο λειτουργό για αποστολή στα μέλη.

- Κάθε Νοέμβριο, ο αρμόδιος υπεύθυνος λειτουργός ετοιμάζει τα νέα έντυπα ΑΕΣΜ, τα οποία αποστέλλονται για έγκριση και προώθηση σχετικής εγκυκλίου στα Μέλη από τον Γενικό Διευθυντή.
- Κάθε Μέλος συμπληρώνει 1 έντυπο ΑΕΣΜ.

Αποστολή των εντύπων ΑΕΣΜ στα Μέλη μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

- Το έντυπο ΑΕΣΜ αποστέλλεται με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο σε όλα τα Μέλη εντός Νοεμβρίου κάθε έτους μαζί με τη σχετική εγκύκλιο.
- Το έντυπο ΑΕΣΜ πρέπει να συμπληρωθεί και να υποβληθεί στον ΣΕΛΚ από όλα τα Μέλη μέχρι την 31η Ιανουαρίου του έτους αναφοράς.
- Όλα τα έντυπα είναι επίσης αναρτημένα στον ιστότοπο του Συνδέσμου για εύκολη πρόσβαση.

Υπενθυμίσεις σχετικά με τα έντυπα ΑΕΣΜ

- Ο Γενικός Διευθυντής ενημερώνεται από τον αρμόδιο λειτουργό για τα Μέλη που δεν υπόβαλαν έγκαιρα το έντυπο Ανανέωσης της Ετήσιας Συνδρομής Μέλους για το υπό αναφορά έτος.
- Για όσους δεν συμμορφωθούν με την υποχρέωση τους για υποβολή της Ανανέωσης της Ετήσιας Συνδρομής μέχρι την προθεσμία της 31ης Ιανουαρίου του υπό αναφορά έτους, ακολουθούνται τα κάτωθι:
 - (α) **1η Υπενθύμιση:**
Γενική υπενθύμιση: Αποστέλλεται μέχρι τις 28 Φεβρουαρίου μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου σε όλα τα Μέλη και γίνεται ανάρτηση της στην ιστοσελίδα του ΣΕΛΚ, δίδοντας προθεσμία ενός (1) μηνός.
 - (β) **2η Υπενθύμιση:**
Ειδική υπενθύμιση: Αποστέλλεται μέχρι τις 31 Μαρτίου ηλεκτρονικά μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου σε όσους δεν ανταποκριθήκαν. Με την υπενθύμιση αυτή, όσοι παρουσιάζουν εκκρεμότητα πληροφορούνται ότι, αν δεν διευθετήσουν τις εκκρεμότητες τους μέχρι τις 30 Ιουνίου, τότε το ποσό της ετήσιας συνδρομής για την άσκηση επαγγέλματος θα επιβαρύνεται αυτόματα με χρηματική επιβάρυνση ίση με το 50% του ποσού της ετήσιας συνδρομής. Η χρέωση γίνεται αυτεπάγγελα από το Σύνδεσμο και απορρέει από τους Κανονισμούς του Συνδέσμου.
 - (γ) Εφόσον παρέλθει η πιο πάνω προθεσμία και εξακολουθούν να υπάρχουν εκκρεμότητες, τότε, σε συνεννόηση με τον Γενικό Διευθυντή, αποφασίζεται η τελική λίστα για την αποστολή της τρίτης και τελεσίδικης υπενθύμισης ή/και τυχόν λήψη άλλων ενεργειών.
 - (δ) **3η και τελευταία Υπενθύμιση:**
Σε όσους δεν έχουν ανανεώσει την ετήσια τους συνδρομή Μέλους μέχρι τις 30 Ιουνίου, αποστέλλεται ταχυδρομικώς τρίτη και τελευταία επιστολή ως έσχατη υπενθύμιση με την οποία πληροφορείται το Μέλος ότι, αν **μέχρι τις 30 Σεπτεμβρίου** δεν διευθετήσει την ανανέωση της συνδρομής του, τότε κινδυνεύει να αφαιρεθεί αυτόματα από το Μητρώο Μελών του ΣΕΛΚ.
 - (ε) Με τη λήξη της 3ης υπενθύμισης, πραγματοποιείται συνεδρία της Επιτροπής Εγγραφής και Αδειοδότησης Μελών για τον οριστικό χειρισμό του θέματος για όσους συνεχίζουν να παρουσιάζουν εκκρεμότητες, περιλαμβανομένης και της αφαίρεσης του Μέλους από το Μητρώο Μελών του ΣΕΛΚ.
 - (στ) Νοείται ότι, ο ΣΕΛΚ διατηρεί το δικαίωμά του απαιτήσει την εξόφληση όλων των ποσών που του αναλογούν, σύμφωνα και με τις Κανονισμούς του που περιλαμβάνονται στο «Εγχειρίδιο Μελών».

Ειδικές διευθετήσεις

- Τα ιδρυτικά Μέλη του ΣΕΛΚ δεν έχουν υποχρέωση καταβολής ετήσιας Συνδρομής (τιμητική μεταχείριση).
- Η Συνδρομή για Μέλη που είναι άνεργα είναι μειωμένη (εφόσον προσκομιστεί κατάλληλο αποδεικτικό στοιχείο από την Υπηρεσία Κοινωνικών Ασφαλίσεων). Η διαφορά καταβάλλεται από το Ταμείο Ανακούφισης Μελών.
 - ο Σε αυτές τις περιπτώσεις ακολουθείται η πιο πάνω διαδικασία υπενθύμισης χωρίς να εφαρμόζεται η επιβάρυνση της χρηματικής ποινής του 50% του ποσού της Ετήσιας Συνδρομής.
- Η Συνδρομή για Μέλη που αφυπηρέτησαν εξολοκλήρου είναι μειωμένη (εφόσον προσκομιστεί υπεύθυνη Δήλωση από το Μέλος).
 - ο Σε αυτές τις περιπτώσεις ακολουθείται η πιο πάνω διαδικασία υπενθύμισης χωρίς να εφαρμόζεται η επιβάρυνση της χρηματικής ποινής του 50% του ποσού της Ετήσιας Συνδρομής
- Τα αποδεικτικά στοιχεία εξετάζονται από τον αρμόδιο λειτουργό, ο οποίος για κάθε περίπτωση ενημερώνει το Λογιστήριο για σχετικές ενέργειες και τον Διαχειριστή Μητρώου Μελών για τροποποίηση του Μητρώου Μελών ΣΕΛΚ αναλόγως.
- Όπου χρειάζονται επιπρόσθετες διευκρινίσεις ή πρόσθετες πληροφορίες, ο αρμόδιος λειτουργός έρχεται σε επαφή με το μέλος για υποβολή της εντός καθορισμένης προθεσμίας.
- Σε περίπτωση μη ανταπόκρισης του μέλους στην προσκόμιση πρόσθετων στοιχείων, γίνεται συνεννόηση με την Επιτροπή Εγγραφής και Αδειοδότησης Μελών με σκοπό τη λήψη απόφασης για περαιτέρω χειρισμό.

6.200

Συνεχής Επαγγελματική Ανάπτυξη (ΣΕΑ)

A. Ερμηνεία όρων

“Αρμόδιος λειτουργός” σημαίνει το λειτουργό του ΣΕΛΚ που κατέχει τη συγκεκριμένη θέση για τα συγκεκριμένα καθήκοντα και διαδικασίες.

“Γενικός Διευθυντής” σημαίνει τον Γενικό Διευθυντή του Συνδέσμου.

“Διοικητικό Συμβούλιο” σημαίνει το Διοικητικό Συμβούλιο του Συνδέσμου.

“Επιτροπή Εκπαίδευσης και Ανάπτυξης Μελών” σημαίνει την αρμόδια επιτροπή του ΣΕΛΚ που χειρίζεται τα θέματα ΣΕΑ του ΣΕΛΚ.

“Κανονισμοί” σημαίνει τους Κανονισμούς αυτούς.

“ΣΕΑ” σημαίνει Συνεχής Επαγγελματική Ανάπτυξη – Κάθε δραστηριότητα επαγγελματικής κατάρτισης και εκπαίδευσης των μελών του ΣΕΛΚ, η οποία είναι σχετική με τις υφιστάμενες ή /και επικείμενες επαγγελματικές δραστηριότητες του κάθε Μέλους.

“Σύνδεσμος” σημαίνει το Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου.

B. Γενικές Πληροφορίες για το ΣΕΑ

ΣΕΑ σημαίνει κάθε δραστηριότητα επαγγελματικής κατάρτισης και εκπαίδευσης των μελών του ΣΕΛΚ, η οποία είναι σχετική με τις υφιστάμενες ή/και επικείμενες επαγγελματικές δραστηριότητες του κάθε μέλους.

Κάθε μία (1) καθαρή ώρα κατάρτισης/εκπαίδευσης, αντιστοιχεί με μία (1) μονάδα ΣΕΑ.

Κάθε μέλος οφείλει να συγκεντρώνει 40 μονάδες ΣΕΑ ανά έτος, εκ των οποίων οι 21 μονάδες να είναι επαληθεύσιμες.

Όσα μέλη κατέχουν πιστοποιητικό άσκησης του ελεγκτικού επαγγέλματος οφείλουν να συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις του διεθνούς προτύπου IES8.

Το αργότερο μέχρι την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους, όλα τα Μέλη πρέπει να υποβάλλουν στο Σύνδεσμο ετήσια δήλωση ΣΕΑ για το προηγούμενο έτος στο καθορισμένο έντυπο που έχει συμπληρωθεί και υπογραφεί δεόντως. Η υποβολή της δήλωσης μπορεί να γίνει και μέσω της ιστοσελίδα του ΣΕΛΚ από το καθορισμένο μέρος.

Ο Σύνδεσμος επιλέγει δείγμα μελών για να επιβεβαιώσει τις μονάδες ΣΕΑ των μελών, μέσω της διαδικασίας επιθεώρησης αποδεικτικών στοιχείων (Evidence Review).

Κάθε μέλος έχει υποχρέωση να τηρεί αρχείο με τα σχετικά αποδεικτικά στοιχεία της εκπαίδευσης του **για περίοδο 3 ετών.**

Σχετικά προς το παρόν εγχειρίδιο είναι η Εγκύκλιος ΓΕ 2/2017 (6/2/2017) και το φυλλάδιο “Continuing Professional Development (CPD) for practising members”

Γ. Διαδικασία παρακολούθησης του σχεδίου Συνεχούς Επαγγελματικής Ανάπτυξης (ΣΕΑ)

Ετοιμασία και έγκριση νέων εντύπων ΣΕΑ από τον αρμόδιο λειτουργό για αποστολή στα μέλη.

- Κάθε Νοέμβριο, αρμόδιος λειτουργός της Επιτροπής Εκπαίδευσης και Ανάπτυξης Μελών ετοιμάζει τα νέα έντυπα ΣΕΑ, τα οποία αποστέλλονται για έγκριση και προώθηση σχετικής εγκυκλίου στα μέλη από τον Γενικό Διευθυντή.
- Τα μέλη μπορούν να επιλέξουν μια από τις τέσσερις επιλογές από το **Μέρος 1: Επιλογή Α:**
 - ο Σχέδιο μονάδων του ΣΕΛΚ
 - ο Σχέδιο μονάδων του ΣΕΛΚ για μέλη τα οποία απασχολούνται μερικώς ή έχουν μερικώς αφυπηρετήσεις
 - ο Σχέδιο Εγκεκριμένου Εργοδότη ΣΕΑ
 - ο Σχέδιο ΣΕΑ σώματος της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών του οποίου είναι μέλος
- Αν τα μέλη ασχολούνται με τον έλεγχο ιστορικών οικονομικών πληροφοριών, πρέπει συμπληρώσουν το **Μέρος 2** του εντύπου ΣΕΑ.

Αποστολή των εντύπων ΣΕΑ μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στα μέλη

- Το έντυπο ΣΕΑ αποστέλλεται ηλεκτρονικά μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου σε όλα τα μέλη τέλη Νοεμβρίου κάθε έτος μαζί με τη σχετική εγκύκλιο.
- Το έντυπο ΣΕΑ πρέπει να συμπληρωθεί και να υποβληθεί στον ΣΕΛΚ από όλα τα ενεργά Μέλη **μέχρι την 1^η Ιανουαρίου του έτους που ακολουθεί το έτος αναφοράς.**

Υπενθυμίσεις σχετικά με το έντυπο της Δήλωσης ΣΕΑ

- Ο Γενικός Διευθυντής ενημερώνεται από την Επιτροπή Εκπαίδευσης και Ανάπτυξης Μελών για τα Μέλη που δεν υπόβαλαν έγκαιρα τη Δήλωση ΣΕΑ.
- Για όσους δεν συμμορφωθούν με την υποχρέωση τους για υποβολή της Δήλωσης ΣΕΑ μέχρι την προθεσμία της 1^{ης} Ιανουαρίου του επόμενου έτους, ακολουθούνται τα κάτωθι:

(1) **1^η Υπενθύμιση:**

Γενική υπενθύμιση: Αποστέλλεται μέχρι τις 28 Φεβρουαρίου μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου σε όλα τα Μέλη και γίνεται ανάρτηση της στην ιστοσελίδα του ΣΕΛΚ, δίδοντας **προθεσμία ενός (1) μηνός.**

(2) **2^η Υπενθύμιση:**

Ειδική υπενθύμιση: Αποστέλλεται μέχρι τις 30 Απριλίου ηλεκτρονικά μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου σε όσους δεν ανταποκριθήκαν, δίδοντας νέα προθεσμία μέχρι τις 30 Ιουνίου.

- (γ) Εφόσον παρέλθει η πιο πάνω προθεσμία και εξακολουθούν να υπάρχουν εκκρεμότητες, τότε, σε συνεννόηση με τον Γενικό Διευθυντή, η Επιτροπή Εκπαίδευσης και Ανάπτυξης Μελών αποφασίζει την τελική λίστα για την αποστολή της τρίτης και τελεσίδικης υπενθύμισης ή/και τυχόν λήψη άλλων ενεργειών.

(δ) **3^η και τελευταία Υπενθύμιση:**

Σε όσους δεν έχουν υποβάλει τη Δήλωση ΣΕΑ μέχρι τις 30 Ιουνίου, αποστέλλεται ταχυδρομικώς τρίτη και τελευταία επιστολή ως έσχατη υπενθύμιση με την οποία πληροφορείται το Μέλος ότι, αν **μέχρι τις 30 Σεπτεμβρίου** δεν διευθετήσει την ανανέωση

της συνδρομής του, τότε κινδυνεύει να αφαιρεθεί αυτόματα από το Μητρώο Μελών του ΣΕΛΚ.

- (ε) Με τη λήξη της 3ης υπενθύμισης, πραγματοποιείται συνεδρία της Επιτροπής Εκπαίδευσης και Ανάπτυξης Μελών για τον οριστικό χειρισμό του θέματος για όσους συνεχίζουν να παρουσιάζουν εκκρεμότητες, περιλαμβανομένης και της αφαίρεσης του Μέλους από το Μητρώο Μελών του ΣΕΛΚ.

Απαλλαγές (waivers)

- Αν οποιοδήποτε Μέλος δεν έχει καλύψει τις απαραίτητες για το έτος μονάδες ΣΕΑ, μπορεί να επιλέξει το **Μέρος Β της Δήλωσης ΣΕΑ** και να συμπληρώσει το έντυπο για απαλλαγή ΣΕΑ για το υπό αναφορά έτος. Μαζί με τη Δήλωση, το Μέλος θα πρέπει να επισυνάψει ή αποστείλει στο ΣΕΛΚ τα σχετικά δικαιολογητικά παραστατικά.
- Αρμόδιος λειτουργός της Επιτροπής Εκπαίδευσης και Ανάπτυξης Μελών εξετάζει τις αιτήσεις, συμπληρώνει το εσωτερικό έντυπο, επισυνάπτει το αίτημα και τα δικαιολογητικά για έγκριση στο Γενικό Διευθυντή. Το αίτημα, ανάλογα με τις αιτιολογήσεις που δίνονται, εγκρίνεται ή απορρίπτεται και, στη συνέχεια, καταχωρίζεται στην μερίδα του Μέλους, το οποίο ενημερώνεται γραπτώς για την απόφαση της Επιτροπής Εκπαίδευσης και Ανάπτυξης Μελών.

Δ. Διαδικασία επιθεώρησης αποδεικτικών στοιχείων ΣΕΑ

Επιλογή δείγματος

- Η Επιτροπή Εκπαίδευσης και Ανάπτυξης Μελών επιλέγει δείγμα Μελών για επιθεώρηση αποδεικτικών στοιχείων ΣΕΑ. Η επιλογή του δείγματος γίνεται με τη μέθοδο εκτίμησης κινδύνων σε συνδυασμό με στοχευμένα κριτήρια (όπως, πχ αν είναι κάποιος κάτοχος πιστοποιητικού άσκησης λογιστικού ή ελεγκτικού επαγγέλματος, τα αποτελέσματα των εποπτικών του ελέγχων, ή άλλα συγκεκριμένα κριτήρια μετά από συνεννόηση της Επιτροπής Εκπαίδευσης και Ανάπτυξης Μελών με τον Γενικό Διευθυντή).
- Η διαδικασία επιλογής γίνεται 3 φορές το χρόνο, και τόσο αφορά Μέλη που κατέχουν πιστοποιητικό άσκησης επαγγέλματος όσο και Μέλη που δεν εμπλέκονται στη δημόσια άσκηση του επαγγέλματος. Το μέγεθος του δείγματος καθορίζεται ανάλογα κάθε φορά που επιλέγεται, με ελάχιστο αριθμό σε κάθε διαδικασία επιλογής τα 50 μέλη.
- Μετά από συνεννόηση με το Γενικό Διευθυντή, η Επιτροπή Εκπαίδευσης και Ανάπτυξης Μελών οριστικοποιεί τη σχετική κατάσταση Μελών και αποστέλλεται η σχετική επιστολή ταχυδρομικώς στα Μέλη που έχουν επιλεγεί, ορίζοντας συγκεκριμένη προθεσμία για υποβολή των αποδεικτικών τους στοιχείων στον Σύνδεσμο. Μέγιστη προθεσμία που δίδεται είναι 2 μήνες.
- Με τη λήξη της προθεσμίας η Επιτροπή Εκπαίδευσης και Ανάπτυξης Μελών ενημερώνει το Γενικό Διευθυντή για τα Μέλη που δεν έχουν αποστείλει τα αποδεικτικά τους στοιχεία. Για όσους δεν συμμορφωθούν με την υποχρέωση τους για υποβολή των αποδεικτικών στοιχείων ΣΕΑ ακολουθούνται τα εξής:

(α) **1^η Υπενθύμιση:**

Αποστέλλεται ηλεκτρονικά σε όσους δεν ανταποκριθήκαν και παραχωρείται **πρόσθετη προθεσμία 1 μηνός**.

- (β) Εφόσον παρέλθει η πιο πάνω προθεσμία και εξακολουθούν να υπάρχουν εκκρεμότητες, τότε, η Επιτροπή Εκπαίδευσης και Ανάπτυξης Μελών αποφασίζει την τελική λίστα Μελών στα οποία θα αποσταλεί η τελεσίδικη υπενθύμιση.
- (γ) **2^η και τελευταία Υπενθύμιση:**
 Σε όσους δεν έχουν υποβάλει τη Δήλωση ΣΕΑ εντός της καθορισθείσας προθεσμίας, αποστέλλεται ταχυδρομικώς δεύτερη και τελευταία επιστολή με **τελεσίδικη προθεσμία ενός πρόσθετου μηνός** ως έσχατη υπενθύμιση με την οποία πληροφορείται το Μέλος ότι, αν μέχρι τη λήψη της νέας προθεσμίας δεν έχει διευθετήσει την υποβολή των στοιχείων που έχουν ζητηθεί, τότε κινδυνεύει είτε να παραπεμφθεί ενώπιον της Πειθαρχικής Επιτροπής είτε ακόμα να αφαιρεθεί αυτόματα από το Μητρώο Μελών του ΣΕΛΚ.
- (δ) Με τη λήξη προθεσμίας της 2^{ης} υπενθύμισης, πραγματοποιείται συνεδρία της **Επιτροπής Εγγραφής και Αδειοδότησης Μελών** για τον οριστικό χειρισμό του θέματος για όσους συνεχίζουν να παρουσιάζουν εκκρεμότητες, περιλαμβανομένης και της αφαίρεσης του Μέλους από το Μητρώο Μελών του ΣΕΛΚ

Εξέταση αποδεικτικών στοιχείων

- Τα αποδεικτικά στοιχεία εξετάζονται από αρμόδιο λειτουργό ο οποίος για κάθε περίπτωση συμπληρώνει το σχετικό έντυπο ελέγχου το οποίο διαβιβάζεται στην Επιτροπή Εκπαίδευσης και Ανάπτυξης Μελών για έγκριση ή απόρριψη. Το μέλος ενημερώνεται γραπτώς για την απόφαση.
- Όπου χρειάζονται επιπρόσθετες διευκρινίσεις ή πρόσθετες πληροφορίες, ο αρμόδιος λειτουργός έρχεται σε επαφή με το Μέλος για υποβολή της εντός καθορισμένης προθεσμίας.
- Σε περίπτωση μη ανταπόκρισης του Μέλους στην προσκόμιση πρόσθετων στοιχείων, πραγματοποιείται συνεδρία της Επιτροπής Εκπαίδευσης και Ανάπτυξης Μελών για εξέταση της πιθανότητας επιβολής κυρώσεων σε βάρος του Μέλους.

Ε. Άλλες σχετικές ενέργειες ΣΕΛΚ σε σχέση με το ΣΕΑ

Ιστοσελίδα

- Δυνατότητα υποβολής της Δήλωσης ΣΕΑ μέσω της ιστοσελίδας του ΣΕΛΚ
- Αποστολή απόδειξης παραλαβής της δήλωσης αυτόματα από το σύστημα στο Μέλος
- Υποβολή των αποδεικτικών στοιχείων ΣΕΑ μέσω της ιστοσελίδας, μαζί με τα αποδεικτικά στοιχεία.
- Στην προσωπική μερίδα του κάθε Μέλους στην ιστοσελίδα του ΣΕΛΚ, κάθε Μέλος μπορεί να τηρεί τις δραστηριότητες ΣΕΑ του, είτε αυτές διοργανώνονται από το ΣΕΛΚ είτε όχι.
- Ο ΣΕΛΚ ενημερώνει αυτόματα την προσωπική μερίδα κάθε Μέλους για τη συμμετοχή του Μέλους σε εκπαιδευτική δραστηριότητα που διοργανώνεται από το ΣΕΛΚ, συμπεριλαμβανομένου και του εκάστοτε πιστοποιητικού παρακολούθησης.

Μητρώο ΣΕΛΚ

- Στην ατομική μερίδα κάθε Μέλους, γίνεται τήρηση της υποβολής δήλωσης ΣΕΑ, της απαλλαγής και της επιθεώρησης αποδεικτικών στοιχείων για περίοδο 3 ετών.

ΣΤ. Σχέδιο Εγκεκριμένου Εργοδότη (Approved Employer)

Ο ΣΕΛΚ έχει συμβληθεί με το ACCA μέσω σχετικής σύμβασης που είχε υπογραφεί αρχικά το 2007 και ανανεώθηκε το 2012 με σκοπό την προφορά του Σχεδίου Εγκεκριμένου Εργοδότη ΣΕΑ.

Μέσω του Σχεδίου αυτού, το ACCA αναλαμβάνει εκ μέρους του ΣΕΛΚ τα ακόλουθα:

- Έγκριση εργοδοτών για συμμετοχή στο Σχέδιο. Η διαδικασία έγκρισης και αποδοχής εργοδότη, διεξάγεται από το ACCA.
- Ενημέρωση ΣΕΛΚ σε τακτική βάση για τους εργοδότες που συμμετέχουν στο Σχέδιο (στην Κύπρο και διεθνώς)
- Οι εργοδότες υπόκεινται σε έλεγχο για την τήρηση των υποχρεώσεων τους από επιθεωρητές του ACCA.
- Τυχόν αδυναμίες και προβληματικές περιπτώσεις γνωστοποιούνται στο ΣΕΛΚ
- Συναντήσεις του κλιμακίου που διενεργεί τους εποπτικούς ελέγχους με το Γενικό Διευθυντή τουλάχιστον μια φορά ετησίως.
- Τήρηση στο διαδίκτυο κατάστασης με τους εγκριμένους εργοδότες που συμμετέχουν στο εν λόγω Σχέδιο.

Ειδικές διευθετήσεις

- Τα ιδρυτικά Μέλη του ΣΕΛΚ δεν έχουν υποχρέωση υποβολής ετήσιας Δήλωσης ΣΕΑ.
- Τα Μέλη που αφυπηρέτησαν εξολοκλήρου δεν έχουν υποχρέωση υποβολής ετήσιας Δήλωσης ΣΕΑ
- Τα Μέλη που ήταν άνεργα καθόλη τη διάρκεια του έτους οφείλουν να υποβάλουν τη Δήλωση ΣΕΑ (σημειώνοντας την επιλογή Β στο Μέρος 1) και μπορούν να αιτηθούν απαλλαγή.

6.300

Ανανέωση Πιστοποιητικού Άσκησης Επαγγέλματος**A. Ερμηνεία όρων**

“Αρμόδιος λειτουργός” σημαίνει το λειτουργό του ΣΕΛΚ που κατέχει τη συγκεκριμένη θέση για τα συγκεκριμένα καθήκοντα και διαδικασίες.

“ΑΠΑΕ” σημαίνει Ανανέωση Πιστοποιητικών Άσκησης Επαγγέλματος.

“Γενικός Διευθυντής” σημαίνει τον Γενικό Διευθυντή του Συνδέσμου.

“Διοικητικό Συμβούλιο” σημαίνει το Διοικητικό Συμβούλιο του Συνδέσμου.

“Επιτροπή Εγγραφής και Αδειοδότησης Μελών” σημαίνει την αρμόδια επιτροπή του ΣΕΛΚ που αποφασίζει για την εγγραφή και για την αδειοδότηση Μελών και Οίκων.

“Κανονισμοί” σημαίνει τους Κανονισμούς αυτούς.

“ΣΕΑ” σημαίνει Συνεχής Επαγγελματική Ανάπτυξη – Κάθε δραστηριότητα επαγγελματικής κατάρτισης και εκπαίδευσης των μελών του ΣΕΛΚ, η οποία είναι σχετική με τις υφιστάμενες ή/και επικείμενες επαγγελματικές δραστηριότητες του κάθε Μέλους.

“Σύνδεσμος” σημαίνει το Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου.

B. Γενικές Πληροφορίες για τη ΑΠΑΕ

ΑΕΣΜ σημαίνει την υποχρέωση κάθε Μέλους και Οίκου που κατέχουν πιστοποιητικό άσκησης επαγγέλματος από το ΣΕΛΚ για την ανανέωση των εν λόγω πιστοποιητικών σε ετήσια βάση και της καταβολής του ετήσιου τέλους προς το Σύνδεσμο, το ύψος του οποίου καθορίζεται από το Συμβούλιο του Συνδέσμου.

Για φυσικά πρόσωπα (Μέλη), ο ΣΕΛΚ εκδίδει τα ακόλουθα πιστοποιητικά άσκησης επαγγέλματος:

- Πιστοποιητικό άσκησης του λογιστικού επαγγέλματος.
- Πιστοποιητικό άσκησης του λογιστικού και ελεγκτικού επαγγέλματος.
- Πιστοποιητικό παροχής διοικητικών υπηρεσιών.
- Πιστοποιητικό Συμβούλου Αφηρεγγυότητας

Για νομικά πρόσωπα (Οίκους), ο ΣΕΛΚ εκδίδει τα ακόλουθα πιστοποιητικά άσκησης επαγγέλματος:

- Πιστοποιητικό άσκησης του λογιστικού επαγγέλματος.
- Πιστοποιητικό διεξαγωγής ελέγχου.
- Πιστοποιητικό παροχής διοικητικών υπηρεσιών.

Προϋποθέσεις για ανανέωση του πιστοποιητικού άσκησης επαγγέλματος για φυσικά πρόσωπα:

- (1) Ανανέωση της Ετήσιας Συνδρομής Μέλους για το υπό αναφορά έτος.
- (2) Υποβολή της Ετήσιας Δήλωσης ΣΕΑ για το προηγούμενο έτος.
- (3) Υποβολή της αίτησης για ανανέωση των πιστοποιητικών άσκησης επαγγέλματος δεόντως συμπληρωμένη και συνοδευόμενη από όλα τα απαραίτητα παραστατικά
- (4) Υποβολή αντίγραφου του ασφαλιστικού συμβολαίου για την Επαγγελματική Ασφαλιστική Κάλυψη του Μέλους.
- (5) Στην περίπτωση Νόμιμων Ελεγκτών – ετήσια δήλωση συμμόρφωσης με τις απαιτήσεις του IES 8.

- (6) Στην περίπτωση των Συμβούλων Αφερεγγυότητας – συμμόρφωση με τις πρόνοιες της κείμενης νομοθεσίας.
- (7) Συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις ΣΕΑ, όπως αυτές αναφέρονται στην παράγραφο 7 του Κανονισμού 2.700.
- (8) Καταβολή του σχετικού τέλους για την ετήσια άσκηση του επαγγέλματος ανά πιστοποιητικό.
- (9) Επιτυχής ανανέωση πρώτα του Πιστοποιητικό Άσκησης του Λογιστικού Επαγγέλματος και ακολούθως των εξειδικευμένων πιστοποιητικών.

Προϋποθέσεις για ανανέωση του πιστοποιητικού άσκησης επαγγέλματος για Οίκους:

- (1) Ανανέωση της Ετήσιας Συνδρομής Μέλους των μετόχων και των διευθυντών του Οίκου για το υπό αναφορά έτος.
- (2) Επιτυχής ανανέωση του πιστοποιητικού άσκησης επαγγέλματος για τους μετόχους και διευθυντές του Οίκου (ως αναφέρεται πιο πάνω) για το υπό αναφορά έτος.
- (3) Υποβολή της αίτησης για ανανέωση των πιστοποιητικών άσκησης επαγγέλματος δεόντως συμπληρωμένη και συνοδευόμενη από όλα τα απαραίτητα παραστατικά.
- (4) Υποβολή αντίγραφου του ασφαλιστικού συμβολαίου για την Επαγγελματική Ασφαλιστική Κάλυψη του Οίκου.
- (5) Καταβολή του σχετικού τέλους για την ετήσια άσκηση του επαγγέλματος ανά πιστοποιητικό.

Σημαντική σημείωση:

Κάθε Μέλος/Οίκος έχει υποχρέωση να καταβάλει στο ΣΕΛΚ την ετήσια συνδρομή για ανανέωση των πιστοποιητικών άσκησης επαγγέλματος, υποβάλλοντας, ταυτόχρονα, ΟΛΑ τα απαραίτητα παραστατικά και την αίτηση για ανανέωση των πιστοποιητικών άσκησης επαγγέλματος, εντός της προθεσμίας η οποία λήγει την 31η Ιανουαρίου του έτους υπό αναφορά.

Ουδέν πιστοποιητικό θα ανανεώνεται, αν δεν υποβληθούν όλα τα απαραίτητα παραστατικά και γίνει η σχετική πληρωμή.

Γ. Διαδικασία Ανανέωσης Πιστοποιητικών Άσκησης Επαγγέλματος

Ετοιμασία και έγκριση νέων εντύπων ΑΠΑΕ από τον αρμόδιο λειτουργό για αποστολή στα Μέλη.

- Κάθε Νοέμβριο, αρμόδιος λειτουργός της Επιτροπής Εγγραφής και Αδειοδότησης Μελών ετοιμάζει τα νέα έντυπα ΑΠΑΕ, τα οποία, αφού εγκριθούν, κοινοποιούνται στα Μέλη μαζί με τη σχετική εγκύκλιο.
- Κάθε Μέλος οφείλει να υποβάλει μαζί με τα έντυπα για την Ανανέωση των Πιστοποιητικών της Άσκησης Επαγγέλματος:
 - Το έντυπο Ανανέωσης της Ετήσιας Συνδρομής,
 - Το έντυπο Ανανέωσης των Πιστοποιητικών Άσκησης Επαγγέλματος
 - Τη Δήλωση ΣΕΑ
 - ο Στην περίπτωση όπου το Μέλος ασχολείται με τον έλεγχο ιστορικών οικονομικών πληροφοριών, τότε πρέπει να συμπληρώσει και το Μέρος 2 του εντύπου ΣΕΑ (συμμόρφωση με τις απαιτήσεις του IES 8).
- Κάθε Οίκος υποβάλλει τα έντυπα για την Ανανέωση των Πιστοποιητικών της Άσκησης Επαγγέλματος δεόντως συμπληρωμένα και συνοδευόμενα από όλα τα απαραίτητα παραστατικά.

Αποστολή των εντύπων ΑΠΑΕ στα Μέλη/Οίκους μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου

- Τα έντυπα ΑΠΑΕ αποστέλλεται μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου σε όλα τα Μέλη/Οίκους εντός Νοεμβρίου κάθε έτους μαζί με τη σχετική εγκύκλιο.
- Τα έντυπα ΑΠΑΕ πρέπει να συμπληρωθούν και να υποβληθούν στον ΣΕΛΚ **μέχρι την 31η Ιανουαρίου του έτους αναφοράς**.
- Όλα τα έντυπα αναρτώνται στον ιστότοπο του Συνδέσμου για εύκολη πρόσβαση και αναφορά.

Διαδικασία σε σχέση με την αποστολή υπενθυμίσεων με την ανανέωση των Πιστοποιητικών Άσκησης Επαγγέλματος και τις κυρώσεις που προκύπτουν για μη έγκαιρη συμμόρφωση

- 1) Η Επιτροπή Εγγραφής και Αδειοδότησης Μελών ενημερώνεται από τον αρμόδιο λειτουργό για τα Μέλη/Οίκους που δεν έχουν υποβάλλει έγκαιρα την αίτηση Ανανέωσης Πιστοποιητικών Άσκησης Επαγγέλματος (ΑΠΑΕ) εντός της καθορισμένης προθεσμίας.
- 2) Για όσους δεν συμμορφωθούν με την υποχρέωση τους για υποβολή της ΑΠΑΕ μέχρι την 31η Ιανουαρίου του υπό αναφορά έτους ακολουθούνται τα εξής:

(α) 1η Υπενθύμιση

Γενική υπενθύμιση: Αποστέλλεται μέχρι τις 28 Φεβρουαρίου μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου σε όλα τα Μέλη/Οίκους και γίνεται ανάρτηση της στην ιστοσελίδα του ΣΕΛΚ, δίδοντας προθεσμία ενός (1) μηνός.

(β) 2η Υπενθύμιση

Ειδική υπενθύμιση: Αποστέλλεται μέχρι τις 31 Μαρτίου ηλεκτρονικά μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου σε όσους δεν ανταποκριθήκαν. Με την υπενθύμιση αυτή, όσοι παρουσιάζουν εκκρεμότητα πληροφορούνται ότι, αν δεν διευθετήσουν τις εκκρεμότητες τους μέχρι τις 30 Ιουνίου, τότε το ποσό της ετήσιας συνδρομής για την άσκηση επαγγέλματος θα επιβαρύνεται αυτόματα με χρηματική επιβάρυνση ίση με το 50% του ποσού της ετήσιας συνδρομής. Η χρέωση γίνεται αυτεπάγγελα από το Σύνδεσμο και απορρέει από τους Κανονισμούς του Συνδέσμου.

(γ) Εφόσον παρέλθει η πιο πάνω προθεσμία και εξακολουθούν να υπάρχουν εκκρεμότητες, τότε, σε συνεννόηση με τον Γενικό Διευθυντή, αποφασίζεται η τελική λίστα για την αποστολή της τρίτης και τελεσίδικης υπενθύμισης ή/και τυχόν λήψη άλλων ενεργειών.

(δ) 3η και τελευταία Υπενθύμιση:

Σε όσους δεν έχουν ανανεώσει τα πιστοποιητικά άσκησης επαγγέλματος και δεν έχουν καταβάλει το σχετικό τέλος μέχρι τις 30 Ιουνίου, αποστέλλεται ταχυδρομικώς τρίτη και τελευταία επιστολή ως έσχατη υπενθύμιση με την οποία πληροφορείται το Μέλος/Οίκος ότι, αν **μέχρι τις 30 Σεπτεμβρίου** δεν διευθετήσει τις εκκρεμότητες του, τότε κινδυνεύει να:

- αφαιρεθεί αυτόματα από το Μητρώο Νόμιμων Ελεγκτών και Νόμιμων Ελεγκτικών Γραφείων,
- παραπεμφθεί ενώπιον της Πειθαρχικής Επιτροπής για παράνομη άσκηση του επαγγέλματος,
- ειδοποιηθεί σχετικά η Αρχή Δημόσιας Εποπτείας Ελεγκτικού Επαγγέλματος.

(ε) Με τη λήξη της 3ης υπενθύμισης, πραγματοποιείται συνεδρία της Επιτροπής Εγγραφής και Αδειοδότησης Μελών για τον οριστικό χειρισμό του θέματος για όσους συνεχίζουν να παρουσιάζουν εκκρεμότητες.

(στ) Νοείται ότι, ο ΣΕΛΚ διατηρεί το δικαίωμά του απαιτήσει την εξόφληση όλων των ποσών που του αναλογούν, σύμφωνα και με τις Κανονισμούς του που περιλαμβάνονται στο «Εγχειρίδιο Μελών».

Ειδικές διευθετήσεις για τους Συμβούλους Αφερεγγυότητας

- Για τους κατόχους πιστοποιητικού Σύμβουλου Αφερεγγυότητας, η καταβολή του τέλους άσκησης του συγκεκριμένου επαγγέλματος θεωρείται οφειλόμενη **την 30η Νοεμβρίου** του κάθε έτους (1 μήνα πριν την 31η Δεκεμβρίου), σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.
- Μη συμμόρφωση με τις πρόνοιες της νομοθεσίας, συνιστά ποινικό αδίκημα.
- Η Επιτροπή Εγγραφής και Αδειοδότησης Μελών δύναται να συνέλθει για να εξετάσει κατά πόσο υπάρχουν ακόμη Μέλη που δεν διευθέτησαν τις υποχρεώσεις τους. Αν διαπιστωθεί ότι Μέλος δεν έχει διευθετήσει τις εκκρεμότητες του, τότε κινδυνεύει να αφαιρεθεί αυτόματα από το Μητρώο Συμβούλων Αφερεγγυότητας, να παραπεμφθεί ενώπιον της Πειθαρχικής Επιτροπής για παράνομη άσκηση του επαγγέλματος και να ειδοποιηθεί σχετικά η Υπηρεσία Αφερεγγυότητας.

6.400

Ετήσια Έκθεση Λειτουργού Συμμόρφωσης

Εισαγωγή

Ο ΣΕΛΚ εξέδωσε τη Γενική Εγκύκλιο 24/2015 (ΓΕ_24/2015) στις 3 Δεκεμβρίου 2015, με την οποία θεσπίστηκε η υποχρέωση της υποβολής Ετήσιας Έκθεσης του Λειτουργού Συμμόρφωσης όλων των αδειοδοτημένων οίκων προς το Σύνδεσμο.

Το παρόν έγγραφο αφορά στους λειτουργούς συμμόρφωσης όλων των οίκων που κατέχουν οποιοδήποτε πιστοποιητικό άσκησης επαγγέλματος από τον ΣΕΛΚ για τις παρεχόμενες τους υπηρεσίες (ήτοι, Άσκησης του Λογιστικού Επαγγέλματος, Διεξαγωγής Ελέγχου, Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών). Ο όρος «οίκος» περιλαμβάνει:

- Αδειοδοτημένες Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης,
- Αδειοδοτημένους Συνεταιρισμούς,
- Αδειοδοτημένους μόνους επαγγελματίες (αυτοεργοδοτούμενους)

Η υποχρέωση υποβολής της έκθεσης συμμόρφωσης αφορά όλους τους αδειοδοτημένους οίκους, ανεξάρτητα από κατά πόσο τον ουσιώδη χρόνο ασκούν επαγγελματική δραστηριότητα ή βρίσκονται σε αδράνεια, και ανεξάρτητα αν ανήκουν σε όμιλο εταιρειών, η οποίες έχουν και εκείνες υποχρέωση υποβολής της παρούσας έκθεσης.

Σκοπός

Το παρόν έγγραφο αποσκοπεί στη διευκόλυνση των λειτουργών συμμόρφωσης να συμπληρώσουν και να υποβάλουν την Έκθεση Συμμόρφωσης, παρέχοντας τις βασικές κατευθυντήριες γραμμές για το σκοπό αυτό. Σημειώνεται ότι, κατά τη συμπλήρωση της Έκθεσης, τα επιμέρους θέματα που θα αναπτυχθούν θα πρέπει να διαβάζονται σε συνδυασμό με την Οδηγία του Συνδέσμου για την Παρεμπόδιση και Καταπολέμηση της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες («Οδηγία»).

Ετήσια Έκθεση

Σύμφωνα με τη Γενική Εγκύκλιο 24/2015, όλοι οι Οίκοι έχουν υποχρέωση να υποβάλουν στον ΣΕΛΚ την Έκθεση Λειτουργού Συμμόρφωσης σε ετήσια βάση *εντός τριών μηνών από το τέλος κάθε ημερολογιακού έτους*, δηλαδή μέχρι τις 31 Μαρτίου εκάστου έτους.

Μέσω της Έκθεσης, κάθε Οίκος ενημερώνει το ΣΕΛΚ, ως την αρμόδια εποπτική του αρχή, σε σχέση με τις διαδικασίες, συστήματα και υποδομές που εφαρμόζει ο Οίκος, καθώς και για τις αναφορές που υποβάλλει στην ΜΟΚΑΣ. Σημαντικό στοιχείο αναφοράς είναι η κατάρτιση και η εκπαίδευση του ιδίου και του υπόλοιπου προσωπικού του Οίκου σε θέματα συμμόρφωσης.

Τέλος, σε κάθε ενότητα, ο Οίκος οφείλει να αναφέρει τυχόν ενέργειες στις οποίες θα προβεί για να βελτιώσει διαδικασίες που ενδεχομένως να παρουσιάζουν αδυναμίες, όπως πιθανόν να διαπιστώθηκαν κατά τη διάρκεια του έτους.

Σημειώνεται περαιτέρω ότι, απλή παραπομπή στο Εγχειρίδιο Διαδικασιών Ξεπλύματος Παράνομου Χρήματος (ΞΠΧ) που έχει ετοιμάσει κάθε Οίκος δεν αποτελεί επαρκή πληροφόρηση για σκοπούς συμπλήρωσης την Ετήσιας Έκθεσης.

Η Έκθεση Λειτουργού Συμμόρφωσης υποβάλλεται στον Λειτουργό Εποπτείας και Συμμόρφωσης του Συνδέσμου είτε μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, μέσω τηλεομοιότυπου ή μέσω της αλληλογραφίας.

Περιεχόμενο Ετήσιας Έκθεσης

1. Διοικητική Σύνοψη

Περιλαμβάνει την περίληψη των σημαντικότερων εργασιών και των γεγονότων σε σχέση με την παρεμπόδιση του ΞΠΧ κατά τη διάρκεια του έτους.

Πιο συγκεκριμένα πρέπει να γίνεται αναφορά στα εξής:

- Μέτρα και διαδικασίες που εφαρμόζονται από τον οίκο για θέματα παρεμπόδισης ΞΠΧ,
- Περίληψη εσωτερικών επιθεωρήσεων που έγιναν από τον Λειτουργό Συμμόρφωσης με σκοπό την αξιολόγηση του επιπέδου συμμόρφωσης του Οίκου και των αποτελεσμάτων των επιθεωρήσεων αυτών
- Καταγραφή σημαντικών κινδύνων και αδυναμιών που έχουν εντοπιστεί και τα διορθωτικά μέτρα που λήφθηκαν ή προγραμματίζονται να ληφθούν από τον Οίκο.

2. Οργανωτική Διάρθρωση και Στελέχωση

Πληροφορίες για την οργανωτική διάρθρωση και στελέχωση της Μονάδας Συμμόρφωσης:

- Όνομα λειτουργού συμμόρφωσης και ημερομηνία διορισμού του (να σημειωθεί αν κατά τη διάρκεια του έτους έγινε αλλαγή στο Λειτουργό Συμμόρφωσης).
- Πληροφορίες για οργανωτική δομή και την στελέχωση του τμήματος συμμόρφωσης.
- Προγραμματισμός για εμπλουτισμό του τμήματος συμμόρφωσης.

3. Ενημέρωση ΜΟΚΑΣ για τον Λειτουργό Συμμόρφωσης της

Αναφορά στην ενημέρωση που έγινε στη Μονάδα Καταπολέμησης Αδικημάτων Συγκάλυψης για νέο διορισμό ή παραίτηση ή/και επαναδιορισμό Λειτουργού Συμμόρφωσης

4. Εγχειρίδιο Διαδικασιών ΞΠΧ

Αναφορά σε αρχική ετοιμασία ή επικαιροποίηση του Εγχειριδίου κατά τη διάρκεια του έτους.

5. Συμμόρφωση με την Οδηγία του ΣΕΛΚ και τη νομοθεσία

Αναφορά στην τήρηση της Οδηγίας του ΣΕΛΚ και της σχετικής νομοθεσίας, σημειώνοντας τυχόν σημεία παρέκκλισης μαζί με την σχετική αιτιολόγηση.

6. Σύστημα Δέουσας Επιμέλειας

Σύντομη περιγραφή των συστημάτων που χρησιμοποιούνται για την εφαρμογή μέτρων δέουσας επιμέλειας (πχ μηχανογραφημένα συστήματα).

Να γίνεται αναφορά στις διαδικασίες που εφαρμόζονται, τα έγγραφα που υποχρεούται να λαμβάνει ο Οίκος και πώς γίνεται ο έλεγχος ιστορικού για τον κάθε πελάτη (νομικά ή φυσικά πρόσωπα) και

πως διατηρούνται τα έγγραφα αυτά. Πρέπει επίσης να δίνεται και πληροφόρηση για το σύστημα συνεχούς παρακολούθησης των πελατών.

7. Αξιολόγηση Κινδύνων

Σύντομη περιγραφή του συστήματος αξιολόγησης κινδύνων που εφαρμόζει ο Οίκος, καθώς και του τρόπου χειρισμού των πελατών υψηλού κινδύνου.

Να γίνει αναφορά στην κατηγοριοποίηση επιπέδου ρίσκου των πελατών καθώς επίσης και τα κριτήρια που υιοθετούνται από τον Οίκο.

Σε ότι αφορά στο χειρισμό πελατών υψηλού κινδύνου, να γίνεται αναφορά στην πολιτική του Οίκου καθώς και στα αυξημένα μέτρα δέουσας επιμέλειας και διαδικασίες που εφαρμόζονται για τέτοιου είδους πελάτες.

8. Εκθέσεις αναφοράς Υποψίας

Στατιστικά στοιχεία για αναφορές υποψίας για ΞΠΧ που έγιναν:

Εσωτερικά: Προς το Λειτουργό Συμμόρφωσης από το προσωπικό του οίκου/εταιρείας

Να δοθούν πληροφορίες για τον αριθμό αναφορών που υποβλήθηκαν από τους υπαλλήλους του Οίκου προς τον Λειτουργό Συμμόρφωσης καθώς και τον αριθμό των αναφορών που δεν προωθήθηκαν στην ΜΟΚΑΣ

Εξωτερικά: Προς την ΜΟΚΑΣ
Αριθμός εξωτερικών αναφορών προς την ΜΟΚΑΣ

9. Εκπαίδευση/Κατάρτιση

Λειτουργός Συμμόρφωσης

Αναλυτική καταγραφή των εκπαιδευτικών δραστηριοτήτων που παρακολούθησε ο Λειτουργός Συμμόρφωσης, στο πλαίσιο της συνεχούς επαγγελματικής ανάπτυξης.

Υπόλοιπο προσωπικό

Καταγραφή των εκπαιδευτικών δραστηριοτήτων σε θέματα παρεμπόδισης ΞΠΧ και Συμμόρφωσης που παρακολούθησε το υπόλοιπο προσωπικό του οίκου ή ενημέρωση που έγινε εσωτερικά από τον Λειτουργό Συμμόρφωσης.

Να παρατεθεί λεπτομερής κατάσταση ως εξής:

- διαλέξεων/σεμιναρίων, που παρευρέθηκε ο Λειτουργός Συμμόρφωσης ή/και το υπόλοιπο προσωπικό (αριθμός και θέση προσωπικού)
- θέματα/ενότητες που καλύφθηκαν
- διάρκεια προγραμμάτων κατάρτισης
- ημερομηνία διαλέξεων/σεμιναρίων.

Επιπρόσθετα να δοθούν πληροφορίες αναφορικά με τις προγραμματισμένες δραστηριότητες εκπαίδευσης και κατάρτισης για το επόμενο έτος (θεματολογία, τομείς επικέντρωσης).

10. Πρόσθετες ενέργειες

Ενέργειες που αναλήφθηκαν κατά τη διάρκεια του έτους για περαιτέρω βελτίωση του πλαισίου συμμόρφωσης στον οίκο.

11. Ερωτηματολόγιο ΣΕΛΚ

Αναφορά κατά πόσο έχουν συμπληρωθεί και υποβληθεί τυχόν ερωτηματολόγια αποστάλθηκαν από το ΣΕΛΚ για θέματα Συμμόρφωσης και ΞΠΧ.

12. Άλλο θέμα

Αναφορά σε οποιοδήποτε άλλο σχετικό με το αντικείμενο θέμα.

Συνοπτική περιγραφή και όροι για την Ετήσια Έκθεση Λειτουργού Συμμόρφωσης και του Ερωτηματολογίου για την αξιολόγηση κινδύνων των οίκων

Ενέργεια	Ετήσια Έκθεση Λειτουργού Συμμόρφωσης	Ερωτηματολόγιο στο πλαίσιο της ετήσιας αξιολόγησης κινδύνων των οίκων
Συχνότητα υποβολής	Ετήσια	Ετήσια
Προθεσμία	31 Μαρτίου, για το επόμενο έτος	Καθορίζεται κατά την κυκλοφορία της εγκυκλίου
Υποβάλλεται από	Λειτουργό Συμμόρφωσης	Αξιωματούχο Οίκου
Νομική βάση	Κανονισμοί ΣΕΛΚ / Νομοθεσία για το ΞΠΧρ	Κανονισμοί ΣΕΛΚ / Νομοθεσία για το ΞΠΧρ
Σε περίπτωση μη τήρησης της προθεσμίας τότε:		
Πρώτη προειδοποίηση	Αποστέλλεται επιστολή υπενθύμισης σε όσους ΔΕΝ έχουν υποβάλει την έκθεση, δίδοντας ένα μήνα προθεσμία.	Αποστέλλεται επιστολή υπενθύμισης σε όσους ΔΕΝ έχουν υποβάλει ερωτηματολόγιο, δίδοντας ένα μήνα προθεσμία.
Διοικητική κύρωση	Σε όσους ΔΕΝ συμμορφωθούν με την πιο πάνω προειδοποίηση, επιβάλλεται απευθείας διοικητική κύρωση ύψους €500.	Σε όσους ΔΕΝ συμμορφωθούν με την πιο πάνω προειδοποίηση, επιβάλλεται απευθείας διοικητική κύρωση ύψους €500.
Παραπομπή στο Τμήμα Εγγραφής και Αδειοδότησης Μελών	Όσοι ΔΕΝ θα έχουν συμμορφωθεί με την υποβολή της Έκθεσης εντός τριών μηνών , ανεξάρτητα από την επιβολή της διοικητικής κύρωσης, θα παραπέμπονται στο Τμήμα Εγγραφής και Αδειοδότησης Μελών, για να αξιολογηθεί κατά πόσο θα ανανεωθεί το πιστοποιητικό άσκησης επαγγέλματος του οίκου για το νέο έτος.	Όσοι ΔΕΝ θα έχουν συμμορφωθεί με την υποβολή του Ερωτηματολογίου εντός τριών μηνών , ανεξάρτητα από την επιβολή της διοικητικής κύρωσης, θα παραπέμπονται στο Τμήμα Εγγραφής και Αδειοδότησης Μελών, για να αξιολογηθεί κατά πόσο θα ανανεωθεί το πιστοποιητικό άσκησης επαγγέλματος του οίκου για το νέο έτος.
Διαφάνεια	Κατάσταση με όσους ΔΕΝ έχουν τηρήσει τις υποχρεώσεις τους και τους έχουν επιβληθεί διοικητικές κυρώσεις θα τηρείται από το Σύνδεσμο στην ιστοσελίδα του.	Κατάσταση με όσους ΔΕΝ έχουν τηρήσει τις υποχρεώσεις τους και τους έχουν επιβληθεί διοικητικές κυρώσεις θα τηρείται από το Σύνδεσμο στην ιστοσελίδα του.