

ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

σχετικά με φορολογικούς
ελέγχους **ΦΠΑ**

ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ:

Τμήμα Φορολογίας

ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ:

ΕΕ-ΕΥ 19/2026

25 Ιουνίου 2026



Πίνακας Περιεχομένων

Προλογισμός Γενικού Ελεγκτή	ii
Πίνακας Συνομογραφιών	iii
1. Σύνοψη αποτελεσμάτων ελέγχου.....	1
2. Εισαγωγή	12
3. Ανάλυση ευρημάτων και συστάσεις	14
4. Παραρτήματα.....	36
Παράρτημα I: Θεσμικό πλαίσιο αρμοδιοτήτων Γενικού Ελεγκτή	36
Παράρτημα II: Μεθοδολογία.....	37
Παράρτημα III: Αυτούσιες απαντητικές επιστολές από Ελεγχόμενο Φορέα	39

Προλογισμός Γενικού Ελεγκτή

Η αποτελεσματική είσπραξη των φόρων δεν αφορά μόνο τα δημόσια έσοδα. Αφορά στη δικαιοσύνη και την αρχή της ίσης μεταχείρισης πολιτών και επιχειρήσεων που συμμορφώνονται με τις υποχρεώσεις τους, αλλά και την καλλιέργεια αισθήματος εμπιστοσύνης ότι το κράτος διαθέτει τους μηχανισμούς για να εντοπίζει και να αντιμετωπίζει τη φοροδιαφυγή.

Τα πρώτα αποτελέσματα της νεοσυσταθείσας Παγκύπριας Μονάδας Ελέγχων ΦΠΑ είναι αρκετά ενθαρρυντικά καταδεικνύοντας ότι η απόφαση του Εφόρου να δημιουργήσει τη Μονάδα ήταν προς τη σωστή κατεύθυνση, δημιουργώντας τις προϋποθέσεις για εξειδικευμένους ελέγχους οι οποίοι μπορούν να συμβάλουν ουσιαστικά στην προστασία των δημοσίων εσόδων.

Βέβαια, η αποτελεσματικότητα ενός συστήματος φορολογικών ελέγχων δεν μπορεί να αξιολογείται αποκλειστικά με βάση το ύψος των φόρων που βεβαιώνονται. Επίσης επιβάλλεται οι διαθέσιμοι (ελεγκτικοί) πόροι να κατανέμονται στη βάση τεκμηριωμένης αξιολόγησης κινδύνου, καλύπτοντας το σύνολο της οικονομικής δραστηριότητας και όχι μόνο τομείς που βρίσκονται ήδη υπό συστηματική παρακολούθηση καθώς επίσης και τον εντοπισμό αδήλωτης οικονομικής δραστηριότητας και προσώπων που παραμένουν εκτός του φορολογικού συστήματος.

Πέραν της ΠΜΕ, τα ευρήματα της παρούσας Έκθεσης καταδεικνύουν ότι σε ορισμένες περιπτώσεις, παρά τη διενέργεια ελέγχων από το Τμήμα Φορολογίας και τις σοβαρές ενδείξεις φορολογικού κινδύνου, δεν φαίνεται αυτές να αξιολογήθηκαν με τη δέουσα βαρύτητα ή να έτυχαν της απαιτούμενης διερεύνησης.

Παράλληλα, εντοπίστηκαν περιπτώσεις σημαντικών καθυστερήσεων στην ολοκλήρωση

των ελέγχων, καθώς και ελλείψεις σε σαφείς και επαρκώς τεκμηριωμένες διαδικασίες και κατευθυντήριες γραμμές, γεγονός που φαίνεται να επηρέασε την ομοιόμορφη και συνεπή αντιμετώπιση παρόμοιων φορολογικών θεμάτων.

Σε ένα σύγχρονο φορολογικό περιβάλλον με τη χρήση των απαραίτητων εργαλείων, τέτοιου είδους ενδείξεις πρέπει να ενεργοποιούν άμεσα τα αντανακλαστικά της διοίκησης.

Η ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης προϋποθέτει μια ολιστική και διαρκώς εξελισσόμενη προσέγγιση στη διαχείριση των φορολογικών κινδύνων, με έμφαση στην έγκαιρη αναγνώριση και αποτελεσματική αντιμετώπισή τους.

Ανδρέας Παπακωνσταντίνου
Γενικός Ελεγκτής

Πίνακας Συντομογραφιών

ΕΦ	Έφορος Φορολογίας
ΚΤΚ	Κεντρική Τράπεζα Κύπρου
ΜΔΦΑ	Μονάδα Διερεύνησης Φορολογικής Απάτης
ΜΟΚΑΣ	Μονάδα Καταπολέμησης Αδικημάτων Συγκάλυψης
ΠΜΕ	Παγκύπρια Μονάδα Ελέγχων
ΤΕΕΔΙ	Τμήμα Εφόρου Εταιρειών και Διανοητικής Ιδιοκτησίας
ΤΦ	Τμήμα Φορολογίας
ΥΦΠ	Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο
ΦΠΑ	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Έμμεση φορολογία)
TFA	Tax For All (Σύστημα Τμήματος Φορολογίας)
VIES	VAT INFORMATION EXCHANGE SYSTEM (Σύστημα ανταλλαγής πληροφοριών ΦΠΑ της Ευρωπαϊκής Ένωσης)

1. Σύνοψη αποτελεσμάτων ελέγχου

Η παρούσα Έκθεση αφορά σε ελέγχους που διενήργησε η Ελεγκτική Υπηρεσία στο Επαρχιακό Γραφείο Λεμεσού, στον Κλάδο Μεγάλων Φορολογουμένων Λεμεσού και στην Παγκύπρια Μονάδα Ελέγχου (ΠΜΕ) ΦΠΑ. Το αντικείμενο του ελέγχου από τυχαίο δείγμα φορολογικών φακέλων που εξασφαλίσαμε, εστιάστηκε σε θέματα έμμεσης φορολογίας (ΦΠΑ) και στους σχετικούς ελέγχους που το ΤΦ διενεργεί, καθώς και στην επισκόπηση των κύριων εργασιών και αποτελεσμάτων της ΠΜΕ ΦΠΑ. Σε περιπτώσεις που κρίθηκε αναγκαίο επεκταθήκαμε και σε θέματα άμεσης φορολογίας. Για τη διεξαγωγή του ελέγχου χρησιμοποιήθηκαν στοιχεία που λήφθηκαν από το ΤΦ, τα μηχανογραφικά συστήματά του και την ιστοσελίδα του Τμήματος Εφόρου Εταιρειών και Διανοητικής Ιδιοκτησίας (ΤΕΕΔΙ).

Τα σημαντικότερα ευρήματα αναφέρονται συνοπτικά πιο κάτω:

1.1. Αποτελεσματικότητα και οργανωτικές αδυναμίες της Παγκύπριας Μονάδας Ελέγχων (ΠΜΕ) ΦΠΑ.

Η Παγκύπρια Μονάδα Ελέγχων (ΠΜΕ) ΦΠΑ το 2024 διενήργησε 175 ελέγχους, εκ των οποίων οι 112 (64%) οδήγησαν σε βεβαίωση φορολογίας περίπου €10εκ., ενώ ο συνολικός αριθμός των ελέγχων που διενεργήθηκαν παγκύπρια κατά το ίδιο έτος, ανερχόταν σε 3.609 από τους οποίους βεβαιώθηκε ΦΠΑ περίπου €30εκ.

Ως εκ τούτου, οι έλεγχοι της ΠΜΕ που αντιπροσωπεύουν το 5% των συνολικών ελέγχων σε αριθμό, κατέληξαν σε βεβαίωση ΦΠΑ του 33% του συνολικού βεβαιωμένου ΦΠΑ από τους ελέγχους. Επιπλέον και παρά το γεγονός ότι οι έλεγχοι της ΠΜΕ κάλυψαν μόλις το 0,07% των 261.077 εγγεγραμμένων προσώπων στο ΦΠΑ, τα αποτελέσματα τους ήταν ιδιαίτερα σημαντικά.

Γενικότερα φαίνεται ότι η απόφαση του Εφόρου Φορολογίας να συστήσει την ΠΜΕ ήταν μια στοχευμένη κίνηση ώστε να υπάρξει περισσότερη εξειδίκευση και πιο αποτελεσματική διαχείριση περιπτώσεων υψηλότερου κινδύνου. Αυτό από τα αρχικά στάδια λειτουργίας της ΠΜΕ φαίνεται να ήταν μια επιβεβλημένη κίνηση η οποία αν λειτουργήσει ορθά θα μεγιστοποιήσει τα έσοδα του κράτους από βεβαιώσεις σε σχέση με τον αριθμό των ελέγχων που θα διεξάγονται.



Από το έλεγχο μας, και παρά την γενικότερη επιτυχή λειτουργία της ΠΜΕ, εντοπίστηκε ότι η επιλογή των ελέγχων της ΠΜΕ για το 2024 εστιάστηκε κυρίως σε υποκείμενα σε φόρο πρόσωπα (υφπ) που δραστηριοποιούνται στην οικοδομική βιομηχανία και σε συμβουλευτικές υπηρεσίες, χωρίς να τεκμηριώνεται ο τρόπος επιλογής τους. Θεωρούμε ότι η επιλογή, κατά κανόνα, θα έπρεπε να ήταν στοχευμένη και βασισμένη σε συγκεκριμένα κριτήρια αλλά να υπάρχει και η ευχέρεια εξέτασης θεμάτων ανάλογα της σημαντικότητας τους και των συνθηκών.

Επιπλέον, η ΠΜΕ δεν διαθέτει ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων ενώ, φαίνεται να επιβαρύνεται κατά καιρούς και με άλλα καθήκοντα, γεγονός που δυσχεραίνει την αποτελεσματική εκτέλεση των εργασιών της.

Κατά την άποψή μας, η ΠΜΕ φαίνεται να έχει τη δυναμική να συνεισφέρει ουσιαστικά στους σκοπούς του ΤΦ, οπότε και θα πρέπει να επικεντρωθεί στο έργο της και να της δοθούν τα απαραίτητα εφόδια και εργαλεία για να διενεργεί τις εργασίες της απερίσπαστα και αποτελεσματικά.

1.2. Συγκεκριμένες περιπτώσεις που εξετάστηκαν.

Παρατίθενται πιο κάτω περιπτώσεις φορολογουμένων στις οποίες εντοπίστηκαν σημαντικές αδυναμίες στους ελέγχους του ΤΦ, καθώς και στη συμμόρφωση του με το θεσμικό πλαίσιο. Ο έλεγχος επικεντρώθηκε στον εντοπισμό αδυναμιών στις διαδικασίες εξέτασης και επιβολής φορολογίας και όχι στον υπολογισμό ή επαναυπολογισμό φορολογιών.

1.2.1 Αμφιβολίες αναφορικά με τον φορολογικό χειρισμό πωλήσεων επενδυτικού και εξαγνισμένου χρυσού από την εταιρεία «Α».

Η Εταιρεία «Α» δραστηριοποιείται κυρίως στην αγορά scrap χρυσού (παλαιά, σπασμένα, ανεπιθύμητα κοσμήματα, οδοντιατρικό χρυσό ή άλλα αντικείμενα που περιέχουν χρυσό) από χρυσοχόους στην Κύπρο, την αποστολή του στο Ηνωμένο Βασίλειο για εξαγνισμό και επαναγορά του και την εκ νέου πώληση του, ως καθαρό χρυσό πλέον σε ιδιώτες και εταιρείες, τόσο για βιομηχανική όσο και για επενδυτική χρήση. Από τον φορολογικό φάκελο και τις



3 ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΕΣ ΘΕΣΕΙΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ



εκθέσεις ελέγχου του ΤΦ για την εταιρεία, προκύπτουν σοβαρές αμφιβολίες για τον φορολογικό χειρισμό των πωλήσεων επενδυτικού χρυσού, καθώς η εταιρεία δεν αποτελεί πιστωτικό ίδρυμα όπως απαιτεί η νομοθεσία για να δύναται να προβαίνει σε τέτοιου είδους πωλήσεις, υπάρχουν διαφορετικές και αντικρουόμενες ερμηνείες από το ΤΦ κατά πόσο η πώληση επενδυτικού χρυσού αποτελεί εξαιρούμενη συναλλαγή και ούτε φαίνεται η εταιρεία να τηρεί αρχείο πωλήσεων με τα απαραίτητα στοιχεία σύμφωνα με τη Νομοθεσία. Επιπλέον, όσον αφορά τις πωλήσεις εξαγνισμένου χρυσού σε χρυσοχόους, εγείρονται ερωτήματα κατά πόσο αυτές εμπίπτουν ορθά στο καθεστώς αντίστροφης χρέωσης (όπου ο

αγοραστής θα αποδώσει και ταυτόχρονα θα διεκδικήσει το ΦΠΑ) του άρθρου 11ΣΤ ή θα έπρεπε να επιβάλλεται κανονικά ΦΠΑ στις πωλήσεις. Πέραν της πολυπλοκότητας και της ασάφειας των πιο πάνω, η μη διενέργεια επιτόπιου ελέγχου τα τελευταία δέκα χρόνια, σε συνδυασμό με σημαντικές επιστροφές ΦΠΑ ύψους €38εκ. εντείνει τις ανησυχίες για ενδεχόμενη εσφαλμένη εφαρμογή της νομοθεσίας και καθίσταται, κατά την άποψή μας, αναγκαιότητα συνεργασίας του ΤΦ με την ΚΤΚ για επανεξέταση του συνολικού χειρισμού του θέματος.

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ «Α»

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΙΚΟΝΑ / ΣΟΒΑΡΕΣ ΕΝΔΕΙΞΕΙΣ ΜΗ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ

α



Αμφιβολίες για πωλήσεις επενδυτικού χρυσού

- Η εταιρεία δεν είναι πιστωτικό ίδρυμα όπως απαιτεί η νομοθεσία.
- Διαφορετικές & αντικρουόμενες ερμηνείες από το ΤΦ για το αν είναι εξαιρούμενες συναλλαγές.
- Δεν τηρεί αρχείο πωλήσεων με τα απαραίτητα στοιχεία.

β



Ερωτήματα για αντίστροφη χρέωση σε χρυσοχόους

- Αμφιβολίες αν οι πωλήσεις εξαγνισμένου χρυσού εμπίπτουν ορθά στο καθεστώς αντίστροφης χρέωσης (άρθρο 11ΣΤ).
- Ίσως ορθά θα έπρεπε να επιβάλλεται κανονικά ΦΠΑ στις πωλήσεις.

γ



Έλλειψη επιτόπιου ελέγχου & σημαντικές επιστροφές ΦΠΑ

- Δεν διενεργήθηκε επιτόπιος έλεγχος τα τελευταία 10 χρόνια.
- Σημαντικές επιστροφές ΦΠΑ ύψους €38 εκ.
- Ανησυχίες για ενδεχόμενη εσφαλμένη εφαρμογή της νομοθεσίας.

ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟ ΤΟ ΤΦ

1



Έλεγχοι μόνο από το γραφείο

- Δεν πραγματοποιήθηκε επιτόπιος έλεγχος την τελευταία δεκαετία.

2



Ασάφεια & αντικρουόμενες ερμηνείες

- Διαφορετικές ερμηνείες από το ΤΦ για τον φορολογικό χειρισμό των συναλλαγών.

3



Αναγκαιότητα συνεργασίας με ΚΤΚ

- Αναγκαία η συνεργασία του ΤΦ με την ΚΤΚ για επανεξέταση του συνολικού χειρισμού του θέματος.

1.2.2 Μη επαρκής έλεγχος φορολογικού φακέλου φυσικού προσώπου «Β».

Το φυσικό πρόσωπο «Β» έχει αντικείμενο δραστηριοτήτων κατά κύριο λόγο, ξυλουργικές εργασίες και κατασκευή και πώληση φέρετρων και άλλων ειδών κηδείας. Παρά τις σοβαρές ενδείξεις για μη συμμόρφωση του με την Νομοθεσία, τόσο για την έμμεση όσο και για την άμεση φορολογία, το ΤΦ δεν προέβη σε ενδελεχή έλεγχο του για σκοπούς άμεσης φορολογίας, ούτε και σε επιβολή οποιονδήποτε ποινών. Συγκεκριμένα, ο φορολογούμενος, (α) παρόλο που υπέβαλλε δηλώσεις τόσο άμεσης όσο και έμμεσης φορολογίας, εντούτοις υπήρχαν διαφορές στον κύκλο εργασιών που δήλωνε, (β) ενώ δήλωνε στις φορολογικές του δηλώσεις ετοιμασία οικονομικών καταστάσεων, δεν τις προσκόμισε στο ΤΦ ως όφειλε, και (γ) δεν κατέστη δυνατή η διασταύρωση στοιχείων από τον κυριότερο συνεργάτη του σχετικά με τα έσοδα του. Επιπλέον, ο φορολογούμενος, ανέλαβε το 2019 τις δραστηριότητες συνδεδεμένης μαζί του εταιρείας, η οποία ουδέποτε υπέβαλε οικονομικές καταστάσεις ή φορολογικές δηλώσεις.


Παρά τα πιο πάνω, για τον φορολογούμενο δεν υφίσταται φυσικός φάκελος στο ΤΦ, γεγονός που υποδεικνύει ότι ουδέποτε διενεργήθηκε έλεγχος, και το ΤΦ έκδωσε άμεση φορολογία με βάση τη δήλωση του για την πλειοψηφία των ετών που υπέβαλε φορολογική δήλωση.

Περίπτωση Φυσικού Προσώπου «Β»

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΙΚΟΝΑ / ΣΟΒΑΡΕΣ ΕΝΔΕΙΞΕΙΣ ΜΗ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ


α

Διαφορές στον κύκλο εργασιών



Άμεση
Φορολογία

≠




Έμμεση
Φορολογία
(ΦΠΑ)

Παρόλο που υπέβαλλε δηλώσεις τόσο άμεσης όσο και έμμεσης φορολογίας, υπήρχαν διαφορές στον κύκλο εργασιών που δήλωνε.

β


Μη προσκόμιση οικονομικών καταστάσεων




Ενώ δήλωνε στις φορολογικές του δηλώσεις ετοιμασία οικονομικών καταστάσεων, δεν τις προσκόμισε στο ΤΦ, ως όφειλε.

γ

Μη διασαύρωση στοιχείων από κυριότερο συνεργάτη




Δεν κατέστη δυνατή η διασαύρωση στοιχείων από τον κυριότερο συνεργάτη του σχετικά με τα έσοδά του.




2019 →

Το φυσικό πρόσωπο «Β» ανέλαβε το 2019 τις δραστηριότητες συνδεδεμένης μαζί του εταιρείας, η οποία ουδέποτε υπέβαλε οικονομικές καταστάσεις ή φορολογικές δηλώσεις.




ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟ ΤΦ



Δεν υφίσταται φυσικός φάκελος

Για το πρόσωπο «Β» δεν υφίσταται φυσικός φάκελος στο ΤΦ, γεγονός που υποδεικνύει ότι **ουδέποτε διενεργήθηκε έλεγχος.**



Έκδοση άμεσης φορολογίας με βάση τη δήλωση

Το ΤΦ εξέδωσε άμεση φορολογία με βάση τη δήλωση του για την πλειοψηφία των ετών που υπέβαλε φορολογική δήλωση.

1.2.3 Περιορισμένος έλεγχος επιστροφών ΦΠΑ και συσσώρευση ζημιών στην εταιρεία «Γ».

Η εταιρεία «Γ», η οποία δραστηριοποιείται στην παροχή επιχειρηματικών και διαχειριστικών συμβουλών, υπέβαλε τέσσερα αιτήματα διόρθωσης λαθών στις δηλώσεις ΦΠΑ την περίοδο 2020–2022 και έλαβε επιστροφές ύψους περίπου €696.000, από το 2018 μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου, κατόπιν ελέγχων που περιορίστηκαν μόνο από το γραφείο (desk audits). Οι έλεγχοι αφορούσαν


αποκλειστικά τις συγκεκριμένες διορθώσεις και δεν επεκτάθηκαν σε άλλες περιόδους. Επιπλέον, η εταιρεία παρουσιάζει διαχρονικά σημαντικές φορολογικές ζημιές, οι οποίες το 2022 ανήλθαν σε €31,2εκ., ενώ το ΤΦ έκδωσε φορολογίες εισοδήματος για 2016–2020 βάσει δήλωσης χωρίς αναπροσαρμογές.

Η συσσώρευση ζημιών, σε συνάρτηση με τα επαναλαμβανόμενα αιτήματα διόρθωσης τα οποία ενδέχεται να υποδηλώνουν αδυναμίες στις εσωτερικές διαδικασίες και στην εφαρμογή της νομοθεσίας, δημιουργούν ενδεχόμενους κινδύνους απώλειας δημοσίων εσόδων και θα έπρεπε το ΤΦ να διενεργεί διεξοδικούς ελέγχους σε όλες τις περιπτώσεις.

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ «Γ»

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΙΚΟΝΑ / ΣΟΒΑΡΕΣ ΕΝΔΕΙΞΕΙΣ ΜΗ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ


α



4 αιτήματα διόρθωσης δηλώσεων ΦΠΑ

Η εταιρεία υπέβαλε τέσσερα αιτήματα διόρθωσης λαθών στις δηλώσεις ΦΠΑ κατά την περίοδο **2020–2022**.


β



Επιστροφές ΦΠΑ €696.000

Έλαβε επιστροφές ΦΠΑ συνολικού ύψους περίπου **€696.000** από το **2018** μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου.

γ




Σημαντικές φορολογικές ζημιές

Παρουσιάζει διαχρονικά φορολογικές ζημιές, οι οποίες το 2022 ανήλθαν σε **€31,2 εκ.**

ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟ ΤΟ ΤΦ


1



Έλεγχοι μόνο από το γραφείο (Desk Audits)

Οι έλεγχοι περιορίστηκαν αποκλειστικά σε ελέγχους γραφείου χωρίς επιτόπια επαλήθευση.


2



Περιορισμένο εύρος ελέγχου

Οι έλεγχοι αφορούσαν μόνο τα συγκεκριμένα αιτήματα διόρθωσης και δεν επεκτάθηκαν σε άλλες φορολογικές περιόδους.

3



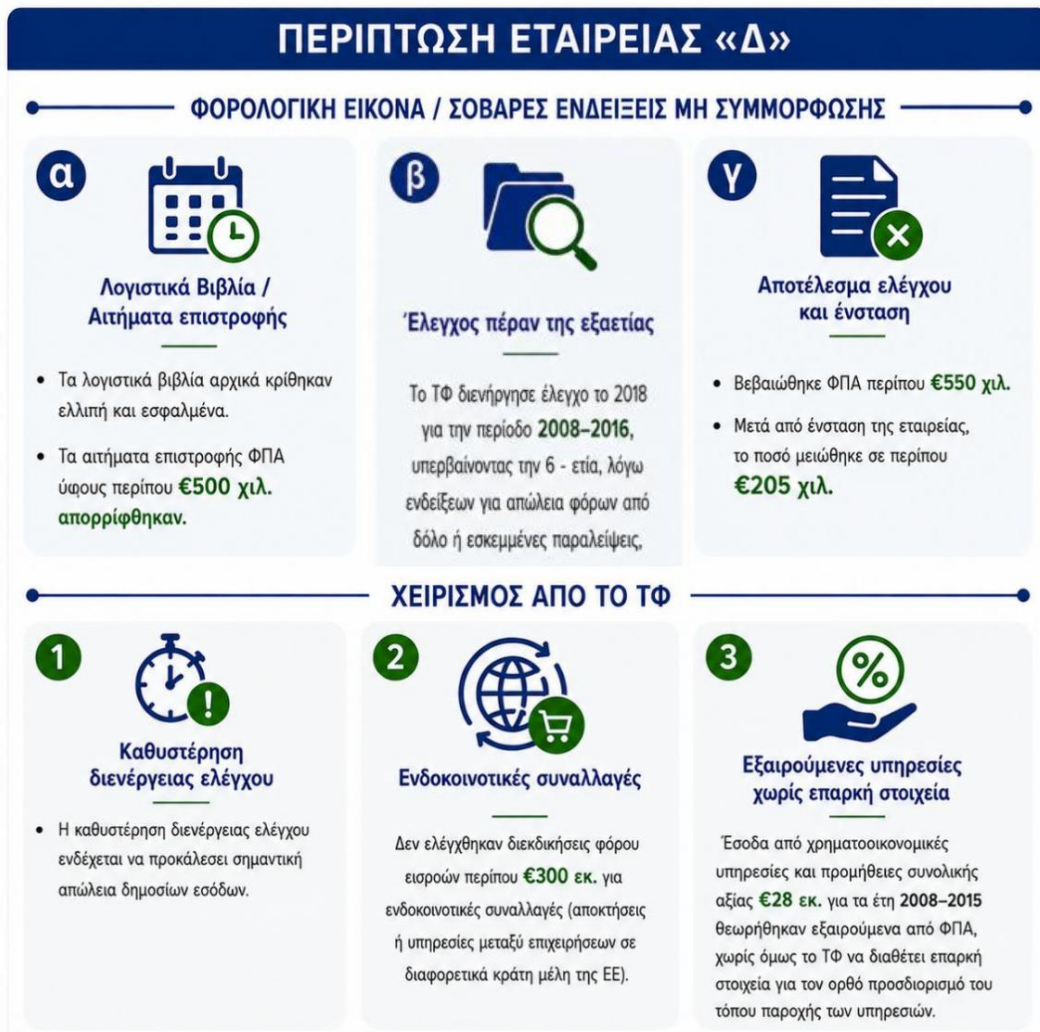
Έκδοση φορολογιών χωρίς αναπροσαρμογές

Το ΤΦ εξέδωσε φορολογίες για τα έτη **2016–2020** βάσει δηλώσεων της εταιρείας χωρίς αναπροσαρμογές.

1.2.4 Μη έγκαιρος φορολογικός έλεγχος της εταιρείας «Δ» και αμφισβητούμενος φορολογικός χειρισμός χρηματοοικονομικών υπηρεσιών.

Το ΤΦ, σχετικά με την εταιρεία «Δ» η οποία έχει αντικείμενο εργασιών «Δραστηριότητες γραφείων είσπραξης και γραφείων οικονομικών και εμπορικών πληροφοριών», προχώρησε σε ουσιαστικό έλεγχο σχεδόν δέκα χρόνια μετά την εγγραφή της στο Μητρώο ΦΠΑ και κατόπιν αιτημάτων επιστροφής ΦΠΑ ποσού περίπου €500χιλ.. Συγκεκριμένα, το ΤΦ διενήργησε έλεγχο το 2018 για την περίοδο 2008–2016, υπερβαίνοντας την εξαετία, εφόσον του επιτρεπόταν, λόγω ενδείξεων για απώλεια φόρων από δόλο ή εσκεμμένες παραλείψεις. Τα αιτήματα επιστροφής ΦΠΑ, τα οποία προκάλεσαν και τον έλεγχο τελικά απορρίφθηκαν, βεβαιώθηκε ΦΠΑ περίπου €550χιλ. το οποίο τελικά μειώθηκε σε περίπου €205χιλ. μετά από ένσταση της εταιρείας, παρόλο που τα λογιστικά βιβλία αρχικά κρίθηκαν ελλιπή και εσφαλμένα.

Η καθυστέρηση διενέργειας ελέγχου ενδέχεται να προκάλεσε σημαντική απώλεια δημοσίων εσόδων, ιδίως σε σχέση με διεκδικήσεις φόρου εισροών σχεδόν €300εκ. για ενδοκοινοτικές συναλλαγές (αποκτήσεις ή υπηρεσίες μεταξύ επιχειρήσεων σε διαφορετικά κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης) για τις οποίες δεν διενεργήθηκε οποιοσδήποτε έλεγχος. Επιπλέον, έσοδα από χρηματοοικονομικές υπηρεσίες και προμήθειες συνολικής αξίας €28εκ. για τα έτη 2008-2015 θεωρήθηκαν εξαιρούμενα από ΦΠΑ, χωρίς όμως, κατά την άποψη μας, το Τμήμα Φορολογίας να διαθέτει επαρκή στοιχεία για τον ορθό προσδιορισμό του τύπου παροχής των υπηρεσιών, εφόσον αποτελεί καθοριστικό παράγοντα ώστε να επιβληθεί ΦΠΑ ή να παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης φόρου εισροών.



1.2.5 Ελλιπής φορολογικός έλεγχος της εταιρείας «Ε», παρά τις εσωτερικές εισηγήσεις για έλεγχο.

Στον φορολογικό φάκελο της εταιρείας «Ε» η οποία δραστηριοποιείται στην παροχή λογιστικών, συμβουλευτικών και νομικών υπηρεσιών, περιλαμβάνονται επανειλημμένες εσωτερικές εισηγήσεις, το 2015, για ολοκληρωμένο έλεγχο λόγω κινδύνου απώλειας εσόδων και ενδεχομένου λανθασμένου χειρισμού δαπανών, οι οποίες δεν πραγματοποιήθηκαν. Στα πλαίσια του Κυπριακού Επενδυτικού Προγράμματος (ΚΕΠ), το 2020, διενεργήθηκε έλεγχος ο οποίος περιορίστηκε μόνο σε συγκεκριμένες συναλλαγές της εταιρείας στα πλαίσια παροχής υπηρεσιών πολιτογράφησης και από τις μεμονωμένες αυτές συναλλαγές προέκυψε βεβαίωση ΦΠΑ μικρού ποσού. Επιπλέον και πάλι σύμφωνα με τον φάκελο, η εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε σε αίτημα του ΤΦ το 2014 να παρέχει στοιχεία για έλεγχο ΦΠΑ, χωρίς να ληφθούν τα αναγκαία μέτρα προς πίεση της. Παράλληλα, εντοπίστηκε διαχρονική απόκλιση μεταξύ κύκλου εργασιών που δηλώθηκε για σκοπούς ΦΠΑ και φόρου εισοδήματος κατά τα έτη 2017-2020, γεγονός που εγείρει σοβαρά ερωτήματα για την ορθότητα των δηλώσεων. Με βάση τις πιο πάνω

ενδείξεις, το ΤΦ όφειλε να διενεργήσει διευρυμένο και στοχευμένο φορολογικό έλεγχο, τόσο για άμεση όσο και για έμμεση φορολογία προς διασφάλιση των δημοσίων εσόδων.



1.2.6 Μη έγκαιρος έλεγχος εταιρείας «ΣΤ» και μη διερεύνηση ενδεχόμενης ευθύνης λογιστή.

Μετά από περίοδο τριών περίπου ετών που η εταιρεία «ΣΤ» (ασχολείται με τη διακόσμηση εσωτερικού χώρου) υπέβαλλε ΦΠΑ δηλώσεις μόνο με φόρο εισροών και την πάροδο έξι και πλέον ετών που υπέβαλλε δηλώσεις ΦΠΑ με μηδενικά ποσά, το ΤΦ προχώρησε σε σχετικό έλεγχο. Ο έλεγχος που διενεργήθηκε το 2020, για την περίοδο 1.12.2014–31.5.2017 αποκάλυψε αδήλωτες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αξίας €188.002 και επιβλήθηκε φόρος €35.720, ενώ λόγω μη έγκαιρης δράσης δεν κατέστη δυνατή η επέκταση του ελέγχου πέραν της εξαετίας, εφόσον σύμφωνα με τη Μονάδα Διερεύνησης Φορολογικής Απάτης (ΜΔΦΑ), δεν τεκμηριώθηκε δόλος που να επέτρεπε την επέκταση της, με αποτέλεσμα ενδεχομένως να απωλέσθηκε φόρος εκροών για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις περίπου €315.000.

Παράλληλα, ενώ εντοπίστηκε από το ΤΦ ότι ο λογιστής συνέχιζε επί χρόνια να υποβάλλει μηδενικές δηλώσεις χωρίς επικοινωνία με τη διεύθυνση της εταιρείας και χωρίς τεκμηρίωση συναλλαγών, εντούτοις το ΤΦ δεν προχώρησε σε οποιαδήποτε μέτρα για την ευθύνη του. Τα πιο πάνω καταδεικνύουν ανάγκη έγκαιρων και συντονισμένων ελέγχων, καθώς και εξέτασης ευθυνών προσώπων που υποβάλλουν ανακριβείς ή και ψευδείς δηλώσεις.

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ «ΣΤ»

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΙΚΟΝΑ / ΣΟΒΑΡΕΣ ΕΝΔΕΙΞΕΙΣ ΜΗ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ

α



**Μόνο φόρος εισροών
~3 έτη & μηδενικές δηλώσεις
για 6+ έτη**

- Αρχικά δηλώσεις μόνο με φόρο εισροών για ~3 έτη.
- Στη συνέχεια δηλώσεις ΦΠΑ με μηδενικά ποσά για 6+ έτη.
- Ενδεχόμενη απώλεια εσόδων λόγω μη έγκαιρης δράσης.

β



**Έλεγχος 2020
(1.12.2014–31.5.2017)**

- Αδήλωτες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις **€188.002.**
- Επιβλήθηκε φόρος **€35.720.**
- Ενδεχόμενη απώλεια φόρου εκροών για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις **~€315.000.**

γ



**Απώλεια εσόδων λόγω
μη έγκαιρης δράσης**

- Περιορισμός του ελέγχου μόνο σε εξαιτία αφού δεν τεκμηριώθηκε δόλος από τη ΜΔΦΑ.

ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟ ΤΟ ΤΦ

1



**Έλεγχος περιορισμένος
σε εξαιτία**

- Ο έλεγχος διενεργήθηκε το 2020 για την περίοδο 1.12.2014–31.5.2017.
- Δεν κατέστη δυνατή η επέκταση πέραν της εξαιτίας.
- Ενδεχόμενη απώλεια εσόδων λόγω μη έγκαιρης δράσης.

2



**Καμία ενέργεια για
τον λογιστή**

- Ο λογιστής υπέβαλε επί χρόνια μηδενικές δηλώσεις.
- Χωρίς επικοινωνία με τη διεύθυνση της εταιρείας και χωρίς τεκμηρίωση συναλλαγών.
- Το ΤΦ δεν προχώρησε σε μέτρα για την ευθύνη του.

1.2.7 Αποφυγή καταβολής ΦΠΑ και ενδείξεις καταχρηστικής αξιοποίησης νομοθεσίας από την εταιρεία «Ζ».

Η Εταιρεία «Ζ», η οποία δραστηριοποιείται στη διαχείριση και εκμετάλλευση σκαφών αναψυχής, εισήγαγε δύο σκάφη στην Κύπρο εκμεταλλεζόμενη το μηδενικό συντελεστή που εφαρμόζεται στις περιπτώσεις που τα σκάφη εισάγονται υπό το καθεστώς προσωρινής εισαγωγής, δεδομένου ότι ικανοποιούνται συγκεκριμένοι όροι χρήσης και εξαγονται με την πάροδο 6 μηνών. Παρότι τα σκάφη (τα

οποία παρεμπόδιοντος ήταν στη χώρα μέχρι και την στιγμή του ελέγχου) παρέμειναν στη χώρα για μεγαλύτερο χρονικό διάστημα, ειδικότερα το ένα είχε υπερβεί την περίοδο των δύο ετών, και παρά το γεγονός ότι φαίνεται ότι ο πραγματικός τους προορισμός ήταν η Κύπρος, εντούτοις δεν έχουν ληφθεί διορθωτικά μέτρα από το ΤΦ. Ο έλεγχος του ΤΦ το 2020 ανέδειξε πιθανή καταχρηστική αξιοποίηση της νομοθεσίας, ενώ το ΤΦ δεν φαίνεται να διενέργησε ευρύτερους ελέγχους σε ενδεχομένως παρόμοιες περιπτώσεις.

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ «Ζ»

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΙΚΟΝΑ / ΣΟΒΑΡΕΣ ΕΝΔΕΙΞΕΙΣ ΜΗ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ

α



Μηδενικός συντελεστής στην εισαγωγή

- Εισήγαγε δύο σκάφη υπό καθεστώς προσωρινής εισαγωγής.
- Εφαρμόστηκε μηδενικός συντελεστής ΦΠΑ με όρο εξαγωγής εντός 6 μηνών.

β



Παράβαση όρων προσωρινής εισαγωγής

- Τα σκάφη παρέμειναν στη χώρα για μεγαλύτερο διάστημα.
- Το ένα σκάφος υπερέβη την περίοδο των δύο ετών.
- Ο πραγματικός προορισμός φαίνεται να είναι η Κύπρος.

ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟ ΤΟ ΤΦ

1



Έλεγχος ΤΦ (2020)

- Ο έλεγχος του ΤΦ το 2020 ανέδειξε πιθανή καταχρηστική αξιοποίηση της νομοθεσίας.
- Παρότι τα πιο πάνω διαπιστώθηκαν, δεν έχουν ληφθεί διορθωτικά μέτρα από το Τμήμα Φορολογίας.

2



Μη διενέργεια ευρύτερων ελέγχων

- Το ΤΦ δεν φαίνεται να διενέργησε ευρύτερους ελέγχους σε ενδεχομένως παρόμοιες περιπτώσεις.

3



Κίνδυνος απώλειας δημοσίων εσόδων

- Η μη λήψη μέτρων ενδέχεται να οδηγήσει σε απώλεια εσόδων από λανθασμένη εφαρμογή μηδενικού συντελεστή ΦΠΑ.

2 Εισαγωγή

2.1 Κύριες πληροφορίες για τον ελεγχόμενο φορέα.

Το Τμήμα Φορολογίας (ΤΦ) συστάθηκε την 1η Ιουλίου 2014, με την ενοποίηση του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων και της Υπηρεσίας Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, στο πλαίσιο των διαρθρωτικών αλλαγών, για εξορθολογισμό της Δημόσιας Διοίκησης και καλύτερη εξυπηρέτηση των πολιτών.

Η αποστολή του ΤΦ είναι η συνεπής εφαρμογή των νομοθεσιών, διασφαλίζοντας τη δίκαιη φορολόγηση με τρόπο που να ενισχύει την εμπιστοσύνη του φορολογούμενου, η ελαχιστοποίηση της φοροδιαφυγής και η αποτελεσματική συλλογή των φορολογικών εσόδων του κράτους με το ελάχιστο δυνατό κόστος, ενώ το όραμα του είναι να καταστεί μια σύγχρονη Φορολογική Αρχή, η οποία να παρέχει ποιοτικές υπηρεσίες στους πολίτες επιτυγχάνοντας τη μέγιστη δυνατή εθελούσια φορολογική συμμόρφωση.

Οι στρατηγικοί στόχοι του ΤΦ, βάσει του Στρατηγικού Σχεδίου 2025-2027, είναι η διαχείριση της φορολογικής συμμόρφωσης, η διαχείριση είσπραξης φόρων, η παροχή ποιοτικών υπηρεσιών στο φορολογούμενο καθώς και η διασφάλιση και αξιοποίηση της Διεθνούς Συνεργασίας και του Ευρωπαϊκού Κεκτημένου. Οι κύριες προκλήσεις του ΤΦ για την τριετία 2025-2027 περιλαμβάνουν, μεταξύ άλλων, την υλοποίηση και την ομαλή μετάβαση των υπόλοιπων φόρων και λειτουργιών στο νέο μηχανογραφικό σύστημα «Tax For All» (TFA) (που τέθηκε εν μέρει ήδη σε εφαρμογή από τις 27.3.2023), την οργάνωση του ΤΦ κατά λειτουργία, τη φορολογική μεταρρύθμιση και την αύξηση των επιπέδων συμμόρφωσης. Περισσότερες πληροφορίες αναφορικά με τον ελεγχόμενο φορέα είναι διαθέσιμες στον ακόλουθο σύνδεσμο: [Τμήμα Φορολογίας | Αρχική Σελίδα](#)

Σημειώνεται ότι, η φορολογική μεταρρύθμιση η οποία αποσκοπεί στην ενίσχυση της φορολογικής διοίκησης και συμμόρφωσης και εγκρίθηκε στις 22 Δεκεμβρίου 2025 με ημερομηνία έναρξης ισχύς κυρίως 1η Ιανουαρίου 2026, δεν βρίσκονταν σε ισχύ κατά την ημερομηνία ελέγχου και έτσι δεν αντανakλάται στην παρούσα έκθεση.

2.2 Σκοπός του ελέγχου.

Ο συγκεκριμένος έλεγχος σχεδιάστηκε για να καλύψει περιπτώσεις ελέγχων ΦΠΑ, στα Επαρχιακά Γραφεία Λεμεσού και Λευκωσίας. Αρχικά διενεργήθηκε έλεγχος σε φακέλους που αφορούσαν έρευνες που διενέργησε το Επαρχιακό Γραφείο Λεμεσού, ενώ για το Επαρχιακό Γραφείο Λευκωσίας, εν τω μεταξύ, συστάθηκε η Παγκύπρια Μονάδα Ελέγχου (ΠΜΕ) ΦΠΑ, η οποία ανέλαβε τις εργασίες των Επαρχιακών Γραφείων ΦΠΑ, συμπεριλαμβανομένου και της Λευκωσίας. Ως εκ τούτου ο έλεγχος αναπροσαρμόστηκε στην πορεία και επικεντρώθηκε στην ΠΜΕ. Ο συνολικός αριθμός υποθέσεων που επιλέχθηκε για έλεγχο ανήλθε σε 39 φακέλους, εκ των οποίων για συγκεκριμένες περιπτώσεις προέκυψαν σημαντικά θέματα που αναφέρονται στην παρούσα έκθεση οπότε και ο σκοπός του ελέγχου μας κατέληξε να είναι:

- ◆ Η επισκόπηση του προγραμματισμού, της οργάνωσης και των αποτελεσμάτων ελέγχου της ΠΜΕ

ΦΠΑ,

- ◆ Η εξακρίβωση του βαθμού συμμόρφωσης του ΤΦ με το θεσμικό πλαίσιο σε τυχαίο δείγμα φορολογικών φακέλων έμμεσης φορολογίας,

ενώ σε περιπτώσεις που κρίθηκε αναγκαίο ο έλεγχος επεκτάθηκε και σε θέματα άμεσης φορολογίας τα οποία επίσης αναφέρονται στην παρούσα έκθεση.

Αναφέρεται ότι, στον σκοπό του ελέγχου δεν συμπεριλαμβάνεται ο υπολογισμός ή επαναυπολογισμός φορολογιών για τις υπό εξέταση περιπτώσεις, αλλά ο εντοπισμός αδυναμιών στη διαδικασία εξέτασης και επιβολής φορολογίας που ακολουθείται από το ΤΦ.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε σταδιακά την περίοδο Δεκέμβριο 2022-Μάρτιο 2025, και κάλυψε τις ενέργειες του ΤΦ μέχρι και την ημερομηνία ελέγχου.

3 Ανάλυση ευρημάτων και συστάσεις

3.1 Αποτελεσματικότητα και οργανωτικές αδυναμίες της Παγκύπριας Μονάδας Ελέγχων (ΠΜΕ) ΦΠΑ.

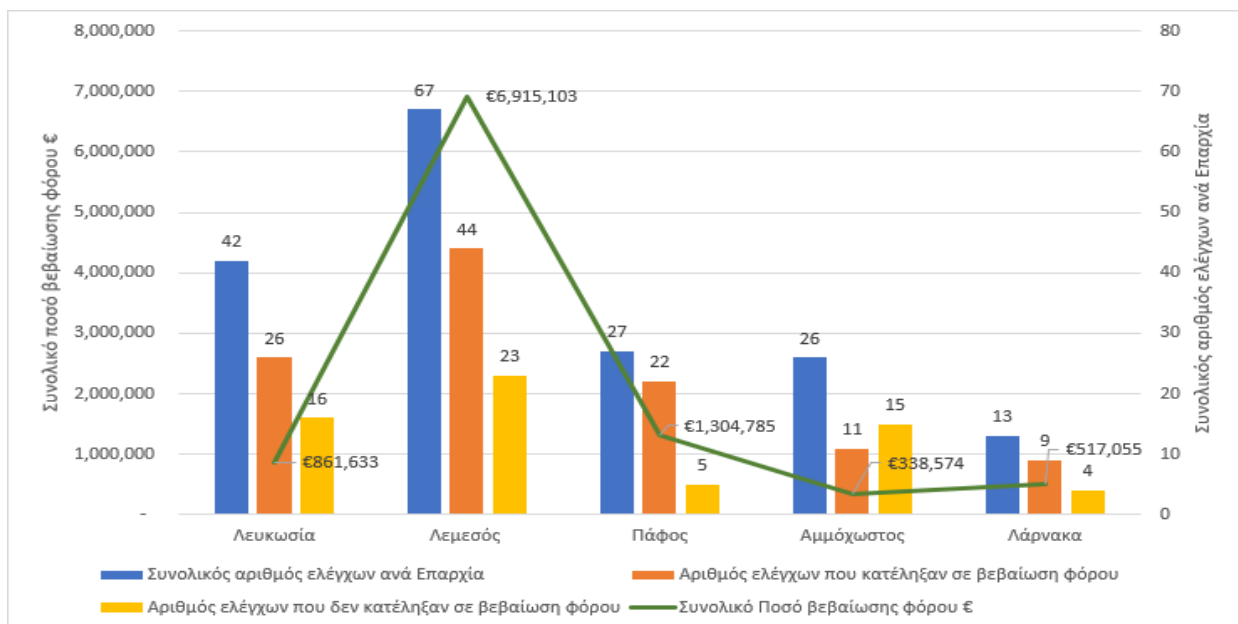
Η Παγκύπρια Μονάδα Ελέγχων ΦΠΑ συστάθηκε στα πλαίσια αναδιοργάνωσης του Τμήματος Φορολογίας για αποτελεσματικότερη λειτουργία του, με ισχύ από τον Ιανουάριο του 2024 και με αρχική στελέχωση 11 λειτουργιών.

α. Διενέργεια ελέγχων. Το 2024 διενεργήθηκαν σε Παγκύπρια βάση από ΤΦ, συνολικά 3.609 έλεγχοι ΦΠΑ, τόσο επιτόπιοι όσο και έλεγχοι από το γραφείο και βεβαιώθηκε συνολικό ποσό ΦΠΑ, σχεδόν €30εκ. Επιπλέον των πιο πάνω, το Γραφείο των μεγάλων φορολογουμένων, διενέργησε ελέγχους ΦΠΑ σε 109 περιπτώσεις εταιρειών, με συνολικό ποσό βεβαίωσης σχεδόν €15εκ..

Συγκεκριμένα, και σύμφωνα με στοιχεία του ΤΦ, η ΠΜΕ ΦΠΑ, διενέργησε σε υφπ, κατά το έτος 2024, συνολικά 175 ελέγχους (από το σύνολο των 3.609), εκ των οποίων οι 112 (64%) κατέληξαν σε έκδοση βεβαιώσεων φόρου έμμεσης φορολογίας συνολικού ποσού €10εκ. ή ποσοστό περίπου 33% του συνολικού ποσού που βεβαιώθηκε (€30εκ.) από τους 3.609 ελέγχους του ΤΦ.

Το ποσό των €10εκ. κατανέμεται σε €6,9εκ. (70%) σε ελέγχους της Επαρχίας Λεμεσού, το €1,3εκ. (13%) σε ελέγχους της Επαρχίας Πάφου και €0,8εκ. (9%) σε ελέγχους της Επαρχίας Λευκωσίας. Από τους ελέγχους στις επαρχίες Αμμοχώστου και Λάρνακας, προέκυψε συνολικά βεβαίωση φόρου μικρότερη του €1εκ. Σημειώνεται ότι σε ένα υφπ αντιστοιχούν ενδεχομένως δύο ή και περισσότεροι έλεγχοι. Η ανάλυση των φορολογικών ελέγχων κατά επαρχία, που κατέληξαν σε βεβαίωση φόρου είτε όχι, καθώς και το συνολικό ποσό βεβαίωσης φόρου, παρουσιάζονται στο πιο κάτω Γράφημα.

Γράφημα 1: Γεωγραφική Ανάλυση Φορολογικών ελέγχων ΠΜΕ για το 2024

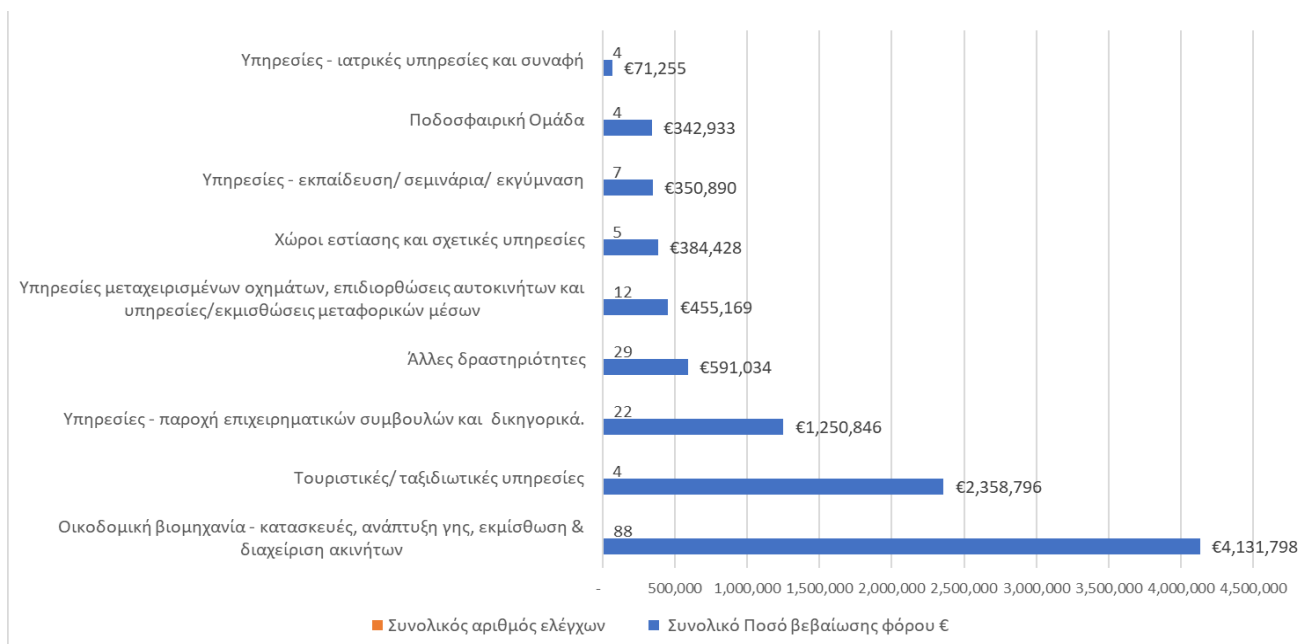


Οι έλεγχοι που διεξάγονται από την ΠΜΕ είναι ιδιαίτερα σημαντικοί, εφόσον επιφέρουν σημαντικά ποσά βεβαίωσης φόρου. Σύμφωνα με στοιχεία του ΤΦ, κατά το έτος 2024 τα πρόσωπα που ήταν εγγεγραμμένα στο Μητρώο ΦΠΑ παγκύπρια ανέρχονται σε 261.077 και παρόλο που ο έλεγχος φαίνεται να κάλυψε μόνο το 0,067%, των εγγεγραμμένων στο μητρώο, εντούτοις βεβαιώθηκε σημαντικό ποσό φόρου σχεδόν €10εκ..

β. Εστιασμένοι έλεγχοι και ετήσιος προγραμματισμός ΠΜΕ. Από τα στοιχεία που εξασφαλίστηκαν για την ΠΜΕ εντοπίστηκαν τα πιο κάτω:

(i) Οι έλεγχοι που διενεργήθηκαν αφορούσαν κυρίως σε υφπ των οποίων οι επιχειρηματικές δραστηριότητες σχετίζονται με την οικοδομική βιομηχανία (κατασκευές, ανάπτυξη γης, εκμίσθωση και διαχείριση ακινήτων) καθώς επίσης και με την παροχή επιχειρηματικών συμβουλευτικών υπηρεσιών π.χ. νομικές υπηρεσίες. Όλοι οι έλεγχοι της ΠΜΕ κατά κατηγορία δραστηριότητας και αντίστοιχο πόσο βεβαίωσης φόρου, για το έτος 2024, παρουσιάζονται στο πιο κάτω Γράφημα.

Γράφημα 2: Ανάλυση Φορολογικών ελέγχων ΠΜΕ για το έτος 2024 κατά κλάδο



Από τα πιο πάνω προκύπτει ότι φόρος, περίπου €4εκ. βεβαιώθηκε από 88 ελέγχους σε υφπ που δραστηριοποιούνται στον τομέα της οικοδομικής βιομηχανίας, ενώ το δεύτερο μεγαλύτερο συνολικό ποσό των περίπου €2.3εκ. προέρχεται από μόλις τέσσερις ελέγχους στον τομέα των τουριστικών υπηρεσιών και το τρίτο μεγαλύτερο συνολικό ποσό €1,2εκ., προέρχεται από 22 ελέγχους σε υφπ των οποίων οι επιχειρηματικές δραστηριότητες σχετίζονται με νομικές ή συμβουλευτικές υπηρεσίες. Όπως φαίνεται από την πιο πάνω κατανομή των ελέγχων ανά κλάδο, καθώς και το ποσό του φόρου που βεβαιώθηκε, αλλά και από τα υπόλοιπα στοιχεία ενώπιον μας

δεν εντοπίστηκε να υπάρχει καταγεγραμμένη η μεθοδολογία επιλογής των ελέγχων από τη ΠΜΕ, ούτε και αιτιολόγηση της επιλογής των συγκεκριμένων κλάδων. Σύμφωνα με πληροφόρηση από τους αρμόδιους λειτουργούς, τόσο οι έλεγχοι που διενεργούνται, όσο και η προτεραιοποίηση τους, αποφασίζονται από τον Προϊστάμενο της ΠΜΕ στη βάση οδηγιών ή και εσωτερικών πληροφοριών που καταφθάνουν στη Μονάδα ή/και από πληροφορίες/αιτήματα από άλλα Τμήματα, π.χ. ΜΟΚΑΣ ή/και καταγγελίες πολιτών. Η απόφαση λαμβάνεται μετά από προκαταρκτική αξιολόγηση των θεμάτων στη βάση συγκεκριμένων κριτηρίων, όπως, κύκλος εργασιών και αναμενόμενο ποσό βεβαίωσης.

- (ii) Δεν υπάρχει ετήσιος προγραμματισμός και δεν ετοιμάζεται ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων από την ΠΜΕ που να αναγράφονται τόσο οι έλεγχοι που θα πραγματοποιηθούν όσο και ο υπολογιζόμενος χρόνος που θα απαιτηθεί για την εξέταση τους.
- (iii) Σύμφωνα με πληροφόρηση, η Μονάδα είναι επιφορτισμένη και με άλλα πρόσθετα καθήκοντα όπως η εξυπηρέτηση κοινού, η ανταπόκριση σε ερωτήματα για το σύστημα ΤΦΑ, χαρτοσήμανση συμβολαίων, κ.α., με αποτέλεσμα τόσο να αναλώνεται σημαντικός χρόνος, όσο και να δυσχεραίνεται το έργο και η δράση και κατ' επέκταση και η αποτελεσματικότητα της Μονάδας.

Συστάσεις Ελεγκτικής Υπηρεσίας:

Το Τμήμα να:

- Ετοιμάσει σχετικό εγχειρίδιο που να αφορά στον τρόπο λειτουργίας της ΠΜΕ, για σκοπούς καλύτερου προγραμματισμού αλλά και παρακολούθησης και ελέγχου των εργασιών της.
- Μελετήσει το ενδεχόμενο ετοιμασίας ετήσιου προγράμματος ελέγχου από την ΠΜΕ, στο οποίο να περιλαμβάνονται καθορισμένοι εκ των προτέρων στοχευμένοι έλεγχοι, αλλά και να προβλέπεται χρόνος για τους έκτακτους ή και άλλους ελέγχους που προκύπτουν.
- Καθορίσει μεθοδολογία με κριτήρια ώστε να επιλέγονται αποτελεσματικοί και αποδοτικοί έλεγχοι.
- Εντατικοποιήσει τους ελέγχους που διεξάγονται από την ΠΜΕ, οι οποίοι φαίνεται να αποφέρουν σημαντικά έσοδα και να καλύπτουν σε ικανοποιητικό βαθμό και άλλες οικονομικές δραστηριότητες, στο πλαίσιο των δυνατοτήτων του ΤΦ, με σκοπό την αποτροπή της φοροδιαφυγής και την προστασία των δημοσίων εσόδων. Επιπλέον, με τους συχνούς ελέγχους γίνεται πιο αισθητή η παρουσία του ΤΦ στην αγορά και υποβοηθά στη δημιουργία φορολογικής συνείδησης του πολίτη.

Ο Έφορος Φορολογίας (ΕΦ) σε απαντητική επιστολή του ημερ. 28.5.2026 αναφέρει ότι οι εισηγήσεις της Υπηρεσίας μας έχουν ληφθεί υπόψη και στάλθηκαν στην Παγκύπρια Μονάδα Ελέγχων (Έμμεσης) για αξιολόγηση και ενέργειες σε σχέση με το εγχειρίδιο για τον τρόπο λειτουργίας της Μονάδας, με τον προγραμματισμό και την παρακολούθηση των εργασιών της και την συνεργασία μεταξύ των Μονάδων του ΤΦ.

3.2 Ασυνέπεια απόψεων σχετικά με τον φορολογικό χειρισμό πωλήσεων επενδυτικού και εξαγνισμένου χρυσού από την εταιρεία «Α».

Στα πλαίσια του ελέγχου συμπεριλήφθηκε στο τυχαίο δείγμα μας η Εταιρεία «Α», η οποία εγγράφηκε στο Μητρώο ΦΠΑ στις 1.8.1994 στα πλαίσια μεταβίβασης λειτουργούσας επιχείρησης και η οποία δραστηριοποιείται, σύμφωνα με το μηχανογραφικό σύστημα του ΤΦ, στο «Χονδρικό εμπόριο ποικιλίας αγαθών χωρίς ιδιαίτερη ειδίκευση». Σύμφωνα με στοιχεία και εκθέσεις των αρμοδίων λειτουργών στον φορολογικό φάκελο, το μεγαλύτερο μέρος των δραστηριοτήτων της επιχείρησης αφορά σε αγορά παλαιού (scrap) χρυσού (παλαιά, σπασμένα, ανεπιθύμητα κοσμήματα, οδοντιατρικό χρυσό ή άλλα αντικείμενα που περιέχουν χρυσό) από χρυσοχόους στην Κύπρο και την αποστολή του στο Ηνωμένο Βασίλειο με σκοπό να εξαγνιστεί και να γίνει καθαρός χρυσός. Μετέπειτα, η εταιρεία εισάγει τον (καθαρό) χρυσό, από το Ηνωμένο Βασίλειο και τον πουλάει σε πρόσωπα (ιδιώτες και εταιρείες) για βιομηχανική και επενδυτική χρήση (π.χ. πλακέτες ή/και νομίσματα).

Στη βάση της ιδιαιτερότητας της φύσης των δραστηριοτήτων του φορολογούμενου και των στοιχείων που εμπεριέχονται στον φορολογικό φάκελο, μας έχουν δημιουργηθεί αμφιβολίες όσον αφορά στον χειρισμό του ΤΦ για το συγκεκριμένο θέμα και ειδικότερα:

α. Δικαίωμα πώλησης επενδυτικού χρυσού και φορολογικός χειρισμός των πωλήσεων.

Σύμφωνα με την ισχύουσα Νομοθεσία της Κεντρικής Τράπεζας Κύπρου (ΚΤΚ) και συγκεκριμένα το άρθρο 14 του περί της Διακίνησης Κεφαλαίων Νόμου (Ν.115(Ι)/2003), αγορές και πωλήσεις χρυσού που δεν χρησιμοποιείται για εμπορικούς και βιομηχανικούς σκοπούς, δύναται να διενεργούνται μόνο από πιστωτικά ιδρύματα ή θυγατρικές εταιρείες πιστωτικών ιδρυμάτων.



Η Εταιρεία «Α» σε επιστολή της, ημερ. 5.11.2009, ζήτησε ενημέρωση από την ΚΤΚ για τις πρόνοιες της σχετικής νομοθεσίας σχετικά με την πώληση χρυσού και ασημιού σε ιδιώτες για σκοπούς αποταμίευσης και η ΚΤΚ στην απαντητική της επιστολή, ημερ. 10.11.2009, αναφέρεται στο εν λόγω άρθρο του Ν.115(Ι)/2003, επεξηγεί τον όρο «πιστωτικά ιδρύματα» και καταλήγει ότι, με βάση την Νομοθεσία, η εταιρεία «Α» δεν εμπίπτει στη συγκεκριμένη κατηγορία.

Η εταιρεία «Α», την ίδια περίοδο που ζήτησε ενημέρωση από τη ΚΤΚ για τις πρόνοιες της νομοθεσίας, ζήτησε και από την Υπηρεσία ΦΠΑ αντίστοιχη ενημέρωση. Η τότε Έφορος ΦΠΑ σε απαντητική της επιστολή, ημερ. 10.12.2009, ανέφερε ότι, στις περιπτώσεις που η εταιρεία παραδίδει επενδυτικό χρυσό, και εφόσον πληρούνται οι διατάξεις του άρθρου 42Α του Νόμου, τότε η σχετική παράδοση αποτελεί εξαιρούμενη συναλλαγή.

Για σκοπούς ολοκληρωμένης πληροφόρησης, σύμφωνα με την περί ΦΠΑ Νομοθεσία, Ν.95(Ι)/2000, και συγκεκριμένα το άρθρο 42Α «Ειδικό Καθεστώς Επενδυτικού Χρυσού»:

- ♦ η παράδοση, απόκτηση από άλλο Κράτος Μέλος και η εισαγωγή επενδυτικού χρυσού αποτελεί εξαιρούμενη συναλλαγή,
- ♦ πρόσωπα που πραγματοποιούν πωλήσεις επενδυτικού χρυσού, οφείλουν να τηρούν αρχείο και να εκδίδουν τιμολόγια, αντίγραφα των οποίων να φυλάττουν για επτά έτη με αναφορά στον αγοραστή, στην ποσότητα και στο είδος του επενδυτικού χρυσού,
- ♦ «επενδυτικός χρυσός» σημαίνει χρυσός σε μορφή ράβδου ή πλάκας, βάρους αποδεκτού από τις αγορές πολύτιμων μετάλλων, καθαρότητας ίσης ή μεγαλύτερης από 995 χιλιοστών, ανεξάρτητα αν αντιπροσωπεύεται ή μη από τίτλους, ενώ δεν περιλαμβάνει ράβδους και πλάκες βάρους μέχρι και ενός (1) γραμμαρίου.

Η εταιρεία «Α» φαίνεται ότι συνέχισε να πουλά επενδυτικό χρυσό και να επιβάλει κανονικό συντελεστή ΦΠΑ, γεγονός που επιβεβαιώνεται τόσο από σημείωμα αρμόδιας λειτουργού καταχωρημένο στον φορολογικό φάκελο της εταιρείας, όσο και από περίπτωση πώλησης επενδυτικού χρυσού από την εταιρεία «Α», επίσης καταγεγραμμένη στον εν λόγω φάκελο.

Το σημείωμα της αρμόδιας λειτουργού ελέγχου ΦΠΑ, ημερ. 5.10.2011 αναφέρεται στην προαναφερθείσα επιστολή της ΚΤΚ, ημερ. 10.11.2009 σύμφωνα με την οποία ο φορολογούμενος δεν εμπίπτει στην κατηγορία των πιστωτικών ιδρυμάτων και καταλήγει ότι ορθά το συγκεκριμένο υφπ επιβάλλει ΦΠΑ στις σχετικές συναλλαγές, συμπέρασμα το οποίο έρχεται σε αντίθεση με αυτό της επιστολή του ΤΦ, ημερ. 10.12.2009 που αναφέρεται σε εξαιρούμενη συναλλαγή εφόσον εμπίπτει στο άρθρο 42Α του Νόμου.

Όπως προαναφέρθηκε στον σχετικό φάκελο της εταιρείας καταγράφεται περίπτωση κατά την οποία αγοραστής/ επενδυτής είχε αγοράσει τον Δεκέμβριο 2011 από την εταιρεία «Α», δύο κιλά χρυσό, 24 καρατίων, αξίας €84.000 περίπου, και επιπλέον καταβολή ΦΠΑ €12.570, ενώ τον Μάιο 2014 (τρία και πλέον έτη μετά), ο αγοραστής διεκδίκησε επιστροφή του εν λόγω ΦΠΑ. Εφόσον το ΤΦ επιβεβαίωσε ότι ο χρυσός ήταν επενδυτικός και ότι η εταιρεία «*λανθασμένα χρέωσε ΦΠΑ*», το ποσό των €12.570 που αντιστοιχούσε στο ΦΠΑ, επιστράφηκε στον αγοραστή.

Από τα πιο πάνω προκύπτει ότι, πέραν του δικαιώματος ή όχι της εταιρείας να πουλά επενδυτικό χρυσό, θέμα το οποίο το ΤΦ δεν εξέτασε, σε τρεις διαφορετικές χρονικές στιγμές (2009, 2011 και 2014) το ΤΦ εξέφρασε διαφορετικές απόψεις κατά πόσο η συναλλαγή πώλησης επενδυτικού χρυσού αποτελεί εξαιρούμενη ή όχι συναλλαγή.

Επιπλέον και παρά την πολυπλοκότητα του θέματος και τις σημαντικές επιστροφές ΦΠΑ που διεκδικήθηκαν, σύμφωνα με τον φάκελο, ο τελευταίος επιτόπιος έλεγχος στην εταιρεία «Α» από το ΤΦ διενεργήθηκε το 2011.

Ενόψει των πιο πάνω, εγείρονται τα πιο κάτω ερωτήματα / θέματα:

- ◆ Το συγκεκριμένο υφπ, σύμφωνα με το Τμήμα ή/και στοιχεία στον φορολογικό φάκελο, πωλεί επενδυτικό χρυσό για σκοπούς αποταμίευσης, ενώ δεν αποτελεί πιστωτικό ίδρυμα/θυγατρική εταιρεία πιστωτικού ιδρύματος. Το ΤΦ, ενώ ήταν γνώστης του γεγονότος, δεν προέβη σε οποιεσδήποτε ενέργειες ελέγχου, ούτε και προέβη σε ενημέρωση/συνεργασία με την ΚΤΚ, για να διαφανεί κατά πόσο η πώληση επενδυτικού χρυσού, διενεργείται στο πλαίσιο της ισχύουσας νομοθεσίας ή/και κατά πόσο προκύπτει θέμα νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες (Ν.188(Ι)2007).
- ◆ Η συγκεκριμένη πρακτική, οι πωλήσεις δηλαδή επενδυτικού χρυσού για σκοπούς αποταμίευσης, ενδέχεται να χρησιμοποιείται και από άλλες εταιρείες που δραστηριοποιούνται στον ίδιο ή παρόμοιο τομέα και τίθενται ερωτηματικά κατά πόσο οι πωλητές επενδυτικού χρυσού δύναται σύμφωνα με την νομοθεσία να προβαίνουν σε τέτοιου είδους δραστηριότητες.
- ◆ Ο φάκελος δεν περιέχει οποιαδήποτε ένδειξη ότι η εταιρεία «Α» τηρεί, ως προνοείται στο άρθρο 42Α του Ν.95(Ι)/2000, αρχείο με τους αγοραστές, την ποσότητα και το είδος του επενδυτικού χρυσού ούτε κατά πόσο έχει διενεργηθεί οποιοσδήποτε τυχόν έλεγχος του αρχείου από το ΤΦ.
- ◆ Δεν εντοπίστηκε από την Υπηρεσία μας οποιαδήποτε ερμηνευτική εγκύκλιος του ΤΦ ως προς τον τρόπο χειρισμού περιπτώσεων πώλησης επενδυτικού χρυσού, τον φορολογικό χειρισμό σε περιπτώσεις πώλησης για σκοπούς αποταμίευσης.
- ◆ Δεν εντοπίστηκε προσπάθεια συνεργασίας ή/και συνεννόησης με την ΚΤΚ για σκοπούς συμμόρφωσης με την ισχύουσα νομοθεσία.

Τα πιο πάνω γεγονότα παρουσιάζονται και διαγραμματικά πιο κάτω:

Διάγραμμα 1: Χρονολογική σειρά γεγονότων



Συστάσεις Ελεγκτικής Υπηρεσίας:

Το Τμήμα:

- ◆ Να διερευνήσει το θέμα της πώλησης από την εταιρεία «Α» επενδυτικού χρυσού για σκοπούς αποταμίευσης, ή/και άλλα υφπ, σε συνεργασία με την ΚΤΚ και, ανάλογα με τα ευρήματα και, όπου απαιτείται, να εφαρμόσει τη σχετική νομοθεσία.
- ◆ Να προχωρήσει στην έκδοση σχετικών κατευθυντήριων γραμμών/εγκυκλίου για καθοδήγηση των λειτουργιών του αλλά και για τη διαφώτιση του κοινού για σκοπούς ορθής εφαρμογής της νομοθεσίας.

Ο ΕΦ σε απαντητική του επιστολή ημερ.28.5.2026 αναφέρει ότι οι εισηγήσεις της Υπηρεσίας μας έχουν ληφθεί υπόψη και έχουν σταλθεί στην Μονάδα Φορολογικής Μεταχείρισης και Γνωματεύσεων Έμμεσης Φορολογίας για μελέτη σε σχέση με την πώληση επενδυτικού χρυσού για σκοπούς αποταμίευσης και την έκδοση κατευθυντήριων γραμμών/εγκυκλίου σε σχέση με την ορθή εφαρμογή της νομοθεσίας.

β. Ερωτηματικά για τον Φορολογικό Χειρισμό Πωλήσεων Εξαγνισμένου Χρυσού σε χρυσοχόους για την κατασκευή κοσμημάτων. Σύμφωνα με το σημείωμα ελέγχου, στον φορολογικό φάκελο, ημερ. 23.1.2024, οι πωλήσεις εξαγνισμένου χρυσού σε χρυσοχόους για κατασκευή χρυσαφικών εμπίπτει, από τις 7.10.2022, στο άρθρο 11ΣΤ της περί ΦΠΑ Νομοθεσίας. Το συγκεκριμένο άρθρο αναφέρεται σε φορολογικό χειρισμό αντίστροφης χρέωσης για παραδόσεις ακατέργαστων και ημικατεργασμένων πολύτιμων μετάλλων, με συγκεκριμένες εξαιρέσεις, όπως ο επενδυτικός χρυσός (άρθρο 42Α). Σύμφωνα με τον φορολογικό χειρισμό της αντίστροφης χρέωσης, όταν το υφπ πουλάει ακατέργαστα και ημικατεργασμένα πολύτιμα μέταλλα σε άλλα υφπ, οφείλει να εκδώσει τιμολόγιο χωρίς την επιβολή ΦΠΑ, αφού ο λήπτης (αγοραστής) οφείλει να αποδώσει και ταυτόχρονα θα εκπέσει / διεκδικήσει το ανάλογο ΦΠΑ για τη συναλλαγή αυτή.

Στην συγκριμένη περίπτωση, η εταιρεία «Α» συναλλάσσεται με χρυσοχόους και τους πουλά εξαγνισμένο χρυσό για κατασκευή κοσμημάτων. Κατά την άποψή μας, εγείρονται ερωτηματικά κατά πόσο ο εξαγνισμένος χρυσός αποτελεί «ακατέργαστο και ημικατεργασμένο πολύτιμο μέταλλο» οπότε και η παράδοση του σε χρυσοχόους εμπίπτει στην αντίστροφη χρέωση. Σε αντίθετη περίπτωση, δηλαδή εάν ο εξαγνισμένος δεν εμπίπτει στον ορισμό του ακατέργαστου ή του ημικατεργασμένου, θα έπρεπε να αποδίδεται ΦΠΑ με κανονικό συντελεστή, εκτός και αν πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου σχετικά με τον επενδυτικό χρυσό, όπου αποτελεί εξαιρούμενη του ΦΠΑ συναλλαγή.

Αναφέρεται σχετικά ότι από πληροφόρηση που λήφθηκε κατά τον έλεγχο, ο εξαγνισμένος χρυσός σε χρυσοχόους πωλείται συνήθως σαν μέρος/κομμάτι από ράβδο ή πλάκα εξαγνισμένου καθαρού χρυσού, και εγείρεται το ερώτημα κατά πόσο αυτό το προϊόν αποτελεί ακατέργαστο ή ημικατεργασμένο προϊόν, όπως προνοείται από το άρθρο 11ΣΤ για εφαρμογή της αντίστροφης χρέωσης. Σημειώνεται ότι στο άρθρο 198(2) της Ευρωπαϊκής Οδηγίας 2006/112 ΕΚ, ο όρος «ακατέργαστο» περιγράφεται ως «μορφή πρώτης ύλης».

Πέραν των πιο πάνω, σημειώνεται ότι από τον ορισμό του επενδυτικού χρυσού στο άρθρο 42Α της περί ΦΠΑ Νομοθεσίας, φαίνεται ότι τόσο ο επενδυτικός χρυσός όσο και ο εξαγνισμένος/καθαρός χρυσός, 24 καρατίων, είναι ουσιαστικά το ίδιο προϊόν, αφού και τα δύο φαίνεται να αφορούν σε καθαρότητα 995 χιλιοστών, κάτι με το οποίο συμφώνησε και το Τμήμα κατά τον έλεγχο της Υπηρεσίας μας. Από πληροφόρηση που λήφθηκε από αρμόδιο Λειτουργό του ΤΦ, ο επενδυτικός χρυσός ξεχωρίζει αφού αυτός πωλείται σε ειδικές συσκευασίες και φέρει ειδική σήμανση, ενώ ο εξαγνισμένος χρυσός πωλείται ως μέρος ράβδου χρυσού, κάτι το οποίο όμως δεν στοιχειοθετείται από το περιεχόμενο του φορολογικού φακέλου, ούτε και υπάρχει ένδειξη σχετικού επιτόπιου ελέγχου. Επιπλέον τέτοια ερμηνεία δεν φαίνεται να προκύπτει από την περί ΦΠΑ Νομοθεσία.



Ως εκ των πιο πάνω και λαμβάνοντας υπόψη ότι:

- (i) κατά τα τελευταία 10 χρόνια δεν έχει διενεργηθεί επιτόπιος έλεγχος στον φορολογούμενο,
- (ii) διενεργήθηκε σημαντική επιστροφή ΦΠΑ στην εταιρεία, ύψους περίπου €38εκ. (2010-2024), εκ των οποίων €2,3εκ. αφορά την περίοδο από 7.10.2022 (ημερ. εφαρμογής του άρθρου 11ΣΤ), μέχρι και σήμερα),
- (iii) διενεργούνται σημαντικές πωλήσεις από το συγκεκριμένο υφπ, και των δύο κατηγοριών χρυσού, οι οποίες όμως έχουν διαφορετικό φορολογικό χειρισμό,
- (iv) δημιουργείται ασάφεια ως προς τον τρόπο που το ΤΦ διαχωρίζει/ελέγχει τα δύο είδη χρυσού,

δημιουργούνται εύλογες αμφιβολίες και ερωτήματα ως προς την ορθή φορολογική μεταχείριση από το ΤΦ των πωλήσεων των δύο κατηγοριών χρυσού.

Σύσταση Ελεγκτικής Υπηρεσίας:

Το Τμήμα να προβεί σε ενδελεχή επιτόπιο έλεγχο του συγκεκριμένου υφπ, και ανάλογα με τα ευρήματα, να εφαρμόσει τις πρόνοιες της σχετικής νομοθεσίας.

Ο ΕΦ σε απαντητική του επιστολή ημερ.28.5.2026 αναφέρει ότι οι εισηγήσεις της Υπηρεσία μας έχουν ληφθεί υπόψη και έχουν σταλθεί στην Μονάδα Φορολογικής Μεταχείρισης και Γνωματεύσεων Έμμεσης Φορολογίας για μελέτη σε σχέση με την έκδοση σχετικών κατευθυντήριων γραμμών/εγκυκλίου για καθοδήγηση των λειτουργιών και διαφώτιση του κοινού για σκοπούς ερμηνείας των όρων ακατέργαστο ή ημικατεργασμένο προϊόν ή μεταχειρισμένο μέταλλο όπως προβλέπεται από το άρθρο 11στ της Περί Φ.Π.Α. Νομοθεσίας για σκοπούς ορθής εφαρμογής της νομοθεσίας. Η σύσταση της Ελεγκτικής Υπηρεσίας για επί τόπου έλεγχο στη συγκεκριμένη εταιρεία έχει ανατεθεί στο Γραφείο Μεγάλων Φορολογουμένων.

3.3 Μη επαρκής έλεγχος φορολογικού φακέλου φυσικού προσώπου «B» από το ΤΦ.

Ο φορολογικός φάκελος του φυσικού προσώπου «B» επιλέγηκε μέσω τυχαίας δειγματοληψίας στο πλαίσιο ελέγχου της ΠΜΕ ΦΠΑ. Ο συγκεκριμένος φορολογούμενος αποτελεί ένα εκ των τεσσάρων προσώπων που φαίνεται να εξέτασε το ΤΦ στο πλαίσιο διερεύνησης καταγγελίας πολίτη, και αφορούσε σε ισχυρισμούς για αδήλωτα εισοδήματα και μη υποβολή φορολογικών δηλώσεων από συγκεκριμένο φυσικό πρόσωπο, τον πατέρα του προσώπου «B» και τις εταιρείες του με αντικείμενο δραστηριοτήτων κατά κύριο λόγο, ξυλουργικές εργασίες και κατασκευή και πώληση φερέτρων και άλλων ειδών κηδείας. Η σχετική έκθεση ελέγχου του ΤΦ, ημερ. 29.12.2023, κάλυψε τις φορολογικές περιόδους 1.11.2019-31.7.2023 και κατέληξε σε βεβαίωση φόρου ΦΠΑ για το φυσικό πρόσωπο «B», περίπου €70.000, ενώ επιβλήθηκαν και φορολογίες φόρου εισοδήματος, μέχρι και το φορολογικό έτος 2017 στον πατέρα του προσώπου «B», στον οποίο αφορούσε και η καταγγελία. Να σημειωθεί ότι εντοπίστηκαν και άλλα θέματα

για τον πάτερα του προσώπου «B» και τις εταιρείες του, τα οποία δεν αναφέρονται στην παρούσα έκθεση καθώς έχουν ληφθεί διορθωτικές ενέργειες από το ΤΦ.

Σημειώνεται ότι το φυσικό πρόσωπο «B» εγγράφηκε στο Μητρώο ΦΠΑ αρχικά το 2014 ως αυτοτελώς εργαζόμενος με κύρια ασχολία την κατασκευή ξυλουργικών προϊόντων για τις οικοδομές γεγονός που δείχνει δραστηριοποίηση στον τομέα και πριν την ανάληψη των δραστηριοτήτων της συνδεδεμένης εταιρείας στις 1.11.2019.

α. Έκδοση φορολογιών άμεσης φορολογίας βάσει δήλωσης, παρά τις ενδείξεις μη συμμόρφωσης. Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου έμμεσης φορολογίας του ΤΦ, ημερ. 29.12.2023, που αναφέρθηκε πιο πάνω, το πρόσωπο «B» ανέλαβε τις δραστηριότητες συνδεδεμένης μαζί του εταιρείας (εγγραφή στο ΤΕΕΔΙ-6.6.2016) την 1.11.2019, η οποία ουδέποτε υπέβαλε οικονομικές καταστάσεις στο ΤΕΕΔΙ, ούτε και δηλώσεις φόρου εισοδήματος σύμφωνα με το σύστημα ΤΕΠ, ούτε και κατέβαλε οποιοδήποτε φόρο, σύμφωνα με το ίδιο σύστημα.

Επιπλέον, το φυσικό πρόσωπο «B» προέβη σε εγγραφή στο ΤΕΕΔΙ με την εμπορική επωνυμία «B» (το όνομα του) και υπόβαλε δηλώσεις φόρου εισοδήματος από το 2014 μέχρι το 2019 ως μισθωτός, ενώ από το 2020 και 2021 ως αυτοεργοδοτούμενος.

Παρά τις πιο πάνω ενδείξεις, το ΤΦ εξέδωσε φορολογίες με βάση τη δήλωση του και χωρίς οποιεσδήποτε αναπροσαρμογές για όλα τα έτη, εκτός από το 2014 και το 2020, έτη για τα οποία δεν εκδόθηκε καθόλου φορολογία. Για το πρόσωπο «B» δεν υπάρχει φυσικός φάκελος άμεσης φορολογίας στο ΤΦ, γεγονός που παραπέμπει ότι ουδέποτε διενεργήθηκε οποιοσδήποτε έλεγχος.

β. Μη υποβολή οικονομικών καταστάσεων και διαφορά κύκλου εργασιών άμεσης και έμμεσης φορολογίας. Όπως προκύπτει από τις φορολογικές δηλώσεις για τα έτη 2020 και 2021 του προσώπου «B» είχε υποχρέωση να ετοιμάσει ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις, εφόσον ο κύκλος εργασιών του ξεπερνούσε τις €70.000. Στις συγκεκριμένες δηλώσεις, οι οποίες υποβλήθηκαν στο ΤΦ τα έτη 2022 και 2023 αντίστοιχα, δηλώθηκε ότι ετοιμάστηκαν ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις από συγκεκριμένο ελεγκτικό γραφείο και ότι η γνώμη ελεγκτή ήταν χωρίς επιφύλαξη. Επιπλέον, η υποχρέωση υποβολής οικονομικών καταστάσεων για σκοπούς ελέγχου ΦΠΑ καθώς και το γεγονός ότι αυτό δεν εφαρμόστηκε, αναφέρονται και στην προαναφερόμενη έκθεση ελέγχου του ΤΦ, ημερ. 29.12.2023, η οποία καταλήγει ότι «έγιναν αυστηρές συστάσεις στον λογιστή της επιχείρησης». Το ΤΦ, κατά την άποψή μας θα έπρεπε να είχε διερευνήσει εάν όντως ετοιμάστηκαν ή/και προσκομίστηκαν ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις στο ΤΦ ή κατά πόσο ενδέχεται για ψευδείς φορολογικές δηλώσεις.

Η μη προσκόμιση οικονομικών καταστάσεων προκαλεί ανησυχίες ως προς την ορθότητα των φορολογιών άμεσης και έμμεσης φορολογίας που υποβλήθηκαν από το πρόσωπο «B» και σύμφωνα με την προαναφερόμενη έκθεση ελέγχου του ΤΦ, λόγω της μη προσκόμισης οικονομικών καταστάσεων, η συμφιλίωση εσόδων της εταιρείας περιορίστηκε μόνο στα ποσά που παρουσίαζαν οι δηλώσεις φόρου εισοδήματος και οι φορολογικές δηλώσεις ΦΠΑ. Με βάση τα δηλωθέντα από το πρόσωπο «B», ο κύκλος

εργασιών για τα έτη 2019-2021 για σκοπούς έμμεσης φορολογίας είναι κατά περίπου €340.000 ψηλότερος από αυτόν της άμεσης φορολογίας. Με απλούς υπολογισμούς, για το πρόσωπο «B» ως αυτοεργοδοτούμενο, ο πρόσθετος φόρος εισοδήματος που δύναται να προκύπτει ανέρχεται σε περίπου €119.000 (με συντελεστή 35%).

Στο πλαίσιο ελέγχου του ΤΦ για το πρόσωπο «B», ζητήθηκαν στοιχεία πωλήσεων από διάφορους εργολάβους με τους οποίους συνεργαζόταν ως υπεργολάβος. Συγκεκριμένος εργολάβος ο οποίος ήταν από τους κυριότερους συνεργάτες του εφόσον τα συμβόλαια μαζί του αποτελούσαν το 77% της συνολικής αξίας των συμβολαίων του προσώπου «B», δεν περιλήφθηκε στον έλεγχο καθώς, όπως αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου του ΤΦ, καθυστέρησε πάρα πολύ να αποστείλει τα σχετικά στοιχεία.

Παρά τα ευρήματα της έκθεσης ελέγχου του ίδιου του ΤΦ, πριν δυο χρόνια, εντούτοις, μέχρι και την ημερομηνία του ελέγχου, δεν του έχει επιβληθεί οποιαδήποτε σχετική φορολογία φόρου εισοδήματος.

Συστάσεις Ελεγκτικής Υπηρεσίας:

Το Τμήμα:

- ◆ Να διερευνήσει το θέμα της ετοιμασίας ή μη ελεγμένων οικονομικών καταστάσεων κατά την ημερομηνία υποβολής των δηλώσεων φόρου εισοδήματος από τον συγκεκριμένο φορολογούμενο ή/και μη προσκόμισής τους στο Τμήμα, εφαρμόζοντας τη σχετική νομοθεσία (άρθρα 30 (β) και 49 του Ν. 4/1978) και, όπου απαιτείται, να επιβάλει σχετικές ποινές.
- ◆ Να προχωρήσει σε φορολογική διερεύνηση του πιο πάνω φορολογούμενου όσον αφορά στην άμεση φορολογία και, όπου απαιτείται, να επιβάλει φορολογία. Επίσης, να εφαρμόσει τις πρόνοιες της νομοθεσίας για επιβολή φορολογίας με βάση την κρίση του Εφόρου στις περιπτώσεις όπου ο φορολογούμενος δεν υπέβαλε δηλώσεις εισοδήματος.
- ◆ Η ΠΜΕ να καθιερώσει διαδικασίες ενημέρωσης άλλων αρμόδιων Κλάδων/Μονάδων, σε περίπτωση που κατά τη διερεύνηση υφπ, εντοπίζει οποιαδήποτε θέματα προς περαιτέρω έλεγχο ή/και τυχόν αδικήματα που αφορούν σε άμεση φορολογία ούτως ώστε να ενεργοποιείται η διαδικασία ελέγχου ή/και επιβολής φορολογιών ή/και ποινών, όπου κρίνεται απαραίτητο, σύμφωνα με τη νομοθεσία.
- ◆ Κατά τη διάρκεια των ελέγχων του, να θέτει χρονοδιαγράμματα όσον αφορά στη προσκόμιση στοιχείων, και όπου κρίνει απαραίτητο να προβαίνει σε σχετικές κυρώσεις/επιβαρύνσεις σύμφωνα με την περί ΦΠΑ Νομοθεσία.

Ο ΕΦ σε απαντητική επιστολή του ημερ. 28.5.2026 αναφέρει ότι οι εισηγήσεις έχουν ληφθεί υπόψη και στάλθηκαν στο Επαρχιακό Γραφείο Τμήματος Φορολογίας Λευκωσίας. Η εξέταση δεν έχει ακόμη ολοκληρωθεί.

3.4 Περιορισμένος έλεγχος επιστροφών ΦΠΑ και κίνδυνοι από συσσώρευση ζημιών στην εταιρεία «Γ».

Συγκεκριμένη εταιρεία «Γ», η οποία, σύμφωνα με το σύστημα του ΤΦ, δραστηριοποιείται στον τομέα παροχής επιχειρηματικών και άλλων διαχειριστικών συμβουλών, υπέβαλε προς το ΤΦ από τον Ιούλιο 2020 μέχρι τον Αύγουστο 2022, τέσσερα αιτήματα διόρθωσης λαθών στις υποβληθείσες φορολογικές της δηλώσεις.

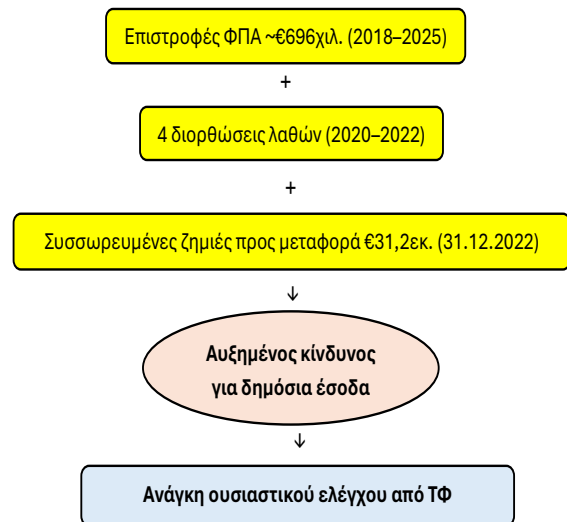
Η εταιρεία «Γ» από το 2018 μέχρι και τον Ιανουάριο 2025 διεκδίκησε επιστροφή συνολικού ποσού ΦΠΑ, περίπου €696.000 και οι έλεγχοι του ΤΦ για τη διενέργεια των εν λόγω επιστροφών αφορούσαν σε ελέγχους μόνο από το γραφείο (desk audits). Από στοιχεία στον φορολογικό φάκελο ΦΠΑ φαίνεται ότι οι έλεγχοι αυτοί αφορούσαν στις συγκεκριμένες διορθώσεις λαθών, για τις οποίες αιτήθηκε η εταιρεία, ενώ θα μπορούσαν, κατά την άποψή της Υπηρεσίας μας, να επεκταθούν και σε άλλες φορολογικές περιόδους ή και σε άμεση φορολογία. Η πιο πάνω άποψή μας στηρίζεται σε συνδυασμό παραμέτρων όπως οι δραστηριότητες της εταιρείας, τα αιτήματα διόρθωσης λαθών που υποβλήθηκαν στο ΤΦ, αλλά και το γεγονός ότι, κατά τα τελευταία έτη μεταφέρει σημαντικές φορολογικές ζημιές, σύμφωνα με τις δηλώσεις εισοδήματός της. Συγκεκριμένα, στη δήλωση εισοδήματος της εταιρείας για το έτος 2022, δηλώνονται ζημιές προς μεταφορά ύψους €31,2εκ. με τη ζημιά για το έτος να ανέρχεται σε €8,9εκ., εντούτοις το ΤΦ επέβαλε φορολογία για τα έτη 2016-2020, με βάση τη δήλωση της εταιρείας, χωρίς οποιανδήποτε αναπροσαρμογή του φορολογητέου εισοδήματος.

Η άποψή μας είναι ότι τα αιτήματα διόρθωσης λαθών στις φορολογικές δηλώσεις ΦΠΑ ενδεχομένως να υποδεικνύουν αδυναμίες στις εσωτερικές διαδικασίες του υφπ, περιλαμβανομένων αδυναμιών σε θέματα τήρησης λογιστικών βιβλίων ή/ και εφαρμογής της νομοθεσίας με ενδεχόμενες αρνητικές επιπτώσεις στα έσοδα του κράτους. Επίσης, η συσσώρευση ζημιών της εταιρείας για συνεχή έτη, χωρίς έλεγχο από το Τμήμα, ενδεχομένως να εγκυμονεί κινδύνους εις βάρος των εσόδων της Δημοκρατίας.

Σύσταση Ελεγκτικής Υπηρεσίας:

Το Τμήμα να προχωρήσει σε φορολογική διερεύνηση της εν λόγω εταιρείας, τόσο όσον αφορά την έμμεση όσο και την άμεση φορολογία, στο πλαίσιο της διασφάλισης των εσόδων του κράτους.

Ο ΕΦ σε απαντητική επιστολή του ημερ. 28.5.2026 αναφέρει ότι η Παγκύπρια Μονάδα Ελέγχων (Έμμεσης) έχει ολοκληρώσει τον έλεγχο της εταιρείας χωρίς να προκύψει βεβαίωση φόρου. Για σκοπούς άμεσης φορολογίας ο έλεγχος δεν έχει ακόμη ολοκληρωθεί.



3.5 Μη έγκαιρος φορολογικός έλεγχος της εταιρείας «Δ» και αμφισβητούμενος φορολογικός χειρισμός χρηματοοικονομικών υπηρεσιών

Η εταιρεία «Δ» εγγράφηκε στο Μητρώο ΦΠΑ στις 22.7.2008, με επιχειρηματικό αντικείμενο τις «Δραστηριότητες γραφείων είσπραξης και γραφείων οικονομικών και εμπορικών πληροφοριών».

α. Μη έγκαιρος φορολογικός έλεγχος και αδυναμία αποτελεσματικού ελέγχου. Τα στοιχεία στον φορολογικό φάκελο αναφέρουν ότι κατά τον Μάρτιο του 2017, διενεργήθηκε έλεγχος για την συγκεκριμένη εταιρεία από τη Μονάδα Ελέγχου του Επαρχιακού Γραφείου Λεμεσού, σε συνεργασία με τη ΜΔΦΑ του ΤΦ. Ο εν λόγω έλεγχος αφορούσε στην φορολογική περίοδο από 22.7.2008 (ημερομηνία εγγραφής στο μητρώο) μέχρι 30.11.2016, περίοδο πέραν των έξι ετών, εφόσον συνέτρεχαν βάσιμοι λόγοι απώλειας φόρων ως αποτέλεσμα δόλου ή εσκεμμένων παραλείψεων σύμφωνα με το άρθρο 50(2) του Ν.95(Ι)/2000. Ο έλεγχος, σύμφωνα με την σχετική έκθεση, διενεργήθηκε μετά από αιτήματα επιστροφής ΦΠΑ περίπου €0,5εκ., τα οποία, μετά τον έλεγχο, απορρίφθηκαν.

Ο σχετικός έλεγχος, καθώς και η επιστολή βεβαίωσης φόρου, ημερ. 10.5.2018, του ΤΦ αναφέρει ότι τα λογιστικά βιβλία με βάση τα οποία συμπληρώθηκαν οι φορολογικές δηλώσεις κρίθηκαν ελλιπή και εσφαλμένα, με αποτέλεσμα οι υποβληθείσες φορολογικές δηλώσεις να κρίθηκαν επίσης ελλιπείς και ανακριβείς. Το ΤΦ βεβαίωσε συνολικό ποσό ΦΠΑ ύψους €553.685, το οποίο μετά από ένσταση της εταιρείας και προσκόμιση επιπρόσθετων στοιχείων, αυτός αναθεωρήθηκε σε €204.999 (μείωση κατά €348.686).

Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου, η εταιρεία «Δ» ενώ ήταν εγγεγραμμένη στο Μητρώο ΦΠΑ έχει λάβει ενδοκοινοτικές υπηρεσίες συνολικής αξίας €292,5εκ. και ενδοκοινοτικές αποκτήσεις συνολικής αξίας €382.813. Κατά την ετοιμασία και την υποβολή της δήλωσης ΦΠΑ, η εταιρεία δε δήλωσε τον ανάλογο φόρο εκροών ούτε διεκδίκησε το φόρο εισροών που δικαιούται, σύμφωνα με το άρθρο 21 του Ν.95(Ι)/2000 και με βάση τις πρόνοιες της αντίστροφης χρέωσης. Το ΤΦ υπολόγισε, σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου, οφειλόμενο φόρο εκροών €43,9εκ. και υπολόγισε συνολικό εκπιπτόμενο φόρο εισροών περίπου €43,9εκ.. Από το οφειλόμενο ποσό εκροών, ποσό €43,7εκ., (99.5%) αφορά άμεσα σε φορολογητέες συναλλαγές και συγκεκριμένα υπηρεσίες που παρείχε η εταιρεία, μέσω γαλλικής πλατφόρμας, σε δικαιώματα εκπομπής ρύπων. Το ποσό των €43,7εκ. υπολογίστηκε βάσει υπόδειξης της λογίστριας της εταιρείας και αποδοχή από το ΤΦ, ενώ, η ίδια η έκθεση ελέγχου αναφέρει ότι, κανένα από τα συστήματα που διαθέτε η εταιρεία «Δ» δε βρίσκονταν σε λειτουργία, οπότε και δεν ήταν εφικτή η προσκόμιση σημαντικών στοιχείων για τη διεξαγωγή του ελέγχου από το ίδιο το ΤΦ.

Η ΜΔΦΑ του ΤΦ σε μεταγενέστερο του ελέγχου σημείωμα της, ημερ. 28.7.2021, εισηγήθηκε την αρχειοθέτηση της υπόθεσης χωρίς περαιτέρω ενέργειες καθώς, όπως αναφέρεται, η τεκμηρίωση των εμπλεκόμενων αδικημάτων ήταν δύσκολη επειδή, μεταξύ άλλων, η εταιρεία είχε ακυρωθεί από το Μητρώο ΦΠΑ (από 31.3.2018), υπήρχε έλλειψη συνεργασίας από την εταιρεία και όλες οι προσπάθειες για εντοπισμό των διευθυντών δεν κατέληξαν πουθενά. Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς Κύπρου (ΕΚΚ), όπως αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου του ΤΦ, ημερ. 24.4.2018, ανάστειλε την άδεια λειτουργίας της

εταιρείας στις 7.4.2016, καθότι υπήρχαν υπόνοιες ότι η εταιρεία δεν τηρούσε τις προϋποθέσεις χορήγησης της άδειας λειτουργίας, και στις 13.2.2017 η άδεια λειτουργίας της εταιρείας ανακλήθηκε «εν όλω».

Οι συναλλαγές της συγκεκριμένης εταιρείας, σύμφωνα με στοιχεία στον φορολογικό φάκελο, ήταν με εταιρείες τα πιστοποιητικά εγγραφής των οποίων (Certificates of Registration) αφορούσαν σε τρίτες χώρες, όπως British Virgin Islands. Τέτοια στοιχεία κατά την άποψή μας δεν μπορούν να αποτελούν από μόνα τους αποδεικτικά οικονομικών δραστηριοτήτων εκτός των κρατών μελών και κατ' επέκταση δε δύναται να αποδεικνύουν ότι οι παρεχόμενες υπηρεσίες είναι εκτός αντικειμένου του κυπριακού ΦΠΑ, στη βάση της ερμηνευτικής εγκυκλίου 139, ημερ. 3.3.2010.

Με βάση τα πιο πάνω συμπεραίνεται ότι το ΤΦ δεν προέβη έγκαιρα στον απαιτούμενο έλεγχο για την συγκεκριμένη εταιρεία εφόσον αυτός διενεργήθηκε περίπου 10 χρόνια μετά την ημερομηνία εγγραφής της και μετά από αιτήματα για επιστροφή ΦΠΑ. Η πιο πάνω καθυστέρηση ενδεχομένως να οδήγησε σε σημαντική απώλεια εσόδων για το κράτος, ειδικότερα, όσον αφορά στη διεκδίκηση από την εταιρεία φόρου εισροών για ενδοκοινοτικές υπηρεσίες και ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, περίπου €300εκ., χωρίς οποιονδήποτε έλεγχο.

Επιπλέον η εταιρεία όφειλε να υποβάλει έγκαιρα αίτημα ακύρωσης εγγραφής της στο μητρώο ΦΠΑ, γεγονός που δεν έπραξε και δεν της επιβλήθηκε το ανάλογο πρόστιμο. Για το συγκεκριμένο θέμα, έχουμε την άποψη, ως Υπηρεσία ότι το πρόστιμο των €85, το οποίο σύμφωνα με την νομοθεσία επιβάλλεται σε υππ το οποίο δεν ειδοποιεί έγκαιρα το ΤΦ για ακύρωση της εγγραφής του από το Μητρώο ΦΠΑ, είναι πολύ χαμηλό και μη αποτρεπτικό για το υππ.

Όσον αφορά στην άμεση φορολογία, τα συστήματα του ΤΦ διαθέταν για την εταιρεία πληροφόρηση σχετικά με:

- ◆ μηδενικό κύκλο εργασιών στις υποβληθείσες φορολογικές δηλώσεις ΦΠΑ για όλη την περίοδο εγγραφής της στο Μητρώο ΦΠΑ,
- ◆ μη υποβολή δηλώσεων εισοδήματος από το έτος 2015 και μετέπειτα,
- ◆ γνώμη του ελεγκτή με επιφύλαξη για το 2013,

εντούτοις το ΤΦ δεν την αξιοποίησε για σκοπούς ανάληψης κατάλληλων ενεργειών ή/και διενέργειας έγκαιρου ελέγχου, ενώ αντίθετα, επέβαλε φορολογίες για τα έτη 2007 μέχρι 2014 στη βάση της δήλωσης της εταιρείας, χωρίς οποιονδήποτε έλεγχο.

Συστάσεις Ελεγκτικής Υπηρεσίας:

Το Τμήμα να:

- ◆ Παρακολουθεί και διενεργεί έγκαιρα σχετικούς ελέγχους στα υφπ, τα οποία υποβάλλουν φορολογικές δηλώσεις με μηδενικό κύκλο εργασιών.
- ◆ Αξιοποιεί κατάλληλα πληροφόρηση που έχει στη διάθεση τους μέσω τόσο των δικών του συστημάτων, όσο και από άλλα συστήματα, ή/και πληροφόρηση από άλλες πηγές, όπως την ΕΚΚ αναφορικά με εταιρείες για τις οποίες υπάρχει ανάκληση της άδειας λειτουργίας τους.
- ◆ Στις περιπτώσεις ιδιαίτερα σημαντικών συναλλαγών όπου ο λήπτης ανήκει εκτός των κρατών μελών, να ελέγχει ή/και εξασφαλίζει τέτοια στοιχεία από τον παροχέα, που να αποδεικνύουν ότι ο λήπτης τόσο ανήκει, όσο και ασκεί οικονομική δραστηριότητα εκτός των κρατών μελών, ώστε να θεωρούνται ότι οι υπηρεσίες προς τον λήπτη είναι εκτός πεδίου του κυπριακού ΦΠΑ, ως η εγκύκλιος 139, ημερ. 3.3.2010.
- ◆ Μελετήσει το ενδεχόμενο αναθεώρησης του προστίμου των €85, το οποίο καταβάλλεται στις περιπτώσεις όπου ένα υφπ δεν υποβάλει έγκαιρα στο ΤΦ αίτημα για ακύρωση της εγγραφής του από το Μητρώο ΦΠΑ (άρθρο 45 της περί ΦΠΑ Νομοθεσίας).

β. Φορολογικός χειρισμός εισοδήματων από παροχή χρηματοοικονομικών υπηρεσιών. Η εταιρεία «Δ» σύμφωνα με την προαναφερόμενη έκθεση ελέγχου του ΤΦ, ημερ. 24.4.2018, παρουσιάζει εισόδημα, €26,5εκ. για τα έτη 2010–2015 από παροχή χρηματοοικονομικών υπηρεσιών (Realized gain on closed Contract For Differences (CFD) positions) το οποίο αποτελεί ένα από τα κυριότερα της εισοδήματα της. Το εισόδημα αυτό, σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου, εξαιρείται από την επιβολή ΦΠΑ, σύμφωνα με την περί ΦΠΑ Νομοθεσία όπως επίσης εξαιρείται και το εισόδημα της εταιρείας από προμήθειες (Commissions), που απορρέουν από την παροχή χρηματοοικονομικών υπηρεσιών, συνολικού ύψους €1εκ. περίπου, για τα έτη 2008 – 2015.

Σύμφωνα με τα στοιχεία στο φορολογικό φάκελο, το ΤΦ φαίνεται ότι δεν είχε την απαιτούμενη πληροφόρηση ώστε να επιβεβαιώσει τον τόπο παροχής υπηρεσιών για τις συναλλαγές της εταιρείας σε CFDs, μετοχές, χρεόγραφα, ομολογίες κ.λπ., εφόσον, όπως προαναφέρθηκε, τα συστήματα της εταιρείας δεν βρίσκονταν σε λειτουργία. Σχετικό με το πιο πάνω, και σύμφωνα με επιστολή του ίδιου του ΤΦ, ημερ. 22.4.2016, προς τον Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου, επιβάλλεται η επιβεβαίωση του τόπου παροχής υπηρεσιών ή ο καθορισμός του με βάση συγκεκριμένους κανόνες οι οποίοι περιλαμβάνονται στην εν λόγω επιστολή.

Ζητήσαμε με επιστολή μας προς τον Έφορο Φορολογίας, ημερ. 20.5.2024, να ενημερωθούμε κατά πόσο έχει προβεί σε οποιονδήποτε έλεγχο και αν έχει οποιαδήποτε στοιχεία στη διάθεση του για επιβεβαίωση του τόπου παροχής υπηρεσιών για τις συναλλαγές της εταιρείας σε CFD's, μετοχές κ.λπ. αφού ο τόπος παροχής υπηρεσιών επηρεάζει το δικαίωμα έκπτωσης φόρου εισροών της εταιρείας. Επιπρόσθετα ζητήσαμε να ενημερωθούμε κατά πόσο το Τμήμα έχει εκδώσει οποιαδήποτε διευκρινιστική εγκύκλιο αναφορικά με το θέμα του φορολογικού χειρισμού των διαφορών χρηματοοικονομικών υπηρεσιών/

προϊόντων, αφού το σχετικό ενημερωτικό έντυπο/εγχειρίδιο ΦΠΑ έχει εκδοθεί κατά το έτος 1988 και χρήζει επικαιροποίησης.

Ο ΕΦ σε απαντητική του επιστολή, ημερ. 27.4.2026, σχετικά με τα δύο πιο πάνω θέματα (α) και (β) επεξηγεί, μεταξύ άλλων, ότι κατά τη διάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιήθηκε το 2018 δεν είχε στην κατοχή του στοιχεία για εξακρίβωση του τύπου παροχής των υπηρεσιών της εταιρείας. Ωστόσο, κατά τη διάρκεια της εξέτασης της ένστασης που υπόβαλε η εταιρεία μέσω των φορολογικών της συμβούλων για τη βεβαίωση φόρου, προσκομίστηκαν στοιχεία και πλήρης ανάλυση των εσόδων της επιχείρησης με κατανομή τους ανά πελάτη, αναγνωρίζοντας τον τόπο του λήπτη/τόπο παροχής των υπηρεσιών. Επιπρόσθετα, παρέθεσε τις σχετικές εγκυκλίους και ενημερωτικό έντυπο που είναι σε ισχύ και ενημέρωσε ότι προβαίνει επί του παρόντος σε μελέτη με στόχο την επικαιροποίηση τους όπου αυτό κρίνεται αναγκαίο. Η Μονάδα Φορολογικής Μεταχείρισης σε συνεργασία με τη Μονάδα Ευρωπαϊκών θεμάτων ΦΠΑ παρακολουθεί και ενημερώνεται για τις εξελίξεις στον τομέα των χρηματοοικονομικών ενώ ενημερώνεται και με τις αποφάσεις του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης αναφορικά με τις χρηματοοικονομικές υπηρεσίες και τις εφαρμόζει αναλόγως.

Όσον αφορά στην εισήγηση μας για μελέτη του ενδεχόμενου αναθεώρησης του προστίμου για μη έγκαιρη γνωστοποίηση της υποχρέωσης για ακύρωση εγγραφής από το μητρώο του ΤΦ ο ΕΦ μας ανέφερε ότι αυτή έχει σημειωθεί.

3.6 Έλλιπής φορολογικός έλεγχος της εταιρείας «Ε» από το ΤΦ και αποκλίσεις στις δηλώσεις της.

Η εταιρεία «Ε» εγγράφηκε στο μητρώο ΦΠΑ την 1.9.2009 με δραστηριότητα την παροχή λογιστικών, συμβουλευτικών και νομικών υπηρεσιών.

α. Έλεγχος του Τμήματος στο πλαίσιο του Κυπριακού Επενδυτικού Προγράμματος (ΚΕΠ). Το ΤΦ διενέργησε έλεγχο στην εταιρεία «Ε» τον Σεπτέμβριο 2020 στο πλαίσιο των ελέγχων σε πρόσωπα, τα οποία παρείχαν υπηρεσίες πολιτογράφησης εντός του Κυπριακού Επενδυτικού Προγράμματος. Ο έλεγχος που αφορούσε στην περίοδο 1.3.2015–28.2.2017, οδήγησε σε έκδοση βεβαίωσης φόρου, ύψους €18.721, ο οποίος μετέπειτα αναθεωρήθηκε κατόπιν ένστασης, σε €6.228 (μείωση 67%).

Σημειώνεται ότι πέντε περίπου χρόνια πριν τη διενέργεια του πιο πάνω ελέγχου στα πλαίσια του ΚΕΠ, εντοπίστηκε εσωτερικό σημείωμα αρμόδιου λειτουργού ΦΠΑ προς τον Προϊστάμενο του Γραφείου Μεγάλων Φορολογουμένων, ημερ.11.3.2015, που περιλάμβανε εισήγηση για έλεγχο της συγκεκριμένης εταιρείας, καθώς όπως ανέφερε *«υπάρχει σοβαρός κίνδυνος απώλειας δημοσίων εσόδων, λόγω λανθασμένου φορολογικού χειρισμού ΦΠΑ, όσον αφορά στη διενέργεια δαπανών έναντι τρίτων - Disbursement»*. Όπως επεξηγείται στο εν λόγω σημείωμα, η εταιρεία αποδίδει ΦΠΑ σε μικρότερα ποσά από τις πραγματικές χρεώσεις που υπάγονται σε ΦΠΑ και επιπρόσθετα αναφέρει *«...στη βάση ανεπίσημης πληροφόρησης, το ΤΦ έκδωσε σημαντικές φορολογίες άμεσης φορολογίας στο υφπ, οι οποίες ενδεχομένως να αφορούσαν και θέματα που εμπίπτουν και σε επιβολή ΦΠΑ»*.

Η αναγκαιότητα ελέγχου στη συγκεκριμένη εταιρεία για ενδεχόμενη απώλεια δημοσίων εσόδων, αναφέρεται και σε άλλα εσωτερικά σημειώματα του ΤΦ, ημερ. 19.3.2015, 23.10.2019 και 6.8.2020, ενώ σε αίτημα του ΤΦ, ημερ. 27.1.2014, να προσκομίσει στοιχεία για την περίοδο 1.9.2009–30.11.2013, δεν ανταποκρίθηκε.

Τόσο οι ενδείξεις που καταγράφονται στα εσωτερικά σημειώματα για έγκαιρη και ολοκληρωμένη διενέργεια ελέγχου, όσο και τα αποτελέσματα του ελέγχου για σκοπούς ΚΕΠ, δεν θεωρούμε ότι έτυχαν κατάλληλης αξιοποίησης από το ΤΦ ώστε να επεκτείνει τον έλεγχο και σε άλλες περιόδους ή για άλλου είδους συναλλαγές που να καλύπτουν ολόκληρο το φάσμα των συναλλαγών της εταιρείας, για σκοπούς διασφάλισης των εσόδων του κράτους.

β. Διαφορές κύκλου εργασιών για σκοπούς άμεσης και έμμεσης φορολογίας. Από τον έλεγχο μας εντοπίστηκε, για τα έτη 2017-2020 και σύμφωνα με τα συστήματα του ΤΦ, διαφορά στον κύκλο εργασιών που δηλώθηκε από την εταιρεία για σκοπούς φόρου εισοδήματος σε σχέση με τον κύκλο εργασιών που δηλώθηκε για το ίδιο έτος, για σκοπούς ΦΠΑ.

Πίνακας 1: Κύκλος Εργασιών εταιρείας.

Έτος	Κύκλος εργασιών για ΦΠΑ	Κύκλος εργασιών για άμεση φορολογία
2017	€6,6εκ.	€5,45εκ. (εκ των οποίων €0,75εκ. δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας)
2018	€2,8εκ.	€3,08εκ. (εκ των οποίων €2,08εκ. δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας)
2019	€3,2εκ.	€2,49εκ. (εκ των οποίων €2,09εκ. δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας)
2020	€2,2εκ.	€2εκ. (εκ των οποίων €1,9εκ. δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας)

Συστάσεις Ελεγκτικής Υπηρεσίας:

Το Τμήμα να:

- ♦ Διενεργήσει ολοκληρωμένο έλεγχο σε όλο το φάσμα συναλλαγών της συγκεκριμένης εταιρείας, καθώς και τυχόν συνδεδεμένων μαζί της εταιρειών που δραστηριοποιούνται στην Κύπρο, λαμβάνοντας υπόψη τις πρόνοιες του άρθρου 50 του Ν.95(Ι)/2000, το οποίο του επιτρέπει να εκδώσει ΦΠΑ βάσει της κρίσης του, και εάν κριθεί αναγκαίο, να επεκταθεί ο έλεγχος και στην άμεση φορολογία.
- ♦ Διερευνήσει τη διαφορά στον κύκλο εργασιών που δηλώθηκε για σκοπούς ΦΠΑ και για σκοπούς φόρου εισοδήματος και κατά πόσο τέτοια απόκλιση είναι δικαιολογημένη.

Ο ΕΦ σε απαντητική του επιστολή, ημερ. 27.4.2026, σημειώνει ότι ο έλεγχος της εταιρείας «Ε» είναι σε εξέλιξη από την Παγκύπρια Μονάδα Ελέγχων Έμμεσης Φορολογίας του ΤΦ.

3.7 Μη έγκαιρος έλεγχος της εταιρείας «ΣΤ» και μη διερεύνηση ενδεχόμενης ευθύνης λογιστή.

Η εταιρεία «ΣΤ» εγγράφηκε στο Μητρώο Φ.Π.Α στις 27.8.2012 με επιχειρηματική δραστηριότητα τη διακόσμηση εσωτερικού χώρου. Μέχρι τον Μάιο 2014 η εταιρεία δήλωνε μόνο ποσά φόρου εισροών, χωρίς οποιαδήποτε φόρο εκροών και από τον Ιούνιο 2014 μέχρι τον Νοέμβριο του 2020, οι φορολογικές δηλώσεις ΦΠΑ, υποβάλλονταν με μηδενικά ποσά, όπου και εντοπίστηκε και έτσι αποφασίστηκε ο έλεγχος.

α. Μη έγκαιρη διενέργεια ελέγχου – Απώλεια δημοσίων εσόδων. Στις 21.9.2020, μετά από έξι και πλέον έτη που η εταιρεία υπέβαλλε μηδενικές δηλώσεις ΦΠΑ, διενεργήθηκε έλεγχος για τη φορολογική περίοδο από 1.12.2014 μέχρι 31.5.2017, ημερομηνία ακύρωσης της από το Μητρώο ΦΠΑ. Από τον έλεγχο, προέκυψε βεβαίωση φόρου εκροών, ύψους €35.720, εφόσον διαπιστώθηκαν αδήλωτες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών €188.002 και δεν υπήρχαν στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι τα αγαθά αποδίδονταν σε φορολογητέες συναλλαγές. Το σχετικό σημείωμα που προέκυψε από τον έλεγχο, περιλαμβάνει εισήγηση να ζητηθεί η άποψη της ΜΔΦΑ για επέκταση της χρονικής περιόδου του ελέγχου, πέραν των έξι ετών, ούτως ώστε να συμπεριληφθούν όλες οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις της εταιρείας που δεν είχαν δηλωθεί, συνολικού ύψους €503.027 (από το 2012 το 2017). Η ΜΔΦΑ αποφάνθηκε ότι δεν συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις επίκλησης του άρθρου 50(2) του Ν.95(Ι)/2000, δηλαδή δεν αιτιολογείται δόλος ή εσκεμμένη παράλειψη ούτως ώστε να δύναται να επεκταθεί η έκδοση της βεβαίωσης φόρου σε περίοδο μέχρι και 12 έτη. Ως εκ των πιο πάνω, για τις υπόλοιπες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις (ύψους περίπου €315.025), που δεν ενέπιπταν εντός των έξι χρόνων, ο αντίστοιχος φόρος εκροών, πέραν των €55.000, φαίνεται να έχει απωλεσθεί εξαιτίας μη έγκαιρου ελέγχου, κατά την άποψή μας, από το ΤΦ.

Συστάσεις Ελεγκτικής Υπηρεσίας:

Το Τμήμα να:

- ◆ Προβαίνει έγκαιρα σε διενέργεια ελέγχων αναφορικά με την ορθότητα των φορολογικών δηλώσεων και γενικά τη φορολογική συμμόρφωση των εταιρειών με τη σχετική νομοθεσία.
- ◆ Συνεργάζεται, σε τακτική βάση, με το Τμήμα Τελωνείων, για σκοπούς λήψης πληροφοριών, όπου είναι δυνατόν, αναφορικά με ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που αφορούν σε υφπ (φυσικά και νομικά), ούτως ώστε να μπορεί να προβαίνει σε έγκαιρη λήψη μέτρων, ειδικά στις περιπτώσεις προσώπων που υποβάλλουν φορολογικές δηλώσεις με μηδενικά ποσά ή/και σε περιπτώσεις που ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, δεν δηλώνονται καθόλου.

β. Ενδεχόμενη ευθύνη λογιστή. Σύμφωνα με σχετικό σημείωμα, ημερ. 16.10.2020, αρμόδιου λειτουργού του ΤΦ, ο λογιστής της εταιρείας που ήταν υπεύθυνος και για την υποβολή των φορολογικών δηλώσεων ΦΠΑ, δήλωσε τηλεφωνικώς στο ΤΦ, στις 21.9.2020, ότι δεν υπήρχε καμιά επικοινωνία με τη

διευθύντρια της εταιρείας για τουλάχιστον επτά χρόνια και ότι δεν τον είχε ενημερώσει ότι θα έφευγε από Κύπρο. Σε ηλεκτρονικό του μήνυμα προς το ΤΦ, ημερ. 16.10.2020, ο λογιστής αναφέρει ότι η διευθύντρια και μέτοχος της εταιρείας μετακόμισε, όπως πληροφορήθηκε, εκτός Κύπρου με την οικογένειά της και ότι χρησιμοποιούσε το γραφείο του για τήρηση βιβλίων και υποβολή των δηλώσεων ΦΠΑ μέχρι το 2014 και ότι δεν υπάρχουν διαθέσιμα οποιαδήποτε στοιχεία (π.χ. τιμολόγια) για τα έτη πριν το 2014. Στο ίδιο σημείωμα αναφέρεται ότι ο λογιστής συνέχιζε να υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις της εταιρείας με μηδενικά ποσά, χωρίς να γνωρίζει για οποιεσδήποτε συναλλαγές που μπορεί να είχε η εταιρεία, αφού όπως ο ίδιος ανέφερε, δεν είχαν οποιαδήποτε μεταξύ τους επαφή για πάνω από επτά χρόνια.

Το ΤΦ δεν φαίνεται να διερευνήσει κατά πόσο ο συγκεκριμένος λογιστής ήταν επίσης το πρόσωπο που υπέβαλε τις δηλώσεις VIES (δηλώσεις ανταλλαγής πληροφοριών ΦΠΑ που απαιτείται να υποβάλλονται εφόσον υπάρχουν ενδοκοινοτικές συναλλαγές) εκ μέρους της εταιρείας μέχρι και το έτος 2017, και εάν αυτό ισχύει, σε ποια στοιχεία βασίστηκε για την υποβολή των δηλώσεων αυτών, αφού όπως ισχυρίζεται δεν είχε καμία επικοινωνία με τον πελάτη του. Σημειώνεται ότι στις δηλώσεις VIES, εκτός από την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων (συνολική αξία €503.027 για τα έτη 2012-2017), δηλώθηκε επιπρόσθετα στο έτος 2017 και μικρό ποσό ύψους €740 που αφορούσε σε παροχή υπηρεσιών σε άλλα κράτη μέλη. Επιπλέον, σύμφωνα με το ίδιο σημείωμα του ΤΦ, παρά το ότι είχε τονιστεί στον λογιστή να αναφέρει γραπτώς ότι δεν είχε οποιαδήποτε επαφή με τον πελάτη του, αυτός απέφυγε να το καταγράψει.

Σχετικά με τα πιο πάνω, σύμφωνα με το άρθρο 46 (3)(β) της περί ΦΠΑ Νομοθεσίας, οποιοδήποτε πρόσωπο προβαίνει κατά την παροχή οποιωνδήποτε πληροφοριών σε οποιαδήποτε δήλωση που γνωρίζει ότι είναι αναληθής σε ουσιώδες στοιχείο ή απερίσκεπτα προβαίνει σε δήλωση που είναι αναληθής σε ουσιώδες στοιχείο, είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι το τριπλάσιο του ποσού του ΦΠΑ που οφείλεται ή σε φυλάκιση μέχρι τρία έτη ή/και στις δύο αυτές ποινές.

Σε επιστολή μας προς τον Έφορο Φορολογίας, ημερ. 20.5.2024, ζητήσαμε ενημέρωση κατά πόσο έχουν αξιολογηθεί τα πιο πάνω στοιχεία και το ενδεχόμενο επιβολής ποινών σύμφωνα με το πιο πάνω άρθρο.

Ο ΕΦ σε απαντητική επιστολή του, ημερ. 27.4.2026, σημειώνει ότι δεν είχε μελετήσει το θέμα της επιβολής ποινών και το θέμα στάλθηκε στην Μονάδα Λήψης Δικαστικών Μέτρων για μελέτη.

3.8. Ενδείξεις για αποφυγή καταβολής ΦΠΑ για εισαγωγή σκαφών από την εταιρεία «Ζ»

α. Εισαγωγή σκαφών στην Κύπρο χωρίς την καταβολή ΦΠΑ. Η εταιρεία εγγράφηκε εθελοντικά στο Μητρώο ΦΠΑ στις 17.10.2006 με επιχειρηματικές δραστηριότητες που αφορούν σε αγορές, πωλήσεις, ναυλώσεις και διαχειρίσεις σκαφών αναψυχής στην Κύπρο και στο εξωτερικό.

Το ΤΦ διενήργησε έλεγχο στην εταιρεία για τη περίοδο 1.5.2017 μέχρι 31.1.2020 στη βάση, σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου, ημερ. 28.9.2020, δύο σημειωμάτων του Τομέα Θεμάτων Ευρωπαϊκής Ένωσης και Φορολογικής Μεταχείρισης (ΤΘΕΕΦΜ) του ΤΦ. Τα σημειώματα αυτά απευθύνονταν προς το Επαρχιακό Γραφείο Λεμεσού, τα οποία ζητούσαν τη διενέργεια ελέγχου για δύο σκάφη, κατά πόσο εμπλέκονταν σε οικονομικές δραστηριότητες, τα οποία είχαν εισαχθεί από την εταιρεία, τον Ιούνιο του

2018 και τον Φεβρουάριο του 2020, χωρίς την καταβολή ΦΠΑ. Η εταιρεία είχε δηλώσει ότι θα ασκεί οικονομική δραστηριότητα και ότι τα σκάφη δεν προορίζονταν για ιδιωτική χρήση. Σημειώνεται ότι, σύμφωνα και με επιστολές του Τμήματος Τελωνείων, τα δύο αυτά σκάφη είχαν τελωνιστεί με μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ, σύμφωνα με την περί ΦΠΑ Νομοθεσία.

Στην εν λόγω έκθεση ελέγχου του ΤΦ, καταγράφεται ότι, αρμόδια υπάλληλος του Τμήματος Τελωνείων ανέφερε ότι το ένα εκ των δύο σκαφών, το οποίο βρισκόταν σταθμευμένο στη Μαρίνα Λεμεσού μέχρι την μέρα του ελέγχου του ΤΦ, βρισκόταν με καθεστώς προσωρινής εισαγωγής στην Κύπρο. Σύμφωνα με συνοπτικό οδηγό του Τμήματος Τελωνείων του 2005, προσωρινή εισαγωγή επιτρέπεται εφόσον πληρούνται συγκεκριμένες προϋποθέσεις και για περιορισμένο χρονικό διάστημα έξι μηνών.

Στην ίδια έκθεση ελέγχου υπογραμμίζεται το γεγονός ότι η εισαγωγή του ενός εκ των δύο σκαφών «φαίνεται να μοιάζει με σχέδιο αποφυγής ΦΠΑ «εκμεταλλεόμενοι» τη νομοθεσία με την προσωρινή εισαγωγή σκαφών αναψυχής, αφού τελικά ο προορισμός του εν λόγω σκάφους ήταν η Κύπρος και παραμένει εδώ πέραν των δύο χρόνων».

Ζητήσαμε με επιστολή μας προς τον Έφορο Φορολογίας ημερ. 20.5.2024 να ενημερωθούμε για τυχόν λήψη μέτρων που αφορούν στα δύο συγκεκριμένα σκάφη ή/και οποιεσδήποτε σχετικές εξελίξεις. Επιπλέον, ζητήσαμε να πληροφορηθούμε κατά πόσο το ΤΦ έχει προβεί σε διενέργεια σχετικών ελέγχων αναφορικά με τη χρήση σκαφών που βρίσκονται σε καθεστώς προσωρινής εισαγωγής για περίοδο πέραν των έξι μηνών, καθώς και τα αποτελέσματα των ελέγχων αυτών.

β. Κύκλος εργασιών της εταιρείας. Κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι κατά τα έτη 2017–2019 υπάρχουν διαφορές στον κύκλο εργασιών που δηλώθηκε από την εταιρεία για σκοπούς ΦΠΑ σε σχέση με αυτόν που δηλώθηκε, για το ίδιο έτος, για σκοπούς φόρου εισοδήματος.

Συστάσεις Ελεγκτικής Υπηρεσίας:

Το Τμήμα:

- ♦ Να εξασφαλίσει σχετική κατάσταση από το Τμήμα Τελωνείων αναφορικά με τα σκάφη που βρίσκονται σήμερα υπό καθεστώς προσωρινής εισαγωγής στην Κύπρο, για χρονική περίοδο πέραν των έξι μηνών, να διερευνήσει κατά πόσο υπάρχει σχετική έγκριση της παράτασης, και όπου κριθεί αναγκαίο να προβεί στους αναγκαίους ελέγχους και εφαρμογή της σχετικής νομοθεσίας. Η κατάσταση αυτή θα μπορούσε να περιλαμβάνει στοιχεία όπως, αριθμός ΦΠΑ προσώπου που χρησιμοποιεί το σκάφος (για άσκηση εμπορικής δραστηριότητας), ονομασία σκάφους, αριθμός τιμολογίου, αξία αγοράς σκάφους και ημερομηνία εισαγωγής στην Κύπρο.
- ♦ Να διερευνήσει τις αποκλίσεις που αφορούν διαφορές στο κύκλο εργασιών για σκοπούς έμμεσης και άμεσης φορολογίας και κατά πόσο αυτές δικαιολογούνται.

Ο ΕΦ στην απαντητική επιστολή, ημερ. 27.4.2026, σημειώνει ότι οι φορολογικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ δεν συμπίπτουν να λήγουν χρονολογικά στις 31/12 κάθε έτος και επομένως η σύγκριση στον κύκλο εργασιών για σκοπούς έμμεσης και άμεσης φορολογίας δεν μπορεί να γίνει με ακρίβεια. Επίσης η εταιρεία δηλώνει λήψη υπηρεσιών από το εξωτερικό και κάνει χρήση της μεθόδου αντίστροφης χρέωσης.

3.9. Γενικό Συμπέρασμα

Από τον έλεγχο που διενήργησε η Υπηρεσία μας σε τυχαίο δείγμα φορολογικών φακέλων ΦΠΑ διαπιστώνονται σημαντικές αδυναμίες στον τρόπο άσκησης του ελέγχου του ΤΦ καθώς και στον βαθμό συμμόρφωσης με το θεσμικό πλαίσιο τόσο της έμμεσης φορολογίας, που αποτέλεσε το αντικείμενο του κυρίως ελέγχου μας, όσο και στην άμεση φορολογία. Σε αριθμό υποθέσεων εντοπίστηκαν καθυστερήσεις πολλών ετών στη διενέργεια ουσιαστικών ελέγχων, περιορισμός των ελέγχων σε γραφειακό επίπεδο, ελλιπής τεκμηρίωση ως προς τον τόπο παροχής υπηρεσιών και αμφιβολίες για τον ορθό φορολογικό χειρισμό σύνθετων συναλλαγών, όπως ενδοκοινοτικές πράξεις και εμπορία χρυσού. Οι αδυναμίες αυτές είχαν ως αποτέλεσμα την καταβολή σημαντικών επιστροφών ΦΠΑ χωρίς επαρκή επαλήθευση, την αδυναμία έγκαιρης βεβαίωσης φόρων λόγω παρέλευσης της εξαετίας και τη δημιουργία αυξημένου κινδύνου απώλειας δημοσίων εσόδων. Επιπλέον, διαπιστώθηκαν αποκλίσεις μεταξύ δηλώσεων ΦΠΑ και φόρου εισοδήματος, μη υποβολή οικονομικών καταστάσεων, καθώς και περιπτώσεις όπου δεν διερευνήθηκαν ευθύνες επαγγελματιών που υπέβαλλαν ανακριβείς δηλώσεις. Τα πιο πάνω καταδεικνύουν ότι οι υφιστάμενες διαδικασίες επιλογής υποθέσεων, παρακολούθησης επιστροφών και διασταυρώσεων στοιχείων δεν παρέχουν επαρκείς δικλίδες διασφάλισης των δημοσίων εσόδων.

3.10. Γενική Σύσταση Ελεγκτικής Υπηρεσίας

Συστήνεται η ουσιαστική αναδιοργάνωση του τρόπου διενέργειας ελέγχων ΦΠΑ, με κατάρτιση ετήσιου προγράμματος βάσει τεκμηριωμένων κριτηρίων κινδύνου και ενίσχυση των επιτόπιων ελέγχων. Το Τμήμα Φορολογίας θα πρέπει να προχωρήσει σε στοχευμένη επανεξέταση των υποθέσεων υψηλού δημοσιονομικού κινδύνου, ιδίως όπου παρατηρούνται ενδοκοινοτικές συναλλαγές, ειδικά καθεστώτα ή σημαντικές αποκλίσεις μεταξύ άμεσης και έμμεσης φορολογίας, και να αξιοποιεί τις πρόνοιες της νομοθεσίας για επέκταση της περιόδου ελέγχου όπου συντρέχουν λόγοι δόλου ή εσκεμμένων παραλείψεων. Παράλληλα, απαιτείται έκδοση ενιαίων κατευθυντήριων οδηγιών για ομοιόμορφη εφαρμογή της νομοθεσίας, ενίσχυση της συνεργασίας με την Κεντρική Τράπεζα και άλλες αρμόδιες αρχές, καθώς και καθιέρωση μηχανισμών διασταύρωσης δεδομένων από τα συστήματα ΤΦΑ και ΤΕΕΔΙ. Επίσης, συστήνεται η άμεση διερεύνηση ευθυνών όπου υποβλήθηκαν ανακριβείς δηλώσεις ή δεν προσκομίστηκαν υποχρεωτικά στοιχεία, καθώς και η θέσπιση διαδικασιών έγκαιρης ενημέρωσης μεταξύ Κλάδων του Τμήματος. Η υλοποίηση των πιο πάνω μέτρων κρίνεται αναγκαία για ενίσχυση των διαδικασιών ελέγχου και την αποτελεσματική προστασία των δημοσίων εσόδων.

Σχόλια Ελεγχόμενου Φορέα

Τα θέματα που περιλαμβάνονται στην παρούσα Ειδική Έκθεση έχουν αποσταλεί με επιστολές στον ελεγχόμενο φορέα με την παράκληση όπως έχουμε τα δικά του σχόλια και απόψεις ώστε να συμπεριληφθούν στην παρούσα Ειδική Έκθεση. Ο ελεγχόμενος φορέας απέστειλε τις απαντητικές επιστολές του στις 27.4.2026 και 28.5.2026 οι οποίες παρουσιάζονται αυτούσιες στο **Παράρτημα III**.

4. Παραρτήματα

Παράρτημα Ι: Θεσμικό πλαίσιο αρμοδιοτήτων Γενικού Ελεγκτή

Ευθύνη Ελεγκτικής Υπηρεσίας και διαφύλαξη της ανεξαρτησίας της

Οι Ειδικές Εκθέσεις της Ελεγκτικής Υπηρεσίας παρουσιάζουν τα αποτελέσματα των ελέγχων που αυτή διενεργεί επί των πολιτικών (policies) και προγραμμάτων της Κυπριακής Δημοκρατίας ή άλλων ελεγχόμενων οργανισμών ή επί θεμάτων που αφορούν στον Προϋπολογισμό τους ή συγκεκριμένους τομείς αυτού, ή τα αποτελέσματα ελέγχων ιδιωτών ελεγκτών στους οποίους η Ελεγκτική Υπηρεσία έχει αναθέσει τον έλεγχο λογαριασμών οποιουδήποτε ελεγχόμενου υπ' αυτής οργανισμού, δυνάμει του περί της Καταθέσεως Στοιχείων και Πληροφοριών στο Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας Νόμου (Ν.113(Ι)/2002). Η Ελεγκτική Υπηρεσία επιλέγει και σχεδιάζει τις εν λόγω ελεγκτικές δραστηριότητες κατά τρόπον ώστε αυτές να αποφέρουν τον μέγιστο αντίκτυπο, λαμβανομένων υπόψη των κινδύνων για τις επιδόσεις ή για τη συμμόρφωση, του επιπέδου των σχετικών εσόδων ή δαπανών, των επικείμενων εξελίξεων και του δημόσιου συμφέροντος.

Η εκ μέρους της Ελεγκτικής Υπηρεσίας παράθεση ευρημάτων ελέγχου γίνεται στη βάση όσων στοιχείων έχουν τεθεί ενώπιόν της.

Εκτός αν τούτο δηλωθεί ρητά, η μη παράθεση ευρημάτων επί ορισμένων πτυχών ή θεμάτων που αφορούν στο αντικείμενο του ελέγχου, δεν συνιστά διαβεβαίωση, ούτε και υποδηλοί ότι αυτά είναι απαλλαγμένα αδυναμιών ή σφαλμάτων ή αποκλίσεων από το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο, αφού ο εξωτερικός ελεγκτής δεν αναμένεται ότι μπορεί να εντοπίζει κάθε αδυναμία ή σφάλμα ή απόκλιση από το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο.

Οι συστάσεις της Ελεγκτικής Υπηρεσίας αποτελούν εισηγήσεις για τον τρόπο χειρισμού των παρατηρήσεων και ευρημάτων του ελέγχου. Σε καμία περίπτωση δεν δύναται να εκληφθεί ότι οι συστάσεις αυτές επηρεάζουν την ανεξαρτησία της Υπηρεσίας, ως εξωτερικού ελεγκτή ή ότι συνεπάγονται συμμετοχή της Υπηρεσίας στη λήψη οποιασδήποτε σχετικής απόφασης από τη διοίκηση της ελεγχόμενης οντότητας, η οποία εξακολουθεί να φέρει αποκλειστικά την ευθύνη για την ορθή και νόμιμη λήψη απόφασης, ως προς τον τρόπο χειρισμού των ευρημάτων ελέγχου και συστάσεων.

Ουδεμία πρόνοια στην παρούσα Έκθεση σημαίνει ή θα πρέπει να εκληφθεί, ότι με αυτή διατυπώνεται κατηγορία εναντίον οποιουδήποτε προσώπου για εκ προθέσεως κατάχρηση εξουσίας ή για τη διάπραξη ποινικών ή άλλων αδικημάτων. Αυτά, αν υπάρχουν, θα πρέπει να διερευνηθούν από τις αρμόδιες αρχές, μόνο δε τα αρμόδια δικαστήρια μπορούν να κρίνουν κάποιο πρόσωπο ως ένοχο οποιουδήποτε αδικήματος. Τονίζεται, επίσης, ότι οι συστάσεις και τα ευρήματα της Ελεγκτικής Υπηρεσίας αφορούν στους ελεγχόμενους φορείς και

οποιαδήποτε αναφορά σε άλλα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ουδόλως εξυπακούει ότι αυτά έχουν προβεί κατ' ανάγκη σε οτιδήποτε μεμπτό, αφού κάτι τέτοιο εκφεύγει του πεδίου ελέγχου της παρούσας Έκθεσης.

Αρμοδιότητες Γενικού Ελεγκτή

Ο έλεγχος διενεργήθηκε στο πλαίσιο των συνταγματικών αρμοδιοτήτων του Γενικού Ελεγκτή της Δημοκρατίας και των προνοιών του περί της Δημοσιονομικής Ευθύνης και του Δημοσιονομικού Πλαισίου Νόμου (Ν.20(Ι)/2014).

Το άρθρο 116 του Συντάγματος της Δημοκρατίας ορίζει ότι ο Γενικός Ελεγκτής, βοηθούμενος από τον Βοηθό Γενικό Ελεγκτή, ελέγχει εν ονόματι της Δημοκρατίας όλες τις εισπράξεις και πληρωμές και όλους τους λογαριασμούς χρηματικών διαθεσίμων και άλλου ενεργητικού ή άλλων υποχρεώσεων που αναλαμβάνει η Δημοκρατία ή που δημιουργούνται για λογαριασμό της. Για τον σκοπό αυτό, ο Γενικός Ελεγκτής έχει δικαίωμα να επιθεωρεί και να ελέγχει όλα τα σχετικά βιβλία, αρχεία και καταστάσεις, καθώς και τους χώρους όπου φυλάγεται το πιο πάνω ενεργητικό. Επίσης, ο Γενικός Ελεγκτής, βοηθούμενος από τον Βοηθό Γενικό Ελεγκτή, ασκεί κάθε άλλη εξουσία ή εκτελεί οποιαδήποτε άλλα καθήκοντα ή υποχρεώσεις που καθορίζονται ή του αναθέτονται διά Νόμου.

Σύμφωνα με το άρθρο 81 του περί της Δημοσιονομικής Ευθύνης και του Δημοσιονομικού Πλαισίου Νόμου (Ν.20(Ι)/2014), ο Γενικός Ελεγκτής διεξάγει τον εξωτερικό έλεγχο των λογαριασμών της Δημοκρατίας.

Σύμφωνα με τον περί της Λογιστικής και Δημοσιονομικής Διαχείρισης και Χρηματοοικονομικού Ελέγχου της Δημοκρατίας Νόμο (Ν.38(Ι)/2014), ο ελέγχων λειτουργός κάθε Κονδυλίου οφείλει να διασφαλίσει την ορθότητα και νομιμότητα των εισπράξεων και πληρωμών και την αποτελεσματικότητα, αποδοτικότητα και οικονομία της υλοποίησης του οικείου Προϋπολογισμού, στη βάση των αρχών της χρηστής χρηματοοικονομικής διαχείρισης (άρθρα 7(1) και 8).

Για τον σκοπό αυτό, η Ελεγκτική Υπηρεσία προχωρεί σε οικονομικούς και διαχειριστικούς ελέγχους, όπως και ελέγχους συμμόρφωσης Υπουργείων, Τμημάτων και Υπηρεσιών της Δημόσιας Υπηρεσίας και του ευρύτερου δημόσιου τομέα.

Ο περί της Καταθέσεως Στοιχείων και Πληροφοριών στον Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας Νόμος (Ν.113(Ι)/2002) παρέχει σαφείς εξουσίες στον Γενικό Ελεγκτή, να ζητά στοιχεία σε οποιαδήποτε μορφή, περιλαμβανομένης και της ηλεκτρονικής μορφής, επεξηγήσεις και πληροφορίες, γραπτές ή προφορικές, που κατά την κρίση του μπορούν να τον υποβοηθήσουν στην εκτέλεση του έργου του.

Παράρτημα II: Μεθοδολογία

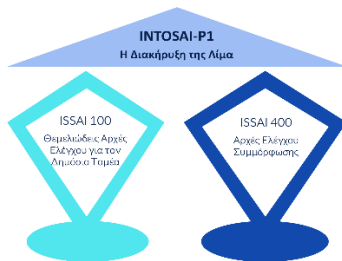
Πρότυπα ελέγχου

Σύμφωνα με το άρθρο 81(2) του περί της Δημοσιονομικής Ευθύνης και του Δημοσιονομικού Πλαισίου Νόμου (Ν.20(Ι)/2014), ο Γενικός Ελεγκτής διεξάγει τον εξωτερικό έλεγχο στη βάση διεθνών αναγνωρισμένων προτύπων ελέγχου που ο ίδιος αποφασίζει.

Όπως ρητά αναφέρεται στις Ελεγκτικές Οδηγίες που έχουν εκδοθεί από τον Γενικό Ελεγκτή, οι έλεγχοι της Ελεγκτικής Υπηρεσίας διεξάγονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (ISSAI) που εκδίδει ο Διεθνής Οργανισμός Ανώτατων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (INTOSAI), ο οποίος είναι ένας αυτόνομος, ανεξάρτητος, μη-πολιτικοποιημένος Οργανισμός, με ειδικό συμβουλευτικό καθεστώς προς το Οικονομικό και Κοινωνικό Συμβούλιο (ECOSOC) του Οργανισμού Ηνωμένων Εθνών.

Τα Πρότυπα ISSAI διαχωρίζουν τους ελέγχους που διενεργούνται από τα Ανώτατα Ελεγκτικά Ιδρύματα σε τρεις κατηγορίες, τους οικονομικούς ελέγχους, τους ελέγχους συμμόρφωσης και τους διαχειριστικούς ελέγχους. Για τους ελέγχους αυτούς υπάρχει αριθμός ελεγκτικών προτύπων που είναι κοινά και αριθμός ελεγκτικών προτύπων που αφορούν ειδικά στην κάθε κατηγορία ελέγχου.

Η διενέργεια του παρόντος ελέγχου διέπεται κυρίως από τις διατάξεις των πιο κάτω Προτύπων:



Το θεμελιώδες Πρότυπο INTOSAI-P1 ουσιαστικά καταγράφει αυτούσια τη Διακήρυξη, η οποία υιοθετήθηκε το 1977 από το Παγκόσμιο Συνέδριο του INTOSAI στη Λίμα του Περού (Διακήρυξη της Λίμα). Όπως στο ίδιο το Πρότυπο καταγράφεται, το έγγραφο αυτό θεωρείται η "Magna Carta" στην άσκηση εξωτερικού ελέγχου των κυβερνήσεων, καθώς έθεσε τα θεμέλια του δημόσιου ελέγχου. Η Διακήρυξη θέτει τα βασικά σημεία ελέγχου και τις βασικές αρχές για τα Ανώτατα Ελεγκτικά Ιδρύματα που είναι αναγκαίες, ώστε να επιτευχθούν ανεξάρτητα και αντικειμενικά αποτελέσματα. Οι αρχές που εγκαθιδρύθηκαν στη Διακήρυξη της Λίμα αναγνωρίστηκαν από τις Αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης του ΟΗΕ με αρ. 66/209 (ημερ. 22.12.2011) και 69/228 (ημερ. 19.12.2014). Το Πρότυπο INTOSAI-P1, όπως και το Πρότυπο INTOSAI-P10 (Διακήρυξη του Μεξικού), αποτελούν μέρος του κοινοτικού κεκτημένου.

Το Πρότυπο ISSAI 100 παρουσιάζει τον ορισμό του ελέγχου του δημόσιου τομέα και παρέχει τις βασικές έννοιες, στοιχεία και αρχές (τόσο τις γενικές αρχές που σχετίζονται με τον έλεγχο όσο και τις αρχές που σχετίζονται με τις διάφορες φάσεις της διαδικασίας ελέγχου) που ισχύουν για όλους τους ελέγχους του δημόσιου τομέα.

Το Πρότυπο ISSAI 400 ορίζει τον έλεγχο συμμόρφωσης ως μια ανεξάρτητη εκτίμηση του κατά πόσο ένα δεδομένο θέμα είναι σύμφωνο με τις αρχές που έχουν οριστεί ως κριτήρια ελέγχου. Οι έλεγχοι αυτοί αποσκοπούν στην αξιολόγηση του κατά πόσο οι ενέργειες του ελεγχόμενου φορέα συνάδουν με τις αρχές ή κανόνες που τον διέπουν. Οι αρχές και κανόνες αυτοί μπορεί να αφορούν στη συμμόρφωση με διατάξεις των σχετικών Νόμων, Κανονισμών ή συμφωνιών ή με τις γενικές αρχές χρηστής χρηματοοικονομικής διαχείρισης και συμπεριφοράς δημοσίων αξιωματούχων.

Ελεγκτική προσέγγιση

Ο παρών έλεγχος βασίστηκε σε στοιχεία που υποβλήθηκαν από το ΤΦ ή/και λήφθηκαν από τα μηχανογραφικά συστήματα του Τμήματος, σε επισκόπηση φορολογικών φακέλων, εγγράφων, μητρώων και αρχείων αλληλογραφίας.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε την περίοδο Δεκέμβριο 2022 – Μάρτιο 2025 και αφορά σε περιόδους και παλαιότερα έτη, για τους οποίους έγινε φορολογικός έλεγχος των συγκεκριμένων φορολογούμενων του δείγματος από το Τμήμα Φορολογίας

Διευκρινίζουμε ότι, για σκοπούς δημοσίευσης της παρούσας Ειδικής Έκθεσης, έχουν απαλειφθεί όλες οι αναφορές που αφορούν σε προσωπικά δεδομένα. Κατ' αυτόν τον τρόπο επιτυγχάνεται η συμμόρφωση με τον Ευρωπαϊκό Κανονισμό (ΕΕ) 2016/679 για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και για την ελεύθερη κυκλοφορία των δεδομένων αυτών, χωρίς ωστόσο να περιορίζεται ουσιαστικά η κοινοποίηση των ευρημάτων και διαπιστώσεων της Υπηρεσίας μας που επιβάλλουν τα εφαρμοστέα διεθνή πρότυπα.

Κριτήρια ελέγχου

Για σκοπούς του ελέγχου συμμόρφωσης χρησιμοποιήθηκαν, ως αρχές και κανόνες, κυρίως τα ακόλουθα:

- α. Ο περί της Δημοσιονομικής Ευθύνης και του Δημοσιονομικού Πλαισίου Νόμος (Ν.20(Ι)/2014).
- β. Ο περί της Λογιστικής και Δημοσιονομικής Διαχείρισης και Χρηματοοικονομικού Ελέγχου της Δημοκρατίας Νόμος (Ν.38(Ι)/2014) και οι δυνάμει αυτού εκδοθέντες Κανονισμοί και Εγκύκλιοι.
- γ. Ο περί Τμήματος Φορολογίας Νόμος (Ν.70(Ι)/2014).
- δ. Ο περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμος (Ν.118(Ι)/2002).
- ε. Ο περί Εισπράξεως Φόρων Νόμος (Ν.31/1962).
- στ. Ο περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμος (Ν.4/1978).
- ζ. Ο περί Εκτάκτου Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμος (Ν.117(Ι)/2002).

- η. Ο περί Φορολογίας Ακίνητης Ιδιοκτησίας Νόμος (Ν.24/1980).
- θ. Ο περί Φορολογίας Κεφαλαιουχικών Κερδών Νόμος (Ν.52/1980).
- ι. Ο περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμος (Ν.95(Ι)/2000).
- ια. Ο περί της Διαδικασίας Ρύθμισης Ληξιπρόθεσμων Φορολογικών Οφειλών Νόμος (Ν.4(Ι)/2017).

- ιβ. Ο περί της Διακίνησης Κεφαλαίων Νόμος του 2003 (Ν. 115(Ι)/2003).
- ιγ. Ο περί της Παρεμπόδισης και Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες Νόμος του 2007 (Ν. 188(Ι)/2007).

Επιπρόσθετα, ο έλεγχος συμμόρφωσης διενεργήθηκε στη βάση Κανονιστικών Διοικητικών Πράξεων, Διαταγμάτων, Γνωστοποιήσεων και Εγκύκλιων του ΤΦ.

Παράρτημα III: Αυτούσιες απαντητικές επιστολές από Ελεγχόμενο Φορέα



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αρ. Φακ.: 05.22.003
Αρ. Τηλ.: 22601965
Ηλεκτρ. Ταχυδρ.:



76 18 003 002-001
15757489
ΤΜΗΜΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ



27 Απριλίου, 2026

Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας

Θέμα: Έλεγχος Επαρχειακού Γραφείου Λεμεσού (Έμμεση Φορολογία).

Αναφέρομαι στην σχετική με το πιο πάνω θέμα αλληλογραφία που λήγει με την απαντητική επιστολή με ημερομηνία 11/3/2026 και σας πληροφορώ ως ακολούθως:

2. Σχετικά με την εταιρεία [redacted] και το ερώτημα σας στην παράγραφο 2(A)(β) της επιστολής σας με ημερομηνία 20/5/2024, το Τμήμα Φορολογίας κατά την διάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιήθηκε το 2018 δεν είχε στην κατοχή του στοιχεία για εξακρίβωση του τόπου παροχής των υπηρεσιών της εταιρείας. Όμως κατά την διάρκεια εξέτασης της ένστασης που υπόβαλε η εν λόγω εταιρεία μέσω των φορολογικών της συμβούλων [redacted] για την βεβαίωση φόρου, προσκομίστηκαν στοιχεία αναφορικά με τους λήπτες των υπηρεσιών που παρασχέθηκαν από την εταιρεία [redacted] κατά την υπό εξέταση χρονική περίοδο και κατά συνέπεια για τον τόπο παροχής των υπηρεσιών (εκεί που βρίσκεται ο λήπτης). Οι φορολογικοί σύμβουλοι της εταιρείας προχώρησαν σε πλήρη ανάλυση των εσόδων της επιχείρησης με κατανομή τους ανά πελάτη αναγνωρίζοντας τον τόπο στον οποίο βρισκόταν ο πελάτης τους (τόπος του λήπτη /τόπος παροχής). Η εν λόγω ανάλυση πραγματοποιήθηκε ανά έτος. Σημαντικό στοιχείο το οποίο πρέπει να σημειωθεί είναι το ότι για να τεκμηριώσουν τον τόπο στον οποίο βρίσκεται ο κάθε λήπτης των υπηρεσιών προσκόμισαν αποδεικτικά στοιχεία τα οποία τεκμηριώνουν τον τόπο στον οποίο βρίσκεται εγκατεστημένος ο λήπτης (certificates of incorporation, certificates of registration, κ.α.). Το Τμήμα Φορολογίας προχώρησε σε δειγματοληπτική έρευνα μέσω διαδικτύου για πλήρη επιβεβαίωση των στοιχείων που προσκομίστηκαν για τον τόπο του λήπτη των υπηρεσιών.

3. Σχετικά με τις ενέργειες του Τμήματος Φορολογίας αναφορικά με εγκυκλίους που αφορούν χρηματοοικονομικές υπηρεσίες, σημειώνεται ότι βρίσκονται ήδη σε ισχύ οι εγκύκλιοι: ΕΕ 039, ΕΕ 053, ΕΕ 061, ΕΕ 063, ΕΕ 064, ΕΕ 092, ΕΕ 096, ΕΕ 197 και ΕΕ 230, καθώς και το Ενημερωτικό Έντυπο 16 του 1998. Το Τμήμα Φορολογίας προβαίνει επί του παρόντος σε μελέτη με στόχο την επικαιροποίηση των υφιστάμενων εγκυκλίων, όπου αυτό κρίνεται αναγκαίο. Σημειώνεται ότι διαχρονικά οι βασικές αρχές των Οδηγιών Φ.Π.Α. (Εκτη Οδηγία και 2006/112/ΕΕ) για τις χρηματοοικονομικές υπηρεσίες παραμένουν σταθερές. Η Μονάδα Φορολογικής Μεταχείρισης σε συνεργασία με τη Μονάδα Ευρωπαϊκών Θεμάτων Φ.Π.Α. παρακολουθεί και ενημερώνεται για τις εξελίξεις στον τομέα των χρηματοοικονομικών όπως αυτές συζητούνται στην Επιτροπή Φ.Π.Α. που λειτουργεί βάσει του άρθρου 398 της Οδηγίας 2006/112/ΕΕ. Στο πλαίσιο αυτό αξιοποιούνται τα πρακτικά της Επιτροπής Φ.Π.Α. (TAXUD VAT Committee papers), ως υποστηρικτικό υλικό για σκοπούς ερμηνείας που να είναι συμβατή με τις διατάξεις της Οδηγίας Φ.Π.Α. και των απόψεων της πλειοψηφίας των κρατών μελών στην Επιτροπή Φ.Π.Α. για το θέμα των χρηματοοικονομικών υπηρεσιών. Επιπρόσθετα, η Μονάδα Φορολογικής Μεταχείρισης ενημερώνεται από τις αποφάσεις του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης αναφορικά με τις χρηματοοικονομικές υπηρεσίες και τις εφαρμόζει αναλόγως.

...2

2

4. Η εισήγηση για μελέτη του ενδεχόμενου αναθεώρησης του προστίμου το οποίο καταβάλλεται για μη έγκαιρη γνωστοποίηση της υποχρέωσης για ακύρωση εγγραφής από το μητρώο Τμήματος Φορολογίας για την έγγραφη για σκοπούς Φ.Π.Α. έχει σημειωθεί.
5. Ο έλεγχος στην εταιρεία [REDACTED] είναι σε εξέλιξη από την Παγκύπρια Μονάδα Ελέγχων Έμμεσης Φορολογίας του Τμήματος Φορολογίας.
6. Σχετικά με την εταιρεία [REDACTED] το Τμήμα Φορολογίας δεν είχε μελετήσει το θέμα της επιβολής ποινών με βάση το άρθρο 46(3)(β) της περί Φ.Π.Α. Νομοθεσίας για υποβολή αναληθών δηλώσεων από τον λογιστή της εταιρείας. Το θέμα στάλθηκε στην Μονάδα Λήψης Δικαστικών Μέτρων για μελέτη.
7. Σχετικά με την εταιρεία [REDACTED] και την διαφορά που παρατηρείται στις φορολογικές δηλώσεις Φ.Π.Α και τις Δηλώσεις Εισοδήματος Εταιρείας (Τ.Φ.4) σημειώνεται ότι οι φορολογικές δηλώσεις Φ.Π.Α. δεν συμπίπτουν να λήγουν 31/12 κάθε χρόνο άρα η σύγκριση με τις Δηλώσεις Τ.Φ.4 δεν μπορεί να γίνει με ακρίβεια. Επίσης η εταιρεία δηλώνει λήψη υπηρεσιών από το εξωτερικό και κάνει χρήση της μεθόδου αντίστροφης χρέωσης.
8. Παραμένω στην διάθεση σας για τις οποιασδήποτε διευκρινίσεις.

[REDACTED]
Σωτήρης Α. Μαρκίδης
Έφορος Φορολογίας



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αρ. Φακ. : 05.22.003

Αρ. Τηλ. : 22601965

Ηλεκτρ. Ταχυδρ : [REDACTED]



ΤΜΗΜΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

28 Μαΐου, 2026

Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας

**Θέμα: Έλεγχος Επαρχιακού Γραφείου Τμήματος Φορολογίας Λευκωσίας
για το έτος 2024**

Αναφέρομαι στην σχετική με το πιο πάνω θέμα αλληλογραφία που λήγει με την επιστολή σας με ημερομηνία 15/5/2026 και με αριθμό αναφοράς 26.18.003.002.001 και την απαντητική επιστολή με ημερομηνία 16/10/2025 και σας πληροφορώ ως ακολούθως:

2. Ετοιμάστηκε και επισυνάπτεται πίνακας με τις ενέργειες του Τμήματος Φορολογίας σε σχέση με τα σχόλια, τις παρατηρήσεις και τις συστάσεις σας, στις οποίες αναφέρατε στην επιστολή σας.
3. Παραμένω στην διάθεση σας για τις οποιοσδήποτε διευκρινίσεις.

[REDACTED]
Σωτήρης Α. Μαρκίδης
Έφορος Φορολογίας

ΕΠΙΣΤΟΛΗ ΜΕ ΘΕΜΑ ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΠΑΡΧΙΑΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΛΕΥΚΩΣΙΑΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2024 ΜΕ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ 26/09/2026	
ΠΑΡΑ-ΓΡΑΦΟΣ	ΘΕΜΑ
ΣΧΟΛΙΑ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	
1. Παγκύπρια Μονάδα Ελέγχων (ΠΜΕ) (Είμμεση)	
1 (α) Διενέργεια Ελέγχων.	Οι εισήγησες σας έχουν ληφθεί υπόψη και στάλθηκαν στην Παγκύπρια Μονάδα Ελέγχων (Είμμεση) για αξιολόγηση και ενέργειες σε σχέση με το έγγραφο για τον τρόπο λειτουργίας της Παγκύπριας Μονάδας Ελέγχων (Είμμεση), με τον προγραμματισμό και την παρακολούθηση των εργασιών της και την συνεργασία μεταξύ των Μονάδων του Τμήματος Φορολογίας.
1 (β) Έκθεση ελέγχων και επίσηος προγραμματισμός.	
2. Έλεγχος συγκεκριμένου υ.φ.π. που δραστηριοποιείται στο τομέα της χρεοκοχίας	
2 (α) Πωλήσεις επενδυτικού χρυσού.	Οι εισήγησες σας έχουν ληφθεί υπόψη και έχουν σταλεί στην Μονάδα Φορολογικής Μεταχείρισης και Γνωματεύσεων Είμμεσης Φορολογίας για μελέτη των εισηγήσεων σας σε σχέση με την πώληση επενδυτικού χρυσού για σκοπούς αποταμίευσης και την έκδοση καταδυνητήριων γραμμών / εγκυκλίου σε σχέση με την ορθή εφαρμογή της νομοθεσίας σε σχέση με το εν λόγω θέμα.
2 (β) Πώληση εξαντισμένου χρυσού σε χρεοκοχούς για την κατασκευή κοσμημάτων - φορολογικός χειρισμός.	Οι εισήγησες σας έχουν ληφθεί υπόψη και έχουν σταλεί στην Μονάδα Φορολογικής Μεταχείρισης και Γνωματεύσεων Είμμεσης Φορολογίας για μελέτη των εισηγήσεων σας σε σχέση με την έκδοση σχετικών καταδυνητήριων γραμμών/εγκυκλίου για καθοδήγηση των λειτουργιών και διαφώτιση του κοινού για σκοπούς ερμηνείας των όρων ακατέργαστο ή ημιακατέργαστο προϊόν ή μεταχειρισμένο μετάλλο όπως προβλέπεται από το άρθρο 11στ της Π.Δ. Νομοθεσίας για σκοπούς ορθής εφαρμογής της νομοθεσίας. Η σύσταση σας για επί τόπου έλεγχο στην συγκεκριμένη εταιρεία έχει ανατεθεί στο Γραφείο Μεγάλων Φορολογημάτων.
3. Έλεγχος φορολογικού φακέλου έμμεσης και άμεσης φορολογίας	
3 (α) Έκδοση φορολογιών άμεσης φορολογίας από το Τμήμα, χωρίς αναπροσαρμογές.	Οι εισήγησες σας έχουν ληφθεί υπόψη και στάλθηκαν στο Επαρχιακό Γραφείο Τμήματος Φορολογίας Λευκωσίας.
3 (β) Μη υποβολή οικονομικών καταστάσεων και διαφορά στη σύγκριση κύκλου εργασιών που δηλώθηκε για σκοπούς έμμεσης και άμεσης φορολογίας.	Η εξέταση δεν έχει ακόμη ολοκληρωθεί.
4. Άλλα θέματα	
4 (i) Διορθώσεις λαθών τις δηλώσεις Φ.Π.Α. υ.φ.π./ Επιστροφή Φ.Π.Α. χωρίς ουσιαστικό έλεγχο.	Το Τμήμα Φορολογίας και συγκεκριμένα η Παγκύπρια Μονάδα Ελέγχων (Είμμεση) έχει ολοκληρώσει τον έλεγχο της εταιρείας χωρίς να προκύψει βεβαίωση φόρου. Για σκοπούς άμεσης φορολογίας, ο έλεγχος δεν έχει ακόμη ολοκληρωθεί.
4 (ii) Χρόνος προσέλευσης και εποχώρησης προσωπικού.	Οι εισήγησες σας έχουν ληφθεί υπόψη για τις απορριπτικές συστάσεις.
4 (iii) Βελτίωση τρόπου παρουσίασης οφειλών Φ.Π.Α. στο σύστημα Tax For All (TFA).	Οι εισήγησες σας έχουν ληφθεί υπόψη.
4 (iv) Σήμανση στο σύστημα TFA για εντοπισμό της έκθεσης ελέγχου.	Οι εισήγησες σας έχουν ληφθεί υπόψη.