

Ο περί του Προέδρου, των Υπουργών και των Βουλευτών της Κυπριακής Δημοκρατίας (Υποβολή και Έλεγχος Καταστάσεων Προσωπικής και Επαγγελματικής Περιουσίας) Νόμος του 2024 εκδίδεται με δημοσίευση στην Επίσημη Εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας σύμφωνα με το Άρθρο 52 του Συντάγματος.

Αριθμός 112(Ι) του 2024

ΝΟΜΟΣ ΠΟΥ ΠΡΟΒΛΕΠΕΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟ ΤΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ  
ΠΡΟΣΩΠΙΚΗΣ ΚΑΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΠΡΟΕΔΡΟΥ, ΤΩΝ ΥΠΟΥΡΓΩΝ ΚΑΙ  
ΤΩΝ ΒΟΥΛΕΥΤΩΝ ΤΗΣ ΚΥΠΡΙΑΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

Προοίμιο.

ΕΠΕΙΔΗ, η διαφάνεια στη δημόσια ζωή αποτελεί αναγκαίο συστατικό στοιχείο κάθε σύγχρονου δημοκρατικού κράτους, καθώς και ανάχυμα στην όποια προσπάθεια εκμετάλλευσης δημοσίου αξιώματος, θέσης ή ιδιότητας, το οποίο συμβάλλει στην πρόληψη και καταπολέμηση της διαφθοράς στη δημόσια ζωή,

ΚΑΙ ΕΠΕΙΔΗ, ο περιορισμός του δικαιώματος στην ιδιωτική ζωή κάθε προσώπου, το οποίο ευρίσκεται σε δημόσια θέση ή διαχειρίζεται δημόσιο χρήμα ή διαδραματίζει ρόλο στη δημόσια πολιτική και οικονομική ζωή δικαιολογείται για αποχρώντες λόγους δημοσίου συμφέροντος, αφού προάγει τη διαφάνεια στον πολιτικό και δημόσιο βίο και εξυπηρετεί υπέρτερο δημόσιο συμφέρον,

ΚΑΙ ΕΠΕΙΔΗ, ο περιορισμός του ως άνω δικαιώματος δεν εκφεύγει των ορίων της αναλογικότητας αναφορικά με δημόσια πρόσωπα, τα οποία εκουσίως αναλαμβάνουν την άσκηση δημοσίου αξιώματος, συναινώντας τοιουτοτρόπως στο να εκτεθούν σε ένα ευρύτερο έλεγχο της ιδιωτικής τους ζωής,

ΚΑΙ ΕΠΕΙΔΗ, η επαυξημένη έκθεση στη δημοσιότητα των προσώπων που κατέχουν δημόσια θέση, όπως και η άσκηση από μέρους τους τμήματος δημόσιας εξουσίας επιβάλλει σαφώς την επέκταση των ορίων της θεμιτής πληροφόρησης των πολιτών,

ΚΑΙ ΕΠΕΙΔΗ, ένας τέτοιος περιορισμός συνάδει με τη νομολογία του Ευρωπαϊκού Δικαστηρίου των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου (ΕΔΔΑ), σύμφωνα με την οποία είναι δυνατή η παρέμβαση σε πτυχές της ιδιωτικής ζωής των δημόσιων προσώπων, προκειμένου να επιτευχθεί ο σκοπός της ενημέρωσης του πολίτη, της διαφάνειας και της λογοδοσίας,

Για όλους τους πιο πάνω λόγους, η Βουλή των Αντιπροσώπων ψηφίζει ως ακολούθως:

Συνοπτικός τίτλος.

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) Νόμος του 2024.

Ερμηνεία.

2. Στον παρόντα Νόμο, εκτός εάν από το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια-

«Αρχείο Ειδικής Επιτροπής» σημαίνει το τηρούμενο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 αρχείο-

«Βουλευτής» σημαίνει μέλος της Βουλής των Αντιπροσώπων και περιλαμβάνει Ευρωβουλευτή, εξαιρουμένων των περιπτώσεων που προβλέπονται στα άρθρα 13 και 16

125(Ι) του 2018  
26(Ι) του 2022.

«δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα» σημαίνει τα τηρούμενα και χαρακτηριζόμενα ως τέτοια, τα οποία τυγχάνουν προστασίας δυνάμει των διατάξεων του περί της Προστασίας Φυσικών Προσώπων Έναντι της Επεξεργασίας των Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και της Ελεύθερης Κυκλοφορίας των Δεδομένων αυτών Νόμου

«εξαρτώμενο μέλος της οικογένειας» σημαίνει κάθε ανήλικο τέκνο του υπόχρεου προσώπου, καθώς και οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο, του οποίου την οικονομική στήριξη, την επιμέλεια και τα έξοδα διαβίωσης αναλαμβάνει το υπόχρεο πρόσωπο

«Ειδική Επιτροπή» σημαίνει την Ειδική Κοινοβουλευτική Επιτροπή η οποία συστήνεται δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 5

70(Ι) του 2014  
107(Ι) του 2014  
27(Ι) του 2016  
82(Ι) του 2020  
116(Ι) του 2021  
25(Ι) του 2022.

«Έφορος Φορολογίας» σημαίνει τον Έφορο Φορολογίας, ο οποίος διορίζεται δυνάμει των διατάξεων του περί Τμήματος Φορολογίας Νόμου και περιλαμβάνει κάθε λειτουργό εξουσιοδοτημένο υπό του ιδίου για να ενεργεί για σκοπούς του παρόντος Νόμου

«καθαρή περιουσία» σημαίνει το άθροισμα της κατάστασης ενεργητικού και παθητικού της περιουσίας του υπόχρεου προσώπου, του/της συζύγου του ή του/της συμβίου/συμβίας του και των εξαρτώμενων μελών της οικογένειάς του·

Επίσημη  
Εφημερίδα  
της Ε.Ε.: L119  
04.05.2016  
σ. 1-88.

«Κανονισμός» σημαίνει την πράξη της Ευρωπαϊκής Ένωσης με τίτλο «Κανονισμός (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 27ης Απριλίου 2016 για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και για την ελεύθερη κυκλοφορία των δεδομένων αυτών και για την κατάργηση της οδηγίας 95/46/ΕΚ (Γενικός Κανονισμός για την Προστασία Δεδομένων)»·

Μέρος Α,  
Παράρτημα.  
184(Ι) του 2015  
115(Ι) του 2020.

«κατάσταση ενεργητικού και παθητικού της περιουσίας» ή «ΚΕΠ» σημαίνει την κατάσταση του ενεργητικού και παθητικού της προσωπικής και επαγγελματικής περιουσίας του υπόχρεου προσώπου, τόσο εντός όσο και εκτός της Δημοκρατίας, ο τύπος υποβολής της οποίας περιλαμβάνεται στο Μέρος Α του Παραρτήματος, η οποία παρουσιάζεται σε τιμές κόστους και περιλαμβάνει τα περιουσιακά στοιχεία του/της συζύγου ή του/της συμβίου/συμβίας αυτού δυνάμει των διατάξεων του περί Πολιτικής Συμβίωσης Νόμου, καθώς και των εξαρτώμενων μελών της οικογένειάς του·

Μέρος Β,  
Παράρτημα.

«κατάσταση εσόδων και εξόδων» σημαίνει την προβλεπόμενη στο Μέρος Β του Παραρτήματος ετήσια αναλυτική κατάσταση εσόδων και εξόδων·

Μέρος Γ,  
Παράρτημα.

«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 στη μεταξύ των δύο ΚΕΠ μεσολαβούσα περίοδο·

«Πρόεδρος» σημαίνει τον Πρόεδρο της Δημοκρατίας·

«Υπουργός» σημαίνει μέλος του Υπουργικού Συμβουλίου και περιλαμβάνει και Υφυπουργό.

«υπόχρεο πρόσωπο» σημαίνει τον Πρόεδρο της Δημοκρατίας, τους Υπουργούς και Υφυπουργούς, τους Βουλευτές και τους Ευρωβουλευτές.

Υποχρέωση  
υποβολής ΚΕΠ,  
κατάστασης  
εσόδων  
και εξόδων  
και κατάστασης  
συμφιλίωσης.

**3.-(1)(α)** Κάθε υπόχρεο πρόσωπο υποχρεούται εντός τεσσάρων (4) μηνών από την ημερομηνία ανάληψης του αξιώματός του να υποβάλει στην Ειδική Επιτροπή την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του παρόντος Νόμου ΚΕΠ, όπως αυτή ισχύει, κατά την ημερομηνία ανάληψης του οικείου αξιώματος.

(β) Κάθε υπόχρεο πρόσωπο υποχρεούται εντός τεσσάρων (4) μηνών από την ημερομηνία λήξης της θητείας του, την παραίτηση ή την απώλεια του αξιώματός του να υποβάλει στην Ειδική Επιτροπή επικαιροποιημένη, κατά την ημερομηνία αυτή ΚΕΠ, όπως και κατάσταση εσόδων και εξόδων για την περίοδο μεταξύ της προηγούμενης και της υποβαλλομένης πιο πάνω ΚΕΠ, καθώς και κατάσταση συμφιλίωσης για την ίδια περίοδο:

Νοείται ότι, σε περίπτωση, κατά την οποία οποιοδήποτε υπόχρεο πρόσωπο ύστερα από την καθ' οιονδήποτε τρόπο διακοπή ή λήξη της θητείας του εκλεγεί εκ νέου στο ίδιο ή σε άλλο αιρετό αξίωμα ή διοριστεί σε μη αιρετό αξίωμα ή διοριστεί εκ νέου στο ίδιο ή σε άλλο μη αιρετό αξίωμα ή εκλεγεί σε αιρετό αξίωμα, έχει υποβάλει τις προβλεπόμενες στην παράγραφο (β) καταστάσεις δεν έχει υποχρέωση να υποβάλει εκ νέου ΚΕΠ, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου (α):

Νοείται περαιτέρω ότι, η υποχρέωση για εκ νέου υποβολή ΚΕΠ υφίσταται, εφόσον έχουν παρέλθει πέντε (5) έτη από την υποβολή των προβλεπόμενων στην παράγραφο (β) καταστάσεων και ότι, στην περίπτωση, κατά την οποία υπόχρεο πρόσωπο δεν υπέβαλε την προβλεπόμενη ΚΕΠ, κάθε επόμενη κατάσταση πρέπει να καλύπτει ολόκληρη την περίοδο μεταξύ της προηγούμενης ΚΕΠ και της υποβαλλομένης, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος άρθρου.

(2)(α) Οι προβλεπόμενες στις παραγράφους (α) και (β) καταστάσεις υποβάλλονται στην ηλεκτρονική διεύθυνση της Ειδικής Επιτροπής.

(β) Εξουσιοδοτημένοι από την Ειδική Επιτροπή λειτουργοί της Βουλής των Αντιπροσώπων καταχωρίζουν στο Αρχείο τις προβλεπόμενες στην παράγραφο (α) καταστάσεις, διαβιβάζοντας στο υπόχρεο πρόσωπο σχετική βεβαίωση λήψης αυτών.

Παράρτημα.

(3) Τα περιλαμβανόμενα στην ΚΕΠ, στην κατάσταση εσόδων και εξόδων και στην κατάσταση συμφιλίωσης στοιχεία, προβλέπονται στο Παράρτημα.

(4) Οι προβλεπόμενες από τις διατάξεις του παρόντος άρθρου καταστάσεις, οι οποίες είναι καταχωρισμένες στο Αρχείο διαγράφονται ή/και καταστρέφονται ύστερα από την παρέλευση πέντε (5) ετών από την ημερομηνία απώλειας του αξιώματος του υπόχρεου προσώπου, εκτός εάν για συγκεκριμένο υπόχρεο πρόσωπο έχει αρχίσει έρευνα η οποία δεν έχει περατωθεί, οπότε οι εν λόγω καταστάσεις διαγράφονται ή/και καταστρέφονται αμέσως μετά την περάτωση της οικείας έρευνας.

(5) Σε περίπτωση, κατά την οποία οποιοδήποτε υπόχρεο πρόσωπο, λόγω προσωπικών περιστάσεων εξαιρετικής ή απροβλέπτου φύσεως κωλύεται να υποβάλει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του παρόντος άρθρου καταστάσεις εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (1), δύναται να υποβάλει αίτημα στην Ειδική Επιτροπή για παραχώρηση παρατάσεως της εν λόγω προθεσμίας, η οποία δεν δύναται να υπερβαίνει τους δύο (2) μήνες.

Δημοσιοποίηση της ΚΕΠ και της καθαρής περιουσίας. Μέρος Α, Παράρτημα.

4.-(1) Μέρος της προβλεπόμενης στο Μέρος Α του Παραρτήματος ΚΕΠ, περιλαμβανομένης της καθαρής περιουσίας δημοσιοποιείται στις ακόλουθες περιπτώσεις:

(α) Ύστερα από την ανάληψη του αξιώματος του υπόχρεου προσώπου και

(β) ύστερα από τη λήξη της θητείας του υπόχρεου προσώπου ή την παραίτηση ή την απώλεια του αξιώματός του.

(2) Τηρουμένων των προνοιών του Κανονισμού και των διατάξεων του περί της Προστασίας των Φυσικών Προσώπων Έναντι της Επεξεργασίας των Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και της Ελεύθερης Κυκλοφορίας των Δεδομένων αυτών Νόμου τα στοιχεία της ΚΕΠ, τα οποία αφορούν στον/στη σύζυγο ή στον/στη συμβίο/συμβία του ή στα εξαρτώμενα μέλη της οικογένειάς του υπόχρεου προσώπου εξαιρούνται της προβλεπόμενης από τις διατάξεις του εδαφίου (1) δημοσιοποίησης:

Νοείται ότι, από τη δημοσιοποίηση της ΚΕΠ εξαιρούνται η διεύθυνση κατοικίας ή κατοικιών, οι αριθμοί τραπεζικών λογαριασμών, οι αριθμοί κυκλοφορίας μηχανοκινήτων και ηλεκτρικών οχημάτων, ο αριθμός δελτίου ταυτότητας και οι αριθμοί τηλεφώνων του υπόχρεου προσώπου.

(3) Τηρουμένων των διατάξεων των εδαφίων (2) και (3), η ΚΕΠ και η καθαρή περιουσία δημοσιοποιούνται εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία υποβολής τους στην Ειδική Επιτροπή με ανάρτησή τους στην επίσημη ιστοσελίδα της Ειδικής Επιτροπής:

Νοείται ότι, η ανάρτηση στην επίσημη ιστοσελίδα της Ειδικής Επιτροπής της ΚΕΠ και της καθαρής περιουσίας διαρκεί καθ' όλη τη θητεία του υπόχρεου προσώπου, ενώ μετά τη λήξη αυτής ή την παραίτηση ή την απώλεια από το οικείο αξίωμα, η ανάρτηση διαρκεί για περίοδο δώδεκα (12) μηνών από την ημερομηνία ανάρτησης της ΚΕΠ και της καθαρής περιουσίας στην εν λόγω ιστοσελίδα:

Νοείται περαιτέρω ότι, σε περίπτωση κατά την οποία το υπόχρεο πρόσωπο αναλάβει νέο αξίωμα πριν παρέλθουν πέντε (5) έτη από τη λήξη ή ολοκλήρωση της θητείας του ή την παραίτηση ή την απώλεια του αξιώματός του, η πιο πάνω ΚΕΠ και η καθαρή περιουσία του αναρτώνται εκ νέου στην οικεία ιστοσελίδα.

(4) Τα ονοματεπώνυμα των υπόχρεων προσώπων, τα οποία δεν υπέβαλαν τις προβλεπόμενες στις διατάξεις του άρθρου 3 καταστάσεις δημοσιοποιούνται με ανάρτησή τους στην ιστοσελίδα της Ειδικής Επιτροπής.

(5) Η δημοσιοποίηση της ΚΕΠ και της καθαρής περιουσίας δεν επηρεάζει τις υποχρεώσεις της Ειδικής Επιτροπής, οι οποίες προκύπτουν από τις διατάξεις του εδαφίου (3) του άρθρου 5 και του εδαφίου (3) του άρθρου 14.

Ειδική Κοινοβουλευτική Επιτροπή.

5.-(1) Για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου συστήνεται Ειδική Κοινοβουλευτική Επιτροπή αποτελούμενη από μέλη της Βουλής των Αντιπροσώπων, την οποία ορίζει η Επιτροπή Επιλογής, (εφεξής «η Ειδική Επιτροπή»).

(2) Η δύναμη του εδαφίου (1) συσταθείσα Ειδική Επιτροπή απαρτίζεται από τον εκάστοτε Πρόεδρο της Βουλής των Αντιπροσώπων ως πρόεδρο και από δύο (2) τακτικά και δύο (2) αναπληρωματικά μέλη.

(3) Τηρουμένων των διατάξεων του εδαφίου (2), ο πρόεδρος και τα μέλη της Ειδικής Επιτροπής, κατά την άσκηση των εξουσιών τους, δεσμεύονται από την υποχρέωση τήρησης απόλυτης εχεμύθειας, δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου.

Αρχείο  
Ειδικής  
Επιτροπής.

6. Η Ειδική Επιτροπή τηρεί αρχείο για σκοπούς καταχώρισης των ΚΕΠ, των καταστάσεων εσόδων και των εξόδων και καταστάσεων συμφιλίωσης και όλων των συναφών με αυτές στοιχείων, καθώς και όσων στοιχείων προκύπτουν, στο πλαίσιο της διενέργειας ελέγχων δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου (εφεξής «το Αρχείο»).

Αρμοδιότητες  
της Ειδικής  
Επιτροπής.

7.-(1) Η Ειδική Επιτροπή είναι αρμόδια για-

- (α) τον έλεγχο τήρησης της προβλεπόμενης από τις διατάξεις του παρόντος Νόμου υποχρέωσης υποβολής από κάθε υπόχρεο πρόσωπο της ΚΕΠ, της κατάστασης εσόδων και εξόδων και της κατάστασης συμφιλίωσης
- (β) την τήρηση στοιχείων αναφορικά με τα ονοματεπώνυμα των υπόχρεων προσώπων τα οποία υποβάλλουν ΚΕΠ, κατάσταση εσόδων και εξόδων και κατάσταση συμφιλίωσης, όπως και των υπόχρεων προσώπων που παραλείπουν να υποβάλουν αυτές
- (γ) την τήρηση στοιχείων αναφορικά με τους διενεργούμενους ελέγχους δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου:

Νοείται ότι, τα στοιχεία τα οποία καταχωρίζονται στο Αρχείο διαγράφονται ή/και καταστρέφονται ύστερα από την παρέλευση πέντε (5) ετών από την ημερομηνία απώλειας του αξιώματος του υπόχρεου προσώπου, εκτός εάν για συγκεκριμένο υπόχρεο πρόσωπο έχει αρχίσει έρευνα, η οποία δεν έχει περατωθεί, οπότε τα στοιχεία διαγράφονται ή/και καταστρέφονται αμέσως μετά την περάτωση της έρευνας

- (δ) την παροχή στήριξης και καθοδήγησης σε υπόχρεο πρόσωπο ως προς τις απορρέουσες από τις διατάξεις του παρόντος Νόμου υποχρεώσεις του·
- (ε) τη δημοσιοποίηση της ΚΕΠ και της καθαρής περιουσίας δι' αναρτήσεώς τους από εξουσιοδοτημένους λειτουργούς της Βουλής των Αντιπροσώπων στην οικεία ιστοσελίδα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4·
- (στ) τη λήψη απόφασης, σύμφωνα με τους προβλεπόμενους από τις διατάξεις του άρθρου 9 όρους και προϋποθέσεις για τη διενέργεια ειδικής έρευνας, σχετικά με το περιεχόμενο των στοιχείων της ΚΕΠ, της κατάστασης εσόδων και εξόδων και της κατάστασης συμφιλίωσης του υπόχρεου προσώπου.

(2) Η Ειδική Επιτροπή εξουσιοδοτεί λειτουργούς της Βουλής των Αντιπροσώπων να προχωρήσουν-

- (α) στη δημιουργία ηλεκτρονικής διεύθυνσης και επίσημης ιστοσελίδας της Ειδικής Επιτροπής, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Νόμου·
- (β) τηρουμένων των διατάξεων του Κανονισμού και του περί της Προστασίας των Φυσικών Προσώπων Έναντι της Επεξεργασίας των Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και της Ελεύθερης Κυκλοφορίας των Δεδομένων αυτών Νόμου στην καταχώριση στο Αρχείο όλων των προβλεπόμενων στην παράγραφο (β) του εδαφίου (2) του άρθρου 3, στις παραγράφους (β) και (γ) του εδαφίου (1) και στην παράγραφο (γ)·
- (γ) στην ετοιμασία αναλυτικής κατάστασης, η οποία να περιλαμβάνει τα ονοματεπώνυμα των υπόχρεων προσώπων που υπέβαλαν ΚΕΠ, κατάσταση εσόδων και εξόδων και κατάσταση συμφιλίωσης, όπως και τα ονοματεπώνυμα των υπόχρεων προσώπων που παρέλειψαν να υποβάλουν τις καταστάσεις αυτές.

Στήριξη του  
του έργου  
της Ειδικής  
Επιτροπής.

8.-(1) Η Ειδική Επιτροπή, κατά την άσκηση των βάσει των διατάξεων του παρόντος Νόμου εξουσιών της αναθέτει στον Έφορο Φορολογίας τη διενέργεια ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (3) και τις διατάξεις των άρθρων 9 και 10.

(2) Η άσκηση των εξουσιών του Εφόρου Φορολογίας σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (1), δεν παρεμποδίζει την άσκηση των εξουσιών αυτού δυνάμει των διατάξεων του περί Τμήματος Φορολογίας Νόμου, εφόσον οι εξουσίες αυτές ασκούνται στο πλαίσιο συγκεκριμένης έρευνας διενεργουμένης ως αποτέλεσμα της διενέργειας του ελέγχου δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου, η οποία τεκμηριώνεται σε σχετική κατάσταση που τηρεί ο Έφορος Φορολογίας.

(3) Η Ειδική Επιτροπή, εντός τριάντα (30) ημερών από την υποβολή των προβλεπόμενων στις διατάξεις του παρόντος Νόμου καταστάσεων, διαβιβάζει αυτές σε ηλεκτρονική μορφή στον Έφορο Φορολογίας για τη διενέργεια ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (1).

(4) Ο Έφορος Φορολογίας, ενεργώντας δυνάμει των διατάξεων του εδαφίου (1) έχει τις ακόλουθες εξουσίες:

- (α) πρόσβασης στο Αρχείο για σκοπούς ελέγχου του περιεχομένου των υποβληθεισών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3, καταστάσεων·
- (β) ελέγχου των εν λόγω καταστάσεων προς διαπίστωση της ορθότητας και της αλήθειας των περιληφθέντων σε αυτές στοιχείων·
- (γ) απαίτησης παροχής διευκρινίσεων από το υπόχρεο πρόσωπο και στο πλαίσιο του διενεργούμενου ελέγχου εφόσον κρίνει τούτο αναγκαίο, παροχής στο υπόχρεο πρόσωπο της δυνατότητας να ακουστεί και να υποβάλει τις θέσεις του, προτού προβεί σε οποιοσδήποτε παρατηρήσεις και σε εξαγωγή συμπερασμάτων ενώπιον της Ειδικής Επιτροπής·
- (δ) πρόσβασης στο πλαίσιο του διενεργούμενου ελέγχου σε κρατικά αρχεία και υπηρεσίες οποιουδήποτε υπουργείου, γραφείου ή τμήματος της δημόσιας υπηρεσίας για την εξασφάλιση των αναγκαίων εγγράφων και στοιχείων·
- (ε) απαίτησης προσκόμισης από το υπόχρεο πρόσωπο οποιωνδήποτε άλλων αναγκαίων στοιχείων ή/και εγγράφων.

(5) Ο Έφορος Φορολογίας εντός τριών (3) μηνών από την ημερομηνία ολοκλήρωσης του διενεργούμενου, βάσει των διατάξεων του εδαφίου (3) ελέγχου υποβάλλει τις τυχόν παρατηρήσεις και συμπεράσματά του ενώπιον της Ειδικής Επιτροπής.

Προϋποθέσεις  
έναρξης  
ειδικής  
έρευνας.

**9.** Ειδική έρευνα αρχίζει μόνο εφόσον συντρέχει μία ή περισσότερες από τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

- (α) Να έχει τεθεί ενώπιον της Ειδικής Επιτροπής γραπτή ένορκη καταγγελία στην οποία να παρατίθενται συγκεκριμένα πραγματικά περιστατικά και/ή στοιχεία αναφορικά με το περιεχόμενο της υποβληθείσας ΚΕΠ και της καθαρής περιουσίας του υπόχρεου προσώπου·
- (β) από τον έλεγχο των υποβληθεισών καταστάσεων στον οποίο έχει προβεί ο Έφορος Φορολογίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8, τα προκύπτοντα ευρήματα να δικαιολογούν την έναρξη ειδικής έρευνας αναφορικά με συγκεκριμένο υπόχρεο πρόσωπο, το οποίο ενδέχεται να έχει υποβάλει αναληθή ή παραποιημένα ή παραπλανητικά στοιχεία·
- (γ) από τα ευρήματα του ελέγχου στον οποίο έχει προβεί ο Έφορος Φορολογίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8, να έχει διαπιστωθεί ότι η διαφοροποίηση των περιουσιακών στοιχείων του υπόχρεου προσώπου δεν αιτιολογείται επαρκώς ή δεν αιτιολογείται καθόλου·

Νοείται ότι, σε περίπτωση απόφασης για έναρξη ειδικής έρευνας αφορώσα σε Ευρωβουλευτή ενημερώνεται αμελλητί και εκ των προτέρων ο Πρόεδρος του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου.

Διενέργεια  
ειδικής  
έρευνας και  
διαδικασία.

**10.**-(1) Σε περίπτωση, κατά την οποία η Ειδική Επιτροπή αποφασίσει ότι επιβάλλεται η έναρξη ειδικής έρευνας αναφορικά με συγκεκριμένο υπόχρεο πρόσωπο, αναθέτει αυτήν στον Έφορο Φορολογίας, κατόπιν λήψεως επί τούτω αποφάσεως:

Νοείται ότι, σε περίπτωση κατά την οποία η ειδική έρευνα αφορά στον Πρόεδρο της Ειδικής Επιτροπής, η απόφαση λαμβάνεται από τα τακτικά μέλη και ένα αναπληρωματικό μέλος και προεδρεύει της Ειδικής Επιτροπής το μέλος της το οποίο ανήκει στο μεγαλύτερο σε δύναμη πολιτικό κόμμα εκπροσωπούμενο εν τη Βουλή των Αντιπροσώπων, νοουμένου ότι το μέλος αυτό δεν προέρχεται από το ίδιο κόμμα από το οποίο προέρχεται ο Πρόεδρος της Ειδικής Επιτροπής:

Νοείται περαιτέρω ότι, σε περίπτωση κατά την οποία η ειδική έρευνα αφορά στο ένα από τα δύο τακτικά μέλη της Ειδικής Επιτροπής, η απόφαση λαμβάνεται από τον Πρόεδρό της, το άλλο τακτικό μέλος της στο οποίο δεν αφορά η έρευνα και ένα από τα αναπληρωματικά μέλη της:

Νοείται έτι περαιτέρω ότι, σε περίπτωση κατά την οποία η ειδική έρευνα αφορά και στα δύο τακτικά μέλη της Ειδικής Επιτροπής, η απόφαση λαμβάνεται από τον Πρόεδρό της και τα δύο αναπληρωματικά μέλη της:

Νοείται έτι περαιτέρω ότι, σε κάθε άλλη περίπτωση η Επιτροπή Επιλογής δύναται να αποφασίζει τη σύνθεση της Ειδικής Επιτροπής για τη λήψη της πιο πάνω απόφασης.

(2) Η απόφαση της Ειδικής Επιτροπής για την έναρξη ειδικής έρευνας κοινοποιείται αμελλητί στο επηρεαζόμενο υπόχρεο πρόσωπο μαζί με σύντομη αιτιολογία και στην περίπτωση της παραγράφου (α) του εδαφίου (1) του άρθρου 9 μαζί με αντίγραφο της γραπτής ένορκης καταγγελίας:

Νοείται ότι, υπόχρεο πρόσωπο για το οποίο διενεργείται ειδική έρευνα, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, έχει δικαίωμα καθ' όλη τη διάρκεια της εν λόγω έρευνας να λαμβάνει αντίγραφα παντός εγγράφου, στοιχείου ή σχετικών καταθέσεων.

(3) Ο Έφορος Φορολογίας προβαίνει σε έλεγχο των υποβληθεισών δυνάμει του άρθρου 3 καταστάσεων του υπό διερεύνηση υπόχρεου προσώπου εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της ληφθείσας επί τούτω αποφάσεως:

Νοείται ότι, σε περίπτωση διενέργειας ειδικής έρευνας αναφορικά με περισσότερα του ενός υπόχρεα πρόσωπα, σε σχέση με υποβληθείσες εντός της ίδιας χρονικής περιόδου καταστάσεις, για σκοπούς κάθε διερευνώμενης περίπτωσης, ο Έφορος Φορολογίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (1), ενεργεί βάσει της ληφθείσας για κάθε επηρεαζόμενο υπόχρεο πρόσωπο απόφασης.

(4) Για σκοπούς της διενεργούμενης ειδικής έρευνας ο Έφορος Φορολογίας δύναται να εξουσιοδοτεί λειτουργούς του Τμήματος Φορολογίας για να τον συνδράμουν στο έργο του, οι οποίοι-

- (α) ασκούν τα καθήκοντά τους δεσμευόμενοι από τις διατάξεις του Κανονισμού και του περί της Προστασίας των Φυσικών Προσώπων Έναντι της Επεξεργασίας των Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και της Ελεύθερης Κυκλοφορίας των Δεδομένων αυτών Νόμου·
- (β) τηρουμένων των διατάξεων του άρθρου 12, προβαίνουν σε κάθε αναγκαία ή πρόσφορη ενέργεια και προς τούτο δύναται να ζητούν και να λαμβάνουν κάθε αναγκαίο στοιχείο ή πληροφορία απ' οποιαδήποτε αρχή και φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο έχει ή εικάζεται ότι έχει στην κατοχή του τέτοια στοιχεία ή πληροφορίες και
- (γ) παρέχουν, σε περίπτωση που κριθεί αναγκαίο, τη δυνατότητα στο υπόχρεο πρόσωπο να ακουστεί και να υποβάλει τις θέσεις του.

Σύνταξη  
πορίσματος  
και έκθεσης.

11.-(1) Ο Έφορος Φορολογίας, με την ολοκλήρωση της ειδικής έρευνας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10, προβαίνει στη σύνταξη πορίσματος, το οποίο υποβάλλει ενώπιον της Ειδικής Επιτροπής.

(2) Η Ειδική Επιτροπή, προτού προβεί στη σύνταξη έκθεσης αναφορικά με τη διενεργηθείσα ειδική έρευνα παρέχει προηγουμένως το δικαίωμα στο επηρεαζόμενο υπόχρεο πρόσωπο, εφόσον το επιθυμεί, να ακουστεί ή να υποβάλει γραπτώς τις θέσεις του.

(3)(α) Στην έκθεση της Ειδικής Επιτροπής, καταγράφονται τα πραγματικά περιστατικά, τα ευρήματα του υποβληθέντος πορίσματος του Εφόρου Φορολογίας και η θέση του επηρεαζόμενου υπόχρεου προσώπου, εφόσον αυτό ακούστηκε ή κατέθεσε γραπτώς τις θέσεις του.

(β) Η πιο πάνω έκθεση κοινοποιείται αμελλητί-

- (i) στον Πρόεδρο της Δημοκρατίας, εφόσον αφορά σε Υπουργό ή Υφυπουργό·
- (ii) στον Πρόεδρο της Βουλής των Αντιπροσώπων, εφόσον αφορά σε Βουλευτή ή Ευρωβουλευτή:

Νοείται ότι, στην περίπτωση Ευρωβουλευτή, η σχετική έκθεση κοινοποιείται ταυτόχρονα στον Πρόεδρο του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου.

- (iii) στα μέλη της σύσκεψης των αρχηγών ή εκπροσώπων των πολιτικών κομμάτων, εφόσον αυτή αφορά στον Πρόεδρο της Βουλής των Αντιπροσώπων· και

(iv) στον Πρόεδρο της Βουλής των Αντιπροσώπων, εφόσον αφορά στον Πρόεδρο της Δημοκρατίας:

Νοείται ότι, η έκθεση κοινοποιείται παράλληλα στο επηρεαζόμενο υπόχρεο πρόσωπο.

(4) Σε περίπτωση, κατά την οποία από την έκθεση της Ειδικής Επιτροπής, διαπιστώνεται ότι υπόχρεο πρόσωπο έχει περιλάβει σε ΚΕΠ, σε κατάσταση εσόδων και εξόδων ή σε κατάσταση συμφιλίωσης οποιοδήποτε περιουσιακό στοιχείο του οποίου η πηγή δεν δικαιολογείται ή διαπιστώνεται οποιαδήποτε διαφοροποίηση περιουσιακών στοιχείων χωρίς επαρκείς επεξηγήσεις, το πρόσωπο αυτό υπόκειται στις διατάξεις του περί της Παρεμπόδισης και Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες Νόμου και τα ευρήματα από τον διενεργούμενο έλεγχο διαβιβάζονται στον Γενικό Εισαγγελέα της Δημοκρατίας από την Ειδική Επιτροπή:

188(Ι) του 2007  
58(Ι) του 2010  
80(Ι) του 2012  
192(Ι) του 2012  
101(Ι) του 2013  
184(Ι) του 2014  
18(Ι) του 2016  
13(Ι) του 2018  
158(Ι) του 2018  
81(Ι) του 2019  
13(Ι) του 2021  
22(Ι) του 2021  
61(Ι) του 2021  
40(Ι) του 2022  
98(Ι) του 2023.

Νοείται ότι, σε περίπτωση κατά την οποία τα πιο πάνω ευρήματα αφορούν στον Γενικό Εισαγγελέα της Δημοκρατίας τότε αυτά διαβιβάζονται στον Βοηθό Γενικό Εισαγγελέα της Δημοκρατίας και σε περίπτωση που αφορούν στον Βοηθό Γενικό Εισαγγελέα της Δημοκρατίας τότε αυτά διαβιβάζονται στον Γενικό Εισαγγελέα της Δημοκρατίας.

(5) Όποιος καθ' οιονδήποτε τρόπο παρεμποδίζει το έργο της Ειδικής Επιτροπής ή/και του Εφόρου Φορολογίας δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου είναι ένοχος 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.

Υποχρέωση  
τήρησης  
απόλυτης  
εχεμύθειας.

**12.**-(1) Οποιοδήποτε πρόσωπο, κατά την άσκηση των καθηκόντων του δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου, διαπιστώνεται ότι κατέχει ή ότι έχουν περιέλθει σε γνώση του στοιχεία, πληροφορίες και δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα εμπιστευτικής φύσεως δεσμεύεται από την υποχρέωση τήρησης απόλυτης εχεμύθειας και δύναται να χρησιμοποιεί αυτά μόνο για σκοπούς άσκησης των καθηκόντων του.

(2) Οποιοδήποτε πρόσωπο παραβαίνει την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του εδαφίου (1) υποχρέωσή του, είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και, σε περίπτωση καταδίκης του τιμωρείται με χρηματική ποινή που δεν υπερβαίνει τις πενήντα χιλιάδες ευρώ (€50.000) ή με ποινή φυλάκισης που δεν υπερβαίνει τα τρία (3) έτη ή και με τις δύο αυτές ποινές.

Συνέπειες  
παραλείψης  
υποβολής ΚΕΠ,  
κατάστασης  
εσόδων και  
εξόδων και  
κατάστασης  
συμφιλίωσης  
ή υποβολής  
ψευδών  
στοιχείων.

**13.**-(1) Σε περίπτωση, κατά την οποία το υπόχρεο πρόσωπο είναι Βουλευτής, ο οποίος παραλείπει να υποβάλει ΚΕΠ, κατάσταση εσόδων και εξόδων ή κατάσταση συμφιλίωσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, οι συνέπειες της εν λόγω παράλειψης ρυθμίζονται από τον Κανονισμό της Βουλής των Αντιπροσώπων.

(2) Σε περίπτωση, κατά την οποία το υπόχρεο πρόσωπο το οποίο παραλείπει να υποβάλει τις ως άνω καταστάσεις εντός της προβλεπόμενης από τις διατάξεις του άρθρου 3 προθεσμίας, είναι Υπουργός ή Υφυπουργός οι συνέπειες αποφασίζονται από τον Πρόεδρο της Δημοκρατίας.

(3) 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.

(4) 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.

(5) 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.

Καταγγελία εναντίον υπόχρεου προσώπου.

**14.-(1)** Πρόσωπο, το οποίο προβαίνει σε γραπτή ένορκη καταγγελία στην Ειδική Επιτροπή κατά υπόχρεου προσώπου δυνάμει των διατάξεων της παραγράφου (α) του εδαφίου (1) του άρθρου 9, οφείλει να εκθέτει με σαφήνεια τις λεπτομέρειες και τα στοιχεία που θεμελιώνουν τους ισχυρισμούς του.

(2) Πρόσωπο, το οποίο προβαίνει σε καταγγελία κατά υπόχρεου προσώπου και εκ προθέσεως παρέχει ψευδή ή παραπλανητικές πληροφορίες ή δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα ή αποκρύπτει ή παρέχει τέτοιες πληροφορίες, δεδομένα ή στοιχεία, γνωρίζοντας ότι αυτά είναι ψευδή ή ανακριβή ή έχει εύλογο λόγο να πιστεύει ότι αυτά δεν είναι ακριβή, είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και, σε περίπτωση καταδίκης του, τιμωρείται με χρηματική ποινή που δεν υπερβαίνει τις πενήντα χιλιάδες ευρώ (€50.000) ή με ποινή φυλάκισης που δεν υπερβαίνει τα τρία (3) έτη ή και με τις δύο αυτές ποινές.

(3) Καταγγελία υποβαλλομένη δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 9 λογίζεται ως εμπιστευτική και η δημοσίευσή της από οποιοδήποτε πρόσωπο συνιστά ποινικό αδίκημα, το οποίο σε περίπτωση καταδίκης του εν λόγω προσώπου τιμωρείται με χρηματική ποινή που δεν υπερβαίνει τις δέκα χιλιάδες ευρώ (€10.000) ή με ποινή φυλάκισης που δεν υπερβαίνει το ένα (1) έτος ή και με τις δύο αυτές ποινές.

Άρση τραπεζικού, χρηματιστηριακού και φορολογικού απορρήτου.

**15.** Τηρουμένων των διατάξεων του περί Εργασιών Πιστωτικών Ιδρυμάτων Νόμου, στο πλαίσιο ειδικής έρευνας διενεργουμένης δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 9 και του άρθρου 10, ο Έφορος Φορολογίας δύναται να προβεί σε άρση του τραπεζικού ή/και χρηματιστηριακού ή/και φορολογικού απορρήτου υπόχρεου προσώπου, ενημερώνοντας γραπτώς το υπόχρεο πρόσωπο στο οποίο η έρευνα αφορά.

66(Ι) του 1997  
74(Ι) του 1999  
94(Ι) του 2000  
119(Ι) του 2003  
4(Ι) του 2004  
151(Ι) του 2004  
231(Ι) του 2004  
235(Ι) του 2004  
20(Ι) του 2005  
80(Ι) του 2008  
100(Ι) του 2009  
123(Ι) του 2009  
27(Ι) του 2011  
104(Ι) του 2011  
107(Ι) του 2012  
14(Ι) του 2013  
87(Ι) του 2013  
102(Ι) του 2013  
141(Ι) του 2013  
5(Ι) του 2015  
26(Ι) του 2015  
35(Ι) του 2015  
71(Ι) του 2015  
93(Ι) του 2015  
109(Ι) του 2015  
152(Ι) του 2015



168(Ι) του 2015  
21(Ι) του 2016  
5(Ι) του 2017  
38(Ι) του 2017  
169(Ι) του 2017  
28(Ι) του 2018  
89(Ι) του 2018  
153(Ι) του 2018  
80(Ι) του 2019  
149(Ι) του 2019  
21(Ι) του 2020  
73(Ι) του 2020  
28(Ι) του 2021  
94(Ι) του 2021  
95(Ι) του 2021  
162(Ι) του 2021  
163(Ι) του 2021  
61(Ι) του 2022  
62(Ι) του 2022  
162(Ι) του 2022  
17(Ι) του 2023.

Θέματα  
χρήζοντα  
ρύθμισης.

**16.** Θέματα χρήζοντα ρύθμισης αναφορικά με τους Βουλευτές καθορίζονται για σκοπούς του παρόντος Νόμου από τον Κανονισμό της Βουλής των Αντιπροσώπων.

Κατάργηση  
Νόμου.

49(Ι) του 2004  
269(Ι) του 2004  
68(Ι) του 2017.

**17.**-(1) Τηρουμένων των διατάξεων των εδαφίων (2) και (3), από την ημερομηνία έναρξης της ισχύος του παρόντος Νόμου οι περί του Προέδρου, των Υπουργών και των Βουλευτών της Κυπριακής Δημοκρατίας (Δήλωση και Έλεγχος Περιουσίας) Νόμοι του 2004 έως 2017 καταργούνται.

(2) Σε περίπτωση κατά την οποία εκκρεμεί οποιαδήποτε διαδικασία ελέγχου και έρευνας αναφορικά με υπόχρεο πρόσωπο, η οποία άρχισε πριν από την κατάργηση των εν λόγω νόμων, αυτή συνεχίζει και ολοκληρώνεται με βάση τις διατάξεις των εν λόγω καταργούμενων νόμων.

(3) Υπόχρεα πρόσωπα, τα οποία υπέβαλαν ήδη δήλωση περιουσιακών στοιχείων βάσει των διατάξεων των καταργούμενων νόμων, είτε κατά την ανάληψη του αξιώματός τους είτε κατά τους τελευταίους είκοσι τέσσερις (24) μήνες πριν από την ημερομηνία έναρξης της ισχύος του παρόντος Νόμου, δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλουν την προβλεπόμενη στην παράγραφο (α) του εδαφίου (1) του άρθρου 3 ΚΕΠ, έχουν όμως υποχρέωση να υποβάλουν εντός τεσσάρων (4) μηνών από τη λήξη της θητείας τους, την παραίτησή τους ή την απώλεια του αξιώματός τους τις προβλεπόμενες στην παράγραφο (β) του εδαφίου (1) του άρθρου 3 καταστάσεις:

Νοείται ότι, σε περίπτωση έρευνας σχετικά με το περιεχόμενο της δήλωσης που υποβλήθηκε δυνάμει των διατάξεων των καταργούμενων νόμων, αυτή αρχίζει και ολοκληρώνεται βάση των διατάξεων των εν λόγω νόμων.

Έναρξη  
της ισχύος  
του παρόντος  
Νόμου.

**18.** Ο παρών Νόμος τίθεται σε ισχύ στη λήξη των τριών (3) μηνών από την ημερομηνία δημοσίευσής του στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.