



ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ



ΚΥΠΡΙΑΚΗ
ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Έλεγχος Τμήματος Φορολογίας σε σχέση με τα Κέντρα Αναψυχής στην περιοχή Μακένζυ



ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: Τμήμα Φορολογίας

ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ: ΕΕ-ΕΥ 39/2025

21 Οκτωβρίου 2025

Πίνακας Περιεχομένων

Προλογισμός Γενικού Ελεγκτή	iii
Πίνακας Συντομογραφιών	iv
1. Σύνοψη αποτελεσμάτων ελέγχου	1
1.1 Δυστοκία πέραν των 10 ετών στην ερμηνεία του μειωμένου Φορολογικού Συντελεστή για χώρους εστίασης	1
1.2 Ανομοιομορφία στην εφαρμογή μειωμένου Συντελεστή για χώρους εστίασης	1
1.3 Ανεπαρκείς φορολογικοί έλεγχοι ή/και επιβολή φορολογιών	2
1.4 Βασικότερες συστάσεις	4
1.5 Σημείωση	4
2. Σκοπός του ελέγχου	5
3. Ανάλυση ευρημάτων και συστάσεις	6
3.1. Δυστοκία πέραν των 10 ετών στη ερμηνεία του μειωμένου Φορολογικού Συντελεστή για χώρους εστίασης	6
3.2. Ανομοιομορφία στην εφαρμογή μειωμένου Συντελεστή για χώρους εστίασης.	8
3.3. Ανεπαρκείς Φορολογικοί Έλεγχοι ή/και Επιβολή Φορολογιών.	9
4. Παραρτήματα.....	19
Παράρτημα Ι: Θεσμικό πλαίσιο αρμοδιοτήτων Γενικού Ελεγκτή	19
Παράρτημα ΙΙ: Μεθοδολογία	20
Παράρτημα ΙΙΙ: Αυτούσια απαντητική επιστολή από Ελεγχόμενο Φορέα	22

Προλογισμός Γενικού Ελεγκτή

Η παρούσα Ειδική Έκθεση αφορά στο χειρισμό που έτυχαν από το Τμήμα Φορολογίας έντεκα εταιρείες που δραστηριοποιούνται στην περιοχή Μακένζυ Λάρνακας, οι οποίες διαχειρίζονται κέντρα αναψυχής και εστίασης.

1. Εφαρμογή μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ
Καθυστέρηση πέραν των τριών ετών στην προσαρμογή του ΤΦ στη νέα ερμηνεία του μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ για υπηρεσίες εστιατορίου και εστίασης, όπως αυτή καθορίστηκε από το Διοικητικό Δικαστήριο και τη Νομική Υπηρεσία.

2. Μη ομοιόμορφος φορολογικός χειρισμός
Για την περίοδο 2011-2022, υπήρξε ανομοιόμορφη εφαρμογή συντελεστών ΦΠΑ μεταξύ ομοειδών επιχειρήσεων δημιουργώντας, μεταξύ άλλων, συνθήκες άνισου ανταγωνισμού.

3. Ανεπαρκείς και Μη Στοχευμένοι Έλεγχοι
Δεν ελέγχθηκαν εταιρείες των οποίων οι οικονομικές καταστάσεις έφεραν γνώμη ελεγκτών με «επιφύλαξη» ή «έμφαση θέματος».

Δηλώθηκαν υψηλές και μεταβαλλόμενες δαπάνες διαχείρισης/προσωπικού χωρίς τεκμηριωμένη αντιπαραβολή καθώς και επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρείες, χωρίς τον αναλογικό περιορισμό, αυξάνοντας τον κίνδυνο αποδοχής εκπιπτόμενων εξόδων, χωρίς έλεγχο.

Σε εταιρείες που διοργάνωσαν καλλιτεχνικές εκδηλώσεις, εντοπίστηκε μεγάλος αριθμός συναυλιών (2022–2023) γνωστών τραγουδιστών, χωρίς τις αντίστοιχες αποδόσεις φόρου καλλιτεχνών και ΦΠΑ.

Οι περισσότερες εταιρείες φορολογήθηκαν «με βάση τη δήλωση» έως το 2020/2021, χωρίς να διεξαχθεί κάποιος ουσιαστικός έλεγχος (δήλωσης ή/και επιτόπιος) παρότι υπήρχαν προγενέστερα ευρήματα με πρόσθετο φόρο εισοδήματος και ΦΠΑ, δηλαδή ήταν υψηλού κινδύνου αφού είχαν βεβαρυσμένο φορολογικό ιστορικό. Χαρακτηριστικά, σε συγκεκριμένη εταιρεία για την οποία υπήρχαν καταγγελίες και ευρήματα του ΤΦ κατά την περίοδο 2010–2014 όπως η μη

έκδοση αποδείξεων, «μαύρο τσαντάκι» με μετρητά δίπλα από το νόμιμο ταμείο, διακοπή ρεύματος στις 4:45πμ κατά τον έλεγχο εκτύπωσης ημερήσιων εισπράξεων, δεν οδήγησαν στη συνέχεια σε ουσιαστικούς/στοχευμένους ελέγχους ή/και την εμπλοκή της Μονάδα Διερευνήσεων Φορολογικής Απάτης (ΜΔΦΑ).

Επίσης γενικά παρατηρήθηκε μια «χαλαρή» προσέγγιση από μέρους του ΤΦ σε σχέση με τις συγκεκριμένες εταιρείες. Ενδεικτικά αναφέρεται παράδειγμα εταιρείας, όπου για 30 καλλιτεχνικές εκδηλώσεις, ελλείψει στοιχείων, ο ΦΠΑ υπολογίστηκε από το ΤΦ κατ' εκτίμηση με συντηρητικές παραδοχές (συνειδητά στον υπολογισμό του μέσου όρου συμμετεχόντων σε εκδηλώσεις αποκλείστηκε εκδήλωση με μεγάλο αριθμό συμμετοχών) υποεκτιμώντας έτσι τον μέσο όρο και, κατ' επέκταση, τις φορολογικές οφειλές της εταιρείας.

4. Συστάσεις
Με δεδομένο τον πολύ μεγάλο αριθμό φορολογουμένων σε σχέση με τους περιορισμένους πόρους που διαθέτει το ΤΦ, θα πρέπει να δοθεί ιδιαίτερη έμφαση σε στοχευμένους ελέγχους στη βάση αξιολόγησης κινδύνου ώστε να περιοριστεί ο κίνδυνος απώλειας σημαντικών φορολογικών εσόδων για το κράτος.

Παράλληλα, η επικείμενη φορολογική μεταρρύθμιση θα πρέπει να δώσει τα απαραίτητα εργαλεία στο ΤΦ ώστε να μπορέσει με αποτελεσματικότητα και αυστηρότητα να εφαρμόσει το νόμο και να πατάξει στο μέγιστο δυνατό βαθμό τη φοροδιαφυγή.



Ανδρέας Παπάκωνσταντίνου
Γενικός Ελεγκτής

21 Οκτωβρίου 2025

Πίνακας Συντομογραφιών

ΜΔΦΑ	Μονάδα Διερευνήσεων Φορολογικής Απάτης
ΤΕΕΔΙ	Τμήμα Εφόρου Εταιρειών και Διανοητικής Ιδιοκτησίας
ΤΦ	Τμήμα Φορολογίας
ΥΤ	Υφυπουργείο Τουρισμού
ΦΠΑ	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Έμμεση φορολογία)

1. Σύνοψη αποτελεσμάτων ελέγχου

Η Ελεγκτική Υπηρεσία, στη βάση κατάστασης που εξασφαλίστηκε από το Υφυπουργείο Τουρισμού (ΥΤ) τον Οκτώβριο 2023, διεξήγαγε έλεγχο που κάλυψε 11 εταιρείες/επιχειρήσεις που διαχειρίζονται τα κέντρα αναψυχής και εστίασης στην περιοχή Μακένζυ στην Επαρχία Λάρνακας, αναφορικά με τον χειρισμό σε θέματα ΦΠΑ, Φόρου εισοδήματος και φορολόγησης των καλλιτεχνικών εκδηλώσεων καθώς και τον βαθμό συμμόρφωσης του Τμήματος Φορολογίας (ΤΦ) με τη νομοθεσία. Ο έλεγχος διενεργήθηκε κυρίως μέσω των φορολογικών φακέλων άμεσης και έμμεσης φορολογίας του ΤΦ και στοιχείων που λήφθηκαν από τα μηχανογραφικά συστήματα του Τμήματος και την ιστοσελίδα του Τμήματος Εφόρου Εταιρειών και Διανοητικής Ιδιοκτησίας (ΤΕΕΔΙ).

1.1 Δυστοκία πέραν των 10 ετών στην ερμηνεία του μειωμένου Φορολογικού Συντελεστή για χώρους εστίασης

Το νομικό πλαίσιο (άρθρο 18Α, Δωδέκατο Παράρτημα· Κανονισμός ΕΕ 282/2011, άρθρο 6(2)· Οδηγία 2006/112/ΕΚ, άρθρο 98 & Παράρτημα ΙΙΙ) επιτρέπει την υπαγωγή υπηρεσιών εστίασης στον μειωμένο ΦΠΑ, υπό τον όρο παροχής «επαρκών υπηρεσιών στήριξης» που καθιστούν δυνατή την άμεση κατανάλωση.

Ωστόσο, μέχρι και το 2022, το Τμήμα Φορολογίας (ΤΦ): (α) εξαιρούσε συστηματικά μπουραρίες, μπαρ και δισκοθήκες από τον μειωμένο συντελεστή (εγκύκλιος ΤΦ 146^Α, ημερ. 10.1.2011, επιστολή ΣΕΛΚ, ημερ. 23.3.2011), στηριζόμενο στη μη ύπαρξη υποδομής παροχής γεύματος και (β) εφάρμοζε διαφορετικό χειρισμό μετά τα μεσάνυχτα, επιβάλλοντας κανονικό συντελεστή σε υπηρεσίες που προσφέρονταν μετά το κλείσιμο της κουζίνας (γνωμάτευση ΤΦ, ημερ. 12.5.2014).

Η προσέγγιση αυτή ανατράπηκε από απόφαση του Διοικητικού Δικαστηρίου (10.9.2019, Υπόθεση. αρ. 596/2016) και γνωμάτευση της Νομικής Υπηρεσίας (21.5.2020), οι οποίες διευκρίνισαν ότι η λειτουργία κουζίνας δεν είναι απαραίτητη προϋπόθεση για να χαρακτηριστεί μια παροχή ως υπηρεσία εστίασης — αρκεί η ύπαρξη επαρκών υπηρεσιών στήριξης, ακόμη και όταν παρέχονται μόνο ποτά ή μη παρασκευασμένα τρόφιμα.

Παρά ταύτα το ΤΦ καθυστέρησε σχεδόν τρία έτη να ευθυγραμμίσει τη φορολογική του πρακτική με την απόφαση του Δικαστηρίου, εκδίδοντας στις 6.12.2022 την εγκύκλιο ΦΠΑ 11/2022.

1.2 Ανομοιομορφία στην εφαρμογή μειωμένου Συντελεστή για χώρους εστίασης

Κατά την περίοδο 2011–2022, διαπιστώθηκε έλλειψη ομοιόμορφης εφαρμογής του μειωμένου συντελεστή σε επιχειρήσεις που μετατρέπονται μετά από καθορισμένη ώρα (λ.χ. μετά τα μεσάνυχτα) σε μουσικοχορευτικά κέντρα/μπαρ. Από επισκόπηση φακέλων στην ίδια περιοχή (Μακένζυ), το ΤΦ σε ορισμένες περιπτώσεις αποδέχθηκε την επιβολή μειωμένου ΦΠΑ στις εισπράξεις νυχτερινής λειτουργίας, ενώ σε άλλες επέβαλε κανονικό συντελεστή εκδίδοντας βεβαιώσεις φόρου.

Στην περίπτωση της «Εταιρείας Α», βεβαιώθηκαν €188.780 με κανονικό συντελεστή ΦΠΑ, με αποτέλεσμα η εταιρεία προσέφυγε στο Δικαστήριο (Αρ. 151/2017) και, κατόπιν εισήγησης της Νομικής Υπηρεσίας, το ΤΦ αποδέχθηκε ακύρωση του ποσού λόγω «λανθασμένης ερμηνείας του νόμου» (επιστ. 1.6.2020).

Η ανομοιόμορφη εφαρμογή μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ, ειδικά μάλιστα σε παρόμοιες επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στην ίδια περιοχή, προφανώς επιφέρει προβλήματα όπως μεταξύ άλλων, ο άνισος ανταγωνισμός.

1.3 Ανεπαρκείς φορολογικοί έλεγχοι ή/και επιβολή φορολογιών

(i) Επιβολή φόρων χωρίς εξέταση παρά το βεβαρυσμένο ιστορικό.

Για αρκετές εταιρείες, ο έλεγχος έδειξε ότι το ΤΦ επέβαλε φόρους βάσει δηλώσεων (μέχρι και το 2020/2021) χωρίς αναπροσαρμογές ή εμφανή ελεγκτική τεκμηρίωση, παρότι προγενέστεροι έλεγχοι είχαν αποδώσει σημαντικές πρόσθετες φορολογίες και αναδείξει αδυναμίες.

Ενδεικτικά, στην «Εταιρεία Γ» για τα έτη 2005–2007 υπολογίστηκε πρόσθετο εισόδημα €119.600 και περιορισμός εκπτώσεων €17.023 λόγω ανεπαρκών τεκμηρίων, με αποδοχή από την εταιρεία. Παρά ταύτα, για τα έτη 2008–2019 δεν υπήρξε αναπροσαρμογή και οι φορολογίες εκδόθηκαν βάσει δηλώσεων. Αντίστοιχα, στην «Εταιρεία Ε» (έλεγχοι 1996–1999 με πρόσθετο φόρο £5.000 πλέον τόκων) δεν τεκμηριώθηκαν μεταγενέστεροι έλεγχοι για 2000–2020.

Σε ορισμένες περιπτώσεις, εξαντλήθηκε η προθεσμία εξαετίας/δωδεκαετίας, αποστερώντας το Δημόσιο από τη δυνατότητα αναθεώρησης φορολογιών φόρου εισοδήματος, με ενδεχόμενη απώλεια εσόδων.

(ii) Παράβλεψη γνώμης ελεγκτή (επιφυλάξεις/έμφαση θέματος).

Το ΤΦ δεν φαίνεται να πραγματοποιήσει στοχευμένη διερεύνηση όπου οι οικονομικές καταστάσεις έφεραν «επιφύλαξη» ή «έμφαση θέματος».

Οι εταιρείες που οι οικονομικές καταστάσεις τους παρουσιάζουν γνώμη ελεγκτή με επιφύλαξη ή έμφαση θέματος, είναι πιο υψηλού κινδύνου για φαινόμενα ενδεχόμενης φοροδιαφυγής και θα πρέπει να βρίσκονται υπό στενή παρακολούθηση από το ΤΦ.

Παρά το γεγονός ότι συγκεκριμένες εταιρείες εντάσσονταν σε αυτή την κατηγορία, οι φορολογίες τους εκδόθηκαν βάσει των δηλώσεων τους, χωρίς έλεγχο και χωρίς τις ανάλογες τυχόν αναπροσαρμογές.

(iii) Μεγάλες διακυμάνσεις σε εκπιπτόμενα έξοδα διαχείρισης/προσωπικού χωρίς έλεγχο.

Σημαντικές δαπάνες δηλώθηκαν ως εκπιπόμενες, με διακυμάνσεις σε σχέση με τον κύκλο εργασιών ανά εταιρεία/έτος.

Δεν τεκμηριώθηκε συστηματική αντιπαραβολή με δηλώσεις εργοδότη, ή/και δεδομένα μισθοδοσίας Κοινωνικών Ασφαλίσεων, ούτε έλεγχος του κριτηρίου «αποκλειστικώς και εξ ολοκλήρου» του άρθρου 9, του Ν.118(Ι)/2002.

Σε αυτές τις περιπτώσεις και πάλι ελλοχεύει κίνδυνος αποδοχής από το ΤΦ μη εκπιπτόμενων δαπανών, με αποτέλεσμα ενδεχόμενη απώλεια φορολογικών εσόδων για το κράτος.

(iv) Μη φορολόγηση καλλιτεχνικών εκδηλώσεων.

Σε κέντρα αναψυχής των υπό εξέταση εταιρειών διοργανώθηκαν το 2022–2023 μεγάλος αριθμός συναυλιών γνωστών καλλιτεχνών του εξωτερικού χωρίς να εντοπιστούν αντίστοιχες αποδόσεις φόρου καλλιτεχνών ή/και ΦΠΑ (άμεση/έμμεση φορολογία).

Για συγκεκριμένο υποστατικό («Εταιρεία Β») στο οποίο διοργανώθηκαν τουλάχιστον οκτώ εκδηλώσεις, δεν εντοπίστηκαν από την Υπηρεσία μας τα αντίστοιχα φορολογικά έσοδα.

Παράλληλα, καταγράφηκε ανομοιομορφία και ελλιπής επικαιροποίηση επαρχιακών μητρώων εκδηλώσεων ενώ, δεν υφίσταται ροή πληροφόρησης προς το ΤΦ, κατά παράβαση του Διατάγματος ΦΠΑ 2019 (Κ.Δ.Π. 427/2019), της γνωστοποίησης Κ.Δ.Π. 27/2020 και της εγκυκλίου ΦΠΑ 241. Το κενό πληροφόρησης αυξάνει τον κίνδυνο απώλειας εσόδων.

(v) Έλλειψη επιτόπιων ή/και άλλων ελέγχων εντός προθεσμιών.

Δεν διενεργήθηκαν επιτόπιοι ή/και άλλοι έλεγχοι ΦΠΑ, για τα τελευταία έξι έτη (άρθρο 50(1), Ν.95(Ι)/2000).

Ακόμη και όπου υπήρχαν σοβαρά ευρήματα σε παλαιότερους ελέγχους (π.χ. αναξιόπιστα βιβλία, ελλιπείς δηλώσεις, αδυναμίες συστήματος πωλήσεων), δεν αξιοποιήθηκαν επαρκώς στον σχεδιασμό μεταγενέστερων ελέγχων, με συνέπεια ενδεχόμενη απώλεια φορολογικών εσόδων.

(vi) Απουσία κατάλληλων ενεργειών για πιθανής φοροδιαφυγής — δύο χαρακτηριστικές περιπτώσεις.

(α) «Εταιρεία Γ».

Παρά την ύπαρξη καταγγελίας το 2007 και, τις ενδείξεις απόκρυψης εισπράξεων την περίοδο 2010–2014 λόγω μη έκδοσης αποδείξεων, ύπαρξης δεύτερου «μαύρου» ταμείου, διακοπής ρεύματος κατά τον έλεγχο της εκτύπωσης ημερησίων εισπράξεων, ο μετέπειτα έλεγχος του ΤΦ για την περίοδο 2011–2017 έγινε χωρίς τη συνδρομή της Μονάδας Διερευνήσεων Φορολογικής Απάτης (ΜΔΦΑ).

Εκθέσεις του ΤΦ κατέγραψαν μη ικανοποιητικές δηλώσεις, μεταγενέστερες καταχωρήσεις στον λογαριασμό ΦΠΑ, αδυναμία συμφιλίωσης δηλώσεων–λογαριασμού ΦΠΑ και αναξιόπιστα μηχανογραφικά τιμολόγια ενώ, για εισπράξεις από συναυλίες δεν τηρούνταν επαρκή αρχεία (εισιτήρια/ΦΠΑ ανά εκδήλωση).

Επίσης, δεν υπήρξε η απόδοση των ανάλογων φορολογιών σε 30 καλλιτεχνικές εκδηλώσεις. Ο αρμόδιος Λειτουργός προέβη (12.3.2018) σε κατ' εκτίμηση υπολογισμό με συντηρητικές παραδοχές (χαμηλότερη τιμή εισιτηρίου όπου υπήρχαν δύο τιμές, μέσος όρος 572 εισιτηρίων από τρεις εκδηλώσεις χαμηλής προσέλευσης, αγνοώντας επιβεβαιωμένη εκδήλωση 3.000 ατόμων), γεγονός που πιθανώς υποτίμησε τον οφειλόμενο φόρο ΦΠΑ.

(β) «Εταιρεία Δ».

Για τα έτη 2012–2016 δηλώθηκαν μεικτά κέρδη αλλά, μετά από υψηλά λειτουργικά/διαχειριστικά έξοδα, προέκυψαν μεγάλες ζημιές.

Πιο συγκεκριμένα προέκυψαν συσσωρευμένες ζημιές έως το 2017 ύψους €1.041.532, οι οποίες συμψηφίστηκαν κυρίως με κέρδη 2018 (φορολογητέο €822.074). Για τα έτη 2012–2017 έχει παρέλθει η εξαετία για επιβολή πρόσθετων φορολογιών, ενώ δεν τεκμηριώνεται έλεγχος του ΤΦ για τις δαπάνες που προκάλεσαν τις ζημιές

Γενικά, για τα φορολογικά έτη 2011–2021, οι φορολογίες εκδόθηκαν «με βάση τη δήλωση», πλην το έτος 2019 το οποίο εκκρεμεί.

1.4 Βασικότερες Συστάσεις

- ♦ Να υπάρχει άμεση και ομοιόμορφη ευθυγράμμιση με τη νομολογία και τις γνωματεύσεις, μέσω εγκυκλίων και συνεχή ενημέρωση φορολογουμένων.
- ♦ Να θεσπιστεί πλαίσιο αξιολόγησης κινδύνου που ενεργοποιεί ελέγχους όταν υπάρχουν επιφυλάξεις ελεγκτή, μεγάλες δαπάνες ή έσοδα εκδηλώσεων.
- ♦ Να ενισχυθούν επιτόπιοι έλεγχοι εντός προθεσμιών, με συστηματική εμπλοκή ΜΔΦΑ, όπου κρίνεται αναγκαίο.
- ♦ Να τηρούνται ομοιόμορφα και πλήρως ενημερωμένα ηλεκτρονικά μητρώα εκδηλώσεων σε συνεργασία με Δήμους και να γίνεται ενεργή διασταύρωση πληροφοριών.

1.5 Σημείωση

Σύμφωνα με πληροφόρηση από το ΥΤ, όλα τα υπό αναφορά κέντρα αναψυχής και εστίασης στην περιοχή Μακένζυ, δεν έχουν σχετική άδεια λειτουργίας, θέμα το οποίο δεν αποτέλεσε αντικείμενο του παρόντα ελέγχου.



2. Σκοπός του ελέγχου

- ♦ Η εξακρίβωση του βαθμού συμμόρφωσης του ΤΦ με το θεσμικό πλαίσιο άμεσης και έμμεσης φορολογίας για τις εταιρείες (11) που περιλαμβάνονται σε κατάσταση που λήφθηκε από το ΥΤ και οι οποίες διαχειρίζονται επιχειρήσεις/κέντρα αναψυχής και εστίασης στην περιοχή Μακένζυ Λάρνακας.
- ♦ Η εξακρίβωση διενέργειας σχετικών ελέγχων από το ΤΦ και τα αποτελέσματά τους.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε την περίοδο Δεκέμβριος 2023-Φεβρουάριος 2024, και κάλυψε τις ενέργειες του ΤΦ μέχρι την ημερομηνία ελέγχου. Όσον αφορά ειδικά στην άμεση φορολογία, κάλυψε τα φορολογικά έτη 2019, 2020 και 2021 για τα οποία είχε παρέλθει η περίοδος υποβολής των σχετικών δηλώσεων, με επέκταση και σε άλλα έτη, όπου κρίθηκε αναγκαίο.

3. Ανάλυση ευρημάτων και συστάσεις

3.1. Δυστοκία πέραν των 10 ετών στη ερμηνεία του μειωμένου Φορολογικού Συντελεστή για χώρους εστίασης

Νομικό Πλαίσιο

Σύμφωνα με την περί ΦΠΑ νομοθεσία, άρθρο 18Α (Δωδέκατο Παράρτημα, παράγραφος 2) υπάγονται στον μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ (9% από 13.1.2014) οι υπηρεσίες εστιατορίων και εστίασης, οι οποίες περιγράφονται ως «υπηρεσίες που συνίστανται στην παράδοση παρασκευασμένων ή μη παρασκευασμένων τροφίμων ή ποτών ή και των δύο, για ανθρώπινη κατανάλωση, συνοδευόμενες από επαρκείς υπηρεσίες στήριξης που καθιστούν δυνατή την άμεση κατανάλωσή τους».

Σύμφωνα επίσης με το άρθρο 6(2) του Εκτελεστικού Κανονισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) αρ. 282/2011, όπως αυτός δημοσιεύτηκε στην Επίσημη Εφημερίδα της ΕΕ στις 23.3.2011, η προμήθεια παρασκευασμένων ή μη τροφίμων ή ποτών ή και των δύο, συμπεριλαμβανομένης ή όχι της μεταφοράς τους, αλλά δίχως άλλη υπηρεσία στήριξης, δεν θεωρείται υπηρεσία εστιατορίου και εστίασης (για σκοπούς επιβολής μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ).

Σύμφωνα επίσης με το άρθρο 98 (Παράρτημα ΙΙΙ) της οδηγίας 2006/112/ΕΚ τα τρόφιμα (περιλαμβανομένων των ποτών, εκτός των αλκοολούχων) μπορούν να υπαχθούν στους μειωμένους συντελεστές ΦΠΑ. Επίσης, με σχετική τροποποίηση το 2009 στο εν λόγω Παράρτημα που αφορά τους μειωμένους συντελεστές ΦΠΑ, περιλήφθηκε «οι υπηρεσίες εστίασης και τροφοδοσίας με δυνατότητα απαλλαγής του εφοδισμού με (αλκοολούχα και/ή μη αλκοολούχα) ποτά».

Ερμηνεία από το ΤΦ

(α) Μέχρι το 2022 εξαιρέθηκαν (από το μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ) οι μπουραρίες, μπαρ και δισκοθήκες

Μέχρι το 2022, η θέση του Τμήματος, σύμφωνα με την Ερμηνευτική εγκύκλιο ΦΠΑ, αρ. 146Α, ημερ. 10.1.2011, ήταν ότι δεν περιλαμβάνονται στον μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ (9% από 13.1.2014) οι υπηρεσίες που παρέχονται από επιχειρήσεις, όπως μπουραρίες, μπαρ, δισκοθήκες ή άλλα κέντρα διασκέδασης, όπου δεν υπάρχει η δυνατότητα παροχής γεύματος, διότι οι υπηρεσίες αυτές δε νοούνται ως υπηρεσίες εστιατορίων και εστίασης και συνεπώς, οι υπηρεσίες αυτές υπόκεινται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ.

Σχετική είναι και επιστολή του Τμήματος προς τον ΣΕΛΚ, ημερ. 23.3.2011, στην οποία επισημαίνεται ότι επιχειρήσεις που εμπίπτουν στην κατηγορία «μπουραρίες» ή «μπαρ» ή «δισκοθήκες» από τη φύση της δραστηριότητάς τους δεν διαθέτουν την υποδομή για την παροχή γεύματος και ούτε αποσκοπούν στην παροχή υπηρεσιών εστίασης ή εστιατορίων και επομένως εξ' ορισμού δεν θεωρούνται ότι εμπίπτουν στην έννοια του όρου «εστιατόρια και υπηρεσίες εστίασης».

(β) Μέχρι το 2022 εξαιρέθηκαν (από το μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ) οι υπηρεσίες που παρέχονταν σε χώρους εστίασης μετά το κλείσιμο κουζίνας

Μέχρι το 2022 υπήρχε διαφορετικός φορολογικός χειρισμός για χώρους εστίασης για τις υπηρεσίες που παρέχονταν πριν και μετά το κλείσιμο της κουζίνας, όπως προκύπτει από σχετική φορολογική γνωμάτευση, ημερ. 12.5.2014, του Τμήματος προς Εταιρεία «Α», το οποίο λειτουργεί και ως μουσικοχορευτικό κέντρο. Κατά το Τμήμα Φορολογίας, όλες τις υπηρεσίες που παρέχονται μετά τις 12:00 τα μεσάνυχτα/κλείσιμο κουζίνας, θα έπρεπε να τους επιβάλλεται τον εκάστοτε σε ισχύ κανονικό συντελεστή ΦΠΑ.

Απόφαση Δικαστηρίου (2019) και Νομική Γνωμάτευση (2020).

Σύμφωνα ωστόσο με απόφαση του Διοικητικού Δικαστηρίου, ημερ. 10.9.2019 (Υπόθεση αρ. 596/2016) και επιστολή της Νομικής Υπηρεσίας, Γ.Ε./Υπόθ./Αριθ. 151/17, ημερ. 21.5.2020, προς τον Έφορο Φορολογίας που αφορούσε στην προσφυγή, αρ. 151/17, δεν είναι απαραίτητη προϋπόθεση η λειτουργία κουζίνας και η δυνατότητα παροχής γεύματος ή ύπαρξη «ανοικτής κουζίνας» για να θεωρηθεί ότι παρέχονται υπηρεσίες εστιατορίου/εστίασης. Στην επιστολή της Νομικής Υπηρεσίας αναφέρεται ότι, εάν ο νομοθέτης ήθελε να καταστήσει την ανοικτή κουζίνα ως απαραίτητη προϋπόθεση για να θεωρηθεί μια υπηρεσία ως υπηρεσία εστιατορίων και εστίασης δεν θα ανέφερε τη πιθανότητα «μη παρασκευασμένων τροφίμων ή ποτών», τα οποία δεν απαιτούν κουζίνα.

Καθυστερημένη Αντίδραση ΤΦ.

Το Τμήμα αναθεώρησε τη θέση του και, στη βάση της σχετικής απόφασης του Διοικητικού Δικαστηρίου, ημερ. 10.9.2019, προχώρησε στις 6.12.2022 στην έκδοση της νέας Ερμηνευτικής Εγκυκλίου ΦΠΑ 11/2022, σύμφωνα με την οποία:

- ♦ Ο μειωμένος συντελεστής ΦΠΑ εφαρμόζεται σε όλες τις υπηρεσίες που παρέχονται από επιχειρήσεις που έχουν τη δυνατότητα να προσφέρουν φαγητό, είτε οι υπηρεσίες αυτές αφορούν μόνο φαγητό, είτε μόνο ποτό (αλκοολούχο ή/και μη αλκοολούχο), είτε και τα δύο (φαγητό και ποτό), και ανεξάρτητα αν η κουζίνα κλείνει σε κάποιο χρονικό σημείο.
- ♦ Επιχειρήσεις όπως μπουραρίες, μπαρ, δισκοθήκες, καφέ ή άλλα κέντρα διασκέδασης που σερβίρουν μόνο ποτό και που μπορεί να μην έχουν τη δυνατότητα παροχής γεύματος, αλλά προσφέρουν επαρκείς υπηρεσίες στήριξης, οι οποίες καθιστούν δυνατή την άμεση κατανάλωση ποτών στα υποστατικά τους, θεωρούνται ότι παρέχουν υπηρεσίες που επίσης επιβαρύνονται με τον μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ (9%).

Από τα πιο πάνω προκύπτει ότι το Τμήμα ερμήνευε μέχρι το 2022, τη σχετική πρόνοια του νόμου για τον μειωμένο συντελεστή για τις υπηρεσίες εστιατορίου και εστίασης και ειδικότερα τον όρο «επαρκείς υπηρεσίες στήριξης» συνδέοντάς τον, μεταξύ άλλων, με τη λειτουργία ή όχι κουζίνας. Το θέμα αυτό ήταν σε γνώση του Τμήματος μέσω της πιο πάνω επιστολής της Νομικής Υπηρεσίας, ημερ. 21.5.2020 και της

απόφασης του Διοικητικού Δικαστηρίου, ημερ. 10.9.2019 που προηγήθηκε, ωστόσο η έκδοση της σχετικής ερμηνευτικής εγκυκλίου του Τμήματος εκδόθηκε με καθυστέρηση, στις 6.12.2022, δηλαδή τρία χρόνια μετά.

Η Υπηρεσίας μας είχε εκφράσει επιφυλάξεις για την ορθότητα του φορολογικού χειρισμού όπως αυτός αντικατοπτρίζεται στην ερμηνευτική εγκύκλιο 11/2022, ημερ. 6.12.2022, για εφαρμογή μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ, όσον αφορά στα αλκοολούχα ποτά για επιχειρήσεις τύπου μπαρ, δισκοθήκες κ.λπ., και εξέφρασε την άποψη να διευκρινιστεί ο εν λόγω φορολογικός χειρισμός του Τμήματος με την Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

Πληροφοριακά αναφέρεται ότι από έρευνα, φαίνεται ότι άλλες χώρες π.χ. Ελλάδα, Ιρλανδία, Γαλλία επιβάλλουν κανονικό συντελεστή στην κατανάλωση αλκοολούχων ποτών που προσφέρονται στα πλαίσια υπηρεσιών εστιατορίου και εστίασης, ακόμη και όταν τα αλκοολούχα ποτά προσφέρονται με φαγητό.

Ο Έφορος Φορολογίας στις 20.10.2025 μας πληροφόρησε ότι «δεν κρίνεται αναγκαίο όπως αποσταλεί [για] γνώμη στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή για να διαπιστωθεί εάν η Κυπριακή Δημοκρατία ορθά επιβάλλει το μειωμένο συντελεστή Φ.Π.Α. για την παράδοσή ποτών από επιχειρήσεις εστιατορίων και εστίασης οι οποίες παρέχουν και επαρκείς υπηρεσίες στήριξης που καθιστούν δυνατή την άμεση κατανάλωσή τους αφού η παράγραφός 12α του Παραρτήματος III της Οδηγίας παρέχει την ευχέρεια στα Κράτη Μέλη να επιλέξουν είτε να συμπεριλαμβάνονται τα ποτά στον ορισμό ή όχι και η Κυπριακή Δημοκρατία επέλεξε να συμπεριλαμβάνονται».

Σύσταση Ελεγκτικής Υπηρεσίας: Στις περιπτώσεις όπου προκύπτουν στοιχεία όπως αποφάσεις Δικαστηρίου ή Γνωματεύσεις Γενικού Εισαγγελέα που να δικαιολογούν την τροποποίηση ή/και απόσυρση ή/και έκδοση νέων ερμηνευτικών εγκυκλίων, το ΤΦ να ενεργεί άμεσα και έγκαιρα στη σχετική εφαρμογή.

3.2. Ανομοιομορφία στην εφαρμογή μειωμένου Συντελεστή για χώρους εστίασης.

Όπως προέκυψε από τον έλεγχο, το Τμήμα, κατά την περίοδο 2011-2022, δεν εφάρμοζε ομοιόμορφα το φορολογικό χειρισμό ΦΠΑ αναφορικά με την παροχή υπηρεσιών εστιατορίου και εστίασης τα οποία μετά από καθορισμένη ώρα (π.χ. μετά τα μεσάνυχτα) μετατρέπονται σε νυκτερινά μουσικοχορευτικά κέντρα,/μπαρ.

Από επισκόπηση των φορολογικών φακέλων, παρόμοιου τύπου επιχειρήσεων, στην ίδια περιοχή (Μακένζυ), παρατηρήθηκε ότι το Τμήμα, σε κάποιες περιπτώσεις, είχε τη θέση ότι ορθά επιβλήθηκε ο μειωμένος συντελεστής ΦΠΑ στις εισπράξεις από τη λειτουργία τους ως νυκτερινά μουσικοχορευτικά κέντρα (ενδεικτικά τα έντυπα ελέγχου Κ.Ε. 402, ημερ. 21.5.2018 και Κ.Ε. 405, ημερ. 2.4.2019), ενώ σε άλλες περιπτώσεις είχε τη θέση ότι αυτές οι εισπράξεις έπρεπε να υπόκεινται σε κανονικό συντελεστή ΦΠΑ και προέβη σε έκδοση βεβαίωσης φόρου. Σημειώνεται ειδικά η περίπτωση συγκεκριμένης Εταιρείας «Α», στην οποία το Τμήμα προχώρησε σε βεβαίωση φόρου ύψους €188.780, επιβάλλοντας

κανονικό συντελεστή ΦΠΑ, η οποία ωστόσο προσέφυγε στο Ανώτατο Δικαστήριο (Προσφυγή αρ. 151/2017). Μετά από εισήγηση της Νομικής Υπηρεσίας, το Τμήμα (σχετική επιστολή του ΤΦ προς τον Γενικό Εισαγγελέα, αρ. Φακ. 12.25.002, ημερ. 1.6.2020) αποδέχθηκε ακύρωση του πιο πάνω ποσού βεβαίωσης ΦΠΑ που αφορά σε «λανθασμένη ερμηνεία του νόμου».

Σύσταση Ελεγκτικής Υπηρεσίας: Για αποφυγή ανομοιομορφων φορολογικών χειρισμών το ΤΦ να προβαίνει σε έκδοση ερμηνευτικών εγκυκλίων για θέματα που χρήζουν σχετικής διευκρίνησης και να προβαίνει σε συνεχή ενημέρωση/εκπαίδευση των Λειτουργών του ΤΦ.

Ο Έφορος με σχετική επιστολή, ημερ. 17.9.2024, μας πληροφόρησε ότι λήφθηκαν υπόψη οι εισηγήσεις της Υπηρεσίας μας.

3.3. Ανεπαρκείς Φορολογικοί Έλεγχοι ή/και Επιβολή Φορολογιών.

ι. Επιβολή φορολογιών χωρίς εξέταση παρά το βεβαρυσμένο ιστορικό

Σύμφωνα με στοιχεία στο σύστημα ΤΕΠ, οι υπό εξέταση εταιρείες στην πλειοψηφία τους έχουν υποβάλει δηλώσεις εισοδήματος μέχρι το φορολογικό έτος 2020 ή/και 2021. Για τις πλείστες εταιρείες, το Τμήμα επέβαλε φορολογίες για σειρά ετών, με βάση τη δήλωσή τους, χωρίς δηλαδή οποιανδήποτε αναπροσαρμογή του φορολογητέου εισοδήματος και χωρίς να υπάρχει ένδειξη στο φάκελο ότι έγινε οποιοσδήποτε σχετικός έλεγχος.

Από επισκόπηση των φυσικών φακέλων άμεσης φορολογίας, εντοπίσαμε περιπτώσεις όπου οι έλεγχοι του Τμήματος για φορολογικά έτη πριν το 2010, κατέληγαν σε επιβολή πρόσθετων φορολογιών, με τις οποίες οι φορολογούμενοι τελικά συμφώνησαν και διευθέτησαν/κατέβαλαν τον σχετικό επιβαλλόμενο φόρο.

Ενδεικτικά αναφέρεται η περίπτωση της Εταιρείας «Γ», οι δραστηριότητες της οποίας ήταν η διαχείριση/εκμετάλλευση εστιατορίου στην περιοχή Μακένζυ. Από έλεγχο της εταιρείας για τα φορολογικά έτη 2005 μέχρι 2007, υπολογίστηκε από το Τμήμα πρόσθετο εισόδημα €119.600 και έγινε περιορισμός ετήσιων εκπτώσεων €17.023, λόγω αδυναμίας της εταιρείας να προσκομίσει τα απαραίτητα αποδεικτικά στοιχεία για επιβεβαίωση των εισοδημάτων της. Οι τροποποιημένες φορολογίες έγιναν αποδεκτές από την εταιρεία και διευθετήθηκαν. Εντούτοις, για όλα τα μετέπειτα φορολογικά έτη (2008-2019) το Τμήμα εξέδωσε φορολογίες με βάση τη δήλωση του φορολογούμενου, χωρίς οποιανδήποτε αναπροσαρμογή του φορολογητέου εισοδήματος και χωρίς να υπάρχει οποιαδήποτε ένδειξη στο φάκελο ότι λήφθηκαν υπόψη τα αποτελέσματα/σημαντικές αδυναμίες που εντοπίστηκαν κατά τον έλεγχο των προηγούμενων ετών (2005-2007) και οι οποίες ενδεχομένως να επηρέασαν περαιτέρω τα έσοδα του Κράτους.

Επιπρόσθετα, στο φάκελο άλλης εταιρείας «Εταιρεία Ε», εντοπίστηκαν στοιχεία ελέγχου από το Τμήμα για τα έτη 1996 μέχρι 1999, όπου επιβλήθηκε και συμφωνήθηκε επιπρόσθετο ποσό φόρου £5.000, πλέον τόκους. Παρά τις αδυναμίες που φαίνεται να εντοπίστηκαν κατά τον έλεγχο του Τμήματος και της

επιβολής πρόσθετου φόρου για τα πιο πάνω έτη, σύμφωνα με στοιχεία στον σχετικό φάκελο, το Τμήμα φαίνεται να μην προχώρησε σε οποιονδήποτε έλεγχο ή/και δεν ζητήθηκαν αποδεικτικά στοιχεία για τεκμηρίωση των εσόδων και εξόδων της εταιρείας για τα φορολογικά έτη 2000 μέχρι το 2020, και επέβαλε φορολογίες, με βάση την δήλωση, χωρίς αναπροσαρμογή του φορολογητέου εισοδήματος.

Να σημειωθεί ότι, για κάποιες από τις περιπτώσεις παρήλθε η περίοδος των έξι ετών (ή δώδεκα σε περίπτωση δόλου) εντός της οποίας ο Έφορος δύναται να επιβάλει φορολογία/αναθεωρημένη πρόσθετη φορολογία.

Σύσταση Ελεγκτικής Υπηρεσίας: Το Τμήμα, να επιβάλλει έγκαιρα φορολογίες και κατά την επιβολή των φορολογιών, να λαμβάνει σοβαρά υπόψη, μεταξύ άλλων, τον κύκλο εργασιών τους και τυχόν αποτελέσματα οποιουδήποτε προηγούμενου ελέγχου (το οποίο καθορίζει τον ενδεχόμενο κίνδυνο απώλειας φορολογικών εσόδων), ειδικά σε περιπτώσεις που εντοπίστηκαν λάθη ή σημαντικές αδυναμίες ή/και επιβλήθηκε πρόσθετος φόρος και, σε τέτοιες περιπτώσεις, όπου κρίνεται αναγκαίο, να προχωρεί σε σχετική διερεύνηση και επιβολή φορολογιών, σύμφωνα με τη νομοθεσία.

ii. Επιβολή φορολογιών χωρίς εξέταση παρά το γεγονός ότι η γνώμη του Ελεγκτή, στις Οικονομικές Καταστάσεις και στις φορολογικές δηλώσεις εισοδήματος ήταν με επιφύλαξη ή έμφαση θέματος

Από τον έλεγχο των φορολογικών δηλώσεων των συγκεκριμένων εταιρειών και από επισκόπηση των φυσικών φορολογικών φακέλων, παρατηρήθηκε ότι ενώ σε αρκετές περιπτώσεις η γνώμη του ελεγκτή ήταν με επιφύλαξη ή με έμφαση θέματος, το Τμήμα, φαίνεται να μην προέβη σε οποιαδήποτε ουσιαστική διερεύνηση σε σχέση με το θέμα αυτό, πριν την επιβολή φορολογιών.

Ενδεικτικό παράδειγμα είναι η Εταιρεία «ΣΤ» όπου σύμφωνα με τις οικονομικές της καταστάσεις για το έτος 2017, η γνώμη του ελεγκτή είναι με επιφύλαξη όσον αφορά στην αξία και ποσότητες των αποθεμάτων της εταιρείας, λόγω περιορισμένων ελεγκτικών τεκμηρίων. Παρόμοιας φύσης επιφύλαξη εντοπίστηκε και στη γνώμη ελεγκτή της εταιρείας «Γ». Συγκεκριμένα στις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας για το έτος 2018, υπήρχε επεξήγηση ότι οι ελεγκτές δεν ήταν σε θέση να παρακολουθήσουν την καταμέτρηση των φυσικών αποθεμάτων στην αρχή της περιόδου ή να ικανοποιηθούν σχετικά με τις ποσότητες των αποθεμάτων με εναλλακτικές μεθόδους. Ενδεικτικό επίσης παράδειγμα, είναι η γνώμη ελεγκτή στις οικονομικές καταστάσεις εταιρείας «Ε» για τα έτη 2018 και 2019, όπου υπάρχει έμφαση θέματος και περιλαμβάνεται παράγραφος για ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα της εταιρείας.

Για όλες τις πιο πάνω αναφερόμενες εταιρείες, το Τμήμα επέβαλε φορολογίες φόρου εισοδήματος, με βάση τις δηλώσεις των φορολογούμενων, χωρίς δηλαδή οποιανδήποτε αναπροσαρμογή του φορολογητέου εισοδήματος/ζημιάς.

Σύσταση Ελεγκτικής Υπηρεσίας: Το Τμήμα, κατά την επιβολή των φορολογιών, να λαμβάνει σοβαρά υπόψη τη γνώμη του ελεγκτή, ειδικά όταν αυτή είναι με «με επιφύλαξη» ή με «έμφαση θέματος» και σε τέτοιες περιπτώσεις, ανάλογα με τα σχετικά στοιχεία να προχωρεί, όπου κρίνεται αναγκαίο, σε σχετική διερεύνηση.

Ο Έφορος Φορολογίας μάς ανέφερε ότι λήφθηκε υπόψη η εισήγησή μας.

iii. Επιβολή φορολογιών χωρίς εξέταση παρά το γεγονός ότι καταχωρίστηκαν σημαντικά έξοδα ως εκπιπτόμενα στις δηλώσεις εισοδήματος των εταιρειών

Παρατηρήθηκε ότι, σύμφωνα με τις δηλώσεις εισοδήματος των εταιρειών που εξετάστηκαν, δηλώθηκαν ως εκπιπτόμενα σημαντικά ποσά εξόδων διαχείρισης και εξόδων προσωπικού, τα οποία παρουσιάζουν σημαντικές διακυμάνσεις, σε σχέση και με τον κύκλο εργασιών τους, ανά εταιρεία και ανά έτος. Όπως προκύπτει από τους φορολογικούς φακέλους των εταιρειών και του γεγονότος ότι οι πλείστες φορολογίες που εκδόθηκαν από το Τμήμα ήταν στη βάση των δηλώσεων των φορολογουμένων, το Τμήμα δεν διενήργησε οποιονδήποτε έλεγχο/σχετική διερεύνηση στοιχείων που να δικαιολογεί τον φορολογικό χειρισμό των εν λόγω εξόδων διαχείρισης ή/και εξόδων προσωπικού.

Συστάσεις Ελεγκτικής Υπηρεσίας:

- ♦ Να διερευνηθεί κατά πόσο τα έξοδα διαχείρισης και έξοδα προσωπικού των συγκεκριμένων εταιρειών αντιπροσωπεύουν ποσά που διατέθηκαν/δαπανήθηκαν εξολοκλήρου και αποκλειστικά για κτήση του φορολογητέου εισοδήματος (άρθρο 9 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου (Ν.118(I)/2002)).
- ♦ Να διερευνηθεί κατά πόσο τα έξοδα προσωπικού συνάδουν με τα στοιχεία που υποβλήθηκαν στις αντίστοιχες δηλώσεις εργοδότη (IR7) καθώς και με τα σχετικά στοιχεία μισθοδοσίας που υποβλήθηκαν για σκοπούς κοινωνικών ασφαλίσεων.
- ♦ Ανάλογα με τα ευρήματα/αποτελέσματα των πιο πάνω διερευνήσεων και, όπου απαιτείται, να επιβληθεί φορολογία, σύμφωνα με τη νομοθεσία.

Ο Έφορος Φορολογίας μάς ανέφερε με την επιστολή του, ημερ. 17.9.2024 ότι λήφθηκαν υπόψη οι εισηγήσεις της Υπηρεσίας μας.

iv. Μη Φορολόγηση Καλλιτεχνικών Εκδηλώσεων

Από έρευνα της Υπηρεσίας μας, διαπιστώθηκε ότι στα υποστατικά/κέντρα αναψυχής που διαχειρίζονται οι υπό εξέταση εταιρείες, διοργανώνονται μουσικές εκδηλώσεις με γνωστούς καλλιτέχνες του εξωτερικού και, σύμφωνα με πληροφόρηση/στοιχεία που λήφθηκαν από το Τμήμα, δεν εντοπίστηκαν τα αντίστοιχα, σημαντικά ποσά φόρου καλλιτεχνών για τις εκδηλώσεις που διοργανώθηκαν.

Ενδεικτική είναι η περίπτωση συγκεκριμένου υποστατικού/κέντρου αναψυχής στο οποίο έγιναν αρκετές μουσικές εκδηλώσεις κατά τα έτη 2022 και 2023, οι οποίες υπολογίζεται να επέφεραν περισσότερα

έσοδα από ότι δηλώθηκαν από το συγκεκριμένο διοργανωτή εκδηλώσεων (Εταιρεία «Β»). Συγκεκριμένα, στο εν λόγω κέντρο αναψυχής διοργανώθηκαν τουλάχιστον οκτώ μουσικές εκδηλώσεις από γνωστούς τραγουδιστές κατά τις καλοκαιρινές περιόδους 2022 και 2023, για τις οποίες δεν εντοπίστηκαν από την Υπηρεσία μας τα ανάλογα έσοδα/φόρος καλλιτεχνών. Σύμφωνα με στοιχεία του ΥΤ, η Εταιρεία «Β» είναι η εταιρεία που διαχειρίζεται το συγκεκριμένο κέντρο αναψυχής και, σύμφωνα με στοιχεία του Τμήματος, παρουσιάζεται ως διοργανωτής των εκδηλώσεων στο εν λόγω υποστατικό. Αναφέρεται επίσης ότι, από στοιχεία που δόθηκαν από το ΤΦ, δεν εντοπίστηκαν άλλα έσοδα/φόρος καλλιτεχνών που να αφορούν τις καλλιτεχνικές εκδηλώσεις στο συγκεκριμένο υποστατικό και που να διοργανώθηκαν από άλλο πρόσωπο, πέραν της συγκεκριμένης εταιρείας «Β».

Επίσης παρατηρήθηκε ότι κατά τα έτη 2022 και 2023, διενεργήθηκαν μουσικές εκδηλώσεις και σε άλλα υποστατικά της περιοχής Μακένζυ, χωρίς να εντοπιστεί σχετική καταβολή φόρου καλλιτεχνών από οποιονδήποτε πρόσωπο/διοργανωτή εκδηλώσεων.

Επιπρόσθετα, από επισκόπηση των μητρώων καλλιτεχνικών εκδηλώσεων που τηρούνται σε κάθε επαρχία, διαπιστώσαμε ότι υπάρχει ανομοιομορφία στην τήρησή τους, ενώ δεν ενημερώνονται κατάλληλα από όλα τα επαρχιακά Γραφεία του Τμήματος.

Συναφώς αναφέρεται ότι η Υπηρεσία μας διενήργησε παλαιότερα έλεγχο του Κλάδου φορολογίας επαγγελματιών /καλλιτεχνών, όσον αφορά στην άμεση φορολογία, και σχετική είναι η επιστολή μας, ημερ. 22.9.2014, όπου καταδεικνύει μεταξύ άλλων, σημαντικές αδυναμίες αναφορικά με τη διαδικασία φορολόγησης, τήρησης μητρώων και σχετικών στοιχείων. Επισημάναμε ότι παρά τις προσπάθειες του Τμήματος, κάποια θέματα/αδυναμίες, εξακολουθούν να υφίστανται και να επηρεάζουν τα δημόσια έσοδα.

Όσον αφορά στην έμμεση φορολογία, όπως προέκυψε από τον έλεγχο της Υπηρεσίας μας, το Τμήμα δεν έλαβε καμία πληροφόρηση από οποιονδήποτε διοργανωτή οποιασδήποτε επαρχίας, αναφορικά με τη διοργάνωση καλλιτεχνικών εκδηλώσεων στα υποστατικά των υπό εξέταση εταιρειών (κέντρα αναψυχής περιοχής Μακένζυ), σε αντίθεση με το Περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Διάταγμα του 2019 (Κ.Δ.Π. 427/2019), τη γνωστοποίηση Κ.Δ.Π. 27/2020 και την Ερμηνευτική εγκύκλιο ΦΠΑ αρ. 241. Το γεγονός αυτό θα πρέπει να ανησυχεί το Τμήμα, καθώς υπάρχει κίνδυνος απώλειας σημαντικών δημοσίων εσόδων, με βάση την περί ΦΠΑ Νομοθεσία.

Συστάσεις Ελεγκτικής Υπηρεσίας:

- ♦ Να διερευνηθούν οι συγκεκριμένες περιπτώσεις που εντοπίστηκαν από την Υπηρεσία μας για τις καλλιτεχνικές εκδηλώσεις που φιλοξενήθηκαν στα συγκεκριμένα κέντρα αναψυχής, με στόχο την επιβολή και είσπραξη των σχετικών φόρων (άμεσης και έμμεσης φορολογίας), σύμφωνα με τη νομοθεσία.
- ♦ Να καθοριστεί διαδικασία και να εφαρμόζεται διαδικασία εντοπισμού και παρακολούθησης των καλλιτεχνικών εκδηλώσεων που πραγματοποιούνται Παγκύπρια, περιλαμβανομένων των

εκδηλώσεων που πραγματοποιούνται στα κέντρα αναψυχής στη περιοχή Μακένζυ Λάρνακας, σε συνεργασία με Δήμους/εμπλεκόμενους φορείς αλλά και άντληση πληροφοριών επί τακτικής βάσης, από το διαδίκτυο ή/και ανακοινώσεων στον τύπο, με σκοπό την είσπραξη των σχετικών φόρων (άμεσης και έμμεσης φορολογίας), σύμφωνα με τη νομοθεσία.

- ♦ Να τηρούνται ομοιόμορφα ηλεκτρονικά μητρώα με στοιχεία για όλες τις καλλιτεχνικές εκδηλώσεις που πραγματοποιούνται, σε κάθε επαρχία, για σκοπούς ελέγχου και καλύτερης παρακολούθησης των σχετικών φόρων.

Ο Έφορος σε απάντησή του, ημερ. 17.9.2024, μας ανέφερε ότι οι εισηγήσεις μας στάλθηκαν στο αρμόδιο τομέα/μονάδα για ενέργειες.

v. Μη διενέργεια επιτόπιων ελέγχων.

Παρατηρήθηκε ότι το Τμήμα, στις υπό εξέταση εταιρείες, σύμφωνα με στοιχεία στους σχετικούς φακέλους, δεν διενήργησε προγραμματισμένους επιτόπιους ελέγχους, για φορολογικές περιόδους των τελευταίων έξι ετών, περίοδος εντός της οποίας μπορεί να εκδοθεί βεβαίωση φόρου (άρθρο 50(1), Ν95(Ι)/2000). Επίσης, σε περιπτώσεις όπου το Τμήμα, ενώ είχε στη διάθεσή του στοιχεία από προηγούμενους ελέγχους (έλεγχοι πριν το 2017) όπου εντοπίστηκαν σοβαρές αδυναμίες και παραλείψεις (π.χ. τα βιβλία και αρχεία κρίθηκαν από το Τμήμα μη αξιόπιστα, οι φορολογικές δηλώσεις ελλιπείς ή/με σφάλματα, αδυναμίες στο σύστημα τήρησης των πωλήσεων κ.ά.) και βεβαιώθηκαν σημαντικά ποσά φόρου, φαίνεται να μην τα έλαβε υπόψιν στους μετέπειτα χειρισμούς, για διασφάλιση των δημοσίων εσόδων.

Σύσταση Ελεγκτικής Υπηρεσίας: Το Τμήμα να διενεργεί ελέγχους/επιτόπιους ελέγχους εντός της προθεσμίας των έξι ετών (ή δώδεκα σε περίπτωση δόλου), όπου κρίνεται αναγκαίο και, στο πλαίσιο των δυνατοτήτων του Τμήματος, λαμβάνοντας υπόψη τα αποτελέσματα/αδυναμίες που τυχόν εντοπίστηκαν από προηγούμενους ελέγχους, προκειμένου να έχει το δικαίωμα να προβαίνει σε βεβαιώσεις φόρου (ΦΠΑ), σύμφωνα με τη νομοθεσία και για σκοπούς διασφάλισης των δημοσίων εσόδων.

Ο Έφορος Φορολογίας μάς ανέφερε με την επιστολή του, ημερ. 17.9.2024, ότι λήφθηκαν υπόψιν οι εισηγήσεις μας.

vi. Απουσία κατάλληλων Ενεργειών για πάταξη πιθανής Φοροδιαφυγής.

Το ΤΦ φαίνεται να μην έχει λάβει όλα τα αναγκαία μέτρα ώστε να περιορίσει στο μέγιστο δυνατό βαθμό τυχόν φοροδιαφυγή. Πιο κάτω παρατίθενται δύο παραδείγματα εταιρειών και οι σχετικές ενέργειες του ΤΦ:

(α) Φορολογικός Φάκελος εταιρείας «Γ».

Η δραστηριότητα της εταιρείας αφορά τη λειτουργία καταστήματος καφεστιατορίου. Η εταιρεία, σύμφωνα με το σύστημα ΤΕΠ, υπέβαλε φορολογικές δηλώσεις για τα έτη 2005 μέχρι 2019, ενώ έγκαιρα υποβλήθηκαν μόνο οι δηλώσεις για τα έτη 2009 μέχρι 2012 και για το 2019.

Από έλεγχο στον φορολογικό φάκελο της εταιρείας για σκοπούς άμεσης φορολογίας, προέκυψαν τα πιο κάτω:

(1) Επιμερισμός γενικών εξόδων λόγω μεριδίου σε θυγατρική εταιρεία.

Σύμφωνα με τις οικονομικές καταστάσεις για το έτος 2018, η Εταιρεία «Γ» κατέχει μερίδιο σε θυγατρική εταιρεία αξίας €1.200.000, που αποτελεί το 93% του μετοχικού κεφαλαίου άλλης εταιρείας, η οποία δραστηριοποιείται στην ενοικίαση ακινήτων. Η συγκεκριμένη επένδυση παρουσιάζεται και στις οικονομικές καταστάσεις για τα έτη 2019 και 2020. Με βάση τις φορολογικές δηλώσεις της Εταιρείας «Γ», για τα έτη 2018 και 2019, δεν έγινε οποιαδήποτε αναπροσαρμογή στα εκπιπτόμενα έξοδα από την εταιρεία λόγω της συγκεκριμένης κεφαλαιουχικής επένδυσης, αλλά ούτε και από το Τμήμα, σύμφωνα με τις επιβληθείσες φορολογίες για τα συγκεκριμένα έτη. Με βάση την αξία της επένδυσης και την αξία των συνολικών περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας, ο περιορισμός υπολογίζεται περίπου σε 75% των γενικών εξόδων (overheads).

Συναφώς αναφέρεται ότι, και σε άλλη περίπτωση, εταιρεία «Β» η οποία, σύμφωνα με τις οικονομικές της καταστάσεις για το 2018, το προηγούμενο έτος απέκτησε το 49,5% συγκεκριμένης εταιρείας, και το 2020 αποκτήθηκε το 90% της εν λόγω θυγατρικής εταιρείας, δεν έγινε οποιαδήποτε αναπροσαρμογή στα εκπιπτόμενα έξοδα από την εταιρεία λόγω της συγκεκριμένης κεφαλαιουχικής επένδυσης για τα έτη 2018 μέχρι 2021, αλλά ούτε και από το Τμήμα, σύμφωνα με τις ήδη επιβληθείσες φορολογίες (μέχρι το 2019). Με βάση την αξία της επένδυσης και την αξία των συνολικών περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας, ο περιορισμός υπολογίζεται περίπου σε 30% των γενικών εξόδων (overheads).

Σύσταση Ελεγκτικής Υπηρεσίας: Το Τμήμα να προχωρήσει σε διερεύνηση και περιορισμό των γενικών εξόδων τόσο της Εταιρείας «Γ» όσο και της εταιρείας «Β», λόγω της επένδυσης σε θυγατρική εταιρεία και, όπου απαιτείται, σε έκδοση σχετικών φορολογιών, σύμφωνα με τη νομοθεσία.

(2) Διενέργεια ελέγχου χωρίς εμπλοκή της Μονάδας Διερευνήσεων Φορολογικής Απάτης (ΜΔΦΑ).

Το Τμήμα διενήργησε για την περίοδο 2011-2017 έλεγχο στη συγκεκριμένη εταιρεία, χωρίς την εμπλοκή ή/και ενημέρωση της Μονάδας Διερευνήσεων και Φορολογικής Απάτης (ΜΔΦΑ), παρόλα τα στοιχεία και σοβαρές αδυναμίες που εντοπίστηκαν διαχρονικά, σύμφωνα με το σχετικό φάκελο έμμεσης φορολογίας.

Αναφέρεται σχετικά ότι η ΜΔΦΑ, σε επιστολή της προς το Επαρχιακό Γραφείο ΦΠΑ Λάρνακας, ημερ.9.7.2007, επεσήμανε την ανάγκη διενέργειας ελέγχου στη βάση καταγγελίας που έλαβε για μη

έκδοση αποδείξεων εισπραξης και απόκρυψης εισπράξεων, και ζήτησε όπως ενημερωθεί σχετικά εάν κατά τη διάρκεια του ελέγχου προέκυπτε υπόνοια για διάπραξη ποινικού αδικήματος. Επίσης, χειρόγραφη σημείωση λειτουργού του Τμήματος, ημερ.15.6.2010, ανέφερε ότι δεν εκδίδονται αποδείξεις εισπραξης και υπάρχουν σοβαρές υπόνοιες για εκτεταμένη απόκρυψη.

Επίσης, σύμφωνα με την έκθεση/φύλλα εργασίας του αρμόδιου λειτουργού, για τον έλεγχο περιόδου 2011-2017 αναφέρεται, μεταξύ άλλων, ότι κατά τη διάρκεια επίσκεψης ελέγχου το έτος 2012, παρατηρήθηκαν ενέργειες από το προσωπικό του υποστατικού που παρέπεμπαν σε απόκρυψη εισπράξεων (εντοπίστηκε μαύρο τσαντάκι με μετρητά, το οποίο παρουσιάστηκε ως «προσωπικό»). Επίσης, αναφέρεται ότι το 2014 στο πλαίσιο παρακολούθησης της συγκεκριμένης εταιρείας, κατά τη στιγμή εκτύπωσης των ημερήσιων εισπράξεων από την ταμειακή μηχανή, η ώρα 4.45 το πρωί, υπήρξε διακοπή ρεύματος, μόνο στο συγκεκριμένο υποστατικό, και δεν κατέστη δυνατή η εκτύπωσή τους.

Σύμφωνα με την ίδια έκθεση ή/και βεβαίωση φόρου, οι φορολογικές δηλώσεις της συγκεκριμένης εταιρείας κρίθηκαν ως μη ικανοποιητικές, εντοπίστηκαν καταχωρήσεις στον λογαριασμό ΦΠΑ μετά την υποβολή των φορολογικών δηλώσεων της εταιρείας, η συμφιλίωση των φορολογικών δηλώσεων με τον λογαριασμό ΦΠΑ ήταν αδύνατη, και η εταιρεία εξέδιδε μηχανογραφημένα τιμολόγια, τα οποία φαίνεται να μην ήταν αξιόπιστα. Επιπρόσθετα, όσον αφορά στις εισπράξεις από διάφορες καλλιτεχνικές εκδηλώσεις που διοργανώνονται στο χώρο, στην ίδια έκθεση γίνεται αναφορά ότι δεν τηρούνται τα απαραίτητα βιβλία, αρχεία και στοιχεία σχετικά με τα εισιτήρια που είχαν εκδοθεί και πωληθεί, το ποσό εισπραξης και το ποσό ΦΠΑ που έχει αποδοθεί για την κάθε μια εκδήλωση ξεχωριστά.

Από σχετική πληροφόρηση που λήφθηκε από το Τμήμα κατά τον έλεγχο, η ΜΔΦΑ δεν τηρεί οποιονδήποτε φάκελο για της συγκεκριμένης εταιρείας, γεγονός που προβληματίζει την Υπηρεσία μας, καθώς από τα πιο πάνω φαίνεται ότι υπήρχαν σοβαρές αδυναμίες και ενδείξεις ή/και στοιχεία που θα μπορούσαν να αιτιολογήσουν την εμπλοκή της Μονάδας σε περαιτέρω διερεύνηση.

Σύσταση Ελεγκτικής Υπηρεσίας:

- ♦ Σε περιπτώσεις όπου, από σχετικούς ελέγχους του Τμήματος εντοπίζονται στοιχεία ενδεχόμενης φοροδιαφυγής ή/και σοβαρές αδυναμίες εκ μέρους των φορολογουμένων οι οποίες είναι επαναλαμβανόμενες και ενδεχομένως παραπέμπουν σε αποφυγή καταβολής του ΦΠΑ, να ενημερώνεται η ΜΔΦΑ του ΤΦ, στη βάση και των σχετικών εγκυκλίων (Διαδικαστική εγκύκλιος 68 και 68Α, ημερ. 4.10.2010 και 19.11.2010, αντίστοιχα) και, όπου απαιτείται, να γίνεται περαιτέρω διερεύνηση και λήψη μέτρων, σύμφωνα με τη νομοθεσία.
- ♦ Το Τμήμα, ενόψει των ευρημάτων προηγούμενων ελέγχων του Τμήματος, να διενεργήσει περαιτέρω έλεγχο της εταιρείας «Γ», σε συνεννόηση με τη ΜΔΦΑ.
- ♦ Ο Έφορος σε απάντησή του ημερ. 17.9.2024 μας ανέφερε ότι οι εισηγήσεις μας στάλθηκαν στο αρμόδιο τομέα/μονάδα του Τμήματος για ενέργειες.

(3) Μη απόδοση ΦΠΑ από τις εισπράξεις εισιτηρίων εκδηλώσεων.

Σύμφωνα με έκθεση αρμόδιου Λειτουργού του ΤΦ, ημερ. 12.3.2018, η συγκεκριμένη εταιρεία δεν είχε αποδώσει οποιοδήποτε ποσό ΦΠΑ για τις εισπράξεις του από τα εισιτήρια σε 30 εκδηλώσεις που διοργανώθηκαν στον χώρο, σύμφωνα με σχετικό υποστηρικτικό πίνακα, και όπως αναφέρεται, χρησιμοποιώντας κατά τον καλύτερο δυνατό τρόπο την κρίση του, προέβη σε κατ' εκτίμηση υπολογισμό του οφειλόμενου ΦΠΑ, στη βάση στοιχείων που έλαβε από τον Δήμο Λάρνακας για τέσσερις από τις συνολικά 30 εκδηλώσεις. Αναφέρεται σχετικά ότι για τις τρεις από τις τέσσερις εκδηλώσεις προσκομίστηκαν και αποδείξεις εισπράξεων ενώ για τις 26 εκδηλώσεις φαίνεται να μην υπήρχαν στοιχεία στο Δήμο Λάρνακας.

Παρατηρήθηκε ότι ο κατ' εκτίμηση υπολογισμός του Τμήματος έγινε προς όφελος της συγκεκριμένης εταιρείας, παρόλα τα προαναφερόμενα στοιχεία, αδυναμίες και ενδείξεις για φοροδιαφυγή. Συγκεκριμένα, σύμφωνα με την έκθεση του Λειτουργού, στις εκδηλώσεις για τις οποίες υπήρχαν δύο τιμές εισιτηρίων (pre-sale tickets και on door tickets) λήφθηκε υπόψη η χαμηλότερη τιμή. Επιπρόσθετα, το Τμήμα θεώρησε ότι ο αριθμός εισιτηρίων που πωλήθηκε, για όλες τις εκδηλώσεις για τις οποίες δεν υπήρχαν στοιχεία από το Δήμο Λάρνακας ήταν 572, δηλαδή ο μέσος όρος αριθμού εισιτηρίων για τις τρεις εκδηλώσεις (για τις οποίες προσκομίστηκαν αποδείξεις είσπραξης από τον Δήμο και υπολογίστηκε) με χαμηλή σχετικά προσέλευση (1.138, 127 και 450 εισιτήρια). Όπως τονίζεται και στην έκθεση του Λειτουργού, δεν έχει ληφθεί υπόψη, για σκοπούς εξαγωγής του πιο πάνω μέσου όρου, ο αριθμός των εισιτηρίων συγκεκριμένης εκδήλωσης στην οποία υπήρχε μεγάλη προσέλευση και, σύμφωνα με τον Διευθυντή της εταιρείας, είχαν παρευρεθεί περίπου 3.000 άτομα.

Σύσταση Ελεγκτικής Υπηρεσίας:

Το Τμήμα να καθορίσει διαδικασία εντοπισμού, λήψης σχετικών στοιχείων και παρακολούθησης των καλλιτεχνικών εκδηλώσεων που πραγματοποιούνται Παγκύπρια, περιλαμβανομένων των εκδηλώσεων που πραγματοποιούνται στα κέντρα αναψυχής στη περιοχή Μακένζυ Λάρνακας, σε συνεργασία με τους Δήμους/εμπλεκόμενους φορείς, με σκοπό την προστασία των δημοσίων εσόδων και είσπραξη των σχετικών φόρων (άμεσης και έμμεσης φορολογίας), σύμφωνα με τη νομοθεσία.

Ο Έφορος σε απάντησή του, ημερ. 17.9.2024, μας ανέφερε ότι οι εισηγήσεις μας στάλθηκαν στο αρμόδιο τομέα/μονάδα του ΤΦ για ενέργειες.

(β) Φορολογικός Φάκελος εταιρείας «Δ»

Σύμφωνα με τις οικονομικές καταστάσεις για το έτος 2018, η δραστηριότητα της εταιρείας είναι η λειτουργία εστιατορίου και καφέ-μπαρ. Η εταιρεία υπόβαλε τις φορολογικές δηλώσεις εισοδήματος για τα έτη 2011 μέχρι 2021. Το Τμήμα επέβαλε φορολογίες στη βάση της δήλωσης, χωρίς οποιονδήποτε έλεγχο ή/και διαφοροποίηση του φορολογητέου εισοδήματος για τα έτη 2011-2021, εκτός του έτους 2019, για το οποίο εκκρεμεί η επιβολή φορολογίας.

Από έλεγχο στον φορολογικό φάκελο της εταιρείας, για σκοπούς άμεσης φορολογίας προέκυψε ότι για τα έτη 2012 μέχρι 2016, η εταιρεία ενώ δήλωνε μεικτά κέρδη (πωλήσεις μείον κόστος πωλήσεων), μετά την αφαίρεση διαφόρων εξόδων (selling and administration, operating and other expenses) κατέληγε σε σημαντικές ζημιές για τα συγκεκριμένα έτη. Οι συνολικές συσσωρευμένες ζημιές που μεταφέρθηκαν στο 2017 ανέρχονται σε €1.041.532 και χρησιμοποιήθηκαν έναντι κερδών, κυρίως του 2018 (το φορολογητέο εισόδημα του 2018 ήταν €822.074). Για τα έτη 2012-2017, από τα οποία προήλθαν οι σημαντικότερες ζημιές, έχει ήδη παρέλθει η περίοδος των έξι ετών, όπου υπήρχε δυνατότητα τροποποίησης του φορολογητέου εισοδήματος από το Τμήμα, βάσει της νομοθεσίας. Οι ζημιές φαίνεται να προέκυψαν λόγω των αυξημένων δηλωθέντων εξόδων, για τα οποία φαίνεται να μην έγινε σχετικός έλεγχος από το Τμήμα που να αποδεικνύει ότι συνδέονται εξολοκλήρου και αποκλειστικά με τις φορολογητέες δραστηριότητες της εταιρείας.

Σύσταση Ελεγκτικής Υπηρεσίας: Το Τμήμα να καθορίσει διαδικασίες αξιολόγησης κινδύνου και κατηγοριοποίησης των φορολογούμενων για σκοπούς ελέγχου, και για τον σκοπό αυτό να μελετήσει το ενδεχόμενο ελέγχου των φορολογούμενων με σημαντικά ποσά ζημιών για συνεχόμενα έτη, περιλαμβανομένου του συγκεκριμένου φορολογουμένου, με στόχο την έκδοση φορολογιών ή/και τροποποιητικών φορολογιών εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, σύμφωνα με τη νομοθεσία.

Όπως μας πληροφόρησε ο Έφορος, οι εισηγήσεις μας στάλθηκαν στο αρμόδιο τομέα/μονάδα του ΤΦ για ενέργειες.

Σχόλια Ελεγχόμενου Φορέα

Τα θέματα που περιλαμβάνονται στην παρούσα Ειδική Έκθεση έχουν αποσταλεί με επιστολή στον ελεγχόμενο φορέα με την παράκληση όπως έχουμε τα δικά του σχόλια και απόψεις ώστε να συμπεριληφθούν στην παρούσα Ειδική Έκθεση. Η αυτούσια απαντητική επιστολή του ελεγχόμενου φορέα παρουσιάζεται στο **Παράρτημα III**. Σημειώνεται ότι, όπου στην απάντηση του ελεγχόμενου φορέα γίνεται αναφορά σε θέματα που υπήρχαν στην επιστολή που έχει αποσταλεί αλλά τελικά δεν έχουν συμπεριληφθεί στην τελική τους μορφή, κατά την κρίση της Υπηρεσίας μας αυτά έχουν απαντηθεί επαρκώς ή/και έχουν επιλυθεί μέσα από την απάντηση του ελεγχόμενου φορέα.

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.

Ουδμία 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

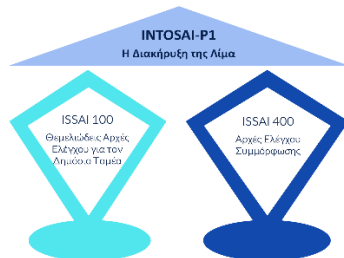
Πρότυπα ελέγχου

Σύμφωνα με το άρθρο 81(2) του περί της Δημοσιονομικής Ευθύνης και του Δημοσιονομικού Πλαισίου Νόμου (Ν.20(I)/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.

Η περίοδος ελέγχου κάλυψε τα φορολογικά έτη 2019, 2020 και 2021 για σκοπούς άμεσης και έμμεσης φορολογίας, με επέκταση και σε προγενέστερα έτη, όπου κρίθηκε αναγκαία.

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(I)/2014).
- β. Ο περί της Λογιστικής και Δημοσιονομικής Διαχείρισης και Χρηματοοικονομικού Ελέγχου της Δημοκρατίας Νόμος (Ν.38(I)/2014) και οι δυνάμει αυτού εκδοθέντες Κανονισμοί και Εγκύκλιοι.
- γ. Ο περί Τμήματος Φορολογίας Νόμος (Ν.70(I)/2014).
- δ. Ο περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμος (Ν.118(I)/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(I)/2002).



-
- | | | |
|-----|--|--|
| η. | Ο περί Φορολογίας Ακίνητης Ιδιοκτησίας Νόμος (Ν.24/1980). | Φορολογικών Οφειλών Νόμος (Ν.4(Ι)/2017). |
| θ. | Ο περί Φορολογίας Κεφαλαιουχικών Κερδών Νόμος (Ν.52/1980). | Επιπρόσθετα, ο έλεγχος συμμόρφωσης διενεργήθηκε στη βάση Κανονιστικών Διοικητικών Πράξεων, Διαταγμάτων, Γνωστοποιήσεων και Εγκύκλιων του ΤΦ. |
| ι. | Ο περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμος (Ν.95(Ι)/2000). | |
| ια. | Ο περί της Διαδικασίας Ρύθμισης Ληξιπρόθεσμων | |



Παράρτημα III: Αυτούσια απαντητική επιστολή από Ελεγχόμενο Φορέα



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αρ. Φακ. : 05.22.003
Αρ. Τηλ. : 22601965
Ηλεκτρ. Ταχυδρ : cmichael@tax.mof.gov.cy



ΤΜΗΜΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

26 18 004 001



17 Σεπτεμβρίου, 2024

Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας

Θέμα: Εταιρείες που διαχειρίζονται τα κέντρα αναψυχής και εστίασης στην περιοχή Μακένζυ στην Επαρχία Λάρνακας

Αναφέρομαι στην σχετική με το πιο πάνω θέμα επιστολή σας με ημερομηνία 29/7/2024 και αρ. αναφοράς 26.18.004.001 και σας πληροφορώ ως ακολούθως:

- 2. Το σχέδιο Δράσης Υλοποίησης Συστάσεων ημερομηνίας 29/7/2024 έχει συμπληρωθεί και επισυνάπτεται.
3. Με την ολοκλήρωση της εξέτασης των συστάσεων σας θα ενημερωθείτε ανάλογα.
4. Παραμένω στην διάθεση σας για οποιοσδήποτε διευκρινήσεις.

Σωτήρης Α. Μαρκίδης
Έφορος Φορολογίας



Σχέδιο Δράσης Υλοποίησης Συστάσεων/Θεμάτων
Επιστολή Ελέγχου: Εταιρείες που διαχειρίζονται τα κέντρα αναψυχής και εστίασης στην περιοχή Μακένζι στην Επαρχία Λάρνακας (επιστολή ημερ. 29.7.2024).

Ελεγχόμενος φορέας: ΤΜΗΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

Ημερομηνία: 29.7.2024

Αριθμός α/α	Αριθμός παραγράφου Επιστολής/ τίτλος	Σύσταση	Σχόλια/Ενέργειες που θα ληφθούν	Αρμόδιος Τομέας ελεγχόμενου φορέα	Χρονοδιάγραμμα	Αναμενόμενα οφέλη (ποσοτικοποιημένα, αν είναι δυνατό)
1	4.Α(α) i.	Το Τμήμα •Στις περιπτώσεις όπου προκύπτουν στοχεία όπως αποφάσεις Δικαστηρίου ή Γνωματεύσεις Γενικού Εισαγγελέα που να δικαιολογούν την τροποποίηση ή/και απόσυρση ή/και έκδοση ερμηνευτικών εγκυκλίων, να ενεργεί έγκαιρα όταν μάλιστα επιπράζεται η φορολογική μεταχείριση του Τμήματος. •Να διερευνήσει/βεβαιωθεί σε συνενώρηση με την Ευρωπαϊκή Επιτροπή, με σχετική ενημέρωση της Υπηρεσίας μας, κατά πόσο ο φορολογικός χειρισμός του Τμήματος όπως καταγράφεται στην ερμηνευτική εγκύκλιο ΦΠΑ 11/2022 ημερ. 6.12.2022 για τις υπηρεσίες	Λήφθηκαν υπόψη οι εισηγήσεις σας και στάλθηκαν στον αρμόδιο τομέα/μονάδα για σχόλια, απόψεις και ενέργειες.	Τομέας Θεμάτων Ευρωπαϊκής και Φορολογικής Μεταχείρισης	30/12/2024	



α/α	Αριθμός παραγράφου Επιστολής/τίτλος	Σύσταση	Σχόλια/Ενέργειες που θα ληφθούν	Αρμόδιος Τομέας ελεγχόμενου φορέα	Χρονοδιάγραμμα	Αναμενόμενα οφέλη (ποσοτικοποιημένα, αν είναι δυνατό)
		•Να καθορίσει διαδικασία ή/και εντατικοποιήσει τις προσπάθειες εντοπισμού και παρακολούθησης των καλλιεχτικών εκδηλώσεων που πραγματοποιούνται Παγκύπρια, περιλαμβανομένων των εκδηλώσεων που πραγματοποιούνται στα κέντρα αναψυχής στη περιοχή Μακένζυ Λάρνακας, σε συνεργασία με εμπλεκόμενους φορείς αλλά και άντληση πληροφοριών επί τακτικής βάσης, από το δαδίκτυο ή/και ανακοινώσεων στον τύπο, με σκοπό την εστίαση των σχετικών φόρων (έμμεσης και έμμεσης φορολογίας), σύμφωνα με τη νομοθεσία. •Να καθορίσει μηχανισμό συστηματικής ειδοποίησης των διοργανωτών τέτοιων εκδηλώσεων ώστε να υποβάλλουν σχετικά στοιχεία στο Τμήμα και παρακολούθηση της καταβολής των σχετικών φόρων (έμμεσης και έμμεσης φορολογίας).				



α/α	Αριθμός παραγράφου Επιστολής/ τίτλος	Σύσταση	Σχόλια/Ενέργειες που θα ληφθούν	Αρμόδιος Τομέας ελεγχόμενου φορέα	Χρονοδιάγραμμα	Αναμενόμενα οφέλη (ποσοτικοποιημένα, αν είναι δυνατό)
2	4.Α(α) ii.	εοικατορίων και εστίασης, δεν ανιχνεύονται με την Ευρωπαϊκή Οδηγία και ειδικότερα όσον αφορά στην εφαρμογή μειωμένου φορολογικού συντελεστή στα αλκοολούχα ποτά π.χ. στα μπαρ, διακοσμήσεις κ.λπ. Το Τμήμα, να προβαίνει σε συστηματικούς επιτόπιους ελέγχους και να βεβαιώνεται ότι η φορολογική μεταχείριση αναφορικά με την παροχή υπηρεσιών εστιατορίου και εστίασης σε υψίτ, εφαρμόζεται ομοιόμορφα και σύμφωνα με τη νομοθεσία και, όπου απαιτείται, να προβαίνει σε βεβαιώσεις φόρου.	Λήφθηκαν υπόψη οι εισηγήσεις σας			
3	4.Α(β)	Το Τμήμα: •Να διερευνήσει τις συγκεκριμένες περιπτώσεις που αναφέρονται στην επιστολή μας για τις καλλιτεχνικές εκδηλώσεις που φιλοξενήθηκαν στα κέντρα αναψυχής [redacted] και [redacted] με στόχο την επιβολή και είσπραξη των σχετικών φόρων (άμεσης και έμμεσης φορολογίας), σύμφωνα με τη νομοθεσία.	Στάλθηκαν στον αρμόδιο τομέα/μονάδα για ενέργειες.	Επαρχιακό Γραφείο Τμήματος Φορολογίας Λάρνακας και Παγκύπρια Μονάδα Ελέγχων	31/12/2024	



α/α	Αριθμός παραγράφου Επιστολής/ τίτλος	Σύσταση	Σχόλια/Ενέργειες που θα ληφθούν	Αρμόδιος Τομέας ελεγχόμενου φορέα	Χρονοδιάγραμμα	Αναμενόμενα οφέλη (ποσοτικοποιημένα, αν είναι δυνατό)
4	4.Α(γ) (i & ii)	•Να τηρεί ομοιόμορφα ηλεκτρονικά μητρώα με στοιχεία για όλες τις καλλιτεχνικές εκδηλώσεις που πραγματοποιούνται, σε κάθε επαρχία, για σκοπούς ελέγχου και καλύτερης παρακολούθησης των σχετικών φόρων. Το Τμήμα, να επιβάλει έγκαιρα φορολογίες και κατά την επιβολή των φορολογιών, να λαμβάνει σοβαρά υπόψη, μεταξύ άλλων, την επικινδυνότητα των εταιρειών, τον κύκλο εργασιών τους και τυχόν αποτελέσματα σπουδαιότητα προηγούμενου ελέγχου ειδικά σε περιπτώσεις που εντοπίστηκαν λάθη ή αδυναμίες και επιβλήθηκε πρόσθετος φόρος και, σε τέτοιες περιπτώσεις, όπου κρίνεται αναγκαίο, να προχωρεί σε σχετική διερεύνηση για σκοπούς επιβολής φορολογιών, σύμφωνα με τη νομοθεσία.	Λήφθηκαν υπόψη οι εισηγήσεις σας	Παγκύπρια Μονάδα Ελέγχων		



Α/α	Αριθμός παραγράφου Επιστολής/ τίτλος	Σύσταση	Σχόλια/Ενέργειες που θα ληφθούν	Αρμόδιος Τομέας ελεγχόμενου φορέα	Χρονοδιάγραμμα	Αναμενόμενα οφέλη (ποσοτικοποιημένα, αν είναι δυνατό)
5	4.Α(γ) iii.	Το Τμήμα να διενεργεί επιτόπιους ελέγχους εντός της προθεσμίας των έξι ετών, όπου κρίνεται αναγκαίο και στο πλαίσιο των δυνατοτήτων του Τμήματος, λαμβάνοντας υπόψη και τα αποτελέσματα διενεργηθέντων τυχόν εντοπιστήκαν από προηγουμένους ελέγχους, προκειμένου να έχει το δικαίωμα να προβαίνει σε βεβαιώσεις φόρου (ΦΠΑ), σύμφωνα με τη νομοθεσία και για σκοπούς διασφάλισης των δημοσίων εσόδων.	Λήφθηκαν υπόψη οι εισηγήσεις σας	Παγκύπρια Μονάδα Ελέγχων		
6	4.Α(δ)	Το Τμήμα, κατά την επιβολή των φορολογιών, να λαμβάνει σοβαρά υπόψη τη γνώμη του ελεγκτή, ειδικά όταν αυτή είναι με «με επιφύλαξη» ή με «έμφραση θέματος» και σε τέτοιες περιπτώσεις, ανάλογα με τα σχετικά στοιχεία να προχωρεί, όπου κρίνεται αναγκαίο, σε σχετική διερεύνηση.	Λήφθηκαν υπόψη οι εισηγήσεις σας	Παγκύπρια Μονάδα Ελέγχων		
7	4.Α(ε).	Το Τμήμα: Να διενεργήσει κατά πόσο τα έξοδα διαχείρισης και έξοδα προσωπικού των εταιρειών	Λήφθηκαν υπόψη οι εισηγήσεις σας	Επαρχιακό Γραφείο Τμήματος Φορολογίας	31/12/2024	



Αριθμός α/α	Αριθμός παραγράφου Επιστολής/ τίτλος	Σύσταση	Σχόλια/Ενέργειες που θα ληφθούν	Αρμόδιος Τομέας ελεγχόμενου φορέα	Χρονοδιάγραμμα	Αναμενόμενα οφέλη (ποσοτικοποιημένα, αν είναι δυνατό)
		αντιπροσωπεύουν ποσά που διατέθηκαν/δαπανήθηκαν εξολοκλήρου και αποκλειστικά για κτήση του φορολογητέου εισοδήματος (άρθρο 9 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου (Ν.118(I)/2002). - Να διερευνηθεί κατά πόσο τα έξοδα προσωπικού συνάδουν με τα στοιχεία που υποβλήθηκαν στις αντίστοιχες δηλώσεις εργοδότη (IR7), καθώς και με τα σχετικά στοιχεία μισθοδοσίας που υποβλήθηκαν για σκοπούς κοινωνικών ασφαλίσεων. - Ανάλογα με τα ευρήματα/αποτελέσματα των πιο πάνω διερευνήσεων και, όπου απαιτείται, να επιβάλει φορολογία, σύμφωνα με τη νομοθεσία		Λάρνακας και Παγκύπρια Μονάδα Ελέγχων		
8	4.Β(α)	Το Τμήμα να προχωρήσει σε διερεύνηση και περιορισμό των γενικών εξόδων της [REDACTED] λόγω της επένδυσης σε θυγατρική εταιρεία και, όπου	Στάλθηκαν στον αρμόδιο τομέα/μονάδα για ενέργειες.	Επαρχιακό Γραφείο Τμήματος Φορολογίας Λάρνακας και	31/12/2024	



α/α	Αριθμός παραγράφου Επιστολής/ τίτλος	Σύσταση	Σχόλια/Ενέργειες που θα ληφθούν	Αρμόδιος Τομέας ελεγχόμενου φορέα	Χρονοδιάγραμμα	Αναμενόμενα οφέλη (ποσοτικοποιημένα, αν είναι δυνατό)
9	4.Β(α) i	απαιτείται, σε έκδοση σχετικών φορολογικών, σύμφωνα με τη νομοθεσία. Σε περιπτώσεις όπου, από σχετικούς ελέγχους του Τμήματος εντοπίζονται στοχεία φοροδιαφυγής ή/και σοβαρές αδυναμίες εκ μέρους των φορολογουμένων οι οποίες είναι επαναλαμβανόμενες και ενδεχομένως παραπέμπουν σε αποφυγή καταβολής του ΦΠΑ, να ενημερώνεται η ΜΔΦΑ του ΤΦ, στη βάση και των σχετικών εγκυκλίων (Διοδικαστική εγκύκλιος 68 και 68Α, ημερ. 4.10.2010 και 19.11.2010, αντίστοιχα) και, όπου απαιτείται, να γίνεται περαιτέρω διερεύνηση και λήψη μέτρων, σύμφωνα με τη νομοθεσία. Επίσης, εισηγούμεστε όπως το Τμήμα, ενόψει των ευρημάτων προηγούμενων ελέγχων του Τμήματος στην εταιρεία [REDACTED] [REDACTED] διενεργήσει περαιτέρω έλεγχο, σε συνεννόηση με τη ΜΔΦΑ.	Στάλθηκαν στον αρμόδιο τομέα/μονάδα για ενέργειες.	Επαρχιακό Γραφείο Τμήματος Φορολογίας Λάρνακας, Παγκύπρια Μονάδα Ελέγχων και Μονάδα Διερεύνησης Φορολογικής Απάτης	31/12/2024	



Α/α	Αριθμός παραγράφου Επιστολής/ τίτλος	Σύσταση	Σχόλια/Ενέργειες που θα ληφθούν	Αρμόδιος Τομέας ελεγχόμενου φορέα	Χρονοδιάγραμμα	Αναμενόμενα οφέλη (ποσοτικοποιημένα, αν είναι δυνατό)
10	4.Β(β)	Το ΤΦ να προχωρήσει σε σχετική διερεύνηση και περιορισμό των γενικών εξόδων της [REDACTED] λόγω της επένδυσης στη θυγατρική εταιρεία και, όπου απαιτείται, σε έκδοση των σχετικών φορολογικών, σύμφωνα με τη νομοθεσία.	Στάλθηκαν στον αρμόδιο τομέα/μονάδα για ενέργειες.	Επαρχιακό Γραφείο Τμήματος Φορολογίας Λάρνακας, Παγκύπρια Μονάδα Ελέγχων	31/12/2024	
11	4.Β(γ) i	Το Τμήμα, στο πλαίσιο ελέγχου της συγκεκριμένης εταιρείας [REDACTED] να διερευνήσει τα χρεωστικά υπόλοιπα των μετόχων της εταιρείας κατά πόσο αυτά σχετίζονται με το άρθρο 33 ή με το άρθρο 5(1)(ζ) και 5(2)(ζ) του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου του 2002, και ανάλογα με τα ευρήματα και, όπου απαιτείται, να επιβάλει φορολογία, σύμφωνα με τη σχετική νομοθεσία.	Στάλθηκαν στον αρμόδιο τομέα/μονάδα για ενέργειες.	Επαρχιακό Γραφείο Τμήματος Φορολογίας Λάρνακας	31/12/2024	
12	4.Β(γ) ii	Το Τμήμα να καθορίσει διαδικασίες αξιολόγησης κινδύνου και κατηγοριοποίησης των φορολογούμενων για σκοπούς ελέγχου, και να	Στάλθηκαν στον αρμόδιο τομέα/μονάδα για ενέργειες.	Επαρχιακό Γραφείο Τμήματος Φορολογίας Λάρνακας	31/12/2024	



Αριθμός παραγράφου Επιστολής/ τίτλος	Σύσταση	Σχόλια/Ενέργειες που θα ληφθούν	Αρμόδιος Τομέας ελεγχόμενου φορέα	Χρονοδιάγραμμα	Αναμενόμενα οφέλη (ποσοτικοποιημένα, αν είναι δυνατό)
	μελετήσει το ενδεχόμενο ελέγχου των φορολογούμενων με σημαντικά ποσά ζημιών για συνεχόμενα έτη, περιλαμβανομένου του συγκεκριμένου φορολογούμενου [redacted] με στόχο την έκδοση φορολογιών ή/και τροποποιητικών φορολογιών εντός των έξι ετών, σύμφωνα με τη νομοθεσία.				
13 4.Γ	Το Τμήμα να προχωρήσει σε φορολογική διερεύνηση των συγκεκριμένων φορολογούμενων, περιλαμβανομένης της εξέτασης κεφαλαιουχικής κατάστασης, όπου αυτό απαιτείται, για εξακρίβωση τυχόν αδίστατων εισοδημάτων και, όπου ενδείκνυται στην επιβολή σχετικών φορολογιών και, για όσες περιπτώσεις ενδεχομένως να εμπίπτουν στις πρόνοιες του άρθρου 49 του Νόμου 4/78, ενεργοποιήσει τη διαδικασία επιβολής ποινών που προβλέπει το άρθρο αυτό.	Στάλθηκαν στον αρμόδιο τομέα/μονάδα για ενέργειες.	Επαρχιακό Γραφείο Τμήματος Φορολογίας Λάρνακας	31/12/2024	