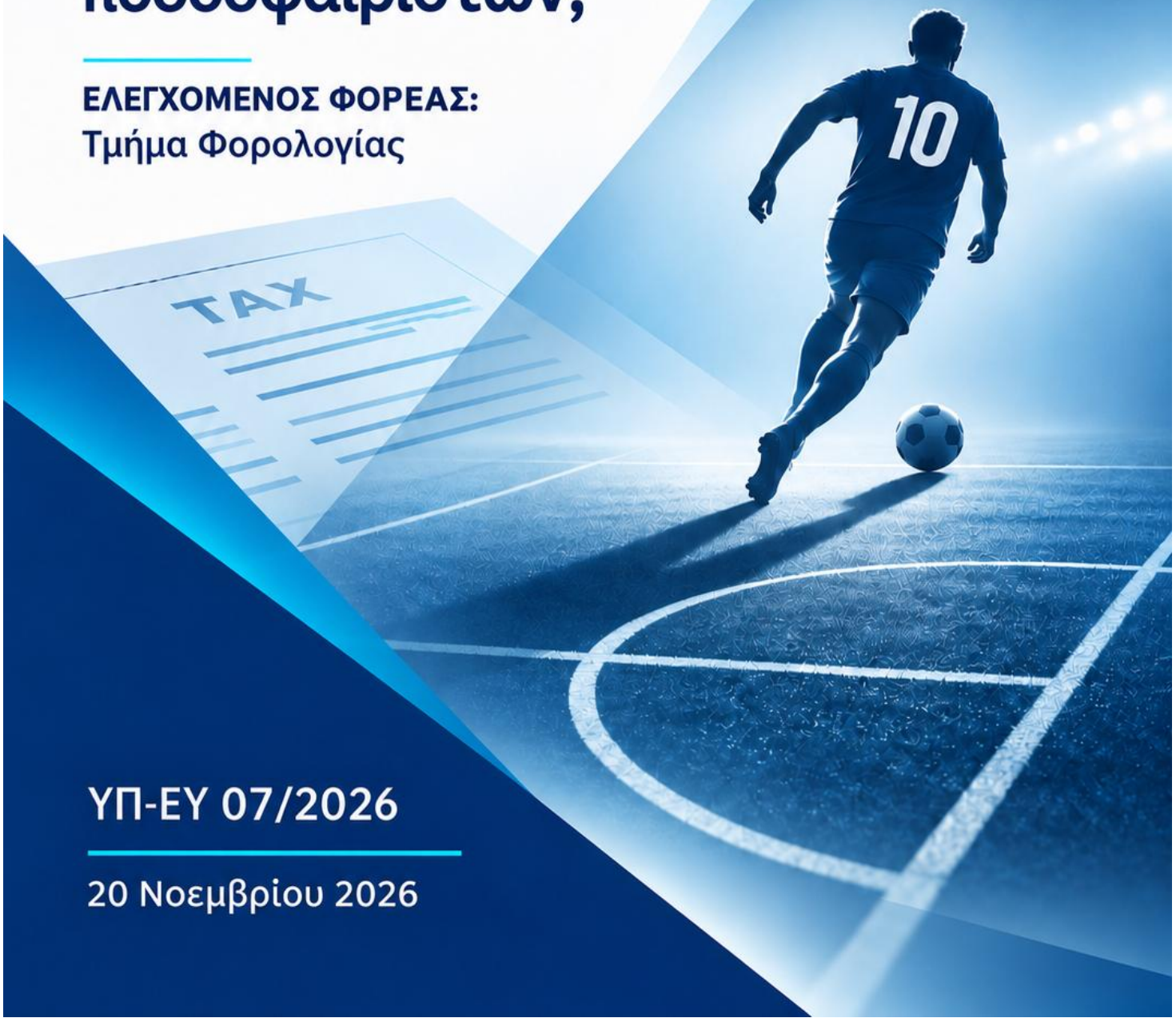
ΥΠΟΜΝΗΜΑ

Ελέγχεται επαρκώς η φορολογική συμμόρφωση των επαγγελματιών ποδοσφαιριστών;

ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ:
Τμήμα Φορολογίας



ΥΠ-ΕΥ 07/2026

20 Νοεμβρίου 2026

Προλογισμός Γενικού Ελεγκτή

Η φορολογική δικαιοσύνη προϋποθέτει ότι όλοι όσοι αποκτούν φορολογητέο εισόδημα υπόκεινται στους ίδιους κανόνες, ανεξαρτήτως επαγγέλματος, εισοδήματος ή εθνικότητας. Η ευθύνη του κράτους δεν περιορίζεται στη θέσπιση φορολογικών υποχρεώσεων, αλλά επεκτείνεται στη διασφάλιση της ουσιαστικής εφαρμογής τους.

Με το παρόν Υπόμνημα εξετάσαμε κατά πόσο το Τμήμα Φορολογίας διαθέτει αποτελεσματικούς μηχανισμούς εντοπισμού και παρακολούθησης της φορολογικής συμμόρφωσης επαγγελματιών ποδοσφαιριστών, μιας κατηγορίας φορολογουμένων που χαρακτηρίζεται από διεθνή κινητικότητα και δυνητικά σημαντικές απολαβές.

Σημαντικά κενά στη φορολογική παρακολούθηση

Τα ευρήματα προκαλούν προβληματισμό. Από στοχευμένο δείγμα 49 ποδοσφαιριστών, 14 δεν εντοπίστηκαν στο φορολογικό μητρώο. Από τους υπόλοιπους 35, 20 δεν φαίνεται να υπέβαλαν φορολογικές δηλώσεις κατά τη συμβατική περίοδο εργοδότησής τους στην Κύπρο.

Ιδιαίτερα ανησυχητικό είναι το γεγονός ότι, και στις 10 περιπτώσεις υποβληθεισών δηλώσεων που εξετάσαμε, δεν τεκμηριώθηκε ουσιώδης εξατομικευμένη επαλήθευση των δηλωθέντων εισοδημάτων. Αυτό εγείρει εύλογα ερωτήματα ως προς την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών ελέγχου, ιδιαίτερα όταν υπάρχουν ενδείξεις αυξημένου φορολογικού κινδύνου.

Οι ενδείξεις από τα εν λόγω ευρήματα επιβάλλουν τον περαιτέρω έλεγχο και τη γενικότερη διερεύνηση της εν λόγω κατηγορίας φορολογικών ατόμων.

Andreas Papaconstantinou

Ανδρέας Παπακωνσταντίνου
Γενικός Ελεγκτής

1. Εισαγωγικά

Η πληροφορία εργοδότησης ενός επαγγελματία ποδοσφαιριστή δεν φαίνεται να αξιοποιείται συστηματικά από το Τμήμα Φορολογίας (ΤΦ), ώστε αυτή να συνδέεται έγκαιρα με το φορολογικό προφίλ του με σκοπό να αναγνωρίζονται οι ενδείξεις αυξημένου κινδύνου και να διενεργείται στοχευμένη φορολογική διερεύνηση.

Το βασικό ερώτημα του ελέγχου δεν είναι κατά πόσο οι επαγγελματίες ποδοσφαιριστές, ως κατηγορία φορολογουμένων, φοροδιαφεύγουν. Το ερώτημα είναι κατά πόσο, το ΤΦ διαθέτει μηχανισμό που να μετατρέπει την πληροφορία εργοδότησης σε συστηματική παρακολούθηση της φορολογικής συμμόρφωσης και να εντοπίζει έγκαιρα τις περιπτώσεις που παρουσιάζουν σαφή χαρακτηριστικά φορολογικού κινδύνου.



Ο έλεγχος της Υπηρεσίας μας βασίστηκε σε στοχευμένο δείγμα επαγγελματιών ποδοσφαιριστών, για την επιλογή του οποίου τέθηκε ως βασικό κριτήριο η συμβατική περίοδος εργοδότησης στην Κυπριακή Δημοκρατία να υπερβαίνει τις 183 ημέρες εντός του φορολογικού έτους. Σύμφωνα με το άρθρο 5(1) του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου, οι φορολογικοί κάτοικοι της Δημοκρατίας υπόκεινται, καταρχήν, σε φορολογία για τα εισοδήματα που αποκτούν από πηγές τόσο εντός, όσο και εκτός της Δημοκρατίας. Αντίστοιχα, σύμφωνα με το άρθρο 5(2) του ίδιου Νόμου, πρόσωπα που δεν είναι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου υπόκεινται σε φορολογία για συγκεκριμένα εισοδήματα που προκύπτουν μόνο από πηγές εντός της Δημοκρατίας, περιλαμβανομένων των απολαβών από μισθωτή εργασία που ασκείται στην Κύπρο.

Παρόλο που, σύμφωνα με το άρθρο 5(2) του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου, φορολογικές υποχρεώσεις προκύπτουν και για πρόσωπα που δεν είναι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου, η Υπηρεσία μας επέλεξε να επικεντρωθεί σε ποδοσφαιριστές με συμβατική περίοδο εργοδότησης πέραν των 183 ημερών. Η επιλογή αυτή βασίστηκε στο γεγονός ότι οι ποδοσφαιριστές με μικρότερη συμβατική περίοδο εργοδότησης είχαν σχετικά περιορισμένη χρονική σύνδεση με την Κύπρο, ενώ εκείνοι με μεγαλύτερη διάρκεια εργοδότησης κρίθηκε ότι παρουσιάζουν αυξημένο φορολογικό ενδιαφέρον,

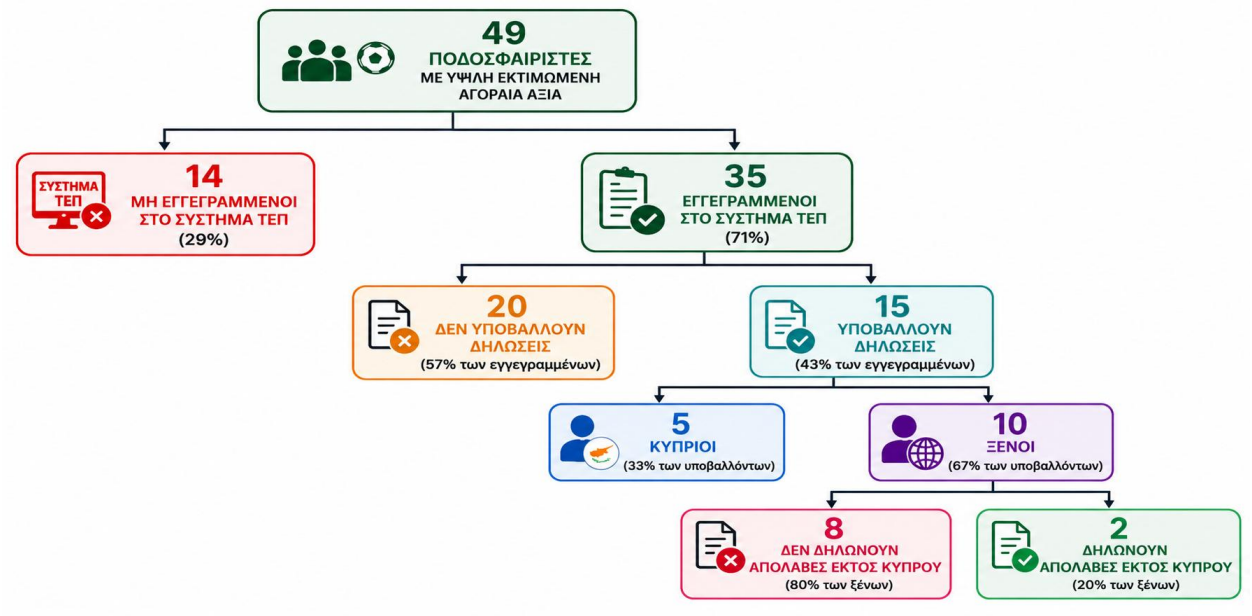
κυρίως λόγω της πιθανότητας να πληρούν το κριτήριο φορολογικής κατοικίας και, συνεπώς, να έχουν υποχρέωση δήλωσης εισοδημάτων και από το εξωτερικό.

Λαμβάνοντας υπόψη ότι δεν είναι πρακτικά εφικτός ο εξατομικευμένος έλεγχος όλων των φορολογουμένων, η Υπηρεσία μας θεώρησε ότι οι συγκεκριμένες περιπτώσεις θα έπρεπε να αποτελούν προτεραιότητα για το Τμήμα Φορολογίας, στο πλαίσιο προσέγγισης ελέγχου βάσει φορολογικού κινδύνου.

Επισημαίνεται ότι το δείγμα, λόγω της στοχευμένης επιλογής του, δεν θα πρέπει να θεωρηθεί εξολοκλήρου αντιπροσωπευτικό του συνόλου των επαγγελματιών ποδοσφαιριστών. Επιπλέον, τα κριτήρια που χρησιμοποιήθηκαν για την επιλογή του, περιλαμβανομένης της διάρκειας της συμβατικής εργοδότησης στην Κύπρο, δεν αποδεικνύουν από μόνα τους τη φορολογική κατοικία ή την ύπαρξη φορολογικής παράβασης, αλλά αποτελούν παράγοντες που δικαιολογούν την κατά προτεραιότητα εξέταση των συγκεκριμένων περιπτώσεων από το Τμήμα Φορολογίας, στο πλαίσιο της παρακολούθησης της φορολογικής συμμόρφωσης.

Αποτελέσματα ελέγχου του δείγματος

Σε στοχευμένο δείγμα 49 επαγγελματιών ποδοσφαιριστών, 14 (29%) δεν εντοπίστηκαν στο φορολογικό μητρώο του Συστήματος ΤΕΠ. Από τους 35 που εντοπίστηκαν ως εγγεγραμμένοι, 20 (57%) δεν φαίνεται να υπέβαλαν φορολογική δήλωση κατά την συμβατική τους περίοδο στην Κύπρο. Από τους 15 για τους οποίους εντοπίστηκε δήλωση, για τους περισσότερους δεν τεκμηριώθηκε ουσιώδης εξατομικευμένη επαλήθευση των δηλωθέντων εισοδημάτων από το ΤΦ, παρά την ύπαρξη ενδείξεων αυξημένου φορολογικού κινδύνου.



Τα αποτελέσματα του ελέγχου δεν αποδεικνύουν φοροδιαφυγή από τα συγκεκριμένα πρόσωπα, ούτε και επιτρέπουν εκτεταμένη γενίκευση για το σύνολο των επαγγελματιών ποδοσφαιριστών.

Αναδεικνύουν, ωστόσο, αδυναμίες στους μηχανισμούς φορολογικής παρακολούθησης και ελέγχου, οι οποίες εντοπίζονται σε διαδοχικά στάδια της διαδικασίας, από τη συστηματική συλλογή πληροφοριών εργοδότησης και την εγγραφή στο φορολογικό μητρώο μέχρι την παρακολούθηση της υποβολής φορολογικών δηλώσεων, την αξιολόγηση του φορολογικού κινδύνου και τη διενέργεια στοχευμένων φορολογικών ελέγχων.

Το ουσιώδες εύρημα είναι, συνεπώς συστημικό, καθώς δεν τεκμηριώθηκε η εφαρμογή συστηματικών διαδικασιών συλλογής και διασταύρωσης πληροφοριών εργοδότησης με τα στοιχεία του φορολογικού μητρώου, τις δηλώσεις εργοδοτών και τις φορολογικές δηλώσεις των ποδοσφαιριστών, ώστε να εντοπίζονται έγκαιρα τυχόν παραλείψεις ή ασυμφωνίες και να αξιοποιούνται τα σχετικά στοιχεία για την αξιολόγηση του φορολογικού κινδύνου και τη διενέργεια στοχευμένων ελέγχων.

2. Σκοπός του ελέγχου

Σκοπός του ελέγχου ήταν να αξιολογηθεί κατά πόσο, το ΤΦ διαθέτει και εφαρμόζει επαρκείς διαδικασίες και μηχανισμούς για τον έγκαιρο εντοπισμό, την εγγραφή, την παρακολούθηση της υποβολής δηλώσεων και τη στοχευμένη επαλήθευση των εισοδημάτων επαγγελματιών ποδοσφαιριστών που εργοδοτούνται στην Κυπριακή Δημοκρατία.

Η εξέταση δεν είχε σκοπό τον υπολογισμό φορολογίας από την Ελεγκτική Υπηρεσία, ούτε στην υποκατάσταση των αρμοδιοτήτων του ΤΦ, αλλά να αξιολογήσει την επάρκεια του συστήματος διαχείρισης κινδύνου του ΤΦ.

3. Πεδίο και Μεθοδολογία, Τεκμήρια και Περιορισμοί του ελέγχου

3.1 Πεδίο και Μεθοδολογία

Από προκαταρκτικό πληθυσμό περίπου 100 ποδοσφαιριστών από 10 ομάδες που κατατάχθηκαν ψηλά στο βαθμολογικό πίνακα της Α' κατηγορίας, κυρίως κατά την περίοδο 2021 – 2026, στην Κύπρο, επιλέχθηκαν 49 πρόσωπα στη βάση συνδυασμού διαθέσιμων πληροφοριών που θεωρήθηκαν υψηλού φορολογικού κινδύνου. Οι πιο κάτω πληροφορίες χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά για σκοπούς προτεραιοποίησης και επιλογής του δείγματος των 49 επαγγελματιών ποδοσφαιριστών και όχι ως τεκμήριο παράβασης.

- **Συμβατική περίοδος εργοδότησης στην Κύπρο πέραν των 183 ημερών:** Αποτελεί ένδειξη πιθανής φορολογικής κατοικίας, η οποία δικαιολογεί τη διερεύνηση της πραγματικής φυσικής παρουσίας των ποδοσφαιριστών και, κατ' επέκταση, της ενδεχόμενης υποχρέωσής τους να δηλώνουν εισοδήματα τόσο από την Κύπρο όσο και από το εξωτερικό, σύμφωνα με το άρθρο 5(1) του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου.

- **Διεθνής και διασυνοριακή επαγγελματική δραστηριότητα:** Αποτελεί παράγοντα που ενδέχεται να συνδέεται με την απόκτηση εισοδημάτων από πηγές εκτός Κύπρου και δικαιολογεί την εξέταση της πληρότητας των δηλωθέντων εισοδημάτων, ανάλογα με τη φορολογική κατοικία και τις σχετικές φορολογικές υποχρεώσεις των ποδοσφαιριστών.

- **Προηγούμενη συμμετοχή σε πρωταθλήματα υψηλότερων αποδοχών:** Αποτελεί πρόσθετο κριτήριο αξιολόγησης του φορολογικού κινδύνου, ιδιαίτερα σε περιπτώσεις σημαντικών αποκλίσεων μεταξύ των απολαβών που δηλώνονται εντός Κύπρου και εκείνων που προκύπτουν από την προηγούμενη επαγγελματική δραστηριότητα των ποδοσφαιριστών. Τέτοιες αποκλίσεις δικαιολογούν περαιτέρω διερεύνηση της πληρότητας των δηλωθέντων εισοδημάτων και τυχόν πρόσθετων παροχών που λαμβάνουν, χωρίς αυτές να δηλώνονται.

- **Δημόσια διαθέσιμη εκτιμώμενη αγοραία αξία:** Αποτελεί συμπληρωματικό κριτήριο αξιολόγησης του φορολογικού κινδύνου, ιδιαίτερα σε περιπτώσεις σημαντικής αναντιστοιχίας μεταξύ της εκτιμώμενης αγοραίας αξίας σύμφωνα με στοιχεία από δημόσια διαθέσιμες πηγές και των δηλωθεισών απολαβών.

- **Άλλα στοιχεία οικονομικού προφίλ:** Πληροφορίες σχετικά με μεταγραφές, όρους συμβολαίων, περιουσιακά στοιχεία και άλλες οικονομικές δραστηριότητες οι οποίες ενδέχεται να αναδεικνύουν περιπτώσεις αυξημένου φορολογικού κινδύνου.

3.2 Τεκμήρια Ελέγχου

Για τη διενέργεια του ελέγχου της Υπηρεσίας μας εξασφαλίστηκαν πληροφορίες και στοιχεία από το μηχανογραφικό σύστημα ΤΕΠ (Τμήμα Εσωτερικών Προσόδων) και όπου υπήρχαν διαθέσιμοι σχετικοί

φυσικοί φορολογικοί φάκελοι, στοιχεία από τις δηλώσεις εργοδότη (όπου υπήρχαν), στοιχεία από το Τμήμα Κτηματολογίου & Χωρομετρίας και Τμήμα Οδικών Μεταφορών για στοχευμένες περιπτώσεις, στοιχεία από ΚΟΠ (Κυπριακή Ομοσπονδία Ποδοσφαίρου) για ημερομηνίες ένταξης/αποχώρησης και από άλλες δημόσιες διαδικτυακές βάσεις δεδομένων για επαγγελματικό ιστορικό, αγοραία αξία και εκτιμώμενες απολαβές.

3.3 Όρια/Περιορισμοί ελέγχου

- Ο έλεγχος ο οποίος ξεκίνησε τον Φεβρουάριο 2026 περιλάμβανε, μεταξύ άλλων, στοιχεία μέχρι το έτος 2023, τα οποία ήταν διαθέσιμα τη χρονική εκείνη στιγμή στο μηχανογραφικό σύστημα ΤΕΠ.

- Ο έλεγχος των 49 ποδοσφαιριστών αφορά μόνο στην περίοδο που συμβατικά εργάζονταν στη Κύπρο.

- Ο έλεγχος δεν αφορούσε στη φορολογική αξιολόγηση των 49 ποδοσφαιριστών, εφόσον δεν κατέστη δυνατό να εξασφαλιστούν ουσιαστικές πληροφορίες των συμβολαίων εργοδότησης [όπως αμοιβές, πρόσθετες αμοιβές (πριμ) και παροχές σε είδος] ούτε και επικαιροποιημένα δεδομένα φυσικής παρουσίας τους στη Δημοκρατία. Συνεπώς, τα ευρήματα που αφορούν στα συγκεκριμένα φυσικά πρόσωπα διατυπώνονται ως θέματα που απαιτούν αξιολόγηση από το ΤΦ, και όχι ως τελική διαπίστωση πιθανής φοροδιαφυγής.

4. Νομοθετικό Πλαίσιο

4.1 Φορολογική κατοικία: το κριτήριο των 183 ημερών

Το άρθρο 2 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου Ν.118(Ι)/2002, προνοεί ότι φυσικό πρόσωπο είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου όταν παραμένει στη Δημοκρατία για περίοδο ή περιόδους που υπερβαίνουν συνολικά τις 183 ημέρες στο φορολογικό έτος.

4.2 Τι εισόδημα φορολογείται?

Το άρθρο 5(1) του Ν.118(Ι)/2002 προβλέπει ότι φορολογικός κάτοικος Κύπρου φορολογείται για εισόδημα που προκύπτει, τόσο εντός όσο και εκτός της Δημοκρατίας. Οι μισθωτές υπηρεσίες περιλαμβάνουν πέραν του βασικού μισθού, κάθε εισόδημα, κέρδος ή όφελος χρηματικής ή άλλης μορφής που συνδέεται με την εργοδότηση, όπως κατοικία, διατροφή, επιδόματα, κίνητρα πρόσληψης και άλλα συμβατικά οφέλη.

Επιπρόσθετα το άρθρο 5(2) του νόμου προβλέπει για μη φορολογικούς κάτοικους Κύπρου, τη φορολόγηση εισοδημάτων, κερδών ή άλλων οφελών που παρέχονται ή χορηγούνται αναφορικά με αξίωμα ή μισθωτές υπηρεσίες που ασκούνται στη Δημοκρατία.

4.3 Υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης

Για τα φορολογικά έτη μέχρι και το 2025, με βάση τα εκάστοτε Διατάγματα του Υπουργικού Συμβουλίου, υποχρέωση υποβολής Δήλωσης Εισοδήματος Ατόμου έχουν Μισθωτοί, Συνταξιούχοι και Αυτοεργοδοτούμενοι, των οποίων το Μεικτό Εισόδημα, υπερβαίνει το ποσό των €19.500.

4.4 Εγγραφή στο φορολογικό μητρώο και Αριθμός Φορολογικής Ταυτότητας (ΑΦΤ)

Η εγγραφή στο φορολογικό μητρώο για την απόκτηση Αριθμού Φορολογικής Ταυτότητας (ΑΦΤ) αποτελεί προσωπική υποχρέωση των φυσικών προσώπων που πληρούν τις σχετικές προϋποθέσεις της φορολογικής νομοθεσίας. Εντούτοις η υποχρέωση του εργοδότη από το φορολογικό έτος 2025 και μετά να αναγραφεί το ΑΦΤ του μισθωτού υπαλλήλου του στη Δήλωση Εργοδότη, αποτελεί πρόσθετο μέτρο ενίσχυσης της φορολογικής συμμόρφωσης.

Στην προκειμένη περίπτωση, ο μη εντοπισμός ΑΦΤ αποκτά ιδιαίτερη σημασία, δεδομένου ότι η επιλογή του δείγματος επαγγελματιών ποδοσφαιριστών βασίστηκε, μεταξύ άλλων, στην παραμονή τους στη Δημοκρατία για περισσότερες από 183 ημέρες, στοιχείο που συνδέεται άμεσα με τη φορολογική τους κατοικία.

4.5 Δήλωση Εργοδότη – Pay As You Earn (PAYE)

Το άρθρο 41 του Ν.118(Ι)/2002 επιβάλλει την παρακράτηση φόρου κατά την καταβολή απολαβών. Η υποχρέωση παρακράτησης βαρύνει το πρόσωπο που καταβάλλει τις απολαβές, δηλαδή τον εργοδότη,

ο οποίος οφείλει να καταβάλει τις παρακρατήσεις φόρου για τους εργοδοτούμενους του στο ΤΦ. Από το 2025 και μετά, στην εν λόγω δήλωση του εργοδότη, υφίσταται υποχρέωση να αναφέρεται ο ΑΦΤ για όλους τους εργοδοτουμένους του, ανεξαρτήτως εισοδήματος.

4.6 Παροχές σε είδος, πρόσθετες αμοιβές (πριμ) και άλλα οφέλη

Οι παροχές σε είδος, σύμφωνα με σχετικό Οδηγό του ΤΦ, αποτελούν παροχές που συνδέονται με εργοδότηση και φορολογούνται ως μέρος των ακαθάριστων απολαβών. Η αξία τους περιλαμβάνεται στη σχετική δήλωση εργοδότη και στον υπολογισμό PAYE. Για τη συγκεκριμένη κατηγορία των επαγγελματιών ποδοσφαιριστών, αυτό είναι ιδιαίτερα σημαντικό, καθώς είναι συνήθης πρακτική να τους παρέχονται κατοικία, αυτοκίνητο, πρόσθετη αμοιβή (πριμ), υπογραφής συμβολαίου, αμοιβές συμμετοχής ή και κατάκτησης τίτλων καθώς και άλλες παροχές.

4.7 Ειδικές απαλλαγές για πρώτη εργοδότηση στην Κύπρο

Οι επαγγελματίες ποδοσφαιριστές που εργοδοτούνται για πρώτη φορά στη Δημοκρατία δύνανται, υπό συγκεκριμένες προϋποθέσεις, να επωφεληθούν από ειδικές φορολογικές απαλλαγές, όπως απαλλαγή του 50% της αμοιβής τους από τη φορολογία. Η εφαρμογή των απαλλαγών αυτών δεν αναιρεί, ωστόσο, την υποχρέωσή τους για φορολογική εγγραφή και υποβολή των προβλεπόμενων φορολογικών δηλώσεων.

Οι υψηλές ακαθάριστες αμοιβές που συνήθως εντοπίζονται στη συγκεκριμένη κατηγορία επαγγελματιών, σε συνδυασμό με τη δυνατότητα αξιοποίησης σημαντικών φορολογικών απαλλαγών, συνιστά παράγοντα αυξημένου φορολογικού κινδύνου. Ως εκ τούτου, οι περιπτώσεις αυτές θα έπρεπε να τυγχάνουν των κατάλληλων διερευνητικών επαληθεύσεων από το ΤΦ, ώστε να διαπιστώνεται κατά πόσο πληρούνται οι προβλεπόμενες προϋποθέσεις και να τηρούνται τα αναγκαία τεκμήρια που υποστηρίζουν την εφαρμογή της σχετικής απαλλαγής.

5. Φορολογικός κίνδυνος στους επαγγελματίες ποδοσφαιριστές

Στο πλαίσιο ανάλυσης φορολογικού κινδύνου των επαγγελματιών ποδοσφαιριστών, θα πρέπει να συνεκτιμάται ένα σύνολο ενδείξεων όπως διάρκεια και όροι του συμβολαίου εργοδότησης, οι δηλωθείσες απολαβές και τυχόν σημαντικές μεταβολές τους, προηγούμενες απολαβές και επαγγελματική πορεία, στοιχεία εργοδότη και παρακράτηση του φόρου στην πηγή (PAYE), τυχόν φορολογικές εκκρεμότητες των εργοδοτριών ομάδων οι οποίες ενδέχεται να συνδέονται και με υποχρεώσεις που αφορούν στους ποδοσφαιριστές ως μισθωτούς, παροχές σε είδος και bonus, εισοδήματα ή δραστηριότητα στο εξωτερικό, περιουσιακά στοιχεία σημαντικής αξίας, φορολογική κατοικία και ιστορικό υποβολής δηλώσεων.

Η συγκεκριμένη επαγγελματική κατηγορία παρουσιάζει, επιπρόσθετα, αυξημένη κινητικότητα, η οποία εκδηλώνεται με συχνές αλλαγές εργοδότη, μετακινήσεις μεταξύ ομάδων και χωρών, καθώς και με την εργοδότηση στην Κυπριακή Δημοκρατία σημαντικού αριθμού μη Κυπρίων ποδοσφαιριστών, συχνά για περιορισμένο χρονικό διάστημα. Τα χαρακτηριστικά αυτά ενδέχεται να δυσχεραίνουν τον έγκαιρο εντοπισμό και την παρακολούθηση των φορολογικών τους υποχρεώσεων, ιδιαίτερα κατά τα έτη άφιξης και αποχώρησής τους από τη Δημοκρατία. Ωστόσο, εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις της νομοθεσίας, τα πρόσωπα αυτά υπέχουν υποχρεώσεις φορολογικής εγγραφής, δήλωσης και καταβολής φόρου στην Κύπρο.

Πρόσθετες ενδείξεις κινδύνου ενδέχεται να προκύπτουν από την πολυπλοκότητα των συμβατικών και οικονομικών σχέσεων μεταξύ ΚΟΠ, ποδοσφαιρικών ομάδων και άλλων εμπλεκόμενων μερών, από περιορισμένη διαθεσιμότητα πρωτογενών πληροφοριών ή από σημαντικές αποκλίσεις μεταξύ διαθέσιμων στοιχείων και δηλωθέντων εισοδημάτων.

Πληροφορίες που δημοσιεύονται σε εξειδικευμένες ιστοσελίδες ή σε δημοσιογραφικές πηγές, όπως η εκτιμώμενη αγοραία αξία, η επαγγελματική πορεία και προηγούμενες μεταγραφές των ποδοσφαιριστών, μπορούν να αξιοποιούνται επικουρικά για τη διαμόρφωση του επαγγελματικού τους προφίλ και την εκτίμηση του φορολογικού κινδύνου. Οι πληροφορίες αυτές δεν αποτελούν από μόνες τους τεκμήριο για το ύψος των πραγματικών απολαβών ή για ενδεχόμενη φορολογική μη συμμόρφωση και, ως εκ τούτου, πρέπει να επιβεβαιώνονται μέσω πρωτογενών και επίσημων στοιχείων.

Κριτήρια αξιολόγησης φορολογικού κινδύνου

Για την αποτύπωση του μεγέθους του φορολογικού κινδύνου, θεωρούμε ότι τα πιο κάτω κριτήρια και ο συνδυασμός αυτών με τις ανάλογες βαρύτητες τους, αποτελούν κρίσιμες παραμέτρους, εντούτοις, όπως προαναφέρθηκε, δεν αποτελούν εκ προοιμίου αυτοτελή ένδειξη φορολογικής μη συμμόρφωσης, αλλά ενδείξεις για εντοπισμό περιπτώσεων που ενδέχεται να χρήζουν περαιτέρω διερεύνησης ή στοχευμένου ελέγχου.

Κριτήριο / Παράμετρος	Ενδεικτική σημασία για την αξιολόγηση κινδύνου	Σημαντικό γιατί:
Διάρκεια φυσικής παρουσίας στην Κύπρο	Υψηλό	Συνδέεται άμεσα με τον καθορισμό της φορολογικής κατοικίας στην Κύπρο, την εγγραφή στο ΤΦ και την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης
Δημοσιεύματα περί αμοιβής Vs Αμοιβή βάσει συμβολαίου εργοδότησης	Υψηλό	Συνδέεται άμεσα με την επαλήθευση εισοδήματος και την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης για το εκάστοτε φορολογικό έτος
Δημόσια Γνωστή Προηγούμενη αμοιβή	Υψηλό	Επιτρέπει αναλογικό έλεγχο μεγάλων αποκλίσεων μεταξύ των συμβολαίων εργοδότησης
Στοιχεία παρακρατήσεων φόρου από τον εργοδότη του (PAYE) / εργοδότη	Υψηλό	Πρωτογενές φορολογικό τεκμήριο που επιβεβαιώνει τις απολαβές
Πρόσθετες αμοιβές ή παροχές σε είδος	Υψηλό	Θα πρέπει να περιλαμβάνονται στις ακαθάριστες απολαβές για την εξακρίβωση υποχρέωσης υποβολής φορολογικής δήλωσης και σωστή παρακράτηση φόρου (PAYE) από εργοδότη
Περιουσιακά στοιχεία	Μεσαίο–υψηλό	Συνδυάζεται έμμεσα με το εισόδημα που δηλώνεται διαχρονικά
Έτος ένταξης ή έτος αποχώρησης μη Κύπριου	Μεσαίο–υψηλό	Ενδεχόμενες απολαβές από άλλες χώρες που αυξάνουν τον κίνδυνο λανθασμένης φορολογικής κατοικίας ή παρακράτησης φόρου από εργοδότη
Διεθνής καριέρα / Αγοραία αξία από Διαδίκτυο «π.χ. Transfermarkt»	Μεσαίο–υψηλό	Δείκτης επαγγελματικού προφίλ

6. Ευρήματα

6.1 Ανεπαρκής διασφάλιση έγκαιρης φορολογικής εγγραφής

Από τους 49 ποδοσφαιριστές του δείγματος, 14 (29%) δεν εντοπίστηκαν στο σύστημα ΤΕΠ. Η διαπίστωση αυτή αποκτά ιδιαίτερη σημασία σε συνδυασμό με τη διάρκεια της επαγγελματικής παρουσίας των ποδοσφαιριστών στην Κύπρο καθώς και με τις ισχύουσες φορολογικές υποχρεώσεις του αντίστοιχου έτους.



Με βάση τις διαθέσιμες πληροφορίες για τις ημερομηνίες ένταξης και αποχώρησης των ποδοσφαιριστών, σε 13 από τις 14 περιπτώσεις η συμβατική περίοδος εργοδότησης υπερέβαινε τις 183 ημέρες εντός τουλάχιστον ενός ημερολογιακού έτους, ενώ στη μία* εναπομείνασα περίπτωση ανερχόταν σε 181 ημέρες.

Α/Α	Ποδοσφαιριστής	Συμβατική περίοδος	Έτος/η με >183 ημέρες βάσει συμβατικής περιόδου
1	Ποδοσφαιριστής Α	29/08/2017–31/08/2018	2018
2	Ποδοσφαιριστής Β	04/07/2019–18/01/2021	2020
3	Ποδοσφαιριστής Γ	01/07/2010–01/07/2013	2011–2013
4	Ποδοσφαιριστής Δ	01/07/2018–05/10/2021	2019–2021
5	Ποδοσφαιριστής Ε	01/07/2016–28/02/2020	2017–2019
6	Ποδοσφαιριστής Ζ	01/09/2020–01/07/2021*	—
7	Ποδοσφαιριστής Η	23/08/2022–29/08/2024	2023–2024
8	Ποδοσφαιριστής Θ	01/01/2022–01/07/2026	2022–2026
9	Ποδοσφαιριστής Ι	05/07/2022–15/02/2024	2023
10	Ποδοσφαιριστής Κ	05/07/2018–10/08/2024	2019–2024
11	Ποδοσφαιριστής Λ	10/08/2023–01/07/2025	2024–2025
12	Ποδοσφαιριστής Μ	01/07/2023 – 19/7/2025	2024-2025
13	Ποδοσφαιριστής Ν	29/08/2022–11/08/2023	2023
14	Ποδοσφαιριστής Ξ	27/01/2022–01/07/2023	2022–2023

Όπως φαίνεται και από τον Πίνακα, σε αρκετές περιπτώσεις, η συμβατική περίοδος εκτεινόταν σε δύο, τρία ή περισσότερα έτη. Η διάρκεια αυτή αποτελεί ένδειξη πιθανής φορολογικής κατοικίας στην Κύπρο και δικαιολογεί τη διερεύνηση της πραγματικής φυσικής παρουσίας των ποδοσφαιριστών, καθώς, σύμφωνα με το άρθρο 5(1) του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου, οι φορολογικοί κάτοικοι της Δημοκρατίας υπόκεινται, καταρχήν, σε φορολογία για τα εισοδήματα που αποκτούν τόσο στην Κύπρο

όσο και στο εξωτερικό. Επισημαίνεται βέβαια, ότι σύμφωνα με το άρθρο 5(2) του ίδιου Νόμου, φορολογικές υποχρεώσεις προκύπτουν, ούτως ή άλλως και για μη φορολογικούς κατοίκους Κύπρου, αναφορικά με εισοδήματα που προκύπτουν από πηγές εντός της Δημοκρατίας, περιλαμβανομένων των απολαβών από μισθωτή εργασία.

Περαιτέρω, σημειώνεται ότι, όλοι οι πιο πάνω ποδοσφαιριστές, δεν εντοπίζονται σήμερα να αγωνίζονται σε κυπριακές ομάδες αλλά έχουν συνεχίσει την επαγγελματική τους δραστηριότητα σε ομάδες του εξωτερικού. Το γεγονός αυτό αναδεικνύει τη σημασία της έγκαιρης παρακολούθησης της φορολογικής τους συμμόρφωσης κατά την περίοδο δραστηριοποίησής τους στην Κύπρο. Τυχόν φορολογικές υποχρεώσεις που εντοπίζονται εκ των υστέρων, μετά την αποχώρησή τους από τη Δημοκρατία, ενδέχεται να είναι σημαντικά δυσκολότερο να διερευνηθούν και να εισπραχθούν, περιορίζοντας τη δυνατότητα του ΤΦ να διασφαλίσει αποτελεσματικά τη συμμόρφωση και την είσπραξη τυχόν οφειλόμενων φόρων.

Το ΤΦ, πέραν της έγκαιρης παρακολούθησης της φορολογικής συμμόρφωσης των επαγγελματιών ποδοσφαιριστών, θα έπρεπε να προβεί σε ανασύνθεση του φορολογικού τους προφίλ ανά έτος συνυπολογίζοντας τις ημερομηνίες φυσικής παρουσίας τους στην Κύπρο, τις ακαθάριστες απολαβές σύμφωνα με τις δηλώσεις του εργοδότη τους (ΤΦ7) και τις σχετικές παρακρατήσεις (PAYE), εάν υπάρχουν, τυχόν παροχές σε είδος, ενδεχόμενες απαλλαγές, καθώς και τυχόν φορολογική κατοικία σε άλλο κράτος.

Η εν λόγω αξιολόγηση θα καθόριζε την φορολογική τους κατοικία και σε συνδυασμό με τις ακαθάριστες απολαβές, την ενδεχόμενη υποχρέωση εγγραφής στο φορολογικό μητρώο και την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης.



Επιπρόσθετα σημειώνεται ότι, για τα φορολογικά έτη πριν από το 2025, η υποβολή δηλώσεων εργοδότη ήταν δυνατή χωρίς την υποχρεωτική καταχώρηση ΑΦΤ για κάθε εργοδοτούμενο γεγονός που επέτρεπε τη δήλωση απολαβών προσώπων τα οποία δεν ήταν εγγεγραμμένα στο φορολογικό μητρώο. Ωστόσο, σύμφωνα με ανακοίνωση του ΤΦ ημερ. 24.7.2025 για την υποβολή δηλώσεων εργοδότη για τα φορολογικά έτη 2025 και μετά, απαιτείται η καταχώριση ΑΦΤ για όλους τους

εργοδοτουμένους. Η νέα αυτή απαίτηση αντιμετωπίζει τη συγκεκριμένη αδυναμία της προηγούμενης διαδικασίας και αποτελεί σημαντική προληπτική δικλίδα για την εγγραφή και ταυτοποίηση των εργοδοτουμένων στο φορολογικό μητρώο. Εντούτοις, η ύπαρξη ΑΦΤ δεν διασφαλίζει υποβολή των απαιτούμενων προσωπικών φορολογικών δηλώσεων ή την πληρότητα και ορθότητα των δηλωθέντων εισοδημάτων. Αυτό αποτελεί ευθύνη των ίδιων των φορολογουμένων.

6.2 Ανεπαρκής παρακολούθηση της συμμόρφωσης υποχρέωσης υποβολής δηλώσεων

Από τους 35 ποδοσφαιριστές που εντοπίστηκαν ως εγγεγραμμένοι, 20 (57%) δεν φαίνεται να υπέβαλαν φορολογικές δηλώσεις για περίοδο κατά την οποία είχαν συμβατική παρουσία στην Κύπρο.



Για όλους τους 20 επαγγελματίες υφίσταται τουλάχιστον ένα έτος όπου η συμβατική περίοδος ξεπέρασε τις 183 μέρες, ενώ εντοπίστηκαν και αρκετές περιπτώσεις από αυτές, που προκύπτει πολυετή παρουσία. Για όλες τις περιπτώσεις, η αξιολόγηση για την ύπαρξη υποχρέωσης υποβολής φορολογικής δήλωσης, θα πρέπει να διενεργείται για κάθε ξεχωριστό φορολογικό έτος.

Σημειώνεται επίσης ότι, όπως αναφέρθηκε και στην προηγούμενη παράγραφο, (α) η φορολογική υποχρέωση προκύπτει ούτως ή άλλως ανεξαρτήτως αν τα άτομα κριθούν μη φορολογικοί κάτοικοι αφού τα εισοδήματα όπως οι μισθολογικές υπηρεσίες στη Κύπρο φορολογούνται και (β) η πλειοψηφία των πιο πάνω ποδοσφαιριστών (16 από τους 20) έχει ήδη αποχωρήσει από την Κύπρο και αγωνίζεται πλέον σε ομάδες του εξωτερικού, γεγονός που δυσχεραίνει σημαντικά το έργο του Τμήματος Φορολογίας ως προς τη διερεύνηση, βεβαίωση και είσπραξη τυχόν φορολογικών υποχρεώσεων που αφορούν στην περίοδο κατά την οποία οι εν λόγω ποδοσφαιριστές δραστηριοποιούνταν στην Κύπρο.

6.3 Απουσία διερεύνησης υποχρέωσης υποβολής δήλωσης, βάσει εισοδήματος

Για τα φορολογικά έτη μέχρι και το 2025, με βάση τα εκάστοτε Διατάγματα του Υπουργικού Συμβουλίου, υποχρέωση υποβολής Δήλωσης Εισοδήματος Ατόμου έχουν Μισθωτοί, Συνταξιούχοι και Αυτοεργοδοτούμενοι, των οποίων το Μεικτό Εισόδημα, υπερβαίνει το ποσό των €19.500 .

Είναι ευρέως γνωστό ότι οι επαγγελματίες ποδοσφαιριστές, ιδιαίτερα όσοι αγωνίζονται σε ομάδες της Α΄ Κατηγορίας οι οποίες πρωταγωνιστούν στο κυπριακό πρωτάθλημα, λαμβάνουν σε αρκετές περιπτώσεις ιδιαίτερα υψηλές απολαβές. Δημοσιεύματα στον Τύπο, πληροφορίες για τις απολαβές τους σε προηγούμενες ομάδες, καθώς και η προέλευσή τους από πρωταθλήματα στα οποία καταβάλλονται σημαντικές αμοιβές, αποτελούν ενδείξεις ότι οι ετήσιες απολαβές ορισμένων εξ αυτών ανέρχονται σε €150.000 έως €300.000, ενδεχομένως και περισσότερο.

Παρόλο που τα ποσά αυτά δεν έχουν επαληθευτεί από την Ελεγκτική Υπηρεσία, αποτελούν εύλογη βάση για την αξιολόγηση φορολογικών κινδύνων και την επιλογή περιπτώσεων για περαιτέρω διερεύνηση. Αυτό ισχύει ιδιαίτερα σε περιπτώσεις ποδοσφαιριστών που δεν είναι εγγεγραμμένοι στο φορολογικό μητρώο, δεν υποβάλλουν φορολογικές δηλώσεις ή δηλώνουν εισοδήματα που παρουσιάζουν σημαντική απόκλιση από τις δημοσιευμένες πληροφορίες για τις απολαβές τους.

Περαιτέρω, ο ενδεχόμενος κίνδυνος υποδήλωσης εισοδημάτων καθιστά σκόπιμη τη διερεύνηση επιπλέον, της πιθανότητας ύπαρξης παράλληλων συμβατικών συμφωνιών, βάσει των οποίων οι πραγματικές απολαβές ενδέχεται να διαφοροποιούνται από εκείνες που περιλαμβάνονται στα συμβόλαια που υποβάλλονται στις αρμόδιες αρχές. Η αναφορά στον συγκεκριμένο κίνδυνο δεν προϋποθέτει ούτε υποδηλώνει διαπίστωση τέτοιων πρακτικών, αλλά αναδεικνύει την ανάγκη κατάλληλων επαληθεύσεων από το ΤΦ.

Στον πιο κάτω πίνακα παρουσιάζονται στοιχεία δημοσιευμένων απολαβών 34 ποδοσφαιριστών, εκ των οποίων 14 δεν εντοπίστηκαν ως εγγεγραμμένοι στο φορολογικό μητρώο του Συστήματος ΤΕΠ, ενώ οι υπόλοιποι 20, παρότι εγγεγραμμένοι, δεν φαίνεται να υπέβαλαν φορολογικές δηλώσεις κατά την εξεταζόμενη περίοδο.

Διευκρινίζεται ότι, σε αρκετές περιπτώσεις, οι χρονικές περίοδοι αναφοράς των απολαβών δεν συμπίπτουν με τις αντίστοιχες συμβατικές περιόδους εργοδότησης των ποδοσφαιριστών σε κυπριακές ομάδες, οι οποίες ενδέχεται να αναφέρονται σε άλλο σημείο του Υπομνήματος. Ως εκ τούτου, τα στοιχεία αυτά δεν πρέπει να εκλαμβάνονται κατ' ανάγκη ως απολαβές που αφορούν στην περίοδο εργοδότησής τους στην Κύπρο, η οποία αποτέλεσε και το αντικείμενο του ελέγχου μας, ούτε και έχουν επαληθευτεί από την Υπηρεσία μας και ενδεχομένως να μην ανταποκρίνονται στις πραγματικές απολαβές, εντούτοις παρατίθενται για σκοπούς συγκριτικής αξιολόγησης και ενδεχόμενης περαιτέρω διερεύνησης από το Τμήμα Φορολογίας.

Α/Α	Ποδοσφαιριστής	Έτος/ περίοδος	Δημοσιευμένες απολαβές (€)	Κατάσταση στο ΤΦ
1	Ποδοσφαιριστής Α	2018	230.600	Μη εντοπισμός στο μητρώο του ΤΕΠ
2	Ποδοσφαιριστής Β	2023	1.121.800	Μη εντοπισμός στο μητρώο του ΤΕΠ
3	Ποδοσφαιριστής Γ	2016/17	810.200	Μη εντοπισμός στο μητρώο του ΤΕΠ
4	Ποδοσφαιριστής Δ	2023/24	450.000	Μη εντοπισμός στο μητρώο του ΤΕΠ
5	Ποδοσφαιριστής Ε	2023/24	3.116.000	Μη εντοπισμός στο μητρώο του ΤΕΠ
6	Ποδοσφαιριστής Ζ	2023/24	162.100	Μη εντοπισμός στο μητρώο του ΤΕΠ
7	Ποδοσφαιριστής Η	2023/24	439.400	Μη εντοπισμός στο μητρώο του ΤΕΠ
8	Ποδοσφαιριστής Θ	2025/26	104.000	Μη εντοπισμός στο μητρώο του ΤΕΠ
9	Ποδοσφαιριστής Ι	2020/21	467.400	Μη εντοπισμός στο μητρώο του ΤΕΠ
10	Ποδοσφαιριστής Κ	2017	672.000	Μη εντοπισμός στο μητρώο του ΤΕΠ

Α/Α	Ποδοσφαιριστής	Έτος/ περίοδος	Δημοσιευμένες απολαβές (€)	Κατάσταση στο ΤΦ
11	Ποδοσφαιριστής Λ	Ιαν.–Μάιος 2023	29.000	Μη εντοπισμός στο μητρώο του ΤΕΠ
12	Ποδοσφαιριστής Μ	2020/21	149.600	Μη εντοπισμός στο μητρώο του ΤΕΠ
13	Ποδοσφαιριστής Ν	2019/20	99.700	Μη εντοπισμός στο μητρώο του ΤΕΠ
14	Ποδοσφαιριστής Ξ	Απροσδιόριστη περίοδος	962.000	Μη εντοπισμός στο μητρώο του ΤΕΠ
15	Ποδοσφαιριστής Ο	2025/26	450.000	Εγγεγραμμένος στο μητρώο του ΤΕΠ - δεν υποβάλει φορολογικές δηλώσεις.
16	Ποδοσφαιριστής Π	2010	500.000	Εγγεγραμμένος στο μητρώο του ΤΕΠ - δεν υποβάλει φορολογικές δηλώσεις.
17	Ποδοσφαιριστής Ρ	Δεν εντοπίστηκε	Δεν εντοπίστηκε	Εγγεγραμμένος στο μητρώο του ΤΕΠ - δεν υποβάλει φορολογικές δηλώσεις.
18	Ποδοσφαιριστής Σ	2020	400.000	Εγγεγραμμένος στο μητρώο του ΤΕΠ - δεν υποβάλει φορολογικές δηλώσεις.
19	Ποδοσφαιριστής Τ	2026	85.000	Εγγεγραμμένος στο μητρώο του ΤΕΠ - δεν υποβάλει φορολογικές δηλώσεις.
20	Ποδοσφαιριστής Υ	Απροσδιόριστη περίοδος	600.000	Εγγεγραμμένος στο μητρώο του ΤΕΠ - δεν υποβάλει φορολογικές δηλώσεις.
21	Ποδοσφαιριστής Φ	2024	567.000	Εγγεγραμμένος στο μητρώο του ΤΕΠ - δεν υποβάλει φορολογικές δηλώσεις.
22	Ποδοσφαιριστής Χ	2023/24	99.840	Εγγεγραμμένος στο μητρώο του ΤΕΠ - δεν υποβάλει φορολογικές δηλώσεις.
23	Ποδοσφαιριστής Ψ	2022	168.000–204.000	Εγγεγραμμένος στο μητρώο του ΤΕΠ - δεν υποβάλει φορολογικές δηλώσεις.
24	Ποδοσφαιριστής Ω	2025/26	210.000	Εγγεγραμμένος στο μητρώο του ΤΕΠ - δεν υποβάλει φορολογικές δηλώσεις.
25	Ποδοσφαιριστής ΑΑ	2022/23	156.000	Εγγεγραμμένος στο μητρώο του ΤΕΠ - δεν υποβάλει φορολογικές δηλώσεις.
26	Ποδοσφαιριστής ΑΒ	2020	180.000	Εγγεγραμμένος στο μητρώο του ΤΕΠ - δεν υποβάλει φορολογικές δηλώσεις.
27	Ποδοσφαιριστής ΑΓ	2023/24	224.640	Εγγεγραμμένος στο μητρώο του ΤΕΠ - δεν υποβάλει φορολογικές δηλώσεις.
28	Ποδοσφαιριστής ΑΔ	Απροσδιόριστη περίοδος	962.000	Εγγεγραμμένος στο μητρώο του ΤΕΠ - δεν υποβάλει φορολογικές δηλώσεις.
29	Ποδοσφαιριστής ΑΕ	Απροσδιόριστη περίοδος	έως 80.000–100.000	Εγγεγραμμένος στο μητρώο του ΤΕΠ - δεν υποβάλει φορολογικές δηλώσεις.
30	Ποδοσφαιριστής ΑΖ	2024–2028	260.000–360.000	Εγγεγραμμένος στο μητρώο του ΤΕΠ - δεν υποβάλει φορολογικές δηλώσεις.
31	Ποδοσφαιριστής ΑΗ	2023/24	499.200	Εγγεγραμμένος στο μητρώο του ΤΕΠ - δεν υποβάλει φορολογικές δηλώσεις.

Α/Α	Ποδοσφαιριστής	Έτος/ περίοδος	Δημοσιευμένες απολαβές (€)	Κατάσταση στο ΤΦ
32	Ποδοσφαιριστής ΑΘ	2021	280.800	Εγγεγραμμένος στο μητρώο του ΤΕΠ - δεν υποβάλει φορολογικές δηλώσεις.
33	Ποδοσφαιριστής ΑΙ	Απροσδιόριστη περίοδος	962.000	Εγγεγραμμένος στο μητρώο του ΤΕΠ - δεν υποβάλει φορολογικές δηλώσεις.
34	Ποδοσφαιριστής ΑΚ	2024/25	180.960	Εγγεγραμμένος στο μητρώο του ΤΕΠ - δεν υποβάλει φορολογικές δηλώσεις.

Στο πλαίσιο του προκαταρκτικού ελέγχου, η Υπηρεσία μας προχώρησε ενδεικτικά, στην εξέταση περιορισμένου αριθμού (24) περιπτώσεων επαγγελματιών ποδοσφαιριστών (για τους οποίους υπήρχε διαθέσιμο στοιχείο ταυτοποίησης) με σκοπό τη διαπίστωση της ύπαρξης κινητής ή ακίνητης περιουσίας στο όνομά τους. Από την εξέταση διαπιστώθηκε ότι σε 3 από τις 24 περιπτώσεις υπήρχε καταχωρημένη περιουσία σημαντικής αξίας, ενώ εντοπίστηκαν και περιπτώσεις οι οποίοι κατείχαν μικρότερη περιουσία. Ενδεικτικά, σε μία περίπτωση εντοπίστηκε ακίνητη περιουσία αξίας άνω του €1 εκατ. και δύο οχήματα συνολικής εκτιμώμενης αξίας €200.000, σε δεύτερη περίπτωση δύο οχήματα συνολικής εκτιμώμενης αξίας €300.000 και στην τρίτη περίπτωση όχημα εκτιμώμενης αξίας €125.000.

Η κατοχή περιουσίας σημαντικής αξίας δεν συνιστά, από μόνη της, ένδειξη φοροδιαφυγής ή αδήλωτου εισοδήματος. Ωστόσο, αποτελεί στοιχείο που δικαιολογεί περαιτέρω φορολογική διερεύνηση, ιδιαίτερα όταν συνδυάζεται με συμβόλαια στα οποία αναγράφονται συγκριτικά χαμηλές απολαβές, μη υποβολή φορολογικών δηλώσεων ή μη εντοπισμό των προσώπων στο φορολογικό μητρώο. Ο συνδυασμός τέτοιων δεδομένων συνιστά ουσιαστικό δείκτη φορολογικού κινδύνου, ο οποίος θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη από το ΤΦ κατά την επιλογή υποθέσεων για στοχευμένο έλεγχο, με σκοπό τη διαπίστωση κατά πόσο τα δηλωθέντα εισοδήματα συνάδουν με τα πραγματικά οικονομικά δεδομένα των φορολογουμένων.

6.4 Αποδοχή εισοδημάτων ως δηλώθηκαν στο ΤΦ, χωρίς ουσιώδη επαλήθευση.

Για τους 15 από τους 35 εγγεγραμμένους ποδοσφαιριστές εντοπίστηκαν φορολογικές δηλώσεις στο μηχανογραφικό σύστημα του ΤΦ. Από τους 15, λήφθηκε δείγμα 10 περιπτώσεων για να εξετασθεί κατά πόσο το ΤΦ διενέργησε ουσιώδη έλεγχο στις υποβληθείσες δηλώσεις.

Και στις 10 περιπτώσεις που εξετάστηκαν (ποσοστό 100%) δεν τεκμηριώθηκε η διενέργεια ουσιώδους εξατομικευμένης επαλήθευσης από το ΤΦ σε σχέση με τα δηλωθέντα εισοδήματα, ενώ οι φορολογίες φαίνεται να επιβλήθηκαν σχεδόν εξ ολοκλήρου στη βάση των δηλώσεων των φορολογουμένων, χωρίς αναπροσαρμογή του φορολογητέου εισοδήματος.



Είναι αναμενόμενο ότι δεν απαιτείται η διενέργεια ελέγχου από το ΤΦ καθολικά σε κάθε φορολογική δήλωση που υποβάλλεται, αλλά σε δειγματοληπτική βάση βάσει φορολογικών κινδύνων που εντοπίζονται και συγκεκριμένων κριτηρίων που εφαρμόζονται.

Το ζήτημα που προκύπτει είναι κατά πόσο οι συγκεκριμένες περιπτώσεις που εντοπίστηκαν από την Υπηρεσία μας παρουσίαζαν ενδείξεις και έφεραν χαρακτηριστικά που θα έπρεπε να ενεργοποιήσουν τον μηχανισμό επιλογής για έλεγχο από το ΤΦ.

6.5 Εισόδημα εκτός Κύπρου κατά το έτος άφιξης



Από τους 15 επαγγελματίες ποδοσφαιριστές που εντοπίστηκε ότι υποβάλλουν φορολογικές δηλώσεις, 10 αφορούν σε μη κύπριους που εμφανίζονταν ως φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου κατά το έτος ένταξής τους στην κυπριακή ομάδα. Στο πλαίσιο του ελέγχου εντοπίστηκαν 8 περιπτώσεις από τις 10 στις οποίες δηλώθηκαν μόνο απολαβές από την κυπριακή ομάδα, παρότι ήταν γνωστό ότι υπήρχε προηγούμενη επαγγελματική παρουσία σε ξένη ομάδα εντός του ίδιου φορολογικού έτους, αλλά και περίπτωση κατά την οποία δεν εντοπίστηκε καθόλου δήλωση για το έτος ένταξης. Η προηγούμενη επαγγελματική συμμετοχή σε ξένη ομάδα αποτελεί ισχυρή ένδειξη ύπαρξης αμοιβής ή άλλου οφέλους, αλλά δεν αποτελεί απόδειξη του ύψους της αμοιβής ή της φορολογικής της μεταχείρισης.

Το ύψος του ποσού της αμοιβής, η χρονική περίοδος που αφορά, το προηγούμενο συμβόλαιο εργοδότησης, η φορολογική κατοικία που αντιστοιχεί κατά το συγκεκριμένο έτος και η εφαρμογή

ενδεχομένης σύμβασης αποφυγής διπλής φορολογίας μεταξύ των κρατών (αν υπάρχει, για πίστωση του φόρου από την άλλη χώρα) αποτελούν θέματα τα οποία το ΤΦ έπρεπε να προβεί σε επιβεβαίωση για σκοπούς σωστής φορολογικής συμμόρφωσης.

6.6 Σημαντικές αποκλίσεις απολαβών που δηλώθηκαν και κίνδυνος μη καταγραφής επιπλέον παροχών

Σε δύο περιπτώσεις μη Κυπρίων επαγγελματιών ποδοσφαιριστών εντοπίστηκαν σημαντικές αποκλίσεις στη φορολογική τους δήλωση, μεταξύ των μηνιαίων απολαβών που δήλωσαν στην Κύπρο και εκείνων που δήλωσαν για την περίοδο εργοδότησης τους στην αμέσως προηγούμενη ομάδα. Συγκεκριμένα, στην πρώτη περίπτωση οι δηλωθείσες μηνιαίες απολαβές μειώθηκαν από €40.203 σε €11.480 (μείωση 71%) και στη δεύτερη από €14.838 σε €2.807 (μείωση 81%).



Παρόλο που οι αποκλίσεις αυτές δεν συνιστούν αυτόματα φοροδιαφυγή αποτελούν, σε συνδυασμό με το διεθνές επαγγελματικό προφίλ και τη σύνθετη δομή που ενδέχεται να έχουν οι συμβάσεις επαγγελματιών ποδοσφαιριστών, εύλογο δείκτη υψηλού κινδύνου που χρήζει περαιτέρω διερεύνησης και επαλήθευσης.

Η διερεύνηση θα πρέπει να επεκτείνεται πέραν της αμοιβής και να καλύπτει το σύνολο των συμβατικών και άλλων παροχών που συνδέονται με την εργοδότηση, περιλαμβανομένων πρόσθετων εισοδημάτων (πριμ), παροχών σε είδος, συμφωνιών καθαρών απολαβών, αμοιβών από συνδεδεμένα με τον εργοδότη πρόσωπα ή τρίτους και, όπου υφίστανται, συμφωνιών δικαιωμάτων εικόνας, προκειμένου να διαπιστώνεται η πληρότητα και η ορθή φορολογική μεταχείριση των σχετικών εισοδημάτων.

Επιπρόσθετα, εντοπίστηκε και περίπτωση Κύπριου ποδοσφαιριστή, ο οποίος το 2019 μετακινήθηκε από την ακαδημία σε ομάδα πρώτης κατηγορίας ενώ υπέβαλε για πρώτη φορά φορολογική δήλωση για το φορολογικό έτος 2021, δηλώνοντας εισόδημα από τον ίδιο εργοδότη πέραν των €170.000. Λαμβανομένης υπόψη της περιορισμένης επαγγελματικής εμπειρίας του ποδοσφαιριστή, το ύψος της αμοιβής που δήλωσε το 2021 καθώς και των σημαντικά χαμηλότερων απολαβών που δήλωσαν άλλοι Κύπριοι ποδοσφαιριστές του δείγματος, θεωρούμε ότι το ΤΦ θα έπρεπε να προχωρήσει σε περαιτέρω διερεύνηση για τα προηγούμενα έτη, προκειμένου να διαπιστωθεί κατά πόσο υπήρχαν εισοδήματα που δεν δηλώθηκαν και εάν προέκυπτε σχετική φορολογική υποχρέωση.

7. Συμπέρασμα

Ο έλεγχος ανέδειξε ουσιώδεις αδυναμίες στους μηχανισμούς του Τμήματος Φορολογίας (ΤΦ) για τον εντοπισμό, την εγγραφή και την παρακολούθηση της φορολογικής συμμόρφωσης επαγγελματιών ποδοσφαιριστών.

Σε στοχευμένο δείγμα 49 ποδοσφαιριστών, 14 δεν εντοπίστηκαν στο φορολογικό μητρώο, ενώ από τους 35 εγγεγραμμένους, 20 δεν φαίνεται να υπέβαλαν φορολογικές δηλώσεις κατά τη συμβατική περίοδο εργοδότησής τους στην Κύπρο. Επιπλέον, σε ολόκληρο το δείγμα των 10 περιπτώσεων υποβληθεισών δηλώσεων που εξετάστηκαν, δεν τεκμηριώθηκε η διενέργεια ουσιώδους εξατομικευμένης επαλήθευσης των δηλωθέντων εισοδημάτων. Οι διαπιστώσεις αυτές αναδεικνύουν αδυναμίες σε διαδοχικά στάδια της φορολογικής παρακολούθησης, οι οποίες ενδέχεται να περιορίζουν τη δυνατότητα έγκαιρου εντοπισμού και αντιμετώπισης περιπτώσεων μη συμμόρφωσης.

Ιδιαίτερη σημασία αποκτούν οι αδυναμίες αυτές λόγω των χαρακτηριστικών της συγκεκριμένης επαγγελματικής δραστηριότητας, όπως οι υψηλές απολαβές, οι πρόσθετες παροχές, η διεθνής κινητικότητα και οι συχνές μετακινήσεις μεταξύ εργοδοτών και χωρών. Οι σημαντικές αποκλίσεις απολαβών που εντοπίστηκαν, καθώς και οι περιπτώσεις στις οποίες δεν δηλώθηκαν εισοδήματα του ίδιου φορολογικού έτους από προηγούμενη εργοδότηση στο εξωτερικό, αποτελούν ενδείξεις που δικαιολογούν περαιτέρω διερεύνηση. Παράλληλα, η αποχώρηση ποδοσφαιριστών από την Κύπρο χωρίς να έχουν προηγουμένως εξεταστεί τυχόν φορολογικές εκκρεμότητες ενδέχεται να δυσχεραίνει τη μεταγενέστερη διερεύνηση και είσπραξη οφειλόμενων φόρων.

Παρόλο που τα αποτελέσματα αφορούν στο συγκεκριμένο στοχευμένο δείγμα και δεν μπορούν να γενικευθούν στο σύνολο των επαγγελματιών ποδοσφαιριστών, ούτε τεκμηριώνουν κατ' ανάγκη φορολογικές παραβάσεις, αναδεικνύουν την ανάγκη ενίσχυσης των διαδικασιών φορολογικής παρακολούθησης βάσει κινδύνου. Το ζητούμενο δεν είναι η καθολική διενέργεια εξατομικευμένων ελέγχων, αλλά η λειτουργία ενός αποτελεσματικού μηχανισμού που θα εντοπίζει έγκαιρα τις περιπτώσεις αυξημένου φορολογικού κινδύνου, θα τις αξιολογεί βάσει αντικειμενικών κριτηρίων και θα διασφαλίζει την παρακολούθησή τους μέχρι την ολοκλήρωση της αναγκαίας διερεύνησης.

Προς την κατεύθυνση αυτή, η συστηματική αξιοποίηση και διασταύρωση πληροφοριών από εργοδότες, την Κυπριακή Ομοσπονδία Ποδοσφαίρου (ΚΟΠ), το Τμήμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων, το Τμήμα Κτηματολογίου και Χωρομετρίας, το Τμήμα Οδικών Μεταφορών και τα αρχεία εισόδου και εξόδου από τη Δημοκρατία θα μπορούσε, με την ανάπτυξη κατάλληλου αυτοματοποιημένου δείκτη φορολογικού κινδύνου, να επιτρέπει τον έγκαιρο εντοπισμό περιπτώσεων που χρήζουν στοχευμένου ουσιαστικού ελέγχου. Η αξιοποίηση των πληροφοριών αυτών, εντός του ισχύοντος νομικού πλαισίου, θα ενίσχυε τη δυνατότητα επαλήθευσης της πληρότητας και ορθότητας των δηλωθέντων εισοδημάτων.

Η αποτελεσματική φορολογική εποπτεία πρέπει να στηρίζεται στην έγκαιρη πρόληψη και στον στοχευμένο έλεγχο, και όχι αποκλειστικά στον εκ των υστέρων εντοπισμό παραλείψεων, ώστε να διασφαλίζονται η ίση φορολογική μεταχείριση και η προστασία των δημόσιων εσόδων.

8. Συστάσεις

- **Εξατομικευμένη εξέταση του δείγματος.** Να αξιολογηθούν από το ΤΦ οι 49 περιπτώσεις του δείγματος και, ανάλογα με τον διαπιστωμένο κίνδυνο, να διενεργηθεί εξατομικευμένη εξέταση ανά φορολογικό έτος, συμπεριλαμβανομένης της πληρότητας και ορθότητας των δηλωθέντων εισοδημάτων τους, με αξιοποίηση όλων των διαθέσιμων στοιχείων.

- **Μηχανισμός έγκαιρης παρακολούθησης της φορολογικής συμμόρφωσης πριν την αποχώρηση των ποδοσφαιριστών.** Το ΤΦ να θεσπίσει μηχανισμό έγκαιρου εντοπισμού και παρακολούθησης της φορολογικής συμμόρφωσης των επαγγελματιών ποδοσφαιριστών κατά την περίοδο δραστηριοποίησής τους στην Κύπρο και, ιδιαίτερα, κατά την αποχώρησή τους, ώστε να εντοπίζονται και να διευθετούνται έγκαιρα τυχόν εκκρεμείς φορολογικές υποχρεώσεις.

- **Συστηματική αντιπαραβολή στοιχείων ΚΟΠ–ΤΦ.** Να θεσπιστεί νόμιμη, περιοδική και κατά το δυνατόν αυτοματοποιημένη ανταλλαγή βασικών στοιχείων συμβολαίων, με μοναδικά αναγνωριστικά, για σκοπούς διευκόλυνσης των ελέγχων. Οι πληροφορίες αυτές να αξιοποιούνται από το Τμήμα για διασταύρωση με το φορολογικό μητρώο και τον εντοπισμό προσώπων για τα οποία απαιτείται περαιτέρω διερεύνηση.

- **Διασταύρωση στοιχείων δηλώσεων εργοδότη και προσωπικών δηλώσεων.** Να εφαρμόζονται από το ΤΦ αυτοματοποιημένοι έλεγχοι για μη υποβολή φορολογικής δήλωσης, αποκλίσεις ακαθάριστων απολαβών και μη δηλωμένες παροχές.

- **Διερεύνηση της πληρότητας των δηλωθέντων εισοδημάτων εξωτερικού.** Το ΤΦ να προχωρήσει σε στοχευμένη διερεύνηση των επαγγελματιών ποδοσφαιριστών, Κύπριων και μη Κύπριων, οι οποίοι κατά το ίδιο φορολογικό έτος που εντάχθηκαν σε κυπριακή ομάδα είχαν προηγουμένως αγωνιστεί σε ομάδα εξωτερικού, προκειμένου να διαπιστωθεί κατά πόσο τα εισοδήματα που ενδεχομένως απέκτησαν από την προηγούμενη επαγγελματική τους δραστηριότητα δηλώθηκαν και έτυχαν της ορθής φορολογικής μεταχείρισης στην Κύπρο, λαμβάνοντας υπόψη τη φορολογική τους κατοικία και τις εφαρμοστέες νομοθετικές διατάξεις, απαλλαγές και συμβάσεις αποφυγής διπλής φορολογίας.

- **Επαλήθευση της πληρότητας των δηλωθέντων απολαβών και παροχών.** Στις περιπτώσεις υψηλού φορολογικού κινδύνου το ΤΦ να προβαίνει σε ουσιαστική επαλήθευση των δηλωθέντων απολαβών των ποδοσφαιριστών, με εξέταση των συμβολαίων εργοδότησης, τυχόν συμπληρωματικών συμφωνιών και πρόσθετων αμοιβών (πριμ), παροχές σε είδος και οτιδήποτε άλλο θα μπορούσε να αποτελέσει εισόδημα. Ιδιαίτερη προσοχή να δίνεται σε συμφωνίες καθαρών απολαβών, σε περιπτώσεις ανάληψης της φορολογικής επιβάρυνσης από τον εργοδότη, καθώς και σε τυχόν αμοιβές από συνδεδεμένα πρόσωπα ή τρίτους.

Επιπρόσθετα, συστήνουμε όπως διερευνώνται περιπτώσεις σημαντικών αποκλίσεων μεταξύ των απολαβών που οι ίδιοι ποδοσφαιριστές δήλωσαν για την προηγούμενη εργοδότησης τους στο εξωτερικό και των απολαβών που δήλωσαν στην Κύπρο.

- **Τεκμηριωμένη Ανάλυση κινδύνου και διερεύνηση περιπτώσεων αυξημένου φορολογικού κινδύνου**. Το ΤΦ να εφαρμόσει συστηματική και τεκμηριωμένη διαδικασία εντοπισμού και αξιολόγησης περιπτώσεων αυξημένου φορολογικού κινδύνου, με βάση αντικειμενικά κριτήρια, όπως η μη εγγραφή στο φορολογικό μητρώο, η μη υποβολή φορολογικών δηλώσεων, οι σημαντικές μεταβολές στα δηλωθέντα εισοδήματα και η ασυνέχεια στην υποβολή δηλώσεων, ιδιαίτερα όταν αυτή συνδυάζεται με την εμφάνιση σημαντικών αποκλίσεων εισοδημάτων.

  Οι περιπτώσεις αυτές να αξιολογούνται και, όπου δικαιολογείται, να διερευνώνται περαιτέρω, με αξιοποίηση των διαθέσιμων φορολογικών στοιχείων και διασταύρωση διαθέσιμων πληροφοριών. Οι σχετικές ενέργειες και τα αποτελέσματά τους να τεκμηριώνονται, ώστε να διασφαλίζεται η έγκαιρη αντιμετώπιση ενδεχόμενων περιπτώσεων φορολογικής μη συμμόρφωσης.

- **Θεματική επέκταση και λογοδοσία.** Να εξεταστεί από το ΤΦ, βάσει τεκμηριωμένης αξιολόγησης κινδύνου λαμβανομένου υπόψη και των αποτελεσμάτων της εξέτασης του δείγματος μας, η επέκταση της εξέτασης σε ολόκληρη την Α΄ Κατηγορία ποδοσφαίρου και, όπου δικαιολογείται, σε άλλα επαγγελματικά αθλήματα όπου εντοπίζονται παρόμοια χαρακτηριστικά φορολογικού κινδύνου.

Παράρτημα Ι: Θεσμικό πλαίσιο αρμοδιοτήτων Γενικού Ελεγκτή

Ευθύνη Ελεγκτικής Υπηρεσίας και διαφύλαξη της ανεξαρτησίας της

Οι Ειδικές Εκθέσεις και τα Υπομνήματα 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 ενώπιον 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 στο παρόν Υπόμνημα 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 του παρόντος Υπομνήματος.

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 ΙΙ: Μεθοδολογία

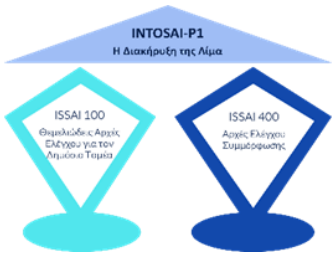
Πρότυπα ελέγχου

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.

Διαχείριση Ποιότητας

Στο πλαίσιο της δέσμευσής της για ποιότητα και συνεχή βελτίωση, η Υπηρεσία μας εφαρμόζει το Πρότυπο ISSAI 140 «Διαχείριση Ποιότητας για τα Ανώτατα Ελεγκτικά Ιδρύματα». Αυτό το Πρότυπο απαιτεί μια δομημένη προσέγγιση για τη διασφάλιση υψηλής ποιότητας ελεγκτικού έργου μέσω της θέσπισης και λειτουργίας ενός αποτελεσματικού Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας, όπως αναλυτικά περιγράφεται στην ιστοσελίδα[1] μας.

Ελεγκτική προσέγγιση

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

Η περίοδος ελέγχου κάλυψε μέχρι και το έτος 2023 αναλόγως της συμβατικής περίοδος του ποδοσφαιριστή στην Κύπρο για σκοπούς άμεσης φορολογίας, με επέκταση και σε προγενέστερα ή μεταγενέστερα έτη, όπου κρίθηκε αναγκαίο.

Διευκρινίζουμε ότι, για σκοπούς δημοσίευσης του παρόντος Υπομνήματος, 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 ουσιωδώς 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).

[1] https://www.gov.cy/media/sites/12/2026/01/Πολιτική-ΣΔΠΕ-2025_8.pdf

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).

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

Παράρτημα ΙΙΙ: Αυτούσια η απαντητική επιστολή του Έφορου Φορολογίας

26.18.004.001

ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ
ΕΛΗΦΘΗ
- 6 ΝΟΕ. 2026
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

Αρ. Φακ. :
Αρ. Τηλ. :
Ηλεκτρ. Ταχυδ

5 Νοεμβρίου, 2026

Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας

Θέμα: Φορολογική συμμόρφωση επαγγελματιών ποδοσφαιριστών στην Κύπρο

Αναφέρομαι στην σχετική με το πιο πάνω θέμα επιστολή σας με ημερομηνία 3/11/2026 και με αριθμούς αναφοράς 05.14.009 και 26.18.004.001 και σας πληροφορώ ως ακολούθως:

2. Το Τμήμα Φορολογίας έχει μελετήσει τόσο το περιεχόμενο της επιστολής σας όσο και του προσχεδίου του Υπομνήματος ΥΠ-ΕΥ ΧΧ/2026 το οποίο παραλήφθηκε μαζί με την εν λόγω επιστολή και λαμβάνοντας υπόψιν τις συστάσεις σας έχουν αποσταλθεί στις αρμόδιες μονάδες για απαραίτητες ενέργειες.

3. Λόγω του αριθμού των εμπλεκόμενων μονάδων και των συστάσεων σας, το Τμήμα Φορολογίας δεν είναι ακόμη σε θέση να υποβάλει συγκεκριμένα σχόλια επι των ευρημάτων, και των συστάσεων σας στην εν λόγω επιστολή και προσχέδιο Υπομνήματος ούτε και να παραθέσει συγκεκριμένες διορθωτικές ενέργειες και χρονοδιάγραμμα ενεργειών.

4. Με την ολοκλήρωση της εξέτασης θα ενημερωθείτε ανάλογα.

5. Παραμένω στην διάθεση σας για τις οποιεσδήποτε διευκρινίσεις.

(Χρίστος Κάρουλας)
για Έφορο Φορολογίας

Υπουργείο Οικονομικών, Τμήμα Φορολογίας, 1471 Λευκωσία,
Γωνία Μιχαλάκη Καραολή & Γρηγόρη Αυξεντίου 1096 Λευκωσία
Ηλεκτρονικό ταχυδρομείο: hq@tax.mof.gov.cy
Ιστοσελίδα: www.mof.gov.cy/tax

Παράρτημα IV: Μεθοδολογικές διευκρινίσεις

- **Υπολογισμός των 183 ημερών**

Οι αναφορές του Υπομνήματος σε «συμβατική περίοδο άνω των 183 ημερών» βασίζονται αποκλειστικά στις ημερομηνίες ένταξης και αποχώρησης από κυπριακή ομάδα. Δεν αποτελούν οριστικό υπολογισμό για σκοπούς φορολογικής κατοικίας. Για την τελική αξιολόγηση απαιτούνται πραγματικές ημέρες φυσικής παρουσίας στη Δημοκρατία, σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν.118(Ι)/2002.

- **Δημόσια διαθέσιμες εκτιμήσεις απολαβών**

Οι αναφερόμενες δημόσιες μισθολογικές εκτιμήσεις προέρχονται από εμπορικές/δημοσιογραφικές βάσεις δεδομένων στο διαδίκτυο. Δεν είναι επίσημα στοιχεία, δεν υιοθετούνται από την Ελεγκτική Υπηρεσία και δεν χρησιμοποιούνται για βεβαίωση φόρου. Χρησιμοποιούνται μόνο ως συμπληρωματικό κριτήριο κινδύνου και ως βάση για να ζητηθούν πρωτογενή τεκμήρια.

- **Προστασία προσωπικών φορολογικών δεδομένων**

Οι δημοσιευόμενοι πίνακες είναι ανωνυμοποιημένοι. Η σύνδεση ονομαστικού προσώπου με πληροφορία περί εγγραφής, δήλωσης ή φορολογικού ελέγχου διατηρείται μόνο στο ελεγκτικό αρχείο και σε μη δημοσιεύσιμο παράρτημα που διαβιβάζεται στον αρμόδιο φορέα, σύμφωνα με τις εφαρμοζόμενες νομικές απαιτήσεις.