

ΑΡ. 3595

ΑΡ. ΑΠΟΦΑΣΗΣ 62

Αριθμός 2381

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

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.

Τίτλος: Φορολογική απαλλαγή των τόκων αναφορικά με δάνεια σε ξένο χρηματικό κεφάλαιο.

1. Διαδικασία:

Στις 12 Οκτωβρίου 2001 κοινοποιήθηκε από το Τμήμα Εσωτερικών Προσόδων, ως Αρχοδία Αρχή, στον Έφορο Δημοσίων Ενισχύσεων, πρόγραμμα ενισχύσεων, το οποίο φέρει τον τίτλο "Φορολογική απαλλαγή των τόκων αναφορικά με δάνεια σε ξένο χρηματικό κεφάλαιο". 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) Διατάγματος του 2001. Το πρόγραμμα βρισκόταν σε ισχύ κατά την ημερομηνία έναρξης της ισχύος του Νόμου και ως εκ τούτου συνιστά, με βάση το άρθρο 21, υφιστάμενο πρόγραμμα ενισχύσεων.

2. Περιγραφή του κοινοποιηθέντος προγράμματος ενισχύσεων:

- (α) Αρχοδία Αρχή υπεύθυνη για την εφαρμογή της κοινοποιηθείσας ενίσχυσης είναι το Τμήμα Εσωτερικών Προσόδων·
- (β) ο στόχος της κοινοποιηθείσας ενίσχυσης είναι η προώθηση επενδύσεων που συμβάλλουν στην οικονομική ανάπτυξη της Κύπρου·
- (γ) η ενίσχυση χορηγείται με τη μορφή φορολογικής απαλλαγής που δύναται να δοθεί από τον Υπουργό Οικονομικών για εισόδημα υπό μορφή τόκων που προκύπτουν από ξένο χρηματικό κεφάλαιο το οποίο οποιοδήποτε πρόσωπο έχει δανεισθεί και επενδύσει στην Κύπρο σε οποιαδήποτε στοιχεία ενεργητικού, εάν ο Υπουργός Οικονομικών κρίνει ότι η επένδυση συμβάλλει ουσιαστικά στην οικονομική ανάπτυξη της Κύπρου. Ο Υπουργός Οικονομικών δύναται να τερματίσει την πιο πάνω απαλλαγή σε περίπτωση που αυτή δεν εξυπηρετεί τους σκοπούς για τους οποίους έχει παραχωρηθεί·
- (δ) άμεσοι δικαιούχοι της κοινοποιηθείσας ενίσχυσης είναι οι δανειστές ξένου χρηματικού κεφαλαίου, οι οποίοι απαλλάσσονται από το φόρο επί του τόκου του κεφαλαίου το οποίο έχει

επενδυθεί στην Κύπρο σε οποιαδήποτε στοιχεία ενεργητικού υπό τον όρο ότι η επένδυση συμβάλλει ουσιαστικά στην οικονομική ανάπτυξη της Κύπρου. Έμμεσοι δικαιούχοι, όμως, της ενίσχυσης είναι τα πρόσωπα που δανείζονται και επενδύουν τα πιο πάνω κεφάλαια, διότι η φορολογική απαλλαγή των τόκων που καταβάλλουν στους δανειστές τους διευκολύνει να επιτύχουν ευνοϊκότερους όρους δανεισμού σε σχέση με αυτούς που θα επιτύγχαναν χωρίς την ύπαιρξή της·

- (ε) το επιλέξιμο κόστος είναι ο φόρος εισοδήματος που επιβάλλεται δυνάμει των περί Φορολογίας Εισοδήματος Νόμων του 1961 μέχρι 2001 επί των τόκων που προκύπτουν από το δανεισμό ξένου χρηματικού κεφαλαίου, το οποίο έχει επενδυθεί στην Κύπρο υπό τους πιο πάνω όρους·
 - (στ) η κοινοποιηθείσα ενίσχυση έχει ως νομική βάση το άρθρο 10(2) των περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμων του 1961 μέχρι 2001·
 - (ζ) η ενίσχυση παραχωρείται επ' αόριστον·
 - (η) η ενίσχυση παρέχεται μετά από προσκόμιση της απόφασης του Υπουργού Οικονομικών·
 - (θ) δεν τίθεται θέμα επιστροφής των ποσών που χορηγήθηκαν βάσει της ενίσχυσης, εφόσον η φορολογική απαλλαγή παραχωρείται μετά την ικανοποίηση των κριτηρίων και προϋποθέσεων που καθορίζει η νομοθεσία·
 - (ι) δεν προβλέπεται δυνατότητα σώρευσης της ενίσχυσης με άλλα προγράμματα ενίσχυσης.
3. Αξιολόγηση της ενίσχυσης που κοινοποιήθηκε:
- (α) 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 δια της ενδοϊκής 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 απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος επί των τόκων που προκύπτουν από το δανεισμό ξένου χρηματικού κεφαλαίου σημαίνει παραίτηση του Δημοσίου από φόρους που θα εισέπραττε κανονικά και άρα απώλεια δημόσιων εσόδων·
 - (ii) συνιστά οικονομική ενίσχυση, αφού η φορολογική απαλλαγή των τόκων που παρέχεται στους άμεσους δικαιούχους της ενίσχυσης, δηλαδή τους δανειστές του

ξένου κεφαλαίου, μειώνει τις φορολογικές τους επιβαρύνσεις με αποτέλεσμα να έχουν εξοικονόμηση πόρων. Επιπλέον, η κοινοποιηθείσα ενίσχυση συνιστά οικονομική ενίσχυση προς τους έμμεσους δικαιούχους της, δηλαδή τα πρόσωπα που δανείζονται και επενδύουν τα εν λόγω κεφάλαια, εφόσον οι καλύτεροι όροι δανεισμού που επιτυγχάνουν λόγω της φορολογικής απαλλαγής των τόκων μειώνουν το κόστος των δανείων τους, με αποτέλεσμα να έχουν εξοικονόμηση πόρων.

(iii) συνιστά εννοϊκή μεταχείριση ορισμένων επιχειρήσεων ή κλάδων παραγωγής για τους παρακάτω λόγους:

(i) η φορολογική απαλλαγή των τόκων παρέχεται για δάνεια μόνο σε ξένα και όχι σε εγχώρια κεφάλαια και ως εκ τούτου συνιστά εννοϊκή μεταχείριση των ξένων έναντι των εγχώριων πιστωτικών ιδρυμάτων,

(ii) οι έμμεσοι δικαιούχοι της ενίσχυσης, δηλαδή τα πρόσωπα που δανείζονται και στη συνέχεια επενδύουν τα ξένα κεφάλαια, περιορίζονται στα πρόσωπα που για διάφορους λόγους έχουν τη δυνατότητα δανεισμού κεφαλαίων από το εξωτερικό,

(iii) η διακριτική ευχέρεια που δίδεται από το νόμο στον Υπουργό Οικονομικών να παρέχει τη φορολογική απαλλαγή των τόκων σε επενδυμένα κεφάλαια που ο ίδιος κρίνει ότι συμβάλλουν στην οικονομική ανάπτυξη της Κύπρου ενισχύει τον επιλεκτικό χαρακτήρα του μέτρου, εφόσον δεν προβλέπονται σαφή, διάφανα και αντικειμενικά κριτήρια προσδιορισμού των επενδύσεων που συμβάλλουν στην οικονομική ανάπτυξη της Δημοκρατίας.

Το κίνητρο αυτό, λοιπόν, συνιστά 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 άμεσα οφέλη αποκλειστικά στα ξένα πιστωτικά ιδρύματα και έμμεσα οφέλη αποκλειστικά στις επιχειρήσεις που συνάπτουν δάνεια από το εξωτερικό και επιπλέον πραγματοποιούν συγκεκριμένες επενδύσεις σύμφωνα με τους όρους της ενίσχυσης. 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 στους ξένους δανειστές τους δίδει τη δυνατότητα να βελτιώσουν τους όρους δανειοδότησης προς τις Κυπριακές επιχειρήσεις σε σχέση με τους όρους που προσφέρουν οι κυπριακές τράπεζες με αποτέλεσμα να νοθεύεται ο ανταγωνισμός μεταξύ των ξένων και των κυπριακών πιστωτικών ιδρυμάτων στην κυπριακή αγορά. Επίσης, η εν λόγω φορολογική απαλλαγή, στο βαθμό που

βελτιώνει τους όρους χρηματοδότησης των κυπριακών επιχειρήσεων που συνάπτουν δάνεια από το εξωτερικό, μειώνει τα χρηματοοικονομικά τους έξοδα και συνεπώς νοθεύει τον ανταγωνισμό μεταξύ των κυπριακών επιχειρήσεων που συνάπτουν δάνεια από το εξωτερικό και των υπόλοιπων κυπριακών επιχειρήσεων που στερούνται αυτής της δυνατότητας.

Σύμφωνα με το άρθρο 3 του Νόμου, οι δημόσιες ενισχύσεις που παρέχονται στη Δημοκρατία απαιτούν την εκ των προτέρων έγκριση του Εφόρου. Συνεπώς η έγκριση της κοινοποιηθείσας ενίσχυσης, στο βαθμό που αφορά τους άμεσους δικαιούχους της, δηλαδή τους δανειστές των ξένων κεφαλαίων οι οποίοι διαμένουν εκτός της Δημοκρατίας, εκπίπτει των αρμοδιοτήτων του Εφόρου και επομένως δεν απαιτείται η προηγούμενη έγκρισή του. Ωστόσο, εφόσον οι έμμεσοι δικαιούχοι της ενίσχυσης, δηλαδή τα πρόσωπα που δανείζονται και επενδύουν τα ξένα κεφάλαια, είναι πρόσωπα ή/και επιχειρήσεις εντός της Δημοκρατίας, η κοινοποιηθείσα ενίσχυση θεωρείται ενίσχυση που παρέχεται στη Δημοκρατία για την οποία απαιτείται η προηγούμενη έγκριση του Εφόρου.

(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.

Όσον αφορά την πρώτη κατηγορία ενισχύσεων που προνοεί το άρθρο 6 του Νόμου, δηλαδή τις δημόσιες ενισχύσεις προς τη γεωργία, την κτηνοτροφία και την αλιεία, κρίθηκε ότι, στο βαθμό που έμμεσοι δικαιούχοι της ενίσχυσης είναι παραγωγοί γεωργικών, κτηνοτροφικών και αλιευτικών προϊόντων ή προϊόντων πρώτης μεταποίησης των ανωτέρω κλάδων παραγωγής, οι ενισχύσεις αυτές δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του Νόμου και άρα δεν απαιτείται προηγούμενη έγκριση του Εφόρου.

Όσον αφορά 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, στο βαθμό που άμεσοι δικαιούχοι της ενίσχυσης είναι, ως δανειστές ξένου χρηματικού κεφαλαίου, πιστωτικά ιδρύματα, τα οποία περιλαμβάνονται στις επιχειρήσεις, που ανήκουν άμεσα ή έμμεσα κατ' αποκλειστικότητα σε αλλοδαπούς και κτώνται το εισόδημά τους από πηγές εκτός της Δημοκρατίας και, κατόπιν άδειας, που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις οποιουδήποτε εν ισχύ νόμου, διεξάγουν εργασίες, που συνεπάγονται την απόκτηση εισοδήματος από πηγές εντός της Δημοκρατίας, οι ενισχύσεις αυτές δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του Νόμου και άρα δεν απαιτείται προηγούμενη έγκριση του Εφόρου.

(δ) Εφόσον από τα ανωτέρω κρίθηκε ότι η κοινοποιηθείσα ενίσχυση συνιστά δημόσια ενίσχυση

σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου, εξετάστηκε αν ανήκει σε μία από τις κατηγορίες ενισχύσεων που προνοούν τα άρθρα 4, 5 και 5Α του Νόμου.

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 παρέχει φορολογική απαλλαγή των τόκων αναφορικά με δάνεια σε ξένο χρηματικό κεφάλαιο με σκοπό την προώθηση επενδύσεων που συμβάλλουν στην οικονομική ανάπτυξη της Κύπρου, κρίθηκε ότι δεν εμπίπτει σε καμιά από τις πέντε κατηγορίες που ορίζει το άρθρο 4.

Επίσης, εξετάστηκε κατά πόσο η κοινοποιηθείσα ενίσχυση εμπίπτει στην απαγόρευση του άρθρου 5Α, σύμφωνα με το οποίο ο Έφορος δεν εγκρίνει ενισχύσεις που συνιστούν ενισχύσεις για εξαγωγές. 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. Επειδή η ενίσχυση αφορά τους τόκους των δανείων σε ξένο κεφάλαιο που επενδύονται στη Δημοκρατία, κρίθηκε ότι δεν αποτελεί ενίσχυση για εξαγωγές και επομένως δεν εμπίπτει στην απαγόρευση του άρθρου 5Α.

Περαιτέρω εξετάστηκε σε ποια από τις κατηγορίες ενισχύσεων του άρθρου 5 του Νόμου, που ο Έφορος δύναται να εγκρίνει, εμπίπτει η κοινοποιηθείσα ενίσχυση.

Αφού λήφθηκε υπόψη ο στόχος της ενίσχυσης, κρίθηκε ότι αυτή εμπίπτει στην κατηγορία των ενισχύσεων που δύναται να εγκριθούν για να προωθήσουν την ανάπτυξη ορισμένων οικονομικών δραστηριοτήτων, εφόσον δεν αλλοιώνουν τους όρους των συναλλαγών σε βαθμό αντίθετο με το κοινό συμφέρον.

Στη συνέχεια εξετάστηκε κατά πόσο οι συγκεκριμένοι όροι της ενίσχυσης διασφαλίζουν σε ικανοποιητικό βαθμό την πιθανή επίτευξη του στόχου που επιδιώκεται.

Όπως αναφέρθηκε ανωτέρω, το όφελος της φορολογικής απαλλαγής που παρέχεται στους τόκους των δανείων μετακυλιέται από τους ξένους δανειστές στους κυριότερους δανειζομένους, στο βαθμό που το μέτρο βελτιώνει τους όρους δανειοδότησης υπέρ των τελευταίων και συνεπώς μειώνει τα χρηματοοικονομικά τους έξοδα τα οποία αφορούν το κόστος αποπληρωμής των δανείων. Το γεγονός αυτό καθιστά την κοινοποιηθείσα ενίσχυση λειτουργική ενίσχυση, δηλαδή δημόσια ενίσχυση που χορηγείται χωρίς καμία άμεση υποχρέωση, σε σχέση με το επιλέξιμο κόστος, εκ μέρους της δικαιούχου επιχείρησης και δε χρηματοδοτεί άμεσα επενδύσεις ή δημιουργία θέσεων εργασίας ή έρευνα και τεχνολογική ανάπτυξη.

Οι λειτουργικές ενισχύσεις ενδέχεται να εμπίπτουν στις κατηγορίες δημόσιων ενισχύσεων που ο Έφορος δύναται να εγκρίνει, δυνάμει του άρθρου 5 του Νόμου. Βασικές, όμως, προϋποθέσεις για να εγκριθούν από τον Έφορο ενισχύσεις δυνάμει του άρθρου 5 είναι οι ενισχύσεις αυτές να είναι κατάλληλες και απαραίτητες για την επίτευξη των σκοπών του άρθρου 5. Οι ενισχύσεις λοιπόν που εγκρίνονται δυνάμει του άρθρου 5 πρέπει να μην ξεπερνούν τα όρια του τι είναι κατάλληλο και αναγκαίο για την επίτευξη των επιδιωκόμενων σκοπών του συγκεκριμένου άρθρου.

Σύμφωνα με την Αρμόδια Αρχή, στόχος της κοινοποιηθείσας ενίσχυσης είναι η προώθηση επενδύσεων που συμβάλλουν στην οικονομική ανάπτυξη της Κύπρου, χωρίς όμως να τεκμηριώνεται βάσει συγκεκριμένων στοιχείων η αναγκαιότητα της ενίσχυσης για την επίτευξη του πιο πάνω στόχου ούτε και αποδεικνύεται η ανάλογη σχέση μεταξύ του οφέλους που καρπούνται οι δικαιούχοι με το επιπρόσθετο κόστος που ενδεχομένως τους επιβαρύνει η υλοποίηση των ενδεχόμενων επενδύσεων. Επίσης, λόγω του γεγονότος ότι το ακριβές όφελος που προκύπτει έμμεσα για τους δανειζομένους είναι διαφορετικό σε κάθε περίπτωση δανείου, είναι αδύνατο να επιμετρηθεί η ακριβής ένταση της ενίσχυσης και να διαπιστωθεί η αναγκαιότητά της καθώς και η ανάλογη σχέση της με το επιπρόσθετο κόστος που συνεπάγεται η υλοποίηση των επιδιωκόμενων επενδύσεων. Η αναγκαιότητα και η αναλογικότητα ενός μέτρου ενίσχυσης αποτελούν βασικές προϋποθέσεις για την έγκρισή του βάσει του άρθρου 5, οι οποίες όμως δεν πληρούνται στην περίπτωση της κοινοποιηθείσας ενίσχυσης.

Κατ' επέκταση, η οικονομική ενίσχυση, ως λειτουργική ενίσχυση, αποβλέπει στο να απαλλάξει τους δικαιούχους από μέρος των χρηματοοικονομικών εξόδων τους που θα έπρεπε οι ίδιοι να ερωμισθούν στα πλαίσια της τρέχουσας διαχείρισης των συνήθων δραστηριοτήτων τους. Το αποτέλεσμα είναι να νοθεύεται ο ανταγωνισμός μεταξύ των κυπριακών επιχειρήσεων που συνάπτουν δάνεια από το εξωτερικό και των υπόλοιπων κυπριακών επιχειρήσεων που δεν έχουν αυτή τη δυνατότητα. Συνεπώς, υπάρχει σαφής κίνδυνος αλλοίωσης των όρων των συναλλαγών σε βαθμό αντίθετο με το κοινό συμφέρον, χωρίς να καθίσταται δυνατή η επίτευξη ενός από τους στόχους που αναφέρονται στο άρθρο 5 του Νόμου (ανάπτυξη οικονομικών δραστηριοτήτων).

Επιπλέον, η διακριτική ευχέρεια, που δίδεται στον Υπουργό Οικονομικών να παρέχει τη φορολογική απαλλαγή των τόκων σε επενδυμένα κεφάλαια που ο ίδιος κρίνει ότι συμβάλλουν στην οικονομική ανάπτυξη της Κύπρου, αποτελεί επιπρόσθετο λόγο απόρριψης του σχεδίου, διότι αφαιρεί από την κοινοποιηθείσα ενίσχυση το στοιχείο της πλήρους διαφάνειας στην εφαρμογή της, καθώς δεν προβλέπονται συγκεκριμένα κριτήρια αξιολόγησης της συμβολής μιας επένδυσης στην οικονομική ανάπτυξη της Κύπρου.

Ενόψει των πιο πάνω, η κοινοποιηθείσα ενίσχυση εμπίπτει στις κατηγορίες ενισχύσεων που ο Έφορος δύναται να εγκρίνει δυνάμει του άρθρου 5 του Νόμου, η οποία, όμως, δεν εγκρίνεται διότι δεν είναι ούτε κατάλληλη αλλά ούτε και ανάλογη για την επίτευξη των στόχων του άρθρου 5.

4. Απόφαση:

Για τους λόγους αυτούς,

Ο ΕΦΟΡΟΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΤΑ ΕΞΗΣ:

- A. Το κοινοποιηθέν πρόγραμμα ενισχύσεων με τίτλο " Φορολογική απαλλαγή των τόκων αναφορικά με δάνεια σε ξένο χρηματικό κεφάλαιο " συνιστά δημόσια ενίσχυση, σύμφωνα με το άρθρο 2 του Νόμου. Η ενίσχυση αυτή, σύμφωνα με το άρθρο 6 του Νόμου, δεν εμπίπτει στις διατάξεις του Νόμου στο βαθμό που έμμεσα δικαιούχοι της ενίσχυσης είναι παραγωγοί γεωργικών, κτηνοτροφικών και αλιευτικών προϊόντων

ή προϊόντων πρώτης μεταποίησης των ανωτέρω κλάδων παραγωγής και άμεσοι δικαιούχοι είναι πιστωτικά ιδρύματα, τα οποία περιλαμβάνονται στις επιχειρήσεις, που ανήκουν άμεσα ή έμμεσα κατ' αποκλειστικότητα σε αλλοδαπούς και κτώνται το εισόδημά τους από πηγές εκτός της Δημοκρατίας και, κατόπιν άδειας, που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις οποιουδήποτε εν ισχύ νόμου, διεξάγουν εργασίες, που συνεπάγονται την απόκτηση εισοδήματος από πηγές εντός της Δημοκρατίας.

Όσον αφορά το υπόλοιπο μέρος του προγράμματος, η ενίσχυση αυτή εμπίπτει στις κατηγορίες δημόσιων ενισχύσεων που προνοεί το άρθρο 5 του Νόμου, τις οποίες ο Έφορος δύναται να εγκρίνει, η οποία όμως δεν εγκρίνεται διότι αντιβαίνει προς τις διατάξεις του Νόμου. Ως εκ τούτου, εκδίδεται αρνητική απόφαση. Σύμφωνα με το άρθρο 21 του Νόμου, η κοινοποιηθείσα ενίσχυση θα εξακολουθεί να ισχύει το αργότερο μέχρι τις 30.4.2003 οπότε θα πρέπει να καταργηθεί.

Β. Η παρούσα Απόφαση απευθύνεται στο Τμήμα Εσωτερικών Προσόδων.

Λευκωσία, 8 Απριλίου 2002.

ΧΡ. ΑΝΔΡΕΟΥ,

Έφορος Δημοσίων Ενισχύσεων.

Ε.Δ.Ε.: 25.06.002.62 (56.1.2.11.2.1.12)