



Λευκωσία, 5 Φεβρουαρίου 2024

**Προς: Όλους τους ενδιαφερόμενους**

**Θέμα: Όριο για την υποχρέωση τήρησης του Κυπριακού Φακέλου  
Τεκμηρίωσης Τιμών Ελεγχόμενων Συναλλαγών**

Κυρίες/οι,

Αναφορικά με το πιο πάνω θέμα επισυνάπτεται σχετικό ανακοινωθέν από τον Έφορο Φορολογίας, σύμφωνα με την τροποποίηση του εδάφιου 7 του άρθρου 33 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου, σε σχέση με την υποχρέωση τήρησης και υποβολής στο Τμήμα Φορολογίας του Κυπριακού Φακέλου Τεκμηρίωσης Τιμών Ελεγχόμενων Συναλλαγών από επιχειρήσεις που είναι μόνιμοι κάτοικοι στη Δημοκρατία ή προσώπων που δεν είναι κάτοικοι της Δημοκρατίας αλλά διενεργούν ελεγχόμενες συναλλαγές κατά την διάρκεια της χρονιάς.

Συγκεκριμένα, για το Φορολογικό έτος 2022, το όριο υποχρέωσης τήρησης του Κυπριακού Φακέλου Τεκμηρίωσης ελεγχόμενων συναλλαγών καθορίζεται ως εξής:

- A) €5,000.000 για τις ελεγχόμενες συναλλαγές στην κατηγορία «Χρηματικές Συναλλαγές».
- B) €1,000.000 για όλες τις υπόλοιπες κατηγορίες ελεγχόμενων συναλλαγών.

Για οποιαδήποτε περαιτέρω πληροφορίες ή διευκρινίσεις χρειαστείτε μπορείτε να επικοινωνήσετε με τους Λειτουργούς του Τμήματος Φορολογίας.

Με εκτίμηση,

Ζακ Ι. Μανιταράς  
Τμήμα Υπηρεσιών, Εμπορίου και Ψηφιοποίησης.



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αρ. Φακ. : 04.02.007.001

Αρ. Τηλ. : 22602000

Αρ. Φαξ : 22661243

Ηλεκτρ. ταχυδρ.: [commissioner@tax.mof.gov.cy](mailto:commissioner@tax.mof.gov.cy)



ΤΜΗΜΑ  
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ

1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

1 Φεβρουαρίου, 2024

Πρόεδρο Συνδέσμου Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου

Πρόεδρο Κυπριακού Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου

Πρόεδρο Ομοσπονδίας Εργοδοτών και Βιομηχάνων Κύπρου

**Θέμα: Όριο για την υποχρέωση τήρησης του Κυπριακού Φακέλου Τεκμηρίωσης Τιμών Ελεγχόμενων Συναλλαγών σύμφωνα με το εδάφιο 7 του άρθρου 33 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου Ν.118(I)/2022 όπως τροποποιήθηκε**

Αναφέρομαι στο πιο πάνω θέμα και σας πληροφορώ ως ακολούθως:

- Όπως γνωρίζετε, υπάρχει υποχρέωση τήρησης και υποβολής στο Τμήμα Φορολογίας του Κυπριακού Φακέλου Τεκμηρίωσης Τιμών Ελεγχόμενων Συναλλαγών από επιχειρήσεις που είναι κάτοικοι στη Δημοκρατία ή μόνιμες εγκαταστάσεις στη Δημοκρατία προσώπων που δεν είναι κάτοικοι της Δημοκρατίας οι οποίες διενεργούν ελεγχόμενες συναλλαγές κατά την διάρκεια του φορολογικού έτους, εάν οι ελεγχόμενες συναλλαγές τους αθροιστικές, ανά κατηγορία, υπερβαίνουν ή θα έπρεπε να έχουν υπερβεί με βάση την αρχή των ίσων αποστάσεων το ποσό των €750.000 ευρώ ανά φορολογικό έτος.
- Οι εμπλεκόμενοι φορείς συμπεριλαμβανομένου και του Υπουργείου Οικονομικών συνηγορούν στο να αυξηθεί το πιο πάνω όριο στα €5.000.000 για τις ελεγχόμενες συναλλαγές στην κατηγορία «Χρηματοδοτικές Συναλλαγές» για την υποχρέωση τήρησης του Κυπριακού Φακέλου Τεκμηρίωσης Τιμών Ελεγχόμενων Συναλλαγών. Πρόσθετα το Υπουργείο Οικονομικών θα προωθήσει πρόταση να αυξηθεί το όριο για **όλες** τις υπόλοιπες κατηγορίες ελεγχόμενων συναλλαγών από €750.000 σε €1.000.000.
- Μέχρι την ολοκλήρωση της σχετικής διαβούλευσης και τη νομοθετική διευθέτηση του εν λόγω ζητήματος, καθώς και για να αποφευχθεί αχρείαστη αναστάτωση που πιθανώς να έχει δημιουργηθεί στις επιχειρήσεις και στους φορολογικούς συμβούλους, το υφιστάμενο όριο για την υποχρέωση τήρησης Κυπριακού Φακέλου Τεκμηρίωσης Τιμών Ελεγχόμενων Συναλλαγών διαφοροποιείται όπως περιγράφεται πιο κάτω.
- Συγκεκριμένα, για το φορολογικό έτος 2022, το όριο υποχρέωσης τήρησης του Κυπριακού Φακέλου Τεκμηρίωσης Τιμών Ελεγχόμενων Συναλλαγών καθορίζεται ως εξής:
  - €5.000.000 για τις ελεγχόμενες συναλλαγές στην κατηγορία «Χρηματοδοτικές Συναλλαγές»,
  - €1.000.000 για όλες τις υπόλοιπες κατηγορίες ελεγχόμενων συναλλαγών
- Νοείται ότι οι πρόνοιες της Εγκύκλιου 6/2023 εξακολουθούν να είναι σε εφαρμογή για τα πρόσωπα που απαλλάσσονται από την υποχρέωση τήρησης του Κυπριακού Φακέλου Τεκμηρίωσης Τιμών Συναλλαγών με βάση το εδάφιο (9)(α) του άρθρου 33 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου.
- Παραμένω στη διάθεση σας για την οποιαδήποτε διευκρίνιση.

Με τιμή,

Σωτήρης Α. Μαρκίδης  
Έφορος Φορολογίας

Κοινοποίηση: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών