

ΝΟΜΟΣ ΠΟΥ ΤΡΟΠΟΠΟΙΕΙ ΤΟΝ ΠΕΡΙ ΤΟΥ ΠΡΟΕΔΡΟΥ, ΤΩΝ ΥΠΟΥΡΓΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΒΟΥΛΕΥΤΩΝ ΤΗΣ ΚΥΠΡΙΑΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ (ΥΠΟΒΟΛΗ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΗΣ ΚΑΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ) ΝΟΜΟ

	Η Βουλή των Αντιπροσώπων ψηφίζει ως ακολούθως:	
Συνοπτικός τίτλος. 112(I) του 2024.	1. Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί του Προέδρου, των Υπουργών και των Βουλευτών της Κυπριακής Δημοκρατίας (Υποβολή και Έλεγχος Καταστάσεων Προσωπικής και Επαγγελματικής Περιουσίας) (Τροποποιητικός) Νόμος του 2026 και θα διαβάζεται μαζί με τον περί του Προέδρου, των Υπουργών και των Βουλευτών της Κυπριακής Δημοκρατίας (Υποβολή και Έλεγχος Καταστάσεων Προσωπικής και Επαγγελματικής Περιουσίας) Νόμο του 2024 (που στο εξής θα αναφέρεται ως «ο βασικός νόμος») και ο βασικός νόμος και ο παρών Νόμος θα αναφέρονται μαζί ως οι περί του Προέδρου, των Υπουργών και των Βουλευτών της Κυπριακής Δημοκρατίας (Υποβολή και Έλεγχος Καταστάσεων Προσωπικής και Επαγγελματικής Περιουσίας) Νόμοι του 2024 και 2026.	
Τροποποίηση του άρθρου 2 του βασικού νόμου.	2. Το άρθρο 2 του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση των ορισμών «κατάσταση εσόδων και εξόδων» και «κατάσταση συμφιλίωσης» με τους ακόλουθους ορισμούς:	
		« 'κατάσταση εσόδων και εξόδων' σημαίνει την προβλεπόμενη στο Μέρος Β του Παραρτήματος αναλυτική κατάσταση εσόδων και εξόδων για την περίοδο μεταξύ της ΚΕΠ που υποβλήθηκε δυνάμει της παραγράφου (α) του εδαφίου (1) του άρθρου 3 και της ΚΕΠ που υποβάλλεται δυνάμει της παραγράφου (β) ή (γ) του εδαφίου (1) του άρθρου 3, ανάλογα με την περίπτωση·
		'κατάσταση συμφιλίωσης' σημαίνει την προβλεπόμενη στο Μέρος Γ του Παραρτήματος κατάσταση, η οποία επεξηγεί την καθαρή αύξηση ή μείωση της καθαρής περιουσίας του υπόχρεου προσώπου, που έχει επέλθει κατά την περίοδο μεταξύ της ΚΕΠ

		που υποβλήθηκε δυνάμει της παραγράφου (α) του εδαφίου (1) του άρθρου 3 και της ΚΕΠ που υποβάλλεται δυνάμει της παραγράφου (β) ή (γ) του εδαφίου (1) του άρθρου 3, ανάλογα με την περίπτωση.
Τροποποίηση του άρθρου 3 του βασικού νόμου.	3. Το άρθρο 3 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:	
	(α)	με την αντικατάσταση στην παράγραφο (β) του εδαφίου (1) αυτού, των λέξεων «προηγούμενης ΚΕΠ», με τις λέξεις «ΚΕΠ που υποβάλλεται δυνάμει της παραγράφου (α)»·
	(β)	με την αντικατάσταση στη δεύτερη επιφύλαξη της παραγράφου (β) του εδαφίου (1), των λέξεων «πέντε (5) έτη», με τις λέξεις «τριάντα (30) μήνες»·
	(γ)	με την προσθήκη, αμέσως μετά την παράγραφο (β) του εδαφίου (1) αυτού, της ακόλουθης νέας παραγράφου:
		«(γ) Κάθε υπόχρεο πρόσωπο, καθόσον χρόνο κατέχει το αξίωμά του, υποχρεούται, πέραν των υποχρεώσεων που προβλέπονται στις παραγράφους (α) και (β), να υποβάλλει στην Ειδική Επιτροπή, ανά τριάντα (30) μήνες από την ημερομηνία ανάληψης του αξιώματός του, επικαιροποιημένη, κατά την ημερομηνία υποβολής της, ΚΕΠ όπως και κατάσταση εσόδων και εξόδων για την περίοδο μεταξύ της ΚΕΠ που υποβλήθηκε δυνάμει της παραγράφου (α) και της ΚΕΠ που υποβάλλεται δυνάμει της παρούσας παραγράφου, καθώς και κατάσταση συμφιλίωσης για την ίδια περίοδο.»· και

		(δ)	με την αντικατάσταση, στην παράγραφο (α) του εδαφίου (2) αυτού, των λέξεων «στις παραγράφους (α) και (β)» με τις λέξεις «στις παραγράφους (α), (β) και (γ)».
Τροποποίηση του άρθρου 4 του βασικού νόμου.	4. Το εδάφιο (1) του άρθρου 4 του βασικού νόμου τροποποιείται—		
		(α)	με την αντικατάσταση, στο τέλος της παραγράφου (α) αυτού, της τελείας με άνω τελεία και τη διαγραφή της λέξης «και»·
		(β)	με την αντικατάσταση, στο τέλος της παραγράφου (β) αυτού, της τελείας με άνω τελεία και την προσθήκη αμέσως μετά της λέξης «και»· και
		(γ)	με την προσθήκη, αμέσως μετά την παράγραφο (β) αυτού, της ακόλουθης νέας παραγράφου:
			«(γ) μετά από κάθε υποβολή ΚΕΠ που διενεργείται δυνάμει των διατάξεων της παραγράφου (γ) του εδαφίου (1) του άρθρου 3.».
Τροποποίηση του άρθρου 7 του βασικού νόμου.	5. Το εδάφιο (1) του άρθρου 7 του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση, στο τέλος της παραγράφου (στ) αυτού, της τελείας με άνω τελεία, την προσθήκη αμέσως μετά της λέξης «και» και την προσθήκη της ακόλουθης νέας παραγράφου:		
	«(ζ) στην ενημέρωση του Εφόρου Φορολογίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (1) του άρθρου 13.».		
Αντικατάσταση του άρθρου 13 του βασικού νόμου.	6. Το άρθρο 13 του βασικού νόμου αντικαθίσταται από το ακόλουθο άρθρο:		

	«Συνέπειες παράλειψης ή εκπρόθεσμης υποβολής ΚΕΠ, κατάστασης εσόδων και εξόδων και κατάστασης συμφιλίωσης ή υποβολής ψευδών στοιχείων.
	13.-(1) Σε περίπτωση κατά την οποία υπόχρεο πρόσωπο παραλείπει να υποβάλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα οποιαδήποτε από τις προβλεπόμενες στις διατάξεις του άρθρου 3 καταστάσεις, η Ειδική Επιτροπή ενημερώνει σχετικά τον Έφορο Φορολογίας.
	(2) Σε περίπτωση που ο Έφορος Φορολογίας, αφού προηγουμένως ακούσει ή δώσει την ευκαιρία στο επηρεαζόμενο υπόχρεο πρόσωπο να ακουστεί, προφορικά ή/και γραπτώς, διαπιστώσει ότι το επηρεαζόμενο υπόχρεο πρόσωπο παρέλειψε να υποβάλει ή υπέβαλε εκπρόθεσμα οποιαδήποτε από τις προβλεπόμενες στις διατάξεις του άρθρου 3 καταστάσεις, επιβάλλει σε αυτό διοικητικό πρόστιμο ύψους μέχρι πέντε χιλιάδες ευρώ (€5.000) και επιπρόσθετο διοικητικό πρόστιμο ύψους μέχρι εκατό ευρώ (€100) για κάθε ημέρα καθυστέρησης ή συνέχισης της παράλειψης μετά την λήξη της προβλεπόμενης προθεσμίας:
	Νοείται ότι, το συνολικό ύψος του διοικητικού προστίμου που επιβάλλεται δυνάμει του παρόντος εδαφίου δεν δύναται να υπερβαίνει τις πενήντα χιλιάδες ευρώ (€50.000).
	(3) Κατά τον καθορισμό του ύψους του διοικητικού προστίμου, ο Έφορος Φορολογίας λαμβάνει υπόψη τη βαρύτητα και τη διάρκεια της παράλειψης, τυχόν επανάληψή της, καθώς και τον βαθμό συνεργασίας του επηρεαζόμενου υπόχρεου προσώπου. Η απόφαση επιβολής διοικητικού προστίμου είναι δεόντως αιτιολογημένη και κοινοποιείται στο επηρεαζόμενο υπόχρεο πρόσωπο και στην Ειδική Επιτροπή.

	(4) Σε περίπτωση άρνησης ή παράλειψης προσώπου να καταβάλει στον Έφορο Φορολογίας διοικητικό πρόστιμο, το οποίο του επιβλήθηκε δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου, ο Έφορος Φορολογίας λαμβάνει δικαστικά μέτρα και εισπράττει το οφειλόμενο ποσό ως αστικό χρέος οφειλόμενο στη Δημοκρατία.
	(5) Σε περίπτωση κατά την οποία στο πλαίσιο ειδικής έρευνας διενεργουμένης δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου διαπιστώνεται ότι υπόχρεο πρόσωπο υπέβαλε ψευδή στοιχεία στις προβλεπόμενες στο άρθρο 3 καταστάσεις, αυτό είναι ένοχο αδικήματος και, σε περίπτωση καταδίκης του, υπόκειται σε χρηματική ποινή που δεν υπερβαίνει τις πέντε χιλιάδες ευρώ (€5.000) ή σε ποινή φυλάκισης που δεν υπερβαίνει το ένα (1) έτος ή και στις δύο αυτές ποινές:
	Νοείται ότι, δεν θεωρείται ψευδής η κατάσταση περιουσίας στην οποία παρατηρείται καλόπιστη μη ουσιώδης παράλειψη.
	(6) Σε περίπτωση αποβιώσαντος υπόχρεου προσώπου, το οποίο διαπιστώθηκε ότι είχε υποβάλει ψευδή στοιχεία στις ως άνω καταστάσεις ή/και παρέλειψε να δηλώσει κινητή ή/και ακίνητη περιουσία, τα μη περιληφθέντα περιουσιακά στοιχεία λογίζονται ως περιουσία υπόπτου, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 32 και 33 του περί της Παρεμπόδισης και Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες Νόμου.
	(7) Το υπόχρεο πρόσωπο, ανάλογα με την περίπτωση, δεν υπόκειται σε συνέπειες δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου, σε περίπτωση κατά την οποία, λόγω του ότι βρισκόταν σε διάσταση με τον/τη σύζυγό του ή τον/την σύμβιο/συμβία του, τελούσε σε πραγματική αδυναμία είτε να εξασφαλίσει τα στοιχεία που προβλέπονται στο μέρος των προβλεπόμενων στο άρθρο 3

	καταστάσεων που αφορούν τον/τη σύζυγό του ή τον/την σύμβιο/συμβία του είτε να υποβάλει πλήρη και αληθή στοιχεία.».
Τροποποίηση του Παραρτήματος του βασικού νόμου.	7. Το Μέρος Β του Παραρτήματος του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση των πέντε στηλών στις οποίες αναγράφεται η ένδειξη «Έτος ...» από μία στήλη με την ένδειξη «Περίοδος από ... μέχρι ...».
Μεταβατική διάταξη.	8.-(1) Χωρίς επηρεασμό των διατάξεων του εδαφίου (3) του άρθρου 17 του βασικού νόμου, υπόχρεο πρόσωπο το οποίο, κατά την ημερομηνία έναρξης της ισχύος του παρόντος Νόμου, κατέχει αξίωμα, δεν υποχρεούται να υποβάλει τις καταστάσεις που προβλέπονται στην παράγραφο (γ) του εδαφίου (1) του άρθρου 3 του βασικού νόμου, όπως αυτή προστίθεται με το άρθρο 3 του παρόντος Νόμου, καθόσον χρόνο εξακολουθεί να κατέχει το ίδιο αξίωμα.
	(2) Οι διατάξεις του εδαφίου (1) δεν επηρεάζουν την υποχρέωση υποβολής των καταστάσεων που προβλέπονται στην παράγραφο (β) του εδαφίου (1) του άρθρου 3 του βασικού νόμου.
	(3) Οι διατάξεις του άρθρου 13 του βασικού νόμου, όπως αυτό αντικαθίσταται με το άρθρο 6 του παρόντος Νόμου, εφαρμόζονται μόνο σε περίπτωση παράλειψης ή εκπρόθεσμης υποβολής κατάστασης, της οποίας η προθεσμία υποβολής λήγει κατά ή μετά την ημερομηνία έναρξης της ισχύος του παρόντος Νόμου.