

Αριθμός 2093

ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΗΣ ΕΦΟΡΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΡΑΤΙΚΩΝ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΚΔΙΔΕΤΑΙ ΔΥΝΑΜΕΙ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 10 ΤΩΝ ΠΕΡΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΩΝ ΚΡΑΤΙΚΩΝ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΝΟΜΩΝ ΤΟΥ 2001 ΕΩΣ 2020

Η Έφορος Ελέγχου Κρατικών Ενισχύσεων (εφεξής η «Έφορος»), ασκώντας τις εξουσίες που της παρέχονται δυνάμει του άρθρου 10 των περί Ελέγχου των Κρατικών Ενισχύσεων Νόμων του 2001 μέχρι 2020 (εφεξής καλουμένων ως ο «Νόμος»), εκδίδει την ακόλουθη απόφαση σε σχέση με την επέκταση της διάρκειας ισχύος του συγκεκριμένου Μέτρου κρατικών ενισχύσεων που τιτλοφορείται:

«Ενισχύσεις υπό μορφή εκπιπτόμενων δαπανών προς εξεύρεση του φορολογητέου εισοδήματος: α) Μικρής και Μεσαίας Καινοτόμου Επιχείρησης για τις δαπάνες για έρευνα και ανάπτυξη που διενεργεί και β) Φυσικού προσώπου για δαπάνες που διενεργεί, είτε απευθείας είτε μέσω επενδυτικού ταμείου, για επένδυση χρηματοδότησης επιχειρηματικού κινδύνου προς καινοτόμες ΜΜΕ»

Βάσει του εδαφίου (3) του άρθρου 10 του Νόμου απαγορεύεται να τεθεί σε ισχύ στη Δημοκρατία μέτρο κρατικής ενίσχυσης που αναφέρεται στην παράγραφο (α) του άρθρου 9Α του Νόμου, εκτός εάν έχει προηγουμένως εγκριθεί από την Έφορο και έχουν τηρηθεί οι τυχόν όροι που η Έφορος επέβαλε με την εκδοθείσα δυνάμει του εδαφίου (2) του άρθρου 10 του ίδιου Νόμου Απόφασή του.

Α. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ

Στις 2 Μαρτίου 2022, ο Γενικός Διευθυντής του Υπουργείου Οικονομικών, ως η Αρμόδια Αρχή, κοινοποίησε στην Έφορο, Νομοσχέδιο με τίτλο «Νόμος που τροποποιεί τον περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμο του 2002 μέχρι 31(Ι) του 2022», το οποίο τροποποιεί το Μέτρο με βάση τα κάτωθι, με ημερομηνία έναρξης ισχύος της ρύθμισης που εισάγει την 14^η Φεβρουαρίου 2022.

Τροποποιητικό νομοσχέδιο του Μέτρου κοινοποιήθηκε, αρχικά, από το Γενικό Διευθυντή του Υπουργείου Οικονομικών, ως η Αρμόδια Αρχή, στις 15 Φεβρουαρίου 2021 στην Έφορο. Ωστόσο, η συμπερίληψη στη σκοπούμενη τροποποίηση των εταιρειών, ήτοι νομικών προσώπων δεν καλύπτεται από το άρθρο 21(3) «Ενισχύσεις για τη χρηματοδότηση επιχειρηματικού κινδύνου» του «Κανονισμού (ΕΕ) 651/2014 της Επιτροπής, της 17ης Ιουνίου 2014, για την κήρυξη ορισμένων κατηγοριών ενισχύσεων ως συμβατών με την εσωτερική αγορά κατ' εφαρμογή των άρθρων 107 και 108 της Συνθήκης»¹ (εφεξής ο «Κανονισμός 651/2014»), το οποίο ως προς τις ενισχύσεις για τη χρηματοδότηση επιχειρηματικού κινδύνου υπό μορφή φορολογικών κινήτρων καλύπτει μόνο ιδιώτες επενδυτές που είναι φυσικά πρόσωπα. Ενόψει της πρόνοιας αυτής, η Έφορος, με βάση το άρθρο 9Α(β) του Νόμου, εξέδωσε τη Γνωμοδότησή της με αρ. 43 και ημερομ. 20.4.2021, με την οποία κρίθηκε ότι το Μέτρο θα έπρεπε να κοινοποιηθεί στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή (εφεξής η «Επιτροπή») για έγκριση αφού λόγω της συμπερίληψης σ' αυτό των εταιρειών, δεν ενέπιπτε σε μέτρα κρατικής ενίσχυσης για τα οποία η Έφορος αξιολογεί και εγκρίνει με βάση το άρθρο 9 Α(α) του Νόμου. Με βάση τη Γνωμοδότηση, το Μέτρο δεν θα μπορούσε να εφαρμοστεί προτού η Ευρωπαϊκή Επιτροπή το εγκρίνει. Δηλαδή, το Μέτρο θα έπρεπε να κοινοποιηθεί, με βάση το άρθρο 108, παράγραφος 3 της Συνθήκης στην Επιτροπή και η Επιτροπή να προβεί σε ουσιαστική αξιολόγηση της συμβατότητας του κατά τα οριζόμενα στις κοινοτικές «Κατευθυντήριες γραμμές σχετικά με τις κρατικές ενισχύσεις για την προώθηση των επενδύσεων χρηματοδότησης επιχειρηματικού κινδύνου»² (εφεξής οι «Κατευθυντήριες Γραμμές» ή οι «ΚΓΧΕΚ») (σημείο 15).

Ως εκ τούτου, το Μέτρο κοινοποιήθηκε στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή με βάση το άρθρο 2 του Κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 794/2004 της Επιτροπής στις 18.5.2021, με το έντυπο «Κοινοποίησης δυνάμει του άρθρου 108 παράγραφος 3 της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΣΛΕΕ)», με το οποίο κοινοποιούνται στην Επιτροπή μέτρα που δεν εμπίπτουν στις κρατικές ενισχύσεις που σύμφωνα με Κανονισμούς ή Αποφάσεις που εκδίδει η Ευρωπαϊκή Ένωση απαλλάσσονται από την υποχρέωση της κοινοποίησης που προβλέπει το άρθρο 108(3) της ΣΛΕΕ, επειδή το Μέτρο, στο βαθμό που αφορά την φορολογική απαλλαγή νομικών προσώπων εμπίπτει στο πεδίο αξιολόγησης της συμβατότητας με τους κανόνες των κρατικών ενισχύσεων των Κατευθυντηρίων Γραμμών. Στην κοινοποίηση, στο μέρος «15. Συμπληρωματικό δελτίο πληροφοριών» σημειώθηκε ότι «Το αρχικώς κοινοποιηθέν καθεστώς SA.47390 (2017/X) καθώς και η παράταση του με το Νόμο 45(Ι) του 2020 έχει ως νομική βάση τα άρθρα 21, 58 και 59 του ΓΚΑΚ. Το καθεστώς που κοινοποιείται με το παρόν έντυπο αποσκοπεί να επεκτείνει την υφιστάμενη ενίσχυση σε νομικά πρόσωπα, η οποία επέκταση δεν καλύπτεται από το άρθρο 21 του ΓΚΑΚ αλλά από τις Κατευθυντήριες γραμμές σχετικά με τις κρατικές ενισχύσεις για την προώθηση των επενδύσεων χρηματοδότησης επιχειρηματικού κινδύνου 2014 -2020, πέραν της παράτασης έως τις 31.12.2023. Από τα δικά μας αρχεία προκύπτει ότι εκ παραδρομής η παράταση της διάρκειας του Καθεστώτος SA.47390 (2017/X) με το Νόμο 45(Ι) του 2020 δεν κοινοποιήθηκε με το έντυπο συνοπτικών πληροφοριών SANI2 στην Επιτροπή για δημοσίευση στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης.». Η κοινοποίηση του Μέτρου έλαβε αριθμό υπόθεσης της Επιτροπής SA.63127.

Με ηλεκτρονικό μήνυμα του Γραφείου της Εφόρου προς την Επιτροπή με ημερομ. 25.5.2021, αναφέρεται ότι, οι κυπριακές αρχές χρησιμοποίησαν την προαναφερθείσα διαδικασία για το λόγο ότι η κοινοποίηση, ειδικότερα, πέραν της παράτασης της διάρκειας ισχύος του Μέτρου από τις 30.6.2021 έως τις 31.12.2023, αφορά και την επέκταση του πεδίου εφαρμογής του με τη συμπερίληψη σ' αυτό των νομικών προσώπων. Με βάση το εν λόγω μήνυμα, λόγω του ότι η συμπερίληψη αυτή δεν καλύπτεται από το άρθρο 21(3) του Κανονισμού 651/2014, οι κυπριακές αρχές ακολούθησαν τη διαδικασία κοινοποίησης για ενισχύσεις που δεν εξαιρούνται από την υποχρέωση κοινοποίησης, με προτιθέμενη νομική βάση τις Κατευθυντήριες Γραμμές «as the new legal basis for the whole measure as on our appraisal the SA.63127 is covered, due to this expansion/inclusion, as a new state aid measure, by the Risk Finance Guidelines, taking into consideration the provisions of the Guidelines, e.g. par. 52 (xxi), 48(d) and par. 122.». Στην απάντηση της η Επιτροπή, με ηλεκτρονικό της μήνυμα προς το Γραφείο της Εφόρου με ημερομ. 25 Μαΐου 2021, αναφέρει ότι η κοινοποίηση θα αντιμετωπιστεί με βάση τις Κατευθυντήριες Γραμμές. Η Επιτροπή με επιστολή της με ημερομ. 8 Ιουλίου 2021 προς τη

¹ Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, L 187, της 26.6.2014, σελ. 1.

² Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης C 508, της 16.12.2021, σελ.1.

Μόνιμη Αντιπροσωπεία της Κύπρου στην ΕΕ με θέμα την κοινοποίηση υπ' αριθμό SA.63127, ζητεί από τις κυπριακές αρχές να επιβεβαιώσουν, ως προς την προαναφερθείσα σημείωση στο μέρος «15. Συμπληρωματικό δελτίο πληροφοριών» της κοινοποίησης υπ' αριθμό SA. 63127 ότι «η μη κοινοποιηθείσα νομοθετική πράξη αφορούσε μόνο την χρονική επέκταση της διάρκειας του αρχικού μέτρου». Με επιστολή της αρμόδιας αρχής προς την Επιτροπή με ημερομ. 26.7.2021 επιβεβαιώνεται ότι «η μη κοινοποιηθείσα νομοθετική πράξη αφορούσε Νόμο με τον οποίο επεκτεινόταν μόνο η χρονική ισχύς του πλαισίου (18 μηνών μέχρι την 30.6.2021).»

Με βάση τις υποδείξεις στην επιστολή της Επιτροπής με ημερομ. 8 Ιουλίου 2021, η Αρμόδια Αρχή, με την απαντητική της επιστολή με ημερομ. 26 Ιουλίου 2021, η οποία διαβιβάστηκε στην Επιτροπή με επιστολή της Εφόρου με ημερομ. 29 Ιουλίου 2021 διαμόρφωσε το Μέτρο, με την προσθήκη των ακόλουθων επιφυλάξεων, ως εδάφιο (3) στο άρθρο 9 Α του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου:

- «(viii) οι χρηματοπιστωτικοί διαμεσολαβητές και οι διαχειριστές τους μπορούν να επωφεληθούν από το προτεινόμενο φορολογικό κίνητρο μόνον εάν ενεργούν ως συνεπενδυτές ή από κοινού δανειοδότες και ότι δεν μπορεί να χορηγηθεί κανένα φορολογικό κίνητρο σε σχέση με τις υπηρεσίες που παρέχονται από τον ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό ή τους διαχειριστές του για την εφαρμογή του μέτρου,
- (ix) σε περίπτωση εταιρικού επενδυτή, επιλέξιμες μετοχές θεωρούνται μόνο οι συνήθεις μετοχές (ordinary shares) πλήρους κινδύνου, πρόσφατα εκδοθείσες από επιλέξιμη επιχείρηση,
- (x) σε περίπτωση εταιρικού επενδυτή οι επιλέξιμες μετοχές θα πρέπει να διατηρούνται στην κατοχή του επενδυτή για τουλάχιστον 3 έτη.»

Πρόσθετα, η ημερομηνία 30 Ιουνίου 2025 αντικαθίσταται με την ημερομηνία «31 Δεκεμβρίου, 2023.»

Η Επιτροπή, με επιστολή της με ημερομ. 13 Σεπτεμβρίου 2021, σε απάντηση της στην επιστολή της αρμόδιας αρχής ημερομ. 26 Ιουλίου 2021, υποδεικνύει διευκρίνιση των ακολούθων με σκοπό η κοινοποίηση να καταστεί πλήρης με βάση τις Κατευθυντήριες Γραμμές:

- α) καθορισμός της μέγιστης φορολογικής ελάφρυνσης ως ποσοστό του επενδυθέντος ποσού, για τους εταιρικούς επενδυτές,
- β) παροχή πληροφόρησης προς την Επιτροπή που να θεμελιώνει ανεπαρκή προσφορά χρηματοδότησης επιχειρηματικού κινδύνου από εταιρικούς επενδυτές και γ) εκτιμώμενο προϋπολογισμό του Μέτρου.

Στην απαντητική επιστολή της αρμόδιας αρχής προς την Επιτροπή με ημερομ. 8 Οκτωβρίου 2021, η οποία διεβιβάσθη στην Επιτροπή με επιστολή της Εφόρου με ημερομ. 12 Οκτωβρίου 2021, καθορίζεται ότι ποσοστό «30% των δαπανών από εταιρικό επενδυτή προς εγκεκριμένη καινοτόμο μικρή και μεσαία επιχείρηση (ΜμΕ) εκπίπτει του φορολογητέου εισοδήματος νοουμένου ότι δεν υπερβαίνει το 50% του φορολογητέου εισοδήματος κατά το έτος το οποίο πραγματοποιείται η επένδυση. Σε τέτοια περίπτωση περιορισμού μπορεί να μεταφερθεί η φορολογική ελάφρυνση στα επόμενα 5 έτη με μέγιστη έκπτωση το ποσό των €150.000 ανά έτος.» Η υπόλοιπη ζητηθείσα πληροφόρηση παρασχέθηκε στο πλαίσιο μεταγενέστερης αλληλογραφίας μεταξύ της Επιτροπής και της αρμόδιας αρχής μέσω του Γραφείου της Εφόρου.

Υπό το φως των ως άνω, αναμενόταν η έκδοση Απόφασης της Επιτροπής επί του κοινοποιηθέντος Μέτρου ως αυτό έχει προσαρμοσθεί με βάση την προαναφερθείσα αλληλογραφία.

Σημειώνεται ότι, η κοινοποιηθείσα ενίσχυση με αριθμό SA.47390 αφορούσε από 1.1.2017 έως 31.12.2019. Το Μέτρο είχε εγκριθεί με τις Αποφάσεις του Εφόρου με αριθμούς 362 και 379 και ημερομ. 17 Μαρτίου 2016 και 12 Σεπτεμβρίου 2019 αντίστοιχα, οι οποίες δημοσιεύθηκαν στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας στις 24.3.2016 (τεύχος 4933, σελ. 1197) και 20.9.2019 (τεύχος 5178, σελ. 4528), αντίστοιχα, με εγκεκριμένη διάρκεια ισχύς του Μέτρου έως τις 30.6.2021, ως συμβατού με τους όρους και προϋποθέσεις του Κανονισμού 651/2014 για ενισχύσεις για τη χρηματοδότηση επιχειρηματικού κινδύνου υπό τη μορφή φορολογικών κινήτρων για ιδιώτες επενδυτές που είναι φυσικά πρόσωπα (άρθρο 21, παράγρ. 3 του Κανονισμού 651/2014).

Το υφιστάμενο Μέτρο τέθηκε σε ισχύ από την 1.1.2017 με τον Νόμο 135(I) του 2016, ο οποίος δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας στις 23.12.2016 [Παράρτημα I (I), σελ. 1275]. Ο Νόμος 135(I) του 2016 τροποποίησε τους περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμους του 2002 έως 2016 με την προσθήκη των προνοιών του υφιστάμενου Μέτρου με βάση τους όρους της Απόφασης του Εφόρου με αριθμό 362. Στο άρθρο 5 του Ν. 135(I)/2016 προνοείται ότι οι διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 135(I)/2016 καταργούνται σε περίοδο τριών (3) χρόνων από την ημερομηνία έναρξης της ισχύος του Νόμου 135(I)/2016 «εκτός εάν πριν από τη συμπλήρωση των τριών (3) χρόνων τεθεί σε ισχύ Νόμος, ο οποίος να τις διατηρεί σε ισχύ επ' αόριστο είτε για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα». Ως εκ τούτου, η ισχύς του υφιστάμενου Μέτρου που εγκρίθηκε με την Απόφαση του Εφόρου με αρ. 362 έληγε στις 31.12.2020. Ενόψει της πρόνοιας αυτής, με την Απόφαση του Εφόρου με αρ. 379 η διάρκεια ισχύος του υφιστάμενου Μέτρου επεκτάθηκε έως τις 30.6.2021. Ως εκ τούτου, με βάση το Νόμο 45(1) του 2020, οι διατάξεις του άρθρου 9Α του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου, «ισχύουν μέχρι την 30ή Ιουνίου 2021».

Ως εκ τούτου, η κοινοποίηση του Μέτρου στην Έφορο με βάση το άρθρο 10(1) του Νόμου, αφορούσε στην παράταση της ισχύος του ως είχε εγκριθεί με τις Αποφάσεις του Εφόρου υπ' αριθμούς 362 και 379, από 30.6.2021 που λήγει η τελευταία εγκριτική Απόφαση, ήτοι από 1.7.2021 έως 31.12.2023 με δυνατότητα περαιτέρω παράτασης για 6 μήνες, ήτοι έως τις 30.6.2024, για το μέρος του που ενέπιπτε στον Κανονισμό 651/2014, με βάση το άρθρο 58 του εν λόγω Κανονισμού, ανεξαρτήτως της κοινοποίησης στην Επιτροπή για έγκρισή της με βάση τις Κατευθυντήριες Γραμμές.

Σημειώνεται ότι, το Μέτρο δεν έχει τεθεί σε ισχύ, ήτοι το νομοσχέδιο το οποίο κοινοποιήθηκε στην Έφορο με επιστολή της αρμόδιας αρχής στις 15 Φεβρουαρίου 2021 με τις επενεχθείσες σ' αυτό αλλαγές οι οποίες παραιτήθηκαν πιο πάνω στην παρούσα Απόφαση, δεν έχει ψηφισθεί σε Νόμο.

Η συμπερίληψη, με την σκοπούμενη τροποποίηση του εδαφίου (1) του άρθρου 9Α, των εταιρειών (με βάση τον ορισμό του όρου «πρόσωπο» του άρθρου 2 των περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμων του 2002 μέχρι 2022 εγκρίθηκε με την Απόφαση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής με αριθμό SA. 63127 (2021/N) της 14ης Φεβρουαρίου 2022, με διάρκεια της ρύθμισης αυτής έως τις 31.12.2023. Ενόψει ότι η Απόφαση της Επιτροπής αφορούσε τόσο τα νομικά όσο και τα φυσικά

πρόσωπα, ειδικότερα δε λόγω του ότι η Απόφαση της Επιτροπής δεν έκανε διαφοροποίηση για τα φυσικά πρόσωπα (τόσο όσον αφορά το συνολικό ανώτατο όριο της φορολογικής ελάφρυνσης στο 30% του ποσού που επενδύεται όσο και την απαίτηση ότι οι επιλέξιμες επενδύσεις είναι μόνο επενδύσεις σε μετοχές), ενώ το 30% αφορούσε μόνο νομικά πρόσωπα, ενώ ως προς τα φυσικά πρόσωπα το όριο αυτό θα έπρεπε να είναι 50%, με ηλεκτρονική αλληλογραφία του Γραφείου μας, ζητήθηκε από την Επιτροπή η διευκρίνιση κατά πόσον, οι κυπριακές αρχές θα μπορούσαν να προχωρήσουν στην εφαρμογή του μέτρου στο μέρος του που αφορούσε φυσικά πρόσωπα με βάση το άρθρο 21 του Κανονισμού 651/2014. Η Επιτροπή με απαντητικό ηλεκτρονικό της μήνυμα προς το Γραφείο της Εφόρου με ημερομ. 11 Απριλίου 2022, απαντά καταφατικά στην αιτούμενη διευκρίνιση δυνατότητας, προσθέτει δε ότι η διαφοροποίηση αυτή δεν εγείρει οποιοδήποτε ζήτημα σύγκρουσης νομοθεσίας διότι «a Member State is not legally obliged to provide State aid, i.e. to implement a measure that has been notified and for which it has received a Commission Decision of not raising objections.». Ως εκ τούτου, το Μέτρο, κατά το μέρος του που αφορά φυσικά πρόσωπα αξιολογείται στη συνέχεια με βάση τον Κανονισμό 651/2014, λαμβάνοντας υπόψη την ως άνω αλληλογραφία με την Επιτροπή. Κατά δε το μέρος του που αφορά νομικά πρόσωπα εφαρμόζεται η Απόφαση της Επιτροπής με αριθμό SA. 63127 (2021/N) της 14ης Φεβρουαρίου 2022.

Σε συνέχεια της ως άνω διευκρίνισης της Επιτροπής, ακολούθησε η παρούσα κοινοποίηση, μνεία της οποίας έγινε ανωτέρω, ήτοι στις 2 Μαρτίου 2022, ο Γενικός Διευθυντής του Υπουργείου Οικονομικών, ως η Αρμόδια Αρχή, κοινοποίησε στην Έφορο, Νομοσχέδιο με τίτλο «Νόμος που τροποποιεί τον περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμο του 2002 μέχρι 31(I) του 2022», το οποίο τροποποιεί το Μέτρο με βάση τα κάτωθι, με ημερομηνία έναρξης ισχύος της ρύθμισης που εισάγει την 14η Φεβρουαρίου 2022.

Συγκεκριμένα, το εδάφιο (1) του άρθρου 9Α των περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμων του 2002 μέχρι 2022 προνοεί ότι «Δαπάνες που διενεργούνται από φυσικό πρόσωπο, το οποίο είναι ανεξάρτητος επενδυτής, είτε απευθείας, είτε μέσω επενδυτικού ταμείου, είτε μέσω εναλλακτικής πλατφόρμας διαπραγμάτευσης, για επένδυση χρηματοδότησης επιχειρηματικού κινδύνου προς καινοτόμο μικρή και μεσαία επιχείρηση (ΜΜΕ), εκπίπτουν από το φορολογητέο εισόδημα του προσώπου αυτού κατά την επένδυσή τους». Με τη σκοπούμενη τροποποίηση από την πρόνοια αυτή διαγράφεται η λήξη «φυσικό» και η πρόνοια συνεχίζει με τη λέξη «πρόσωπο». Με βάση το άρθρο 2 Ερμηνεία των περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμων του 2002 μέχρι 2022 το «πρόσωπο» «περιλαμβάνει άτομο και εταιρεία». Ως εκ τούτου, η εν θέματι πρόνοια θα αφορά πλέον, όχι μόνο φυσικά αλλά και νομικά πρόσωπα. Σημειώνεται ότι, με βάση το εδάφιο (2) των περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμων του 2002 μέχρι 2022 προνοεί ότι «Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου ισχύουν μέχρι την 30^η Ιουνίου 2024». Πρόσθετα, στην παράγραφο 1 του ίδιου άρθρου προστίθεται η επιφύλαξη ότι «(ii) στην περίπτωση που ο επενδυτής είναι νομικό πρόσωπο η έκπτωση του παρόντος άρθρου εφαρμόζεται μόνο αναφορικά με επενδύσεις ιδίων κεφαλαίων και εκπίπτει το 30% των δαπανών που διενεργούνται είτε απευθείας, είτε μέσω επενδυτικού ταμείου, είτε μέσω εναλλακτικής πλατφόρμας διαπραγμάτευσης». Άλλες πρόνοιες στο νομοσχέδιο αφορούν:

- α) στην προσθήκη στην παράγραφο (iv) του εδαφίου (1), ως αυτό αναριθμείται σε εδάφιο (v) «πρόσωπο που πραγματοποιεί δαπάνες για επένδυση χρηματοδότησης επιχειρηματικού κινδύνου βάση του παρόντος εδαφίου θεωρείται ανεξάρτητος επενδυτής εάν δεν είναι ήδη μέτοχος της καινοτόμου μικρής και μεσαίας επιχείρησης στην οποία επενδύει, εκτός κατά τη δημιουργία νέας εταιρείας, όπου θεωρείται ότι οι ιδιώτες επενδυτές, συμπεριλαμβανομένων των ιδρυτών, είναι ανεξάρτητοι από αυτήν», της φράσης «όπως ορίζεται στο άρθρο 33 του παρόντος Νόμου»,
- β) με την προσθήκη στο εδάφιο (1) των ακόλουθων νέων επιφυλάξεων:
- «(ix) οι χρηματοπιστωτικοί διαμεσολαβητές και οι διαχειριστές τους μπορούν να επωφεληθούν από τη φορολογική έκπτωση μόνον εάν ενεργούν ως συνεπενδυτές ή από κοινού δανειοδότες, νοούμενου ότι δεν χορηγείται καμία φορολογική έκπτωση σε σχέση με τις υπηρεσίες που παρέχονται από τον ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό ή τους διαχειριστές του για την εφαρμογή του μέτρου, όπως καθορίζεται στην παράγραφο 90 των Κατευθυντήριων Γραμμών Χρηματοδότης Επιχειρηματικού Κινδύνου (ΚΓΧΕΚ),
 - (x) σε περίπτωση επενδυτή νομικού προσώπου οι επιλέξιμες μετοχές πρέπει να είναι συνήθεις πλήρους κινδύνου (ordinary shares) και να διατηρούνται στην κατοχή του επενδυτή για τουλάχιστον 3 έτη, όπως καθορίζεται στην παράγραφο 152 των ΚΓΧΕΚ,
 - (xi) το παρόν άρθρο δεν εφαρμόζεται σε περιπτώσεις υποστήριξης εξαγορών επιλέξιμης επιχείρησης, υποστήριξης εξαγωγικών δραστηριοτήτων προς τρίτες χώρες ή άλλα κράτη μέλη, ούτε δύναται να χρησιμοποιηθεί από επιλέξιμη επιχείρηση για εισαγωγή αγαθών, όπως καθορίζεται στις παραγράφους 27 μέχρι 29 των ΚΓΧΕΚ.»
- γ) με την προσθήκη τέλος της επιφύλαξης της παραγράφου (β) του ορισμού «καινοτόμος μικρή και μεσαία επιχείρηση (ΜΜΕ)» του εδαφίου (1) (του άρθρου 9 Α) αυτού, της ακόλουθης φράσης:
- «η επιχείρηση που λαμβάνει επενδύσεις επί συνεχόμενης βάσης δεν έχει συνδεθεί, κατά την έννοια του άρθρου 3 παράγραφος 3 του Παραρτήματος Ι του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 651/2014, με άλλη επιχείρηση εκτός από τον ενδιάμεσο χρηματοπιστωτικό οργανισμό ή τον ανεξάρτητο ιδιώτη επενδυτή που παρέχει κεφάλαια χρηματοδότησης επιχειρηματικού κινδύνου στο πλαίσιο του μέτρου, εάν η νέα οντότητα πληροί τις προϋποθέσεις του ορισμού των ΜΜΕ, και»
- δ) με την αντικατάσταση της παραγράφου (γ) του ορισμού «καινοτόμος μικρή και μεσαία επιχείρηση (ΜΜΕ)» του εδαφίου (1) αυτού, με την ακόλουθη παράγραφο:
- «(γ) η οποία έχει εγκριθεί ως τέτοια, από το Υπουργείο Οικονομικών ή άλλη αρμόδια αρχή που θα υποδείξει ο Υπουργός Οικονομικών κατόπιν αιτήσεως και αξιολόγησης ως ακολούθως:

Κατηγορία Α: Υφιστάμενες επιχειρήσεις με οικονομικό ιστορικό:

Η επιχείρηση υποβάλλει πιστοποιητικό/βεβαίωση από εγκεκριμένο ελεγκτή, στην οποία πιστοποιείται ότι οι δαπάνες έρευνας και ανάπτυξης, όπως αναγνωρίζονται με βάση τα διεθνή λογιστικά πρότυπα, αντιπροσωπεύουν τουλάχιστον το 10% του συνόλου των λειτουργικών της δαπανών.

Το πιστοποιητικό/βεβαίωση πρέπει να συνάδει με τις ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης, οι οποίες αποδεικνύουν τις δαπάνες για έρευνα και ανάπτυξη σε ένα (1) τουλάχιστον από τα τρία (3) προηγούμενα φορολογικά έτη.

Κατηγορία Β: Επιχειρήσεις, σε φάση εκκίνησης, χωρίς οικονομικό ιστορικό:

Η επιχείρηση υποβάλλει επιχειρηματικό σχέδιο στο οποίο περιγράφεται η ικανότητα για ανάπτυξη νέων ή σαφώς βελτιωμένων προϊόντων, υπηρεσιών ή διαδικασιών με υψηλό τεχνολογικό ή βιομηχανικό ρίσκο, που χαρακτηρίζονται ως καινοτόμα στον τομέα ή στην αγορά τους.

Κατηγορία Γ: Επιχειρήσεις που λαμβάνουν πιστοποιητικό χωρίς αξιολόγηση:

Επιχειρήσεις οι οποίες πληρούν τουλάχιστον ένα από τα πιο κάτω κριτήρια, κατά τα τελευταία τρία χρόνια:

- α) Η επιχείρηση έχει εξασφαλίσει χρηματοδότηση από ένα εκ των προγραμμάτων SME Instrument (Φάση I ή και Φάση II), EIC Pathfinder και EIC Accelerator του Χρηματοδοτικού Προγράμματος της ΕΕ Ορίζοντα 2020, ή από ένα εκ των Προγραμμάτων EIC Pathfinder και EIC Accelerator του Χρηματοδοτικού Προγράμματος της ΕΕ Ορίζοντα Ευρώπη 2021-27.
- β) Η επιχείρηση έχει λάβει Σφραγίδα Αριστείας (Seal of Excellence) στα προγράμματα που αναφέρονται πιο πάνω.
- γ) Η επιχείρηση έχει εξασφαλίσει χρηματοδότηση από τα προγράμματα Καινοτομίας PRE-SEED, SEED ή INNOVATE ή που άλλα αντίστοιχα Προγράμματα Καινοτομίας που θα ανακοινωθούν στο πλαίσιο των Εθνικών Προγραμμάτων Πλαισίου για Έρευνα και Καινοτομία του Ιδρύματος Έρευνας και Καινοτομίας.
- δ) Η επιχείρηση έχει εξασφαλίσει Startup Visa.».

Το μέτρο κατά το μέρος του που αφορά φυσικά πρόσωπα αξιολογείται με την παρούσα Απόφαση, με βάση τα όσα αναφέρονται στη συνέχεια της παρούσας Απόφασης.

Β. ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ

Σύμφωνα με το άρθρο 1(γ) του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 2015/1589 του Συμβουλίου, οι μεταβολές υφιστάμενων ενισχύσεων αποτελούν νέα ενίσχυση και συνεπώς πρέπει να κοινοποιούνται εκ νέου για έγκριση. Οι πρόνοιες του Μέρους στο βαθμό που αφορούν φυσικά πρόσωπα συνιστούν μεταβολή υφιστάμενης ενίσχυσης σύμφωνα με το άρθρο 4 (1) του Κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 794/2004 της Επιτροπής.

Υπό το φως της Απόφασης της Επιτροπής με αριθμό SA. 63127 (2021/N) της 14ης Φεβρουαρίου 2022 και της ως άνω διευκρινιστικής απάντησης που δόθηκε ηλεκτρονικώς από την Επιτροπή στις 11 Απριλίου 2022, με την παρούσα Απόφαση αξιολογείται, με βάση τα άρθρα 9 Α (α) και 11 του Νόμου, η συμβατότητα του Μέρους με τον Κανονισμό 651/2014, στο μέτρο που οι πρόνοιες του Μέρους εμπίπτουν στον Κανονισμό 651/2014 της Επιτροπής.

Ως εκ τούτου επιβάλλεται η έκδοση νέας Απόφασης του Εφόρου δυνάμει του άρθρου 10(5)(α) και (β) του Νόμου.

Η επέκταση της διάρκειας ισχύος του Μέρους από την 1.7.2021 έως τις 31.12.2023 με δυνατότητα παράτασης έως 6 μήνες, ήτοι έως τις 30.6.2024 συμπίπτει με τη διάρκεια ισχύος του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 651/2014 της Επιτροπής, ήτοι της νομικής βάσης του Μέρους. Με βάση τα άρθρα 58 και 59 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 651/2014 της Επιτροπής, ο Κανονισμός αυτός εφαρμόζεται έως τις 30.6.2024. Ως εκ τούτου, η επέκταση της διάρκειας ισχύος του Μέρους μέχρι τις 30.6.2024 κρίνεται σύμφωνη με τα άρθρα 58 και 59 του Κανονισμού 651/2014. Πρόσθετα, η προσθήκη των επιφυλάξεων, οι οποίες παρατίθενται στην κοινοποίηση του Μέρους προς τον Γραφείο μας με το ηλεκτρονικό μήνυμα της Αρμόδιας Αρχής με ημερομηνία στις 2 Μαρτίου 2022 κρίνονται σύμφωνες με το άρθρο 21 του Κανονισμού 651/2014, ήτοι της νομικής του βάσης υπό την οποία αξιολογήθηκε και εγκρίθηκε ως συμβατό με τους κανόνες των κρατικών ενισχύσεων με τις Αποφάσεις του Εφόρου με αριθμούς 362 και 379. Πρόσθετα, η εκ παραδρομής μη διαβίβαση της η παράτασης της διάρκειας του Καθεστώτος SA.47390 (2017/X) με το Νόμο 45 (I) του 2020 με το έντυπο συνοπτικών πληροφοριών SANI2 στην Επιτροπή για δημοσίευση στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης δεν εγείρει οποιοδήποτε θέμα ασυμβατότητας της εν λόγω παράτασης με τον Κανονισμό 651/2014 διότι το άρθρο 11 του εν λόγω Κανονισμού δεν εμπίπτει στις προϋποθέσεις συμβατότητας με βάση το άρθρο 21 και κεφάλαιο I του Κανονισμού 651/2014 με βάση την παράγρ. 1 του άρθρου 21 του Κανονισμού 651/2014.

Ως προς τις υπόλοιπες προϋποθέσεις συμβατότητας του Μέρους εξακολουθούν να ισχύουν οι Αποφάσεις του Εφόρου για το Μέτρο με αριθμούς 362 και 379. Πρόσθετα, ημερομηνία έναρξης ισχύος της ρύθμισης που εισάγει το νομοσχέδιο που κοινοποιήθηκε στον Έφορο στις 2 Μαρτίου 2022, ήτοι η 14η Φεβρουαρίου 2022, καλύπτει το μέρος του Μέρους το οποίο υπό τα όσα σημειώθηκαν ανωτέρω καλύπτει από την Απόφαση της Επιτροπής με αριθμό SA. 63127 (2021/N).

Γ. ΑΠΟΦΑΣΗ

Για τους λόγους αυτούς,

Η ΕΦΟΡΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΡΑΤΙΚΩΝ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΩΣ ΕΞΗΣ:

- (α) η Έφορος, με βάση το Νόμο, τον Κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 2015/1589 του Συμβουλίου, τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 794/2004 της Επιτροπής και τον Κανονισμό (ΕΕ) 651/2014 της Επιτροπής, εκδίδει θετική απόφαση για την τροποποίηση του Μέρους, ως προς το μέρος του που αφορά φυσικά πρόσωπα. Το Μέτρο, ως προς το μέρος του που αφορά νομικά πρόσωπα διέπεται από τις πρόνοιες της Απόφασης της Επιτροπής με αριθμό SA. 63127 (2021/N). Τονίζεται ότι, ως προς τα νομικά πρόσωπα η διάρκεια η ισχύος του μέτρου είναι αυτή που ορίζεται στην προαναφερθείσα Απόφαση της Επιτροπής, ήτοι έως τις 31.12.2023 (παράγρ. 16 της Απόφασης).
- (β) Η παρούσα απόφαση απευθύνεται στο Υπουργείο Οικονομικών.

Λευκωσία, 18 Απριλίου 2022.

ΣΤΕΛΛΑ ΜΙΧΑΗΛΙΔΟΥ,
Έφορος Ελέγχου Κρατικών Ενισχύσεων.