

Αριθμός 5256

Ο ΠΕΡΙ ΕΛΕΓΧΟΥ  
ΤΩΝ ΛΗΜΟΣΙΩΝ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΝΟΜΟΣ  
(ΝΟΜΟΙ 30(Ι) ΚΑΙ 122(Ι) ΤΟΥ 2001)

ΑΡ. 3534

Απόφαση δυνάμει του άρθρου 21

Ο Έφορος Δημοσίων Ενισχύσεων, ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχονται δυνάμει του άρθρου 21 των περί Ελέγχου των Δημοσίων Ενισχύσεων Νόμων του 2001, εκδίδει την ακόλουθη απόφαση:

ΑΡ. ΑΠΟΦΑΣΗΣ 07

Τίτλος: Ειδικός τρόπος φορολογίας για κέρδη από την εξαγωγή επιτόπια κατασκευαζόμενων ή παραγόμενων προϊόντων.

## 1. Διαδικασία:

Στις 14 Σεπτεμβρίου 2001 κοινοποιήθηκε από το Τμήμα Εσωτερικών Προσόδων, ως αρμόδια αρχή, στον Έφορο Δημοσίων Ενισχύσεων πρόγραμμα ενισχύσεων το οποίο φέρει τον τίτλο «Ειδικός τρόπος φορολογίας για κέρδη από την εξαγωγή επιτόπια κατασκευαζόμενων ή παραγόμενων προϊόντων». Η κοινοποίηση έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 των περί Ελέγχου των Δημοσίων Ενισχύσεων Νόμων του 2001 (εφεξής καλουμένων ως ο «Νόμος») και του περί Ελέγχου των Δημοσίων Ενισχύσεων (Διαδικασία Κοινοποίησης) Λιαιτάγματος του 2001. Το πρόγραμμα βρισκόταν σε ισχύ κατά την ημερομηνία έναρξης της ισχύος του Νόμου και ως εκ τούτου, με βάση το άρθρο 21, συνιστά υφιστάμενο πρόγραμμα ενισχύσεων.

## 2. Περιγραφή του κοινοποιηθέντος προγράμματος ενισχύσεων:

- (α) Αρμόδια Αρχή υπεύθυνη για την εφαρμογή της κοινοποιηθείσας ενίσχυσης είναι το Τμήμα Εσωτερικών Προσόδων.
- (β) ο στόχος της κοινοποιηθείσας ενίσχυσης είναι η προώθηση των εξαγωγών.
- (γ) η ενίσχυση χορηγείται με τη μορφή φορολογικής ελάφρυνσης. Επιβάλλονται μειωμένοι φορολογικοί συντελεστές ίσοι με το ένα δεύτερο του βασικού συντελεστή του φόρου εισοδήματος που καθορίζεται στο Λεύτερο Παράρτημα των περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμων 1961 μέχρι 2001.
- (δ) δικαιούχοι της κοινοποιηθείσας ενίσχυσης είναι όλα τα πρόσωπα, τα οποία εξαγωγή αποκλειστικά επιτόπια κατασκευαζόμενα ή παραγόμενα προϊόντα και εισάγουν στη Δημοκρατία μετά την 31η Δεκεμβρίου 1989 κέρδη από την εξαγωγή επιτόπια κατασκευαζόμενων ή παραγόμενων προϊόντων, εξαιρουμένων των πετρελαιοειδών. Στην περίπτωση προσώπων, τα οποία διαθέτουν προϊόντα στη Δημοκρατία όπως και στο εξωτερικό, ο μειωμένος φορολογικός συντελεστής επιβάλλεται πάνω στο ποσοστό του συνόλου των κερδών το οποίο αντιπροσωπεύει το ποσοστό των πωλήσεων επιτόπια κατασκευαζόμενων ή παραγόμενων προϊόντων στο εξωτερικό πάνω στο σύνολο των πωλήσεων του προσώπου αυτού.
- (ε) η κοινοποιηθείσα ενίσχυση έχει ως νομική βάση το άρθρο 28Ε των περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμων 1961 μέχρι 2001.
- (στ) η κοινοποιηθείσα ενίσχυση παρέχει μειωμένο φορολογικό συντελεστή, ίσο με το ένα δέυ-

τερο του βασικού συντελεστή του φόρου εισοδήματος επί των κερδών από την εξαγωγή επιτόπια κατασκευαζόμενων ή παραγόμενων προϊόντων, εξαιρουμένων των πετρελαιοειδών, τα οποία εισάγονται στη Δημοκρατία. Στην περίπτωση κατά την οποία πρόσωπο διαθέτει προϊόντα στη Δημοκρατία όπως και στο εξωτερικό, ο μειωμένος φορολογικός συντελεστής επιβάλλεται πάνω στο ποσοστό των συνόλων των κερδών το οποίο αντιπροσωπεύει το ποσοστό των πωλήσεων επιτόπια κατασκευαζόμενων ή παραγόμενων προϊόντων στο εξωτερικό πάνω στο σύνολο των πωλήσεων του προσώπου αυτού·

- (ζ) για εξασφάλιση της συμμόρφωσης των δικαιούχων με τους όρους της κοινοποιηθείσας ενίσχυσης, το Γμήμα Εσωτερικών Προσόδων προβαίνει σε εξέταση των ετήσιων φορολογικών δηλώσεων και ελεγμένων λογαριασμών που υποβάλλουν οι δικαιούχοι·
- (η) δεν προβλέπεται δυνατότητα σώρευσης της ενίσχυσης με άλλα προγράμματα ενίσχυσης.

### 3. Αξιολόγηση της ενίσχυσης που κοινοποιήθηκε:

- (α) Σύμφωνα με το άρθρο 3 των περί Ελέγχου των Δημοσίων Ενισχύσεων Νόμων, ουδεμία παροχή δημόσιας ενίσχυσης είναι επιτρεπτή στη Δημοκρατία εκτός αν έχει προηγουμένως εγκριθεί από τον Έφορο. Επίσης, σύμφωνα με το άρθρο 2 του Νόμου «δημόσια ενίσχυση» σημαίνει την οικονομική ενίσχυση που χορηγείται υπό οποιαδήποτε μορφή, άμεσα ή έμμεσα, από το Δημόσιο ή με πόρους του Δημοσίου και που νοθεύει ή απειλεί να νοθεύσει τον ανταγωνισμό διά της ευνοϊκής μεταχείρισης ορισμένων επιχειρήσεων ή ορισμένων κλάδων παραγωγής.
- (β) Η κοινοποιηθείσα ενίσχυση κρίθηκε ότι συνιστά δημόσια ενίσχυση διότι ικανοποιεί σωρευτικά τις ακόλουθες προϋποθέσεις του Νόμου:
  - (i) Χορηγείται άμεσα από το Δημόσιο. Η παρεχόμενη μείωση φόρων επί των κερδών σημαίνει παραίτηση του Δημοσίου από φόρους που θα εισέπραττε κανονικά και συνεπώς απώλεια δημόσιων εσόδων·
  - (ii) συνιστά οικονομική ενίσχυση, αφού η μείωση φόρων που παρέχεται στους δικαιούχους σημαίνει ελάφρυνση από τις συνήθεις φορολογικές επιβαρύνσεις τους, με αποτέλεσμα να έχουν εξοικονόμηση πόρων·
  - (iii) συνιστά ευνοϊκή μεταχείριση ορισμένων επιχειρήσεων ή κλάδων παραγωγής, κι αυτό γιατί η φορολογική ελάφρυνση δίδεται για κέρδη επιχειρήσεων τα οποία εισάγονται στη Δημοκρατία από την εξαγωγή επιτόπια κατασκευαζόμενων ή παραγόμενων προϊόντων. Το πρόγραμμα αυτό λοιπόν εισάγει μία εξαίρεση από την εφαρμογή του βασικού συντελεστή του φόρου εισοδήματος, η οποία δε δικαιολογείται από τη

φύση ή τη λογική του φορολογικού συστήματος, αλλά παρέχει όφελος μόνο σε συγκεκριμένους οικονομικούς τομείς, δηλαδή τους εξαγωγείς επιτόπια κατασκευαζόμενων ή παραγόμενων προϊόντων, τους παραγωγούς γεωργικών, κτηνοτροφικών και αλιευτικών προϊόντων οι οποίοι εξάγουν το σύνολο των προϊόντων τους ή ένα μέρος αυτών και τη μεταποιητική βιομηχανία, η οποία εξάγει το σύνολο των προϊόντων της ή ένα μέρος αυτών. Συνεπώς, το μέτρο είναι επιλεκτικό·

- (iv) τέλος, το κοινοποιηθέν πρόγραμμα νοθεύει ή απειλεί να νοθεύσει τον ανταγωνισμό, κι αυτό γιατί η οικονομική ενίσχυση που παρέχεται από δημόσιους πόρους στις δικαιούχους επιχειρήσεις αυξάνει τα εισοδήματά τους, μειώνει το κόστος παραγωγής τους, και άρα θέτει αυτές τις επιχειρήσεις σε ευνοϊκότερη θέση από τους ανταγωνιστές τους στις αγορές άλλων χωρών. Είναι επίσης σε θέση να νοθεύσει τον ανταγωνισμό στην κυπριακή αγορά μεταξύ—

(α) των ενισχυόμενων επιχειρήσεων και των επιχειρήσεων που εισάγουν ή δύνανται να εισαγάγουν στην κυπριακή αγορά ανταγωνιζόμενα προϊόντα·

(β) των ενισχυόμενων επιχειρήσεων και των επιχειρήσεων που παράγουν ή δύνανται να παραγάγουν στην κυπριακή αγορά ανταγωνιζόμενα προϊόντα και δεν εξάγουν.

Η νόθευση του ανταγωνισμού στην κυπριακή αγορά προέρχεται από το γεγονός ότι το μέτρο επιτρέπει στις ενισχυόμενες επιχειρήσεις έναντι των ανταγωνιστών τους να μειώσουν το κόστος ανά μονάδα της συνολικής παραγωγής τους, δηλαδή τόσο των προϊόντων που εξάγουν όσο και αυτών που διαθέτουν στην κυπριακή αγορά.

- (γ) Εφόσον από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η κοινοποιηθείσα ενίσχυση συνιστά δημόσια ενίσχυση σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου, εξετάστηκε κατά πόσο αυτή ανήκει στις κατηγορίες ενισχύσεων που δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του Νόμου, σύμφωνα με το άρθρο 6 του Νόμου, για τις οποίες, όμως, απαιτείται κοινοποίηση.

Σύμφωνα με το άρθρο 6 του Νόμου, οι δημόσιες ενισχύσεις προς τη γεωργία, την κτηνοτροφία και την αλιεία δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του Νόμου. Στο βαθμό λοιπόν που με το κοινοποιηθέν πρόγραμμα ενισχύσεων παρέχονται δημόσιες ενισχύσεις σε εξαγωγείς γεωργικών, κτηνοτροφικών και αλιευτικών προϊόντων καθώς και προϊόντων πρώτης μεταποίησης των πιο πάνω κατηγοριών, οι οποίοι εξάγουν το σύνολο των προϊόντων τους ή ένα μέρος αυτών, σε παραγωγούς γεωργικών, κτηνοτροφικών και αλιευτικών προϊόντων, οι οποίοι εξάγουν το

σύνολο των προϊόντων τους ή ένα μέρος αυτών και σε επιχειρήσεις πρώτης μεταποίησης των πιο πάνω προϊόντων, οι οποίες εξάγουν το σύνολο των προϊόντων τους ή ένα μέρος αυτών, οι ενισχύσεις αυτές κρίθηκε ότι δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του Νόμου και άρα δεν απαιτείται προηγούμενη έγκριση του Εφόρου σύμφωνα με το άρθρο 3 του Νόμου.

Αναφορικά, εξάλλου, με τη δεύτερη κατηγορία ενισχύσεων που προνοεί το άρθρο 6 του Νόμου, δηλαδή τις δημόσιες ενισχύσεις προς τις επιχειρήσεις, που ανήκουν άμεσα ή έμμεσα κατ' αποκλειστικότητα σε αλλοδαπούς και οι οποίες κτώνται το εισόδημά τους από πηγές εκτός της Δημοκρατίας, κρίθηκε ότι, εφόσον οι επιχειρήσεις αυτές κτώνται το εισόδημά τους από πηγές εκτός της Δημοκρατίας, δεν μπορούν να δραστηριοποιηθούν στον τομέα των εξαγωγών. Τούτο υποστηρίζεται και από σχετικές διατάξεις των περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμων του 1961 έως 2001.

- (δ) Εφόσον από τα ανωτέρω κρίθηκε ότι η κοινοποιηθείσα ενίσχυση συνιστά δημόσια ενίσχυση σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου, πρέπει να εξεταστεί αν ανήκει σε μία από τις κατηγορίες ενισχύσεων που ο Έφορος οφείλει ή δύναται να εγκρίνει ή δεν εγκρίνει σύμφωνα με τα άρθρα 4, 5 και 5Α του Νόμου, αντίστοιχα.

Αρχικά εξετάστηκε κατά πόσο η κοινοποιηθείσα ενίσχυση εμπίπτει στις κατηγορίες των ενισχύσεων του άρθρου 4 του Νόμου που ο Έφορος υποχρεούται να εγκρίνει. Επειδή η ενίσχυση παρέχεται σε επιχειρήσεις οι οποίες εισάγουν στη Δημοκρατία κέρδη από την εξαγωγή επιτόπια κατασκευαζόμενων ή παραγόμενων προϊόντων, με σκοπό την προώθηση των εξαγωγών, κρίθηκε ότι δεν εμπίπτει σε καμιά από τις πέντε κατηγορίες που ορίζει το άρθρο 4.

Η κοινοποιηθείσα ενίσχυση αυξάνει τα καθαρά κέρδη των εξαγωγικών επιχειρήσεων, μέσω της μείωσης των φορολογικών επιβαρύνσεων επί των κερδών που εισάγονται στη Δημοκρατία και προέρχονται από την εξαγωγή επιτόπια κατασκευαζόμενων ή παραγόμενων προϊόντων. Ως εκ τούτου, το κοινοποιηθέν πρόγραμμα ενισχύσεων δίνει τη δυνατότητα στα κυπριακά προϊόντα να ανταγωνιστούν με ευνοϊκότερους όρους στις διεθνείς αγορές. Η κοινοποιηθείσα ενίσχυση, η οποία συνδέεται άμεσα με τις εξαγόμενες ποσότητες, συνιστά ενίσχυση για εξαγωγές διότι, σύμφωνα με το άρθρο 2 του Νόμου, «ενίσχυση για εξαγωγές» σημαίνει δημόσια ενίσχυση που συνδέεται άμεσα με τις εξαγόμενες ποσότητες, τη δημιουργία και λειτουργία δικτύου διανομής ή τις τρέχουσες δαπάνες εξαγωγικής δραστηριότητας. Κατά συνέπεια, κρίθηκε ότι η κοινοποιηθείσα ενίσχυση εμπίπτει στην κατηγορία των ενισχύσεων για εξαγωγές που δυνάμει του άρθρου 5Α ο Έφορος δεν εγκρίνει.

#### 4. Απόφαση:

Για τους λόγους αυτούς,

#### Ο ΕΦΟΡΟΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΤΑ ΕΞΗΣ:

- A. Το κοινοποιηθέν πρόγραμμα ενισχύσεων με τίτλο «Ειδικός τρόπος φορολογίας για κέρδη από την εξαγωγή επιτόπια κατασκευαζόμενων ή παραγόμενων προϊόντων», συνιστά δημόσια ενίσχυση. Η ενίσχυση αυτή, σύμφωνα με το άρθρο 6 του Νόμου, δεν εμπίπτει στις διατάξεις του Νόμου στο μέρος της που αφορά δημόσια ενίσχυση σε εξαγωγείς γεωργικών, κτηνοτροφικών και αλιευτικών προϊόντων καθώς και προϊόντων πρώτης μεταποίησης των πιο πάνω κατηγοριών, οι οποίοι εξάγουν το σύνολο των προϊόντων τους ή ένα μέρος αυτών, σε παραγωγούς γεωργικών, κτηνοτροφικών και αλιευτικών προϊόντων, οι οποίοι εξάγουν το σύνολο των προϊόντων τους ή μέρος αυτών και σε επιχειρήσεις πρώτης μεταποίησης των πιο πάνω προϊόντων, οι οποίες εξάγουν το σύνολο των προϊόντων τους ή ένα μέρος αυτών.

Ως προς το υπόλοιπο μέρος του, το κοινοποιηθέν πρόγραμμα ενισχύσεων αντιβαίνει προς τις διατάξεις του Νόμου διότι συνιστά ενίσχυση για εξαγωγές, η οποία σύμφωνα με το άρθρο 5Α του Νόμου δεν εγκρίνεται από τον Έφορο. Ως εκ τούτου, εκδίδεται αρνητική απόφαση. Σύμφωνα με το άρθρο 21 του Νόμου, το κοινοποιηθέν πρόγραμμα ενισχύσεων θα εξακολουθεί να ισχύει το αργότερο μέχρι τις 30 Απριλίου 2003 οπότε θα πρέπει να καταργηθεί.

- B. Η παρούσα απόφαση απευθύνεται στο Τμήμα Εσωτερικών Προσόδων.

Λευκωσία, 24 Σεπτεμβρίου 2001.

ΧΡ. ΑΝΔΡΕΟΥ,  
Έφορος Δημοσίων Ενισχύσεων.

(25.06.002.07 (39.1.2.11.2.1.1))