

10 Απριλίου, 1990

[ΣΑΒΒΙΔΗΣ, Δ/στής]

ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 146 ΤΟΥ ΣΥΝΤΑΓΜΑΤΟΣ

ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΥΣ,

Αιτητής,

v.

1. ΥΠΟΥΡΓΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ,
2. ΔΙΕΥΘΥΝΤΗ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ,

Καθ' ων η αίτηση.

(Υπόθεση Αρ. 94/89).

5 Τελωνειακοί Δασμοί και Φόροι Καταναλώσεως — Ατελής εισαγωγή οχήματος από επαναπατριζόμενο Κύπριο — Άρθρο 2 του Ν. 309/87 που τροποποίησε το Άρθρο 11 του βασικού νόμου με την προσθήκη της Παραγράφου 4(β) — Ερμηνεία — Προϋποθέσεις απαλλαγής — Δεν αποκλείεται η μερική απασχόληση προς θεμελίωσή της — Εσφαλμένη εφαρμογή του νόμου από το Διευθυντή Τελωνείων στην κριθείσα περίπτωση.

10 Ο αιτητής προσέβαλε την απόρριψη του αιτήματός του για αδαομολόγητο αυτοκίνητο που edικαιοúτο ως εργασθείς στο εξωτερικό για τα δέκα από τα τελευταία δώδεκα έτη.

15 Το Ανώτατο Δικαστήριο, ακυρώνοντας την επίδικη απόφαση, αποφάσισε ότι:

20 Έτυχε εξέτασης από το Δικαστήριο κατά πόσο η περίπτωση του αιτητή emπίπτει στις πρόνοιες του Άρθρου 2 του Νόμου 309/1987 που τροποποίησε το Άρθρο 11 του βασικού Νόμου, με την προσθήκη της Παραγράφου 4(β) που προνοεί την απαλλαγή εισαγωγικού δασμού για τα αντίστοιχα μηχανοκίνητα οχήματα, για επαναπατριζόμενους Κύπριους που εργαστίριαν κατά τα τελευταία 12 έτη, πριν την επάνοδό τους στην Κύπρο, τουλάχιστον 10 χρόνια στο εξωτερικό.

Στην πιο πάνω πρόνοια δε γίνεται διάκριση για την έκταση της

απασχόλησής του επαναπατριζομένου, ούτε ρητά αποκλείεται οποιαδήποτε περίοδος μερικής απασχόλησης.

Το Δικαστήριο κατέληξε στο συμπέρασμα πως η απόφαση του καθ' ου η αίτηση Διευθυντή Τμήματος Τελωνείων, ότι η περίοδος από 26/7/1976 μέχρι 27/7/1977 δεν μπορούσε να γίνει αποδεκτή, ως εσφαλμένη.

Με τα στοιχεία που ο αιτητής έθεσε ενώπιον του καθ' ου η αίτηση Διευθυντή Τμήματος Τελωνείων, ο αιτητής είχε συμπληρώσει συνολική περίοδο δέκα ετών αποδειγμένης εργασίας στο εξωτερικό και, κατά συνέπεια, σύμφωνα με το Άρθρο 2 του Περί Τελωνειακών Δασμών και Φόρων Καταναλώσεως (Τροποποιητικού) (Αρ. 3) Νόμου του 1987 που τροποποίησε το βασικό Νόμο με την προσθήκη του Εδάφιου 4(β), δικαιούτο απαλλαγής από εισαγωγικό δασμό αναφορικά με το αναφερόμενο αυτοκίνητο, στην έκταση που προνοεί το Εδάφιο (5) του Άρθρου 11 του σχετικού Νόμου.

Η προσφυγή επιτυγχάνει χωρίς έξοδα.

Προσφυγή.

Προσφυγή εναντίον της απόφασης των καθ' ων η αίτηση με την οποία απορρίφθηκε αίτηση του αιτητή όπως του παραχωρηθεί άδεια εισαγωγής αδασμολογήτου αυτοκινήτου ως επαναπατρισθείς.

Φ. Αποστολίδης, για τον Αιτητή.

Α. Βασιλειάδης, Δικηγόρος της Δημοκρατίας Α', για τους Καθ' ων η αίτηση.

Cur. adv. vult.

ΣΑΒΒΙΔΗΣ, Δ.: Με την προσφυγή του αυτή ο αιτητής προσβάλλει την απόφαση των καθ' ων η αίτηση, που λήφθηκε από το Διευθυντή Τμήματος Τελωνείων και κοινοποιήθηκε στον αιτητή με επιστολή του ημερομηνίας 16/12/1988, με την οποία απορρίφθηκε αίτησή του αιτητή για άδεια εισαγωγής αδασμολογήτου αυτοκινήτου. Το περιεχόμενο της πιο πάνω επιστολής έχει ως εξής:

"Αναφέρομαι στην αίτηση σας ημερομηνίας 4 Φεβρουαρίου, 1988, για απαλλαγή δασμού πάνω σε αυτοκίνητο σαν εργασθείς στο εξωτερικό και σας πληροφορώ ότι δεν μπορεί να γίνει αποδεκτό το αίτημά σας γιατί σύμφωνα με τα στοιχεία

που έχετε προσκομίσει δεν έχετε συμπληρώσει 10 τουλάχιστο χρόνια εργασίας στο εξωτερικό κατά τα αμέσως δώδεκα χρόνια πριν από την επάνοδό σας στην Κύπρο και μετά την 20ην Ιουλίου 1974 όπως προβλέπει η κειμένη νομοθεσία."

5

Τα γεγονότα της υπόθεσης είναι σε συντομία τα πιο κάτω:-

10

Κατά τον Ιούλιο του 1976 ο αιτητής αναχώρησε για το Ηνωμένο Βασίλειο όπου παρέμεινε μέχρι τον Ιούλιο 1977 οπότε και αναχώρησε για τα Ηνωμένα Αραβικά Εμιράτα ύστερα από υπογραφή μακροχρόνου συμβολαίου με την εταιρεία A. & P. Paraskevaides & Partners Ltd. Εργάστηκε στα Εμιράτα ως την 21/6/1987 που επανήλθε στην Κύπρο για μόνιμη εγκατάσταση έχοντας προς όφελός του πληρωμένη άδεια μέχρι τις 25/7/1987.

15

Κατά το διάστημα της παραμονής του στην Αγγλία σύμφωνα με τον ισχυρισμό του αιτητή και με βεβαίωση των εργοδοτών του εργάστηκε όχι όμως με πλήρη απασχόληση.

20

Ο αιτητής υπόβαλε αίτηση για ατελή εισαγωγή αυτοκινήτου σαν επαναπατρισθείς Κύπριος που ήταν εγκαταστημένος στο εξωτερικό δυνάμει των προνοιών του εδαφίου 19 της κλάσεως 01 του Τέταρτου Πίνακα του Περί Τελωνειακών Δασμών και Φόρων Καταναλώσεως Νόμου Αριθμ. 18/1978, όπως τροποποιήθηκε.

25

Η αίτηση απορρίφθηκε μετά από εξέταση με επιστολή του καθ' ου η αίτηση αριθ. 2 ημερομηνίας 26 Νοεμβρίου, 1987, γιατί η απουσία του από την Κύπρο δε συνιστούσε μόνιμη εγκατάσταση στο εξωτερικό σύμφωνα με τις πρόνοιες του Νόμου.

30

Σαν αποτέλεσμα της τροποποίησης της σχετικής νομοθεσίας με το Νόμο 309/1987 όσον αφορά τις πρόνοιες του Άρθρου 11 με την προσθήκη νέων εδαφίων σαν εδαφίων 4-9 και ειδικά την προσθήκη των εδαφίων (4)(β) και (5) σύμφωνα με τα οποία, Κύπριος πολίτης που αποδεδειγμένα εργάστηκε στο εξωτερικό για συνολική περίοδο δέκα χρόνων κατά τα τελευταία 12 χρόνια πριν την επάνοδό του στην Κύπρο, για εγκατάσταση δικαιούται απαλλαγής από φόρο εισαγωγής για καινούργιο αυτοκίνητο μέχρι ποσού £7,000.- φόρου, ο αιτητής υπόβαλε και νέα αίτηση στις 4 Φεβρουαρίου, 1988, για απαλλαγή φόρου για το αυτοκίνητο του μάρκας Citroen με αριθμό εγγραφής PP445. Στη σχετική αίτησή του δήλωσε ότι από τον Ιούλιο του 1976 μέχρι το Μάιο του 1977 εργάζετο μερικώς (part-time) στην Αγγλία με την εταιρεία A. & P. Paraskevaides & Co. Ltd. και από το Μάιο μέχρι και τον Ιούνιο συμμετείχε στο πρόγραμμα εκ-

35

40

παίδευσης στην ίδια εταιρεία και στις 27/7/1977 υπόγραψε συμβό-
λαιο με την ίδια εταιρεία για εργασία στο Ομάν.

Ο αιτητής παρουσίασε βεβαίωση από την εταιρεία του για τη
μερική απασχόλησή του για την περίοδο από τον Ιούλιο του 5
1976 μέχρι τις 27/7/1977 καθώς και πιστοποιητικό για την πλή-
ρη απασχόλησή του στο Ομάν από τις 12/9/1977 μέχρι την
21/6/1987 με πληρωμένη άδεια μέχρι τις 28/7/1987. Επίσης πα-
ρουσίασε βεβαίωση από τις Κοινωνικές Ασφαλίσεις της Αγ-
γλίας και από το Γραφείο του Φόρου Εισοδήματος της Αγγλίας. 10

Σύμφωνα με τη βεβαίωση του Φόρου Εισοδήματος το γρα-
φείο δεν ήταν σε θέση να δώσει λεπτομερείς πληροφορίες για τη
φορολογία του για τα χρόνια 1976/77 γιατί οι σχετικοί φάκελοι
φορολογίας φυλάττονται συνήθως για το ανώτατο όριο των έξι 15
χρόνων και επομένως δεν μπορούσε να δώσει στοιχεία για την
περίοδο προ της 6ης Απριλίου 1982.

Από τα στοιχεία που τέθηκαν ενώπιον του καθ' ου η αίτηση
ο Διευθυντής Τμήματος Τελωνείων κατάληξε στο συμπέρασμα 20
πως η αίτηση δεν μπορούσε να εγκριθεί γιατί η περίοδος από τις
26/7/1976 μέχρι τις 27/7/1977 δεν μπορούσε να γίνει αποδεκτή
για τους ακόλουθους λόγους:-

(α) οι Αρχές της Αγγλίας (Κοινωνικές Ασφαλίσεις και Φόρος 25
Εισοδήματος) δε βεβαίωσαν τον ισχυρισμό αυτό του αιτητή.

(β) Ο ίδιος ο αιτητής δήλωσε ότι η εργασία του δεν ήταν πλή-
ρης. Και, 30

(γ) Στην προηγούμενη αίτησή του είχε δηλώσει ότι κατά την
περίοδο 1976 μέχρι τον Ιούνιο 1977 ήταν άνεργος και κατά συ-
νέπεια, η μόνη περίοδος που μπορούσε να ληφθεί υπόψη ήταν
από τις 12/9/1977 που πήγε στο Ομάν μέχρι την 21/6/1977 που
επανήλθε στην Κύπρο και εν πάση περιπτώσει όχι αργότερα από 35
τις 25/7/1987 που είχε πληρωμένη άδεια, και κατά συνέπεια δε
συμπλήρωνε τα δέκα χρόνια που απαιτούσε ο Νόμος.

Το γεγονός ότι ο αιτητής εργαζόταν μερικώς στην Αγγλία ενι-
σχύεται από τα στοιχεία που παρουσίασε στον καθ' ου η αίτηση 40
Διευθυντή Τμήματος Τελωνείων και που φαίνονται στο σχετικό
φάκελο που παρουσιάστηκε ως Τεκμήριο 1.

Στα γεγονότα που αναφέρονται στην ένσταση του δικηγόρου

των καθ' ων η αίτηση στην παράγραφο 4 γίνεται αποδεκτό πως ο αιτητής παρουσίασε βεβαίωση από την εταιρεία του για την περίοδο εργασίας του στην Αγγλία (Κ. 17, 22 και 35 του Τεκμηρίου 1) καθώς και τις κοινωνικές ασφαλίσεις και φόρο εισοδήματος (Κ. 29 και 36 στο σχετικό φάκελο). Στο σχετικό φάκελο επίσης αναφέρονται οι όροι της μερικής απασχόλησης του αιτητή από την εταιρεία A & P Paraskevaides & Co Ltd στο Λονδίνο στο Κ. 22 που φέρει ημερομηνία 19 Ιουλίου, 1976 και περιέχει την προσφορά προς τον αιτητή για απασχόλησή του. Το περιεχόμενο της επιστολής αυτής είναι το πιο κάτω:-

"Following our telephone conversation last week I am writing to inform you that at present we are unable to offer you employment as an Electrical Engineer on a full-time basis.

However, we can offer you a part-time job in our London offices. You may commence work on Monday the 26th of July with the terms discussed.

Your main area of work will be for the preparation of estimates for Electrical Services in buildings and other projects.

In the meantime we shall endeavour to obtain a work permit for you from the Home Office in case of any future full-time employment with our company in the UK. We shall also keep you informed of any vacancies in the Gulf or elsewhere."

Επιπρόσθετα στο σχετικό φάκελο με Κ. 26 υπάρχει σημείωμα του Τμήματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων της Αγγλίας στο οποίο αναφέρεται ο αριθμός εγγραφής του αιτητή στο Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων.

Το γεγονός πως ο αιτητής σε προηγούμενη του αίτηση αναφέρει πως ήταν άνεργος για τη διαμφισβητούμενη περίοδο είναι φανερό ότι πρόκειται περί λάθους γιατί με όλα τα στοιχεία που παρουσίασε ο αιτητής αποδεικνύει ότι πράγματι για την περίοδο αυτή εργαζόταν με μερική απασχόληση η φύση της οποίας περιγράφεται στην επιστολή με ημερομηνία 19 Ιουλίου 1976 (Κ. 22) και που, σύμφωνα με το πιστοποιητικό της εταιρείας A. & P. Paraskevaides & Co. Ltd., η μερική αυτή απασχόληση άρχισε στις 26 Ιουλίου 1976.

Με τα πιο πάνω δεδομένα έρχομαι τώρα να εξετάσω αν η περίπτωση του αιτητή εμπίπτει στις πρόνοιες του Άρθρου 2 του Νόμου

309/1987 που τροποποίησε το Άρθρο 11 του βασικού Νόμου με την προσθήκη της παραγράφου 4(β) που προνοεί την απαλλαγή εισαγωγικού δασμού για τα ακόλουθα μηχανοκίνητα οχήματα:-

"(β) μηχανοκίνητα οδικά οχήματα των κλάσεων 87.02.11 και 87.02.19 εισαγόμενα υπό ή διά λογαριασμόν πολίτου της Δημοκρατίας ο οποίος κατά τα αμέσως προ της επανόδου του εις την Δημοκρατίαν δώδεκα έτη αποδεδειγμένως εργάσθη εις το εξωτερικόν μετά την 20ην Ιουλίου 1974 διά συνολικήν περίοδον τουλάχιστον 10 ετών, νοουμένου ότι η εισαγωγή γίνεται εντός ενός έτους από της ενάρξεως της ισχύος του παρόντος Νόμου ή εντός ενός έτους από της αφίξεώς του δι' εγκατάστασιν εν τη Δημοκρατία."

Στην πιο πάνω πρόνοια δε γίνεται διάκριση για την έκταση της απασχόλησης του επαναπατριζομένου ούτε ρητά αποκλείεται οποιαδήποτε περίοδος μερικής απασχόλησης.

Έχοντας υπόψη μου τα πιο πάνω έχω καταλήξει στο συμπέρασμα πως η απόφαση του καθ' ου η αίτηση Διευθυντή Τμήματος Τελωνείων, ότι η περίοδος από 26/7/1976 μέχρι 27/7/1977 δεν μπορούσε να γίνει αποδεκτή, είναι εσφαλμένη.

Με τα στοιχεία που ο αιτητής έθεσε ενώπιον του καθ' ου η αίτηση Διευθυντή Τμήματος Τελωνείων ο αιτητής είχε συμπληρώσει συνολική περίοδο δέκα ετών αποδειγμένης εργασίας στο εξωτερικό και, κατά συνέπεια, σύμφωνα με το Άρθρο 2 του Περί Τελωνειακών Δασμών και Φόρων Καταναλώσεως (Τροποποιητικού) (Αρ. 3) Νόμου του 1987 που τροποποίησε το βασικό Νόμο με την προσθήκη του Εδάφιου 4(β), που ανάφερα πιο πάνω, δικαιούτο απαλλαγής από εισαγωγικό δασμό αναφορικά με το αναφερόμενο αυτοκίνητο στην έκταση που προνοεί το Εδάφιο (5) του Άρθρου 11 του σχετικού Νόμου.

Για τους πιο πάνω λόγους η προσφυγή επιτυγχάνει και η επίδικη απόφαση ακυρώνεται.

Δεν κάμνω διαταγή για έξοδα.

Η προσφυγή επιτυγχάνει χωρίς έξοδα.