

S.1406

3. ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ

Το Τμήμα Τελωνείων αποτελείται από δύο ξεχωριστούς τομείς και ο κάθε ένας λειτουργεί αυτόνομα και έχει τις δικές του αρμοδιότητες. Πιο συγκεκριμένα, ο πρώτος τομέας, που είναι το Τελωνείο, έχει ως αποστολή την είσπραξη των εισαγωγικών δασμών, των φόρων καταναλώσεως και του φόρου προστιθέμενης αξίας που επιβάλλεται στα εισαγόμενα εμπορεύματα, καθώς επίσης και της έκτακτης προσφυγικής επιβάρυνσης. Επιπλέον αποστολή του Τμήματος είναι η προστασία της κοινωνίας και η παροχή ενός ασφαλούς περιβάλλοντος. Η Υπηρεσία ΦΠΑ, που αποτελεί το δεύτερο τομέα, είναι υπεύθυνη για την αποτελεσματική εφαρμογή της περί ΦΠΑ νομοθεσίας και την είσπραξη του οφειλόμενου φόρου. Μεριμνά για την εγγραφή των υποκειμένων στο φόρο προσώπων στο Μητρώο ΦΠΑ, την ερμηνεία της σχετικής νομοθεσίας και τον καθορισμό πολιτικής στα διάφορα επί μέρους θέματα. Επίσης, ελέγχει με επιτόπιες επισκέψεις τα εγγεγραμμένα στο Μητρώο ΦΠΑ πρόσωπα και διερευνά υποθέσεις φοροδιαφυγής και γενικά καταδολίευσης του Δημοσίου.

Μέσα στα πιο πάνω πλαίσια, το Τμήμα Τελωνείων ανέπτυξε ποικίλες δραστηριότητες κατά το έτος 2000 τόσο για την ενδυνάμωση των ικανοτήτων του σε σχέση με την αποστολή του όσο και της δυναμικής παρουσίας του σε όλους τους τομείς για τους οποίους έχει άμεσο ενδιαφέρον αλλά και ευθύνη.

Με βάση τα μετρήσιμα υπαρκτά στοιχεία κατά το 2000 εισπράχθηκαν Ε551,7 εκ. ποσό που αποτελεί το 35% των συνολικών εσόδων του κράτους.

Παρουσιάζεται πιο κάτω πολύ συνοπτικά η εικόνα των δύο τομέων του Τμήματος μέσα στο 2000.

A. Τελωνείο

Ο τομέας αυτός είναι οργανωμένος σε κεντρικό επίπεδο (Αρχιτελωνείο) και σε επαρχιακό επίπεδο (με τέσσερα Τελωνειακά Γραφεία). Απαρτίζεται από 377 θέσεις τελωνειακού προσωπικού, 96 από τις οποίες την 31.12.2000 παρουσιάζονταν κενές. Μαζί με το τελωνειακό προσωπικό απασχολείται γραμματειακό και λογιστικό προσωπικό καθώς και αριθμός εργατών.

Στο Αρχιτελωνείο λειτούργησαν 14 επιμέρους τομείς με κύριο στόχο την εφαρμογή της νομοθεσίας, τη βελτίωση των μεθόδων που χρησιμοποιούνται, τον καθορισμό πολιτικής για να υπάρχει ενιαίος χειρισμός πανομοιότυπων θεμάτων σε όλα τα επίπεδα, την αλλαγή και τον εκσυγχρονισμό εκεί όπου, είτε το Τμήμα κρίνει ότι απαιτείται, είτε οι Συνθήκες που υπογράφηκαν το επιβάλλουν, τη συνεχή επιμόρφωση του προσωπικού και το συντονισμό των Τελωνειακών Επαρχιακών Γραφείων.

Τα Τελωνειακά Γραφεία λειτούργησαν σε όλες τις πόλεις με στόχο να επιτελέσουν το έργο τους και να διευκολύνουν το εισαγωγικό και εξαγωγικό εμπόριο καθώς και τη διακίνηση των επιβατών μέσα στα πλαίσια της ισχύουσας νομοθεσίας και των οδηγιών που τους αποστέλλονται.

Οι συνολικές εισπράξεις δασμών και φόρων του Τελωνείου κατά το 2000 ήσαν £378,5 εκ. από τις οποίες £150,2 εκ. αφορούσαν ΦΠΑ επί των εισαγωγών.

B. Υπηρεσία ΦΠΑ

Η Υπηρεσία ΦΠΑ είναι οργανωμένη σε κεντρικό επίπεδο σε τέσσερις Κλάδους και σε περιφερειακό επίπεδο σε τέσσερα Επαρχιακά Γραφεία. Απαρτίζεται από 144 θέσεις προσωπικού ΦΠΑ, 13 από τις οποίες την 31.12.2000 παρουσιάζονταν κενές, ενώ έναντι άλλων 13 εργάζονταν 8 ως έκτακτοι και 5 με απόσπαση.

Οι συνολικές εισπράξεις ΦΠΑ κατά το 2000 ανήλθαν σε £320,1 εκ., ενώ μετά την υποβολή σχετικών αιτήσεων εγκρίθηκε επιστροφή φόρου ύψους £23,9 εκ. Επίσης, οι συνολικές καθυστερημένες οφειλές για την περίοδο από 1/7/1992 μέχρι την 31/12/2000 ανήλθαν σε £29,0 εκ. που προέρχονται από Φορολογικές Δηλώσεις που υποβλήθηκαν. Διευκρινίζεται δε ότι επιπρόσθετο ποσό ύψους £32,5 εκ. οφείλεται σε κατ' εκτίμηση βεβαιώσεις φόρου λόγω του γεγονότος ότι δεν υποβλήθηκαν Φορολογικές Δηλώσεις, που όμως υπόκειται σε αναθεώρηση όταν υποβληθούν οι Φορολογικές Δηλώσεις.

Οι Κλάδοι των Κεντρικών Γραφείων της Υπηρεσίας ΦΠΑ εργάστηκαν κατά το 2000 με απώτερο σκοπό την αποτελεσματική εφαρμογή της Νομοθεσίας επικεντρώνοντας τις προσπάθειες στη διαμόρφωση πολιτικής, στην επιμόρφωση του προσωπικού και στη διαφώτιση του κοινού. Επίσης, έγιναν προσπάθειες αύξησης του βαθμού συμμόρφωσης των επιχειρήσεων αναφορικά με την

καταβολή και είσπραξη του συνεχώς αυξανόμενου ποσού οφειλόμενου φόρου και επιβαρύνσεων που παραμένει ανείσπρακτο. Επιπρόσθετα, συνεχίστηκε η προσπάθεια για εναρμόνιση με το Ευρωπαϊκό κεκτημένο με την επεξεργασία των κειμένων των Γνωστοποιήσεων, για όλες τις πτυχές της εναρμονισμένης νομοθεσίας περί ΦΠΑ (ο περί ΦΠΑ Νόμος 95(Ι) του 2000).

Το 2000 πραγματοποιήθηκαν συνολικά 1318 επισκέψεις - συμπεριλαμβανομένων 13 επισκέψεων που πραγματοποιήθηκαν από τον Κλάδο Διερευνήσεως και Συμμόρφωσης - από τις οποίες 1037 αφορούσαν επισκέψεις Ελέγχου και Ελέγχου Επιστροφής Φόρου.

Κατά την 31/12/2000 ο συνολικός αριθμός των εγγεγραμμένων προσώπων στο Μητρώο ΦΠΑ ανήλθε σε 37.246.

Διευθυντής του Τμήματος Τελωνείων και Έφορος ΦΠΑ μέχρι τις 30.4.2000 ήταν ο κ. Α. Τρυφωνίδης και από 2.5.2000 η κα Ζέτα Αιμιλιανίδου ως αναπληρωτής Διευθύντρια και 15.8.2000 ως Διευθύντρια και Έφορος ΦΠΑ.

3. ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ

I. ΑΠΟΣΤΟΛΗ

Το Τμήμα Τελωνείων αποτελείται από δύο τομείς, το Τελωνείο και την Υπηρεσία Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, ο κάθε ένας από τους οποίους λειτουργεί με ειδική αποστολή.

Αποστολή του Τμήματος Τελωνείων είναι η είσπραξη των προβλεπόμενων από τη νομοθεσία εισαγωγικών δασμών και φόρων κατανάλωσης, του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας πάνω στα εισαγόμενα εμπορεύματα καθώς και των φόρων κατανάλωσης πάνω στα είδη που παράγονται εγχώρια. Παράλληλα εφαρμόζει από το 1977 τη νομοθεσία της Έκτακτης Προσφυγικής Επιβάρυνσης.

Επιπλέον αποστολή του Τμήματος είναι η προστασία της κοινωνίας και η παροχή ενός ασφαλούς περιβάλλοντος. Κατά συνέπεια η αποστολή του περιλαμβάνει την εφαρμογή του νόμου για το διασυνοριακό έγκλημα που σχετίζεται με τη διακίνηση μέσω των συνόρων εμπορευμάτων και επιβατών, συνεισφορά του Τμήματος στην οικονομική και κοινωνική ευημερία των κυπρίων πολιτών και την αποτελεσματική συλλογή πληροφοριών. Ένεκα της φυσικής του παρουσίας στα σημεία εισόδου και εξόδου της Δημοκρατίας είναι υπεύθυνο για την εφαρμογή διαφόρων απαγορεύσεων και περιορισμών άλλων εθνικών νομοθεσιών. Επίσης ασκεί τον έλεγχο για τη συμμόρφωση με κανονισμούς και διεθνείς εμπορικές συμφωνίες και γενικά τη διευκόλυνση του εμπορίου και της βιομηχανίας. Μέσα στα πλαίσια της αποστολής του δίνει μεγάλη σημασία στην παρεμπόδιση της εισαγωγής και εμπορίας ναρκωτικών και την καταστολή του λαθρεμπορίου γενικά.

Η Υπηρεσία ΦΠΑ είναι σε γενικές γραμμές υπεύθυνη για την αποτελεσματική εφαρμογή της περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας νομοθεσίας και την είσπραξη του οφειλόμενου φόρου. Ειδικότερα, η Υπηρεσία μεριμνά για την εγγραφή των υποκειμένων στο φόρο προσώπων στο Μητρώο Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, την ερμηνεία της σχετικής νομοθεσίας και τον καθορισμό πολιτικής στα διάφορα επί μέρους θέματα. Επίσης, ελέγχει με επιτόπιες επισκέψεις τα εγγεγραμμένα στο Μητρώο ΦΠΑ πρόσωπα και διερευνά υποθέσεις φοροδιαφυγής και γενικά καταδολίευσης του δημοσίου. Επιπρόσθετα αποστέλλει, παραλαμβάνει και ελέγχει τις φορολογικές δηλώσεις και εξετάζει αιτήσεις για επιστροφή φόρου.

II. ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

Το νομικό πλαίσιο που διέπει την εφαρμογή της τελωνειακής νομοθεσίας αποτελείται από του πιο κάτω Νόμους:

1. Ο περί Τελωνείων και Φόρων Καταναλώσεως Νόμος (αρ.82/67)
2. Ο περί Τελωνειακών Δασμών και Φόρων Καταναλώσεως Νόμος [αρ. 182(I) 2000].

καθώς και από Κανονισμούς και Διατάγματα που εκδίδονται βάσει των πιο πάνω Νόμων.

III. ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΔΟΜΗ

Κατά το επισκοπούμενο έτος, Διευθυντής του Τμήματος Τελωνείων και Έφορος ΦΠΑ μέχρι τις 30.4.2000 ήταν ο κος Α. Τρυφωνίδης. Από 2.5.2000 η κα Ζέτα Αιμιλιανίδου ως αναπληρωτής Διευθύντρια και από 15.8.2000 ως Διευθύντρια και Έφορος ΦΠΑ. Όπως αναφέρεται και πιο πάνω, το Τμήμα αποτελείται βασικά από δύο τομείς οι οποίοι είναι οργανωμένοι σε Κεντρικό (Κεντρικά Γραφεία Διοικήσεως) και Περιφερειακό επίπεδο (Επαρχιακά Γραφεία).

IV. ΣΤΕΛΕΧΩΣΗ

Το Τμήμα στελεχώνεται βασικά από τους Τελωνειακούς Λειτουργούς και από τους Λειτουργούς ΦΠΑ. Επίσης στο Τμήμα είναι τοποθετημένο εναλλάξιμο προσωπικό. Πιο αναλυτικά η στελέχωση των δύο Τομέων του Τμήματος έχει ως ακολούθως:

A. Τελωνείο

Ο τομέας αυτός απαρτίζεται από 377 οργανικές θέσεις. Αναλυτική κατάσταση του προσωπικού κατά την 31.12.2000 παρατίθεται στο Παράρτημα 3.1.(α).

Αναλυτική κατάσταση κατανομής του τελωνειακού, γραμματειακού, λογιστικού και λοιπού προσωπικού στο Αρχιτελωνείο και στους Επαρχιακούς Σταθμούς δίδεται στο Παράρτημα 3.1(α).

B. Υπηρεσία ΦΠΑ

Την 31.12.2000 το φοροθετικό προσωπικό της Υπηρεσίας ήταν 131 άτομα και υπήρχαν 13 κενές θέσεις, ενώ έναντι άλλων 13 θέσεων εργάζονται 8 ως έκτακτοι και 5 με απόσπαση.

διοργανώθηκαν στην Κύπρο από άλλα Τμήματα ή φορείς, όπως η Αστυνομία και η Αμερικανική Πρεσβεία.

Διοργανώθηκαν επίσης μαθήματα για την προετοιμασία λειτουργιών για τις ενδομηματικές εξετάσεις.

Στον τομέα των Διεθνών Σχέσεων προωθήθηκε και ολοκληρώθηκε η διαπραγμάτευση Συμφωνιών Αμοιβαίας Διοικητικής Συνδρομής για θέματα Τελωνείων με την Ελλάδα, το Ισραήλ και το Ηνωμένο Βασίλειο. Υπήρξε συμμετοχή στη συνεχιζόμενη διαδικασία τροποποίησης της Σύμβασης του Κυότο και ετοιμάστηκαν Μνημόνια Κατανόησης με εταίρους του Τμήματος όπως η Αστυνομία, οι Κυπριακές Αερογραμμές και η D.H.L.

Ο τομέας επιλήφθηκε και θεμάτων που αφορούν το προσωπικό του Τελωνείου, όπως άδειες, μετακινήσεις, μεταθέσεις και συμβόλαια αδειών.

2. Θέματα Κανόνων Καταγωγής

Ο τομέας Κανόνων Καταγωγής έχει την αρμοδιότητα της εφαρμογής της υφιστάμενης συμφωνίας με την ΕΕ, καθώς επίσης και την εφαρμογή των κανόνων καταγωγής, όπως αυτοί προκύπτουν από την πιο πάνω συμφωνία και από το σύστημα Γενικευμένων Δασμολογικών Προτιμήσεων.

Παρακολουθεί τους μη προτιμησιακούς κανόνες καταγωγής στα πλαίσια του Παγκόσμιου Οργανισμού Τελωνείων και του Παγκόσμιου Οργανισμού Εμπορίου.

3. Νομικά Θέματα – Διώξεις – Απαγορεύσεις και Περιορισμοί.

Ο τομέας αυτός έχει την αρμοδιότητα της εφαρμογής των διαφόρων απαγορεύσεων και περιορισμών που επιβάλλονται από την τελωνειακή ή οποιαδήποτε άλλη νομοθεσία καθώς επίσης και το χειρισμό των νομικών θεμάτων του Τμήματος.

Είναι υπεύθυνος για την προώθηση και/ή την άσκηση των ποινικών διώξεων και την προετοιμασία των αγωγών και προσφυγών, σε συνεργασία με το Γραφείο του Γενικού Εισαγγελέα της Δημοκρατίας. Το 2000 ασκήθηκαν 4 ποινικές διώξεις, στάληκαν στο Γραφείο του Γενικού Εισαγγελέα 79 υποθέσεις για καταχώρηση αγωγής και 4 υποθέσεις για καταχώρηση αγωγής δημεύσεως. Επίσης στάληκαν εκθέσεις γεγονότων για 724 προσφυγές.

Το προσωπικό που υπηρετούσε στην Υπηρεσία ήταν το ακόλουθο:

(i) Φοροθετικό προσωπικό	
• Πρώτος Λειτουργός ΦΠΑ	-
• Ανώτεροι Λειτουργοί ΦΠΑ	6
• Λειτουργοί ΦΠΑ Α'	11
• Λειτουργοί ΦΠΑ	36
• Βοηθοί Λειτουργοί ΦΠΑ	78
(ii) Εναλλάξιμο προσωπικό και προσωπικό άλλων υπηρεσιών	50
(iii) Αχθοφόροι/Κλητήρες	16

Η κατανομή του πιο πάνω προσωπικού κατά γραφείο (197 συνολικά άτομα) φαίνεται στο Παράρτημα 3.1(β).

V. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

Οι δραστηριότητες που αναπτύχθηκαν κατά το επισκοπούμενο έτος ήταν ποικίλης φύσης και έγιναν με βάση τις διάφορες νομοθεσίες που εφαρμόζονται από το Τμήμα. Πιο κάτω αναφέρονται ξεχωριστά οι κυριότερες δραστηριότητες και το έργο που επιτελέστηκε από τους δύο τομείς του Τμήματος.

A. Τελωνείο

(α) Αρχιτελωνείο. Λειτουργούν οι πιο κάτω τομείς:

1. Θέματα Προσωπικού – Επιμόρφωσης – Διεθνών Σχέσεων

Κατά τη διάρκεια του 2000 ο τομέας οργάνωσε προγράμματα επιμόρφωσης του προσωπικού του Τελωνείου, είτε σε ενδοτμηματικό επίπεδο, είτε σε συνεργασία με την Κυπριακή Ακαδημία Δημόσιας Διοίκησης. Σαν τέτοια προγράμματα αναφέρονται η «Εκπαίδευση –Εκπαιδευτών», και το «Πρόγραμμα βασικής κατάρτισης σε θέματα Ευρωπαϊκής Ένωσης».

Ο τομέας συντόνισε επίσης την αποστολή λειτουργών για εκπαίδευση μέσα στα πλαίσια των κοινοτικών προγραμμάτων «Fiscalis» και «Τελωνεία 2000» καθώς και τη συμμετοχή λειτουργών του Τελωνείου σε σεμινάρια που

Επιλαμβάνεται διαφόρων νομικών προβλημάτων που εγείρονται και τα χειρίζεται είτε στο επίπεδό του, είτε με παραπομπή τους στο Γενικό Εισαγγελέα για γνωμάτευση.

Περαιτέρω επιλαμβάνεται οποιωνδήποτε άλλων θεμάτων που έχουν σχέση με τις αρμοδιότητές του, όπως την επεξεργασία τροποποιητικών νομοσχεδίων και την έκδοση εγκυκλίων.

4. Θέματα Διερευνήσεων – Ναρκωτικών – Σύστημα πληροφοριών.

Η κύρια αρμοδιότητα του τομέα αυτού είναι ο συντονισμός της προληπτικής δραστηριότητας του Τμήματος και η διερεύνηση σοβαρών τελωνειακών αδικημάτων. Διαθέτει ειδική ομάδα, η οποία ασχολείται αποκλειστικά με την καταπολέμηση του λαθρεμπορίου ναρκωτικών, του διεθνούς λαθρεμπορίου τσιγάρων και οινόπνευματων ποτών.

Παράλληλα ο τομέας αυτός έχει την αρμοδιότητα της συνεργασίας με την Αστυνομία, τις Διεθνείς Υπηρεσίες και τους Διεθνείς Οργανισμούς, σε θέματα επιβολής της νομοθεσίας.

Επίσης σε συνεργασία με το Γραφείο του Γενικού Εισαγγελέα και την Αστυνομία έχει συσταθεί ειδική μονάδα για την καταπολέμηση Αδικημάτων Συγκάλυψης – ΜΟΚΑΣ – (Ξέπλυμα Βρώμικου Χρήματος).

Το 2000 ο τομέας διερεύνησε 368 υποθέσεις. Εισπράχθηκαν συμβιβαστικά ποσά ύψους £68.194 και δασμοί και φόροι που αποφεύχθηκαν ύψους £293.723, πέραν των υποθέσεων που χειρίστηκαν οι Σταθμοί.

5. Θέματα Ονοματολογίας – Δασμολογίου – Παγκόσμιος Οργανισμός Εμπορίου – ΦΠΑ

Η κύρια αρμοδιότητα του τομέα αυτού είναι η Δασμολογική κατάταξη των εμπορευμάτων. Χειρίζεται επίσης θέματα που σχετίζονται με επιστροφές δασμών (drawback) και θέματα για το ΦΠΑ επί των εισαγωγών. Ετοιμάζει το Δασμολόγιο κάθε χρόνο και διαχειρίζεται το σύστημα δασμολογικών ποσοτώσεων για εισαγωγές. Επιλαμβάνεται θεμάτων που προκύπτουν από τις Συμφωνίες του ΠΟΕ και της Συμφωνίας Σύνδεσης Κύπρου – ΕΕ που έχουν σχέση με το Δασμολόγιο.

6. Θέματα Φόρων Κατανάλωσης

Κύρια αρμοδιότητα του τομέα αυτού είναι ο συντονισμός των Επαρχιακών Τελωνειακών Γραφείων και ο καθορισμός πολιτικής στον τομέα της επιβολής και είσπραξης Φόρων Κατανάλωσης σε εισαγόμενα και επιτοπίως παραγόμενα προϊόντα με στόχο την ομοιόμορφη εφαρμογή της Τελωνειακής Νομοθεσίας.

Κατά τη διάρκεια του 2000 ασχολήθηκε επιπλέον και με θέματα εναρμόνισης στον τομέα των Φόρων Κατανάλωσης (Κεφ. 10 – Φορολογία). Για τον σκοπό αυτό συστάθηκε ειδική ομάδα εργασίας Φόρων Κατανάλωσης η οποία μελέτησε τις σχετικές οδηγίες και κανονισμούς που προνοούνται στο Κοινοτικό Κεκτημένο και κατάρτισε οργανωτικό σχέδιο δράσης με χρονοδιαγράμματα εφαρμογής των επιμέρους ενεργειών που πρέπει να αναληφθούν μέχρι την τελική υιοθέτηση του Κοινοτικού Κεκτημένου.

7. Θέματα Αξιών – Εκτιμήσεων – Επιστροφές Δασμών.

Κύρια αρμοδιότητα του τομέα αυτού είναι η εφαρμογή του συστήματος προσδιορισμού της τελωνειακής αξίας των εμπορευμάτων, όπως προνοείται στο Νόμο και τη Διεθνή Συμφωνία για Εφαρμογή του Άρθρου VII της Γενικής Συμφωνίας Δασμών και Εμπορίου (GATT). Πρόσθετα αναλαμβάνει το συντονισμό των τελωνειακών σταθμών στον τομέα των εκτιμήσεων, το χειρισμό διαφόρων υποθέσεων που χρειάζονται διερεύνηση και μελέτη σχετικά με το θέμα της αξίας, την ετοιμασία καταλόγων με τις τιμές CIF των αυτοκινήτων καθώς και την παρακολούθηση των εισαγωγών μεταχειρισμένων αυτοκινήτων και παράλληλων εισαγωγών καινούργιων οχημάτων από μη αντιπροσώπους. Κατά το 2000 ο τομέας χειρίστηκε γύρω στις 2000 υποθέσεις, που αφορούν θέματα καθορισμού της ορθής τελωνειακής αξίας των εμπορευμάτων.

8. Θέματα Αποθηκών Αποταμίευσης.

Ο τομέας αυτός επιλαμβάνεται των θεμάτων που αφορούν τις Αποθήκες Αποταμίευσης, τα Καταστήματα Αδασμολογήτων, τις Ελεύθερες Ζώνες, τα εργοστάσια υπό Τελωνειακή επίβλεψη και τις Αποθήκες Πετρελαιοειδών.

Ο τομέας ασχολείται κυρίως με την τελική εξέταση αιτήσεων για έγκριση λειτουργίας των ελεγχόμενων χώρων που αναφέρονται πιο πάνω, καθώς και

την παρακολούθηση της τήρησης των όρων που τίθενται από τη διεύθυνση για τη λειτουργία των χώρων αυτών.

Κατά τη διάρκεια του 2000 έχουν εγκριθεί 18 νέες αποθήκες και έχουν αποσυρθεί 7. Έχουν μελετηθεί πέραν των 500 υποθέσεων. Έχουν εγκριθεί 3 νέα εργοστάσια στην Ελεύθερη Ζώνη Λάρνακας. Έχει επίσης ολοκληρωθεί η μηχανογράφηση των στοιχείων που τηρούνται στον τομέα.

9. Θέματα Εταιρειών Διεθνών Επιχειρήσεων.

Ο τομέας αυτός ασχολείται κυρίως με την εξέταση αιτήσεων για παραχώρηση δασμολογικών διευκολύνσεων σε εταιρείες Διεθνών Επιχειρήσεων και το αλλοδαπό προσωπικό τους, καθώς και με τον έλεγχο της νόμιμης κατοχής και χρήσης αδασμολόγητων ειδών από δικαιούχους.

Επιλαμβάνεται επίσης του θέματος της ανάκλησης των εγκρίσεων όταν και εφόσον οι αλλοδαποί παύουν να πληρούν τις προϋποθέσεις ώστε να θεωρούνται δικαιούχοι και ζητεί τη δασμολογική τακτοποίηση των αντικειμένων που τελωνίστηκαν ατελώς.

Κατά τη διάρκεια του 2000 εγκρίθηκαν 116 νέες αιτήσεις από εταιρείες Διεθνών Επιχειρήσεων και ανακλήθηκε η έγκριση σε 180 εταιρείες. Εισπράχθηκε το ποσό των £691.145 υπό μορφή δασμών και φόρων για αφορολόγητα είδη για τα οποία ζητήθηκε άδεια διάθεσης.

10. Θέματα Απαλλαγών.

Ο τομέας αυτός είναι αρμόδιος για την έγκριση αιτήσεων για απαλλαγή σε μηχανοκίνητα οχήματα που υποβάλλονται από επαναπατριζόμενους Κύπριους, από αλλοδαπούς που εγκαθίστανται μόνιμα στη Δημοκρατία και από πολύτεκνους. Κατά το 2000 υποβλήθηκαν συνολικά 1336 αιτήσεις και έτυχαν σχετικής έγκρισης 1159.

Αρμοδιότητα του τομέα είναι επίσης ο έλεγχος και η παρακολούθηση της εφαρμογής της νομοθεσίας αναφορικά με τις απαλλαγές από εισαγωγικούς δασμούς άλλων εμπορευμάτων που τελωνίζονται στα κατά τόπους Τελωνεία.

11. Θέματα Προσωρινών Εισαγωγών – Αγγλικές Βάσεις.

Στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων του τομέα περιλαμβάνονται -

- Η παρακολούθηση, ο έλεγχος και η διευθέτηση όλων των περιπτώσεων προσωρινής εισαγωγής εμπορευμάτων (π.χ. οχημάτων, σκαφών αναψυχής, εμπορικών δειγμάτων, εμπορευμάτων με δελτία ATA και με δελτία TIR).
- Η παρακολούθηση, ο έλεγχος και η διευθέτηση των εισαγωγών οχημάτων και σκαφών αναψυχής από μέλη των Ενόπλων Δυνάμεων του Ηνωμένου Βασιλείου, βάσει της Συνθήκης Εγκαθίδρυσης.

12. Θέματα Εσωτερικού Ελέγχου – Στατιστικής.

Κύρια αρμοδιότητα του τομέα είναι ο έλεγχος της ορθότητας των διαδικασιών που εφαρμόστηκαν και των τελωνειακών εγγράφων που διεκπεραιώθηκαν σε όλα τα Τελωνεία ως επίσης και οι μελέτες για τροποποίηση διαφόρων διαδικασιών που εφαρμόζει το Τμήμα. Άλλες σημαντικές δραστηριότητες του τομέα είναι η προετοιμασία των στατιστικών καταστάσεων που αφορούν το Τμήμα, η προετοιμασία του ετήσιου προϋπολογισμού εσόδων και της ετήσιας έκθεσης δραστηριοτήτων του Τμήματος.

13. Θέματα Μηχανογράφησης.

Κύρια αρμοδιότητα του τομέα αυτού είναι να ενεργεί ως συντονιστής μεταξύ του Τμήματος Τελωνείων και του Τμήματος Υπηρεσιών Πληροφορικής, ώστε να αξιολογούνται και ικανοποιούνται οι ανάγκες του Τμήματος σε μηχανογραφικό εξοπλισμό (υλικό και λογισμικά προγράμματα). Κατά τη διάρκεια του 2000 ο τομέας συντόνισε τις προσπάθειες για τη δημιουργία ιστοσελίδας του Τμήματος στο διαδίκτυο, η οποία αναμένεται να δημοσιευθεί εντός του 2001 με την ολοκλήρωση του Κυβερνητικού Κόμβου στο διαδίκτυο. Περαιτέρω ενίσχυσε την ομάδα του Τμήματος για την εναρμόνιση με το Κοινοτικό Κεκτημένο.

14. Θέματα Εναρμόνισης

Κατά τη διάρκεια του 2000 στα πλαίσια εναρμόνισης με το Κοινοτικό Κεκτημένο το Τμήμα Τελωνείων προώθησε τροποποιητικά νομοσχέδια που καλύπτουν θέματα αξίας, προσωρινών εισαγωγών, απαλλαγών, προστασίας δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας, τις έννοιες καταστροφής και εγκατάλειψης τα οποία έτυχαν και νομοτεχνικής επεξεργασίας. Έγιναν

227

εισηγήσεις για τροποποίηση του δασμολογίου όπως επίσης και τροποποιήσεις διαδικασιών σε θέματα που αφορούν τους κανόνες καταγωγής, αποθήκες αποταμίευσης και διασαφήσεις εισαγόμενων αγαθών.

Όσον αφορά την προετοιμασία του Τμήματος σε θέματα λειτουργικής ικανότητας προκειμένου να υιοθετήσει και εφαρμόσει αποτελεσματικά το Κοινοτικό Κεκτημένο, το Τμήμα κάτω από την καθοδήγηση δύο εμπειρογνομώνων της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας και Τελωνειακής Ένωσης της ΕΕ, διοργάνωσε σειρά εργαστηρίων για να βοηθήσει τα στελέχη του Τμήματος να αντιληφθούν τα προβλήματα που αντιμετωπίζει το Τμήμα με την έννοια της ανάγκης να λειτουργήσει σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Κοινοτικού Κεκτημένου. Αποτέλεσμα του εργαστηρίου ήταν η προδιαγραφή των αποκλίσεων από τις απαιτήσεις του Κοινοτικού Κεκτημένου, προκειμένου να καταστεί δυνατή η υπερπήδηση εμποδίων και παράλληλα ο εντοπισμός ενεργειών που απαιτείται να γίνουν για την ομαλή προσαρμογή του Τμήματος στην πορεία αναμόρφωσης και εκσυγχρονισμού του.

Βάσει των αποτελεσμάτων των εργαστηρίων το Τμήμα προχώρησε στην προετοιμασία προγράμματος για την Αναμόρφωση και Εκσυγχρονισμό του Τμήματος και υπέβαλε αιτήσεις για τεχνική βοήθεια από την ΕΕ για τα έτη 2000 και 2001. Η χρηματοδότηση της απαιτούμενης βοήθειας έχει ήδη εγκριθεί για το 2000.

(β) Τελωνειακά Επαρχιακά Γραφεία. Λειτουργούν οι πιο κάτω κλάδοι:

1. Κλάδος Ελέγχου Διασαφήσεων

Σε κάθε Επαρχιακό Γραφείο λειτουργεί κλάδος που ελέγχει την ορθότητα των διασαφήσεων που κατατίθενται για εισαγόμενα ή εξαγόμενα εμπορεύματα και την ύπαρξη των συνοδευτικών εγγράφων που σύμφωνα με τη νομοθεσία απαιτούνται.

Στο παράρτημα 3.2 παρατίθεται πίνακας των διασαφήσεων που διεκπεραιώθηκαν από τον κλάδο αυτό κατά επαρχία τα τελευταία δύο χρόνια.

2. Κλάδος Φυσικού Ελέγχου Εμπορευμάτων

Ο κλάδος αυτός έχει την ευθύνη του φυσικού ελέγχου των εμπορευμάτων και την εξουσιοδότηση παράδοσής τους από τις αποθήκες.

Στον κλάδο αυτό καταλήγουν όλες οι διασαφήσεις για εισαγόμενα εμπορεύματα που ελέχθησαν στον Κλάδο Ελέγχου Διασαφήσεων, αφού πληρωθούν οι δασμοί και φόροι που υπολογίστηκαν. Επιπλέον, στον Κλάδο αυτό παρουσιάζονται κατευθείαν και οι διασαφήσεις για αεροπορική εισαγωγή εμπορευμάτων μικρής αξίας, καθώς επίσης και όλες οι διασαφήσεις για προσωρινή εισαγωγή εμπορευμάτων με το έντυπο Τελ. 104.

Αναφέρεται ότι στη Λεμεσό ο κλάδος αυτός λειτουργεί σε 4 διαφορετικές αποθήκες. Πρέπει ακόμα ν' αναφερθεί ότι το Τελωνείο δεν εξετάζει όλα τα εμπορεύματα, αλλά η εξέταση γίνεται πάνω σε επιλεκτική βάση.

3. Τελωνειακές Αποθήκες

Οι αποθήκες που βρίσκονται στα λιμάνια ανήκουν στην Αρχή Λιμένων Κύπρου, η οποία είναι υπεύθυνη για την παραλαβή, τη φύλαξη και την παράδοση των εμπορευμάτων. Οι αποθήκες που βρίσκονται στον Αερολιμένα Λάρνακας καθώς και οι αποθήκες του Τελωνείου Λευκωσίας ανήκουν στο Τμήμα και λειτουργούν υπό τη διοίκηση και επίβλεψή του.

Υπό την ευθύνη του κλάδου αυτού λειτουργούν επίσης οι Δημόσιες Αποθήκες Αποταμίευσης. Σ' αυτές μεταφέρονται κυρίως τα εισαγόμενα εμπορεύματα που δεν έχουν τελωνισθεί μέσα στα χρονικά πλαίσια που καθορίζονται στη νομοθεσία. Επίσης στις αποθήκες αυτές φυλάττονται εμπορεύματα που κατάσχονται. Στη συνέχεια, και νοουμένου ότι εξακολουθούν να μένουν ατελώνιστα, τα εμπορεύματα αυτά πωλούνται σε δημόσιο πλειστηριασμό.

4. Κλάδος Αποθηκών Αποταμίευσης

Ο Κλάδος αυτός είναι αρμόδιος για θέματα που αφορούν την έγκριση και λειτουργία καθώς και τον έλεγχο των αποθηκών αποταμίευσης που λειτουργούν από τον ιδιωτικό τομέα. Οι τρεις βασικές κατηγορίες αποθηκών αποταμίευσης είναι οι «Ιδιωτικές», που χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την αποταμίευση εμπορευμάτων που ανήκουν μόνο στον ιδιοκτήτη τους, οι «Γενικές», που χρησιμοποιούνται για την αποταμίευση εμπορευμάτων που ανήκουν και σε άλλα πρόσωπα και οι «Ειδικές Ιδιωτικές», που λειτουργούν ως Καταστήματα Αδασμολογήτων Ειδών στα λιμάνια.

Στις αποθήκες αποταμίευσης αποταμιεύονται εμπορεύματα που υπόκεινται σε εισαγωγικούς δασμούς ή φόρους ή υπόκεινται σε περιοριστικές

	1999	2000
Λευκωσία	3.495	2.618
Λεμεσός/Πάφος	4.041	3.696
Λάρνακα	1.189	1.644
Σύνολο	8.725	7.958

7. Εξαγωγές

Σε κάθε λιμάνι και αεροδρόμιο λειτουργεί κλάδος εξαγωγών. Σ' αυτό καταλήγουν οι διασαφήσεις όλων των εξαγομένων εμπορευμάτων και ευθύνη του λειτουργού εξαγωγών είναι η πιστοποίηση της εξαγωγής των εμπορευμάτων με δικαίωμα διενέργειας φυσικού ελέγχου. Ο συνολικός αριθμός διασαφήσεων που πιστοποιήθηκαν κατά το 2000 ήταν 87.186.

8. Προληπτική Υπηρεσία

Σε κάθε Επαρχιακό Γραφείο λειτουργεί κλιμάκιο λειτουργών με αρμοδιότητα την πρόληψη και το χειρισμό περιπτώσεων λαθρεμπορίου, διακίνησης απαγορευμένων ή αφορολόγητων ειδών, αναληθών δηλώσεων και άλλων παραβάσεων της νομοθεσίας.

Κατά το 2000, βάσει της τελωνειακής νομοθεσίας συμβιβάστηκαν συνολικά 1337 αδικήματα, όπως φαίνονται κατά επαρχία στον πιο κάτω πίνακα.

	Λσία	Λσός	Λκα	Πάφος	Ολικό
Αριθμός Αδικημάτων	283	423	477	154	1.337
Δασμοί που εισπράχθηκαν €	27.004	485.461	16.793	15.117	544.375
Συμβιβαστικά ποσά που εισπράχθηκαν €	117.151	120.591	71.567	19.745	329.054

9. Κλάδος Φόρων Κατανάλωσης (εγχώρια προϊόντα)

Ο έλεγχος ασκείται επί τόπου από λειτουργούς που εδρεύουν στα εργοστάσια και οι οποίοι υποβάλλουν στο Διευθυντή μηνιαίες αναφορές για την ποσότητα της παραγωγής και τους εισπραχθέντες φόρους κατανάλωσης.

Συνολικά στην Κύπρο λειτουργούν 1 καπνεργοστάσιο (το δεύτερο καπνεργοστάσιο που λειτουργούσε έκλεισε τον Μάρτιο του 2000), 3 εργοστάσια αναψυκτικών, 3 εργοστάσια ζύθου, 5 εργοστάσια

οινοπνευματωδών ποτών και 20 μικρές βιομηχανίες που ασχολούνται με την μεταποίηση οινοπνευματωδών ποτών.

10. Ταμεία

Λειτουργούν σε κάθε Επαρχιακό Γραφείο ένα ή περισσότερα ταμεία για εξυπηρέτηση του κοινού, στελεχωμένα με τελωνειακό ή και γραμματειακό προσωπικό.

11. Βιομηχανίες που λειτουργούν αποκλειστικά για εξαγωγή υπό τελωνειακή επίβλεψη.

Κατά την 31.12.2000 λειτουργούσαν 3 τέτοιες βιομηχανίες. Ο έλεγχος ασκείται με την υποβολή μηνιαίων καταστάσεων εισαγωγών και εξαγωγών από τους βιομηχάνους καθώς και με περιοδικό τελωνειακό έλεγχο.

Το 2000 η αξία των πρώτων υλών που εισήχθησαν από τις βιομηχανίες αυτές ήταν £1.171.723 και των εμπορευμάτων που εξήχθησαν ήταν £1.773.069.

12. Ελεύθερη Βιομηχανική Ζώνη

Την ευθύνη της εποπτείας και του γενικότερου ελέγχου και λειτουργίας της Ελεύθερης Βιομηχανικής Ζώνης στη Λάρνακα έχει το Υπουργείο Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού. Ο ρόλος του Τελωνείου αφορά κυρίως τον έλεγχο των εμπορευμάτων που εισάγονται όπως και εκείνων που εξέρχονται από τη Ζώνη, είτε για επιτόπια κατανάλωση με πληρωμή του δασμού, είτε για εξαγωγή στο εξωτερικό. Κατά το 2000 λειτουργούσαν στη Ζώνη 8 εργοστάσια.

B. ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΦΠΑ

Η αποστολή της Υπηρεσίας ΦΠΑ είναι η αποτελεσματική εφαρμογή της Νομοθεσίας περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και η διασφάλιση της είσπραξης του οφειλόμενου φόρου.

Για την καλύτερη εκπλήρωση της αποστολής της η Υπηρεσία ΦΠΑ είναι οργανωμένη σε κεντρικό επίπεδο σε τέσσερις Κλάδους των Κεντρικών

263

Γραφείων και σε περιφερειακό επίπεδο σε τέσσερα Επαρχιακά Γραφεία. Η στελέχωση της Υπηρεσίας παρουσιάζεται στο Παράρτημα 3.1(β).

Οι Κλάδοι των Κεντρικών Γραφείων είναι οι ακόλουθοι:

- Κλάδος Πολιτικής, Ελέγχου και Εκπαίδευσης
- Κλάδος Διερευνήσεων και Συμμόρφωσης
- Κλάδος Διεκπεραίωσης Φορολογικών Δηλώσεων / Μηχανογραφικού Κέντρου
- Κλάδος Εσωτερικού Ελέγχου και Αφερέγγυων Επιχειρήσεων

Τα Επαρχιακά Γραφεία ΦΠΑ είναι τα ακόλουθα :

- Λευκωσίας
- Λάρνακας (που έχει αρμοδιότητα και για την ελεύθερη Αμμόχωστο)
- Λεμεσού και
- Πάφου (που υπάγεται στον Προϊστάμενο του Επαρχιακού Γραφείου Λεμεσού).

Οι αρμοδιότητες της Υπηρεσίας ΦΠΑ εκπηγάζουν από τον περί ΦΠΑ Νόμο 246/90 που τέθηκε σε ισχύ την 1/7/92 και Κανονισμούς που εκδόθηκαν με βάση το Νόμο αυτό. Σχετικοί είναι οι ακόλουθοι νόμοι:

- Ο περί ΦΠΑ (Τροποποιητικός) Νόμος 52(I) του 1992
- Ο περί ΦΠΑ (Τροποποιητικός) Νόμος 4 (I) του 1993
- Ο περί ΦΠΑ (Τροποποιητικός) Νόμος 39 (I) του 1993
- Ο περί ΦΠΑ (Τροποποιητικός) Νόμος 20 (I) του 1994
- Ο περί ΦΠΑ Νόμος 95 (I) του 2000 (θα τεθεί σε εφαρμογή με τη λήψη σχετικής απόφασης από το Υπουργικό Συμβούλιο). Ο Νόμος αυτός εναρμονίζει σε μεγάλο βαθμό την υφιστάμενη περί ΦΠΑ Νομοθεσία της Κύπρου με εκείνη της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ).

Η Υπηρεσία ΦΠΑ συμμετείχε σε πρόγραμμα της ΕΕ για την αναμόρφωση και εκσυγχρονισμό των φορολογικών τμημάτων στα πλαίσια της κοινής αγοράς. Το αποτέλεσμα ήταν ο στρατηγικός σχεδιασμός της Υπηρεσίας ΦΠΑ ο οποίος αναλύεται στο Στρατηγικό Σχέδιο Ανάπτυξης της Υπηρεσίας ΦΠΑ για τα έτη 2001-2003 που ετοιμάστηκε προς αυτό το σκοπό.

Επίσης η Υπηρεσία ΦΠΑ προχώρησε στη διοργάνωση εργαστηρίων για να βοηθήσει τα στελέχη της Υπηρεσίας να αντιληφθούν τα προβλήματα που αντιμετωπίζει η Υπηρεσία με την έννοια της ανάγκης να λειτουργήσει

σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Κοινοτικού Κεκτημένου. Αποτέλεσμα του εργαστηρίου ήταν η προδιαγραφή των αποκλίσεων από τις απαιτήσεις του Κοινοτικού Κεκτημένου, προκειμένου να καταστεί δυνατή η υπερπήδηση εμποδίων και παράλληλα ο εντοπισμός ενεργειών που απαιτείται να γίνουν για την ομαλή προσαρμογή της Υπηρεσίας ΦΠΑ στην πορεία αναμόρφωσης και εκσυγχρονισμού του.

Βάσει των αποτελεσμάτων των εργαστηρίων, η Υπηρεσία ΦΠΑ προχώρησε στην προετοιμασία προγράμματος για την Αναμόρφωση και Εκσυγχρονισμό της.

A. Κεντρικά Γραφεία Υπηρεσίας ΦΠΑ

1. Κλάδος Πολιτικής, Ελέγχου και Εκπαίδευσης

Οι δραστηριότητες του Κλάδου κατά το 2000 κάλυψαν τους ακόλουθους τρεις τομείς: τη διαμόρφωση πολιτικής, την πολιτική ελέγχου των επιχειρήσεων και την εκπαίδευση .

(α) Διαμόρφωση Πολιτικής

Ο Κλάδος είναι υπεύθυνος για την ετοιμασία των διαφόρων Νομοσχεδίων, Κανονισμών, Διαταγμάτων και Γνωστοποιήσεων σχετικά με το φόρο, την υποβολή εισηγήσεων σχετικά με τη χάραξη πολιτικής στα διάφορα θέματα του φόρου και την ερμηνεία των διαφόρων πτυχών της νομοθεσίας.

Λειτουργοί της ομάδας εναρμόνισης, που αποτελείται από τον Προϊστάμενο και Λειτουργούς του Κλάδου, συνέχισε την προετοιμασία για την εφαρμογή της εναρμονισμένης νομοθεσίας περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας που αναμένεται να τεθεί σε ισχύ εντός του 2001. Συνεχίστηκε η επεξεργασία των κειμένων των Γνωστοποιήσεων, για όλες τις πτυχές της εναρμονισμένης νομοθεσίας περί ΦΠΑ. Στον τομέα αυτό η Υπηρεσία ΦΠΑ είναι πλέον πανέτοιμη να εφαρμόσει τις αλλαγές στη Νομοθεσία και ταυτόχρονα να ενημερώσει κατάλληλα τις επιχειρήσεις, τις διάφορες επαγγελματικές ομάδες και το κοινό. Επίσης, η ομάδα εναρμόνισης συμμετείχε σε συναντήσεις με αρμόδιους της ΕΕ στα πλαίσια των διαπραγματεύσεων καθώς και στην ετοιμασία διαφόρων εγγράφων που αφορούσαν στις διαπραγματευτικές θέσεις της Κύπρου.

225

Υποβλήθηκαν 11 ενστάσεις στον Υπουργό Οικονομικών από τις οποίες 9 εξετάστηκαν, 5 απορρίφθηκαν, 1 έγινε αποδεκτή και 3 δεν εξετάστηκαν γιατί δεν ικανοποιούσαν τις προϋποθέσεις του άρθρου 52 του Ν.246/90. Επίσης καταχωρήθηκαν 12 προσφυγές στο Ανώτατο Δικαστήριο οι οποίες εκκρεμούν ενώπιον του Ανωτάτου Δικαστηρίου.

(β) Πολιτική Ελέγχου των επιχειρήσεων

Ο Κλάδος είναι υπεύθυνος για τον καθορισμό της πολιτικής, των διαδικασιών που ακολουθούνται και των ετήσιων στόχων για τον έλεγχο των εγγεγραμμένων στο Μητρώο ΦΠΑ προσώπων με επισκέψεις ελέγχου στα υποστατικά των επιχειρήσεων.

Ο καθορισμός των ετήσιων στόχων του 2000 καθώς και η κατανομή τους στους διάφορους τομείς οικονομικής δραστηριότητας συνοδεύτηκε από την εισαγωγή νέων βελτιωμένων κριτηρίων επιλογής, μέσα στα πλαίσια της συνεχούς προσπάθειας για ορθολογικότερη αξιοποίηση του ανθρώπινου δυναμικού της Υπηρεσίας. Σημαντικότερη καινοτομία είναι η εισαγωγή για πρώτη φορά στους στόχους, εκτός από τον αριθμό επισκέψεων ελέγχου, του ύψους των βεβαιώσεων φόρου.

(γ) Εκπαίδευση

Ο Κλάδος είναι αρμόδιος για την ενημέρωση, εκπαίδευση και επιμόρφωση του προσωπικού της Υπηρεσίας ΦΠΑ, των εγγεγραμμένων προσώπων, των Λογιστών-Ελεγκτών και άλλων επαγγελματιών, και του κοινού για όλα τα θέματα, γενικά και εξειδικευμένα, που αφορούν στην ορθή ερμηνεία και εφαρμογή της περί ΦΠΑ Νομοθεσίας.

Αξίζει να σημειωθεί ότι όλα τα σεμινάρια που πραγματοποιεί η Υπηρεσία γίνονται με τη χρήση οπτικοακουστικών μέσων, γεγονός το οποίο αναβάθμισε σημαντικά την παρουσίαση των σεμιναρίων.

(i) Διαφώτιση /Ενημέρωση οργανωμένων συνόλων και του κοινού

Μέσα στα πλαίσια της προσπάθειας της Υπηρεσίας ΦΠΑ για ενημέρωση των διαφόρων οργανωμένων συνόλων και του κοινού οι λειτουργοί της Υπηρεσίας πραγματοποίησαν έξι μονοήμερα σεμινάρια.

Έγινε η κατάλληλη προετοιμασία για τη μελλοντική πραγματοποίηση σεμιναρίων και άλλων ενημερωτικών δραστηριοτήτων που θα πραγματοποιηθούν αναφορικά με τη νέα εναρμονισμένη νομοθεσία περί ΦΠΑ.

(ii) Εκπαίδευση - Επιμόρφωση του προσωπικού της Υπηρεσίας ΦΠΑ

Συνεχίστηκε με εντατικούς ρυθμούς η εκπαίδευση και επιμόρφωση των Λειτουργών της Υπηρεσίας ΦΠΑ, ιδιαίτερα των νεοπροσληθέντων 53 Βοηθών Λειτουργών ΦΠΑ, με τη διοργάνωση ενδοτμηματικών σεμιναρίων αλλά και τη συμμετοχή τους σε διάφορα σεμινάρια που διοργανώθηκαν από την Ακαδημία Δημόσιας Διοίκησης και άλλους φορείς.

Επίσης ένας λειτουργός της Υπηρεσίας ΦΠΑ επιλέγηκε και συμμετείχε στο τρίμηνο εκπαιδευτικό πρόγραμμα Πρακτικής Εξάσκησης Δημόσιων Υπαλλήλων στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή (Stage) το οποίο πραγματοποιήθηκε τον Οκτώβριο-Δεκέμβριο 2000.

Λειτουργοί της Υπηρεσίας ΦΠΑ πραγματοποίησαν επισκέψεις στο εξωτερικό στα πλαίσια του Γραφείου Παροχής Τεχνικής Βοήθειας και Ανταλλαγής Πληροφοριών (TAIEX). Συγκεκριμένα, δύο Λειτουργοί πραγματοποίησαν εκπαιδευτικές επισκέψεις στην Αγγλία για θέματα ελέγχου των επιχειρήσεων και διερευνήσεων αντίστοιχα ενώ άλλοι δύο συμμετείχαν σε σεμινάριο για το ενδοκοινοτικό εμπόριο.

(iii) Fiscalis Tax Program

Η Υπηρεσία ΦΠΑ συμμετείχε στο πρόγραμμα Fiscalis της ΕΕ που έχει σαν στόχο την ενίσχυση της λειτουργίας του συστήματος έμμεσης φορολογίας της εσωτερικής αγοράς και την καθιέρωση ενός νέου κοινού συστήματος ΦΠΑ για όλα τα κράτη μέλη της ΕΕ. Κατά το 2000 λειτουργοί της Υπηρεσίας συμμετείχαν σε πέντε σεμινάρια του Fiscalis.

2. Κλάδος Διερευνήσεων και Συμμόρφωσης

Ο Κλάδος αυτός έχει την ευθύνη:

- 221
- να προβαίνει στις απαιτούμενες δραστηριότητες με στόχο τη συμμόρφωση των εγγεγραμμένων στο Μητρώο ΦΠΑ προσώπων με τις διατάξεις της Νομοθεσίας περί ΦΠΑ και
 - να διερευνά τις περιπτώσεις φορολογικής απάτης και να εξετάζει παράπονα και καταγγελίες που αφορούν γενικά το Φόρο Προστιθέμενης Αξίας.

(α) Συμμόρφωση

Ο Κλάδος επικέντρωσε και ανάλωσε το μεγαλύτερο ποσοστό των διαθέσιμων πόρων του στον τομέα της Συμμόρφωσης. Παρ' όλα αυτά κατά το 2000 παρατηρήθηκε μια αυξητική τάση όσο αφορά τα οφειλόμενα ποσά που προκύπτουν από τις φορολογικές δηλώσεις. Συγκεκριμένα, τα συνολικά οφειλόμενα ποσά ανήλθαν σε £29,0 εκ. το 2000 σε σύγκριση με £21,4 εκ. το 1999 που ισοδυναμεί με αύξηση της τάξης του 35%.

Οι ενέργειες στις οποίες προέβηκε ο Κλάδος για την υλοποίηση του στόχου της συμμόρφωσης των εγγεγραμμένων προσώπων ήταν οι ακόλουθες:

(i) Ποινικές διώξεις

Το μέτρο της άσκησης ποινικής δίωξης κυρίως για τα αδικήματα της μη εμπρόθεσμης υποβολής των φορολογικών δηλώσεων και της μη εμπρόθεσμης καταβολής του οφειλομένου φόρου αποδείχθηκε ότι επενεργεί θετικά στη συμμόρφωση. Μέσα στο 2000 καταχωρήθηκαν στα δικαστήρια 539 κατηγορητήρια. Αποπερατώθηκαν 546 υποθέσεις για διάφορους λόγους από τις οποίες 309 υποθέσεις έληξαν με καταδίκη των κατηγορουμένων σε διάφορες ποινές κυρίως χρηματικές. Μεταξύ αυτών περιλαμβάνονται και 12 ποινές φυλάκισης. Αποσύρθηκαν 130 υποθέσεις γιατί υπήρξε πλήρης συμμόρφωση πριν την πρώτη εμφάνιση ενώπιον του δικαστηρίου και 57 υποθέσεις αποσύρθηκαν σε διάφορα στάδια της εκκρεμοδικίας, για διάφορους άλλους λόγους. Αναστάληκε από το Γενικό Εισαγγελέα η ποινική δίωξη των κατηγορουμένων, για διάφορους λόγους, σε 50 περιπτώσεις. Κατά την 31/12/2000 εκκρεμούσαν ενώπιον του Δικαστηρίου 354 ποινικές υποθέσεις.

227

Οι δεόντως εξουσιοδοτημένοι λειτουργοί της Υπηρεσίας ΦΠΑ που εκπροσωπούν το Γενικό Εισαγγελέα στο Δικαστήριο πραγματοποίησαν 2980 εμφανίσεις.

(ii) Επιστολές απαίτησης εξόφλησης χρέους

Μέσα στο 2000 στάληκαν ή επιδόθηκαν από τα Επαρχιακά Γραφεία περισσότερες από 1384 επιστολές απαίτησης εξόφλησης χρέους. Σε μερικές περιπτώσεις με τις επιστολές αυτές επιτεύχθηκε η μερική ή και πλήρης συμμόρφωση των εγγεγραμμένων προσώπων.

(iii) Κατασχέσεις και εκποιήσεις αγαθών

Το μέτρο της κατάσχεσης αγαθών εξακολουθεί να αποτελεί το κατ'εξοχήν μέτρο που εφαρμόζεται για την είσπραξη των οφειλόμενων ποσών. Συνολικά τέθηκαν υπό "απειλή" κατάσχεσης 1130 πρόσωπα που όφειλαν συνολικά £3,0 εκ. ενώ έγινε κατορθωτό να εισπραχθεί ποσό £1,7 εκ. που αντιστοιχεί περίπου με το 57% του οφειλόμενου ποσού (εισπράχθηκε £0,5 εκ. κατά τις επισκέψεις των συνεργείων κατάσχεσης στα υποστατικά και £1,2 εκ. πριν την πραγματοποίηση επίσκεψης στα υποστατικά).

Εξακριβώθηκε ότι σε 235 πρόσωπα, με οφειλόμενα ποσά £1,2 εκ. δεν υπάρχει η δυνατότητα κατάσχεσης. Άλλα 104 πρόσωπα με οφειλόμενα ποσά £0,4 εκ. βρίσκονται υπό παρακολούθηση όσο αφορά τη συμμόρφωσή τους.

(iv) Πολιτικές Αγωγές

Συνολικά ετοιμάσθηκαν και υποβλήθηκαν στη Νομική Υπηρεσία για καταχώρηση στο δικαστήριο 4 νέες υποθέσεις ενώ σε εξέλιξη από τα προηγούμενα χρόνια βρίσκονταν 41 υποθέσεις. Όλες οι υπό εξέλιξη υποθέσεις οι οποίες την 31/12/00 ανέρχονταν σε 44 παρακολουθούνται διαρκώς ως προς τη συμμόρφωση με σκοπό την έγκαιρη ενημέρωση της Νομικής Υπηρεσίας σε περίπτωση πληρωμής οποιουδήποτε ποσού που επηρεάζει τα απαιτηθέντα ποσά.

(v) Άλλες ενέργειες

Επιπρόσθετα από τα πιο πάνω έγιναν οι ακόλουθες ενέργειες:

- Εισπράχθηκαν μετά από σχετικές ενέργειες του Κλάδου ποσά που εμφανίζονται σε 381 επιταγές οι οποίες εκδόθηκαν προς την Έφορο ΦΠΑ από εγγεγραμμένα πρόσωπα και επιστράφηκαν ως ακάλυπτες. Άλλες 28 περιπτώσεις καταγγέλθηκαν στην Αστυνομία ενώ σε 7 περιπτώσεις οι εκδότες των επιταγών είναι μη εγγεγραμμένα πρόσωπα και επομένως, δεν υπάρχει αγώγιμο δικαίωμα εκ μέρους της Εφόρου ΦΠΑ.
- Διεκπεραιώθηκαν 9 περιπτώσεις είσπραξης τραπεζικών εγγυήσεων που είχαν κατατεθεί από εγγεγραμμένα πρόσωπα είτε για σκοπούς ένστασης στον Υπουργό Οικονομικών είτε για παραχώρηση μικρής παράτασης εξόφλησης χρέους.
- Λήφθηκαν πληροφορίες από Κυβερνητικά Τμήματα, Οργανισμούς Δημοσίου Δικαίου, Αρχές Τοπικής Αυτοδιοίκησης και μεγάλες εταιρείες αναφορικά με συμβόλαια παράδοσης αγαθών και /ή παροχής υπηρεσιών που συνάπτουν με εταιρείες και /ή φυσικά πρόσωπα, με στόχο τον έλεγχο της φορολογικής συμμόρφωσης των προσώπων αυτών.

(β) Διερευνήσεις

Οι αρμοδιότητες του τομέα αυτού είναι οι διερευνήσεις αδικημάτων και οι εξετάσεις καταγγελιών παραπόνων. Η μη ύπαρξη ικανού αριθμού Λειτουργών καλά εκπαιδευμένων στη διερεύνηση σοβαρών υποθέσεων φοροδιαφυγής παραμένει, γεγονός που οδήγησε αναγκαστικά σε διερεύνηση περιορισμένου αριθμού υποθέσεων κατά το 2000. Συγκεκριμένα ολοκληρώθηκαν 11 μεγάλες υποθέσεις διερεύνησης που κατέληξαν σε βεβαιώσεις φόρου και επιβολή συμβιβαστικού προστίμου από την Έφορο ΦΠΑ. Ολοκληρώθηκαν επίσης 12 μικρές υποθέσεις ενώ βρίσκονται υπό εξέλιξη 4 μεγάλες και 3 μικρές υποθέσεις. Επιπρόσθετα εξετάστηκαν και διεκπεραιώθηκαν 31 περιπτώσεις καταγγελιών/παραπόνων που υποβλήθηκαν είτε από καταναλωτές είτε από εγγεγραμμένα στο Μητρώο ΦΠΑ πρόσωπα είτε από Κλάδους των Κεντρικών Γραφείων.

3. Κλάδος Διεκπεραίωσης Φορολογικών Δηλώσεων, Επιστροφής Φόρου, Έρευνας και Στατιστικών Αναλύσεων και Μηχανογραφικού Κέντρου

218

Ο Κλάδος αυτός έχει την ευθύνη για τον έλεγχο των φορολογικών δηλώσεων και την προετοιμασία τους για να εισαχθούν στο μηχανογραφημένο σύστημα της Υπηρεσίας. Ανάμεσα στις αρμοδιότητες του Κλάδου περιλαμβάνεται επίσης η επιβολή των χρηματικών επιβαρύνσεων και τόκων ως επίσης και οι επιστροφές φόρου. Είναι παράλληλα υπεύθυνος για την ετοιμασία, επεξεργασία και αξιοποίηση των στατιστικών δεδομένων. Μέσα στο επισκοπούμενο έτος -

(α) Μονάδα Παραλαβής και Ομαδοποίησης

Παραλήφθηκαν και έτυχαν σχετικής επεξεργασίας 152.637 φορολογικές δηλώσεις. Μεγάλος αριθμός φορολογικών δηλώσεων παρουσίασε διάφορα προβλήματα τα οποία διερευνήθηκαν και επιλύθηκαν. Σε ορισμένες περιπτώσεις προβληματικών φορολογικών δηλώσεων διαβιβάστηκαν στα αρμόδια Επαρχιακά Γραφεία για διερεύνηση. Επίσης, εκδόθηκαν 122 πιστοποιητικά για σκοπούς απόδειξης στις περιπτώσεις ποινικών διώξεων και παρουσίασης στο Δικαστήριο για σκοπούς μαρτυρίας.

(β) Μονάδα Ελέγχου/Επιστροφών

Έτυχαν επεξεργασίας και εγκρίθηκαν 8.119 αιτήσεις για επιστροφή φόρου. Επίσης, 310 αιτήσεις εγκρίθηκαν αφού προηγήθηκε επίσκεψη ελέγχου από το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο. Συνολικά το ύψος των αιτήσεων επιστροφής φόρου ήταν £28,3 εκ. και εγκρίθηκε η επιστροφή φόρου ύψους £23,9 εκ. (Παράρτημα 3.3). Επίσης, διεκπεραιώθηκαν οι βεβαιώσεις φόρου και επιβλήθηκαν διάφορες επιβαρύνσεις, ενώ διεκπεραιώθηκαν 245 επαληθεύσεις χρέους για περιπτώσεις φυσικών/ νομικών προσώπων που είχαν πτωχεύσει/διαλύσει.

(γ) Μονάδα Τήρησης Αρχείου

Ασχολήθηκε με τη δημιουργία αρχείων στον Η/Υ για τις 3.302 νέες εγγραφές στο Μητρώο ΦΠΑ και την αποστολή φορολογικών δηλώσεων ενώ διαγράφηκαν 3.135 πρόσωπα από το Μητρώο ΦΠΑ με ανάλογες αναπροσαρμογές στα αρχεία των εν λόγω επιχειρήσεων και αποστολή τελικών φορολογικών δηλώσεων. Κατά την 31/12/2000 ο συνολικός αριθμός των εγγεγραμμένων προσώπων στο Μητρώο ΦΠΑ ανήθλε σε 37.246.

Επίσης, ασχολήθηκε με τη διόρθωση λαθών και τροποποίηση φορολογικών περιόδων, όπου κρίθηκε αναγκαίο.

Καταχωρήθηκαν επιβαρύνσεις για μη έγκαιρη γνωστοποίηση της υποχρέωσης για εγγραφή και ακύρωση της εγγραφής από το Μητρώο ΦΠΑ σε 230 και 1.070 περιπτώσεις αντίστοιχα.

(δ) Μονάδα Συμμόρφωσης

Ασχολήθηκε με την ορθή και εύρυθμη λειτουργία της ηλεκτρονικής επεξεργασίας των δεδομένων. Χειρίστηκε 410 ακάλυπτες επιταγές σε σχέση με τα στοιχεία του Η/Υ, με επιβολή των σχετικών επιβαρύνσεων και διαβίβασή τους στον Κλάδο Διερευνήσεων και Συμμόρφωσης για περαιτέρω ενέργειες.

Παρακολουθεί ελέγχει και συγκρίνει τις πληρωμές στις Τράπεζες και Συνεργατικά Ιδρύματα με τα στοιχεία που τηρούνται στα αρχεία του Η/Υ.

Σε συνεργασία με τον Κλάδο Εσωτερικού Ελέγχου και Αφερέγγυων Επιχειρήσεων, καταχωρούνται αιτήσεις για Διάλυση εταιρειών αφού ετοιμαστούν ένορκες δηλώσεις για αίτημα ή /και απόδειξη και πιστοποιητικά οφειλής. Ετοιμάστηκαν 29 τέτοια πιστοποιητικά για το 2000. Σε συνεργασία με τη Νομική Υπηρεσία έγιναν 80 ένορκες δηλώσεις για πολιτικές αγωγές.

Στάληκαν 10.538 έντυπα ΦΠΑ 6 (Υπενθύμιση για Παράλειψη Υποβολής της Φορολογικής Δήλωσης), 29.815 έντυπα ΦΠΑ 8 (Ειδοποίηση Επιβολής Φορολογίας και Υπολογισμός Χρηματικών Επιβαρύνσεων και Τόκων) και 33.336 έντυπα ΦΠΑ 9 και 37.386 έντυπα ΦΠΑ 9Α (Περιοδική Κατάσταση Λογαριασμού).

Κατά τη διάρκεια του 2000 έγιναν κατ' εκτίμηση βεβαιώσεις φόρου ύψους £9,4 εκ. ενώ κατά το τέλος του 2000 το συνολικό ποσό των κατ' εκτίμηση βεβαιώσεων φόρου ήταν £13,8 εκ.. Επίσης, κατά το 2000 επιβλήθηκαν:

- χρηματικές επιβαρύνσεις για μη έγκαιρη υποβολή φορολογικής δήλωσης ύψους £5,6 εκ. ενώ το συνολικό ποσό των χρηματικών επιβαρύνσεων στο τέλος του 2000 ήταν στα £23,2 εκ.
- πρόσθετες χρηματικές επιβαρύνσεις ύψους £1,6 εκ. ενώ το συνολικό ποσό των πρόσθετων χρηματικών επιβαρύνσεων στο τέλος του 2000 ήταν £7,0 εκ.
- τόκοι ύψους £4,6 εκ. ενώ οι συνολικοί τόκοι στο τέλος του 2000 ήταν £18,4 εκ.

(ε) Μονάδα Ανάλυσης

Ασχολείται με στατιστικές και άλλες αναλύσεις των στοιχείων και ετοιμάζει στατιστικούς πίνακες και διάφορες άλλες εκθέσεις που κρίνονται αναγκαίες για την αποτελεσματικότερη λειτουργία της Υπηρεσίας.

(στ) Μηχανογραφικό Κέντρο

Είναι υπεύθυνο για την ομαλή λειτουργία και βελτίωση του μηχανογραφημένου συστήματος, την εκτύπωση και αποστολή των διαφόρων εντύπων στα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα και την εισδοχή στοιχείων στο σύστημα για ενημέρωση του σχετικού μηχανογραφημένου αρχείου. Το Κέντρο στελεχώνεται και με Λειτουργούς του Τμήματος Υπηρεσιών Πληροφορικής.

4. Κλάδος Εσωτερικού Ελέγχου και Αφερέγγυων Επιχειρήσεων

Η ορθή εφαρμογή της περί ΦΠΑ Νομοθεσίας και η είσπραξη των οφειλόμενων ποσών φόρου είναι εδραίας σημασίας για την Υπηρεσία ΦΠΑ. Αυτό είναι και το στίγμα του Κλάδου Εσωτερικού Ελέγχου και Αφερέγγυων Επιχειρήσεων (ΚΕΕΑΕ) των Κεντρικών Γραφείων της Υπηρεσίας ΦΠΑ.

(α) Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου έχει ως αποστολή να βοηθά τη Διεύθυνση στην πραγμάτωση του έργου της. Για εκπλήρωση της αποστολής της, αφού έλαβε υπόψη το Πενταετές Σχέδιο Ανάπτυξης της Υπηρεσίας ΦΠΑ 1999-2003, έταξε τους ακόλουθους επί μέρους στόχους:

- η επιβεβαίωση ότι η περί ΦΠΑ Νομοθεσία, οι εγκύκλιοι, οι διαδικασίες, οι αποφάσεις και γενικότερα η πολιτική της Διεύθυνσης ερμηνεύονται και εφαρμόζονται ορθά.
- η συμβολή στην αύξηση της αποδοτικότητας του φόρου.
- ο εντοπισμός τυχόν αδυναμιών, από την εφαρμογή των υφιστάμενων διαδικασιών και η μελέτη για βελτίωση ή και αναθεώρησή τους.
- η βοήθεια στην ανάπτυξη και εγκαθίδρυση από τη Διεύθυνση σωστής επικοινωνιακής πολιτικής με τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα και γενικότερα με την κοινωνία.

- η εξαγωγή πορισμάτων και υποβολή εισηγήσεων στη Διεύθυνση, να βρίσκουν τη θεωρητική τους θεμελίωση στις διατάξεις της περί ΦΠΑ Νομοθεσίας, στις εγκυκλίους και γενικότερα στην πολιτική της Διεύθυνσης, αλλά και στις νομολογικές αρχές του Διοικητικού Δικαίου.

Η διαδικασία και η μεθοδολογία που η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου εφαρμόζει για την υλοποίηση των στόχων αυτών έχουν ως στίγμα τη συνεργασία όλων ανεξαιρέτως των λειτουργών.

Μέσα στα πλαίσια των πιο πάνω στόχων η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου προγραμματίσε και ολοκλήρωσε για το έτος 2000 τις πιο κάτω εργασίες:

- Εξετάστηκε το περιεχόμενο 55 προσωπικών φακέλων υποκειμένων στο φόρο προσώπων αναφορικά με θέματα βεβαιώσεων φόρου, εγγραφών, ακυρώσεων εγγραφών κλπ. Τα συμπεράσματα συζητήθηκαν με τους αρμόδιους προϊσταμένους των Επαρχιακών Γραφείων ΦΠΑ και εκεί όπου απαιτείτο αποστάληκε σημείωμα με σχετικές οδηγίες.
- Ετοιμάστηκε Οδηγός Φορολογικού Ελέγχου για εισαγωγείς και πωλητές λιανικής πώλησης αυτοκινήτων.
- Έγινε ανάλυση των πιστωτικών υπολοίπων των υποκειμένων στο φόρο προσώπων και αφού αξιολογήθηκε ο βαθμός επικινδυνότητας, επιλέγηκε αριθμός υποθέσεων για έλεγχο από τα Επαρχιακά Γραφεία ΦΠΑ, με πολύ ικανοποιητικά αποτελέσματα.
- Έγινε καταγραφή μέρους των διαδικασιών που ακολουθεί ο Κλάδος Διεκπεραίωσης Φορολογικών Δηλώσεων / ΜΚ και συζητήθηκαν συγκεκριμένα θέματα.
- Ετοιμάστηκε μελέτη και σχετικά έντυπα αναφορικά με το "Πρόγραμμα παρακολούθησης επιχείρησης" που στόχο είχε τη συλλογή επαρκών στοιχείων, την αξιολόγησή τους σε σχέση με τα υπάρχοντα στοιχεία και έκδοση βεβαίωσης φόρου όπου απαιτείτο.
- Ετοιμάστηκε έκθεση αναφορικά με "Σχέδιο δράσης για βελτίωση της παραγωγικότητας στον ευρύτερο Δημόσιο τομέα" η οποία υποβλήθηκε προς το Διευθυντή Υπηρεσίας Δημόσιας Διοίκησης και Προσωπικού.
- Έγινε επισκόπηση αντιγράφων επιστολών βεβαιώσεων φόρου με σκοπό να εξεταστεί η γενική παρουσίαση των γεγονότων και υπαγωγή τους στο περί ΦΠΑ Νομικό Καθεστώς, σύμφωνα με τις οδηγίες της Διεύθυνσης και του Εγχειριδίου Βεβαιώσεων Φόρου. Σκοπός ήταν η

επιβεβαίωση ότι τουλάχιστον οι ατομικές διοικητικές πράξεις βεβαίωσης φόρου, συνάδουν με τις οδηγίες της Διεύθυνσης. Σε αρκετές περιπτώσεις εντοπισμού αριθμητικών λαθών ή όπου υπήρχε διαφορετική άποψη ως προς τον τρόπο χειρισμού, το θέμα εσυζητείτο με τους αρμόδιους Λειτουργούς.

(β) Μονάδα Αφερέγγυων Επιχειρήσεων

Ένα σημαντικό πρόβλημα που αντιμετωπίζει η Υπηρεσία ΦΠΑ είναι το συνεχώς αυξανόμενο ποσό οφειλόμενων φόρων και επιβαρύνσεων που παραμένει ανείσπρακτο. Ως ένα πρόσθετο μέτρο πίεσης για είσπραξη του εν λόγω ποσού αλλά και για πθάσευση γενικά του προβλήματος, είναι η υποβολή από την Έφορο ΦΠΑ αίτησης για διάλυση (εκκαθάριση) εταιρειών. Η αίτηση για διάλυση εταιρείας γίνεται από την Έφορο ΦΠΑ με βάση τα Άρθρα 211(ε) και 212(α) των περί Εταιρειών Νόμων, Κεφ. 113.

Επιλέγησαν 289 εταιρείες για τις οποίες άρχισε η διαδικασία αίτησης για διάλυσή τους με επίδοση σχετικής επιστολής για απαίτηση πληρωμής συνολικής οφειλής £3,1 εκ.. Το εισπρακτικό αποτέλεσμα κατά το 2000 από την εφαρμογή του μέτρου της αίτησης για διάλυση εταιρειών από την Έφορο ανέρχεται σε £1,8 εκ., που αντιπροσωπεύει το 58% του οφειλόμενου ποσού που συνολικά απαιτήθηκε. Το εισπρακτικό αποτέλεσμα αναλύεται σε-

	<u>£εκ.</u>
• Εισπράξεις κατά το 2000 για επιδόσεις του 2000	1,2
• Εισπράξεις κατά το 2000 για επιδόσεις του 1999	<u>0,6</u>
Σύνολο εισπράξεων κατά το 2000	<u>1,8</u>

B. Επαρχιακά Γραφεία ΦΠΑ

Κύρια αποστολή των Επαρχιακών Γραφείων ΦΠΑ είναι ο έλεγχος των υποκειμένων στο φόρο προσώπων με επισκέψεις ελέγχου στα υποστατικά των επιχειρήσεων.

Κατά τον έλεγχο εξετάζονται τα βιβλία και αρχεία της επιχείρησης καθώς και οποιαδήποτε άλλα στοιχεία που αφορούν τις δραστηριότητες της επιχείρησης. Αν διαπιστωθεί ότι ο φόρος που αποδόθηκε είναι μικρότερος από τον οφειλόμενο τότε το ποσό του φόρου που δεν αποδόθηκε βεβαιώνεται από την Έφορο ΦΠΑ με σχετική επιστολή προς το υποκείμενο στο φόρο

215

πρόσωπο. Η μέση διάρκεια μιας επίσκεψης ελέγχου διαφέρει ανάλογα με το μέγεθος, το είδος και την πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων της επιχείρησης.

Τα τελικά αποτελέσματα για το 2000 υπήρξαν αρκετά ικανοποιητικά. Πραγματοποιήθηκαν συνολικά 1037 επισκέψεις ελέγχου και ελέγχου επιστροφής φόρου σε σύγκριση με 902 που έγιναν κατά το 1999, σημειώνοντας αύξηση 15%. Επίσης, το συνολικό ποσό φόρου που βεβαιώθηκε, μετά την πραγματοποίηση επισκέψεων ελέγχου και ελέγχου επιστροφής φόρου, κατά το 2000 αυξήθηκε σε £5,0 εκ. από £4,2 εκ. που βεβαιώθηκε το 1999, σημειώνοντας αύξηση 19%.

Τα Επαρχιακά Γραφεία της Υπηρεσίας ΦΠΑ έχουν επίσης αρμοδιότητα για την εγγραφή και διαγραφή των επιχειρήσεων στο/από το Μητρώο ΦΠΑ. Μέσα στο 2000 έγιναν συνολικά 3.302 νέες εγγραφές και 3.135 διαγραφές στο/από το Μητρώο ΦΠΑ. Επίσης τα Επαρχιακά Γραφεία είναι αρμόδια για την παροχή συμβουλών και άλλης βοήθειας στα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα και το κοινό και γενικά εκπροσωπούν την Έφορο ΦΠΑ και την Υπηρεσία ΦΠΑ στην αντίστοιχη επαρχία.

Το Παράρτημα 3.4 περιλαμβάνει στοιχεία αναφορικά με τους διάφορους τύπους επίσκεψης που διενεργούν τα Επαρχιακά Γραφεία ΦΠΑ και πληροφορίες για τις βεβαιώσεις φόρου ανά τύπο επίσκεψης.

Γ. ΕΣΟΔΑ.

Το 2000 τα έσοδα από το ΦΠΑ ανήλθαν σε £320,1 εκ. και οι επιστροφές φόρου σε £23,9 εκ.

Κατά τη διάρκεια του υπό επισκόπηση έτους συνεχίστηκε, όπως είχε συμφωνηθεί κατά την εισαγωγή του ΦΠΑ, η είσπραξη του ΦΠΑ από τις εμπορικές τράπεζες και τα συνεργατικά ιδρύματα. Σε ειδικές περιπτώσεις ο φόρος εισπράττεται από το λογιστήριο της Υπηρεσίας ΦΠΑ. Επίσης ο φόρος που καταβάλλεται κατά την εισαγωγή των αγαθών εισπράττεται από το Τμήμα Τελωνείων.

Αναλυτική κατάσταση με τις συνολικές εισπράξεις ΦΠΑ για το 2000 (κατά μήνα) επισυνάπτεται στο Παράρτημα 3.5(β).

Α. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2000

Βαθμός	Ευκεκριμένες θέσεις	Συμπληρωμένες θέσεις	Κενές θέσεις
Επιστημονικό προσωπικό			
Διευθυντής	1	1	-
Πρώτοι Τεχνειακοί Λειτουργοί	2	-	2
Ανώτεροι Τεχνειακοί Λειτουργοί	7	7	-
Τεχνειακοί Λειτουργοί Α	18	15	3
Τεχνειακοί Λειτουργοί	89	52	37
Σύνολο Α	117	75	42
Τεχνικό προσωπικό			
Τεχνίτες	8	5	3
Βοηθοί Τεχνίτες	20	11	9
Εξεταστές Τεχνικών 1 ^{ης} Τάξης	51	51	-
Εξεταστές Τεχνικών	181	139	42
Σύνολο Β	260	206	54
Σύνολο Α + Β	377	281	96

Β. ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΤΟΥ ΤΕΛΩΝΕΙΟΥ ΚΑΤΑ ΕΠΑΡΧΙΑ ΤΗΝ 31^η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2000

Επαρχία	Τεχνειακό Προσωπικό	Γραμματειακό Προσωπικό	Λογιστικό Προσωπικό	Βοηθοί Τεχνειακοί	Μηχανοδηγοί/ Αχθοφόροι	Τηλεφωνήτριες	Βοηθοί Γραφείου	Βοηθητικές υπηρέσιες	Σύνολο
Αρχιτελώνειο	61	16	2	2	1	-	2	2	86
Λευκωσία	51	6	-	16	12	-	1	2	88
Λάρισα	52	5	-	16	24	-	-	3	100
Λεμεσός	102	12	-	21	1	1	-	5	142
Πάφος	10	1	-	2	-	-	-	1	14
Αποστάσεις/ Αδειες	5								5
Ολικό	281	40	2	57	38	1	3	13	435

ΣΤΕΛΕΧΩΣΗ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2000

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 3.1(β)

Γραφείο	Πρώτος Δετ. Φ.Π.Α.	Ανύτεροι Δετ. Φ.Π.Α.	Δετ. Φ.Π.Α. Α'	Δετ. Φ.Π.Α.	Βοηθοί Δετ. Φ.Π.Α.	Επιθ. Λογισμίων	Ανύτερη Στενογρ.	Γραμματ. Λειτουργ.	Γραφείς	Εκτακτ. Γραφείς	Βοηθ.Δετ. Μηχανογρ.	Σπουδισθιο Προσωπ.	Σύνολο
Κεντρικά Γραφεία	—	3	5	13	10	1	1	1	20	5	4	8	71
Επαρχιακό Γραφείο Λευκωσίας	--	1	1	10	26	--	--	--	5	1	--	2	46
Επαρχιακό Γραφείο Λεμεσού	--	1	2	7	22	--	--	--	4	1	--	2	39
Επαρχιακό Γραφείο Αγινάκας	--	1	2	3	15	--	--	--	4	1	--	2	28
Επαρχιακό Γραφείο Πάφου	--	--	1	3	5	--	--	--	1	1	--	2	13
Σύνολο	—	6	11	36	78	1	1	1	34	9	4	16	197

ΔΙΑΣΦΗΞΕΙΣ ΓΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ / ΕΞΑΓΩΓΕΣ

	ΑΕΥΚΩΣΙΑ		ΛΑΡΝΑΚΑ		ΑΕΜΕΣΟΣ		ΓΙΑΦΟΣ		ΣΥΝΟΛΟ	
	1999	2000	1999	2000	1999	2000	1999	2000	1999	2000
ΕΔΕ ΙΜ.2	40 319	39 647	37 568	35 613	108 698	110 205	744	924	187 329	186 389
ΕΔΕ ΙΜ.3	2 616	2 486	4 530	5 016	13 616	13 973	1 158	1 366	21 920	22 841
ΕΔΕ ΕΧ4	511	437	9 905	8 513	737	814	11	10	11 164	9 774
ΕΔΕ ΕΧ32	7 563	7 967	11 551	13 834	14 560	14 838	754	858	34 428	37 497
ΣΥΝΟΛΟ	51 009	50 537	63 554	62 976	137 611	139 830	2 667	3 158	254 841	256 501

ΔΙΑΣΦΗΞΕΙΣ ΓΙΑ ΕΞΟΔΟ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΑΠΟΘΗΚΕΣ ΑΠΟΤΑΜΙΕΥΣΕΩΣ

	ΑΕΥΚΩΣΙΑ		ΛΑΡΝΑΚΑ		ΑΕΜΕΣΟΣ		ΓΙΑΦΟΣ		ΣΥΝΟΛΟ	
	1999	2000	1999	2000	1999	2000	1999	2000	1999	2000
ΕΔΕ ΕΧ41	6 959	6 546	3 068	3 431	28 054	26 604	53	65	38 134	36 646
ΤΕΛ. 42	22 826	25 525	1 196	950	14 624	17 755	207	209	38 853	44 439
ΕΔΕ ΙΜ43	43 687	44 655	7 675	7 435	25 356	24 323	1 190	984	77 908	77 397
ΣΥΝΟΛΟ	73 472	76 726	11 939	11 816	68 034	68 682	1 448	1 258	154 895	158 482

Σημειωση:

ΕΔΕ ΙΜ2: Διασφαρίσεις εισαγωγής εμπορευμάτων για εσωτερική κατανάλωση Περιλαμβανομένων και των διασφαρίσεων Τελ.2Β για μικρής αξίας εισαγωγές.

ΕΔΕ ΙΜ3: Διασφαρίσεις εισαγωγής εμπορευμάτων για αποταμίευση σε αποθήκες αποταμίευσεως.

ΕΔΕ ΕΧ4: Διασφαρίσεις για διαμετακόμιση εμπορευμάτων.

ΕΔΕ ΕΧ32: Διασφαρίσεις εξαγωγής.

ΕΔΕ ΕΧ41: Διασφαρίσεις εξαγωγής.

ΤΕΛ. 42: Ένταγμα για μεταφορά εμπορευμάτων από αποθήκη αποταμίευσεως σε άλλη.

ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2000

Μήνας	Τελωνείο €000'ς	Υπηρεσία ΦΠΑ €000'ς	Σύνολο Επιστοφών €000'ς
Ιανουάριος	1,1	1.973,9	1.975,0
Φεβρουάριος	0,5	1.187,6	1.188,0
Μάρτιος	1,2	2.176,1	2.177,3
Απρίλιος	2,0	1.466,3	1.468,3
Μάιος	0,6	940,8	941,4
Ιούνιος	2,1	2.235,5	2.237,6
Ιούλιος	0,2	2.471,9	2.472,1
Αύγουστος	19,1	1.250,5	1.269,6
Σεπτέμβριος	1,6	3.787,0	3.788,6
Οκτώβριος	1,6	1.486,9	1.488,6
Νοέμβριος	-	1.457,4	1.457,4
Δεκέμβριος	-	3.443,2	3.443,2
ΟΛΙΚΟ	30,0	23.877,1	23.907,1

ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΦΠΑ

ΕΠΙΣΚΕΨΕΙΣ ΠΟΥ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΤΑ ΕΠΑΡΧΙΑΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ
ΚΑΙ ΤΟΝ ΚΛΑΔΟ ΔΙΕΡΕΥΝΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ ΚΑΤΑ ΤΟ 2000

Είδος επίσκεψης	Επαρχιακά Γραφεία	Κλάδος Διερ. & Συμμορφ.	Σύνολο
Επίσκεψη ελέγχου	726	0	726
Επίσκεψη εγγραφής	14	0	14
Επίσκεψη ποικίλου χαρακτήρα	31	1	32
Επίσκεψη διερεύνησης απάτης	0	23	23
Επίσκεψη επιστροφής φόρου	311	0	311
Επίσκεψη διαγραφής	222	0	222
Σύνολο	1304	14	1328

ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΦΠΑ - ΒΕΒΑΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΥ ΚΑΤΑ ΤΟ 2000

Είδος επίσκεψης	Επισκέψεις χωρίς βεβαίωση φόρου	Επισκέψεις με βεβαίωση φόρου	% επισκέψεων με βεβαίωση φόρου	Ποσό βεβαίωσης φόρου €000
Επίσκεψη ελέγχου	82	644	89	4.392,9
Επίσκεψη εγγραφής	14	0	0	0
Επίσκεψη ποικίλου χαρακτήρα	18	14	44	53,9
Επίσκεψη διερεύνησης απάτης	10	13	57	385,5
Επίσκεψη επιστροφής φόρου	110	201	65	630,1
Επίσκεψη διαγραφής	193	29	13	35,5
Σύνολο	417	901	68	5.497,9

ΕΣΟΔΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ

	1998	1999	2000
	£	£	£
1. ΕΜΜΕΣΟΙ ΦΟΡΟΙ			
120. Εισαγωγικοί Δασμοί και Τελωνεία	56.026.842	58.240.367	65.972.282
121. " " - Τμ. Ταχυδρ. Υπηρεσιών	197.434	171.411	1175.002
122. " " - Κυρίαρχος Περιοχή Βάσεων	39.059	11.376	30.760
130. Φόροι Καταναλώσεως: Καπνού	28.787.286	34.083.088	39.433.899
131. " " Οινοπνευματωδών	1.159.630	1.332.876	2.105.088
132. " " Ζύθου	4.561.925	4.799.798	4.679.530
135. " " Πετρελαιοειδών	26.118.438	29.127.626	43.869.337
136. " " Αεριούχων Αναφυκτ. Ποτών	2.988.003	3.083.022	3.093.159
137. " " πάνω σε οχήματα	45.352.624	44.752.005	55.487.347
195. Άδειες Αποθηκών Αποταμιεύσεως	588.241	544.562	517.216
196. Άλλες άδειες	23.590	20.364	36.552
200. Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	245.038.202	254.340.369	320.496.532
301. Φόροι Καταναλώσεως πάνω σε οχήματα για τη μεταφορά δέκα προσώπων και άνω	-	3.010	-
302. Φόροι Καταναλώσεως πάνω σε οχήματα τύπου "Τζιπ", "λαντ ρόβερ" και παρόμοια οχήματα	8.233.131	8.175.553	9.389.634
303. " " πάνω σε οχήματα διπλοκάμπινα	1.374.279	1.390.738	1.099.158
304. " " πάνω σε σκάφη αναψυχής και μηχανές αυτών	261.289	251.908	257.736
305. " " πάνω σε μοτοσικλέτες	333.357	389.348	259.419
306. " " σε πούρα και πουράκια	138.349	193.506	186.388
307. " " ειδών ένδυσης από γουνόδερμα	90.296	85.182	75.268
308. " " κρασιών αφρώδη	117.618	156.767	128.603
309. " " μπάνιων και εξαρτημάτων μπάνιων	46.824	13.966	2.789
310. " " ειδών από κρύσταλλο	142.576	148.909	192.715
311. " " άλλων ειδών	304.983	490.426	355.816
2. ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΦΟΡΑ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΠΩΛΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ			
135. Δικαιώματα υπερωριών προσωπικού τελωνείων	1.475.447	1.859.612	2.072.781
3. ΠΡΟΣΟΔΟΙ, ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ			
121. Πρόσοδα από καταστήματα αδασμολογίων	2.832	-	-
161. Ενοίκια αποθηκών και αποβάθρων	172.869	217.204	471.140
4. ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΙΣ			
120. Χρηματικές ποινές και εξώδικες ρυθμίσεις	598.793	528.616	565.315
151. Πιστοποιητικά	7.842	6.322	7.887
220. Επιβαρύνσεις πάνω σε Καθυστερημένο Φ.Π.Α.			
5. ΕΣΟΔΑ ΜΗ ΑΛΛΩΣ ΚΑΤΑΤΑΞΙΜΑ			
136. Άλλα δικαιώματα, οφειλές και εισφορές	362.678	619.086	697.159
ΣΥΝΟΛΟ	424.544.437	445.037.017	551.658.512

ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΟ 2000

ΜΗΝΑΣ	Εισπράξεις Από το Τμήμα Τελωνείων £000'ς	Εισπράξεις Από τις Τράπεζες £000'ς	Εισπράξεις Από την Υπηρεσία Φ.Π.Α. £000'ς	Εισπράξεις Από άλλα Κυβερνητικά Τμήματα £000'ς	Συνολικές Εισπράξεις Του μήνα £000'ς
Ιανουάριος	8.041,9	10.317,0	59,8	51,4	18.470,1
Φεβρουάριος	9.364,2	13.884,6	304,9	62,3	23.616,0
Μάρτιος	11.597,2	14.172,9	216,5	167,6	26.154,2
Απρίλιος	11.398,9	10.508,8	116,2	40,8	22.064,7
Μάιος	12.345,3	7.083,8	118,5	80,6	19.628,2
Ιούνιος	11.540,1	17.786,7	28,7	182,3	29.537,8
Ιούλιος	13.323,7	11.147,7	651,2	114,4	25.237,0
Αύγουστος	12.538,3	13.222,1	91,4	53,1	25.904,9
Σεπτέμβριος	13.503,7	18.589,9	345,9	230,4	32.669,9
Οκτώβριος	15.763,8	19.167,3	97,9	149,6	35.178,6
Νοέμβριος	16.650,1	13.661,0	171,3	111,7	30.594,1
Δεκέμβριος	14.173,2	16.780,9	105,2	-	31.059,3
Σύνολο	150.240,4	166.322,7	2.307,5	1.244,2	320.114,8

