

20 Δεκεμβρίου, 1991

[ΑΡΤΕΜΙΔΗΣ, Δ/στής]

ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 146 ΤΟΥ ΣΥΝΤΑΓΜΑΤΟΣ
SUPERCHICK POULTRY FARM LTD.,

Αιτητές,

v.

ΚΥΠΡΙΑΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ, ΜΕΣΩ
ΥΠΟΥΡΓΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΟΥ,

Καθ' ων η αίτηση.

(Υπόθεση Αρ. 370/90, 371/90).

5 Φορολογία Εισοδήματος — Κεφαλαιονομικές Εκπτώσεις — Μεταποιητική Επιχείρηση — Οι περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμοι 1961-1985 — Άρθρο 12(2)(δ)(iii) — Εκπτώσεις για δαπάνες που γίνονται σε μεταποιητικές επιχειρήσεις — Εταιρεία εκκόλαψης πουλερικών και αυγών κατασκευάζει ζωοτροφές για τις ανάγκες αποκλειστικά της επιχείρησής της — Δεν μπορεί να θεωρηθεί μεταποιητική επιχείρηση ούτε εμπίπτει στις πρόνοιες του άρθρου 12(2)(δ)(iii).

10 Σύμφωνα με το άρθρο 12(2)(δ)(iii) των περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμων 1961-1985, μπορούσε να χορηγηθεί έκπτωση 15 λση προς το ποσό των διενεργηθεισών δαπανών που έγιναν μεταξύ των ετών 1981-1984 σε μεταποιητική επιχείρηση για απόκτηση 20 στοιχείων πάγιου ενεργητικού. Οι προσφυγές αυτές προσέβαλαν την απόφαση του Εφόρου να αρνηθεί την αιτούμενη έκπτωση που ζήτησε η αιτήτρια εταιρεία, για δαπάνες που υπέστη, για ανέγερση παρατηγμάτων για σκοπούς της επιχείρησής της, που ήταν η εκκόλαψη πουλερικών και αυγών. Αποκλειστικά δε για τις ανάγκες της επιχείρησής της γίνονταν και παραγωγή ζωοτροφών. Στο γεγονός αυτό στηρίχθηκε η αιτήτρια εταιρεία για να υποστηρίξει ότι η επιχείρησή της ήταν μεταποιητική και άρα ενέπιπτε στις πρόνοιες του Νόμου, ενώ ο Έφορος είχε αντίθετη γνώμη.

Το Ανώτατο Δικαστήριο, απορρίπτοντας την προσφυγή, αποφάσισε ότι:

25 Είναι πρόδηλο από τις διατάξεις του σχετικού άρθρου, που παρατίθεται πιο πάνω, και ιδιαίτερα του (iii), πως η προβλεπόμενη 30 έκπτωση παραχωρείται στις περιπτώσεις όπου το εισόδημα προέρχεται από επιχείρηση μεταποιητικής φύσεως. Στην εξεταζόμενη υπόθεση η επιχείρηση της αιτήτριας είναι η εκκόλαψη πουλερικών και αυγών. Η παραγωγή των ζωοτροφών γίνεται αποκλειστικά για τις δικές της ανάγκες. Δεν αμφισβητείται το γεγονός πως το φορο-

λογικό έτος 1985 το εισόδημα της αιτήτρια εταιρείας προερχόταν κατά 99% από την πώληση αυγών και 1% πουλερικών. Η ερμηνεία που έδωσε ο Έφορος στο επίδικο άρθρο ήταν ορθή.

Προσφυγές απορρίπτονται με έξοδα.

Προσφυγές.

5

Προσφυγές εναντίον απόφασης των καθ' ων η αίτηση με την οποία απέρριψαν αίτημα των αιτητών με την οποία ζήτησαν επιταχυνόμενη απόσβεση για τα κτίρια και παραπήγματα που ανήγειραν μεταξύ των ετών 1983-1985.

Γ. Τριανταφυλλίδης, για τους αιτητές.

10

Γ. Λαζάρου, Ανώτερος Δικηγόρος της Δημοκρατίας, για τους καθ' ων η αίτηση.

Cur. adv. vult.

ΑΡΤΕΜΙΔΗΣ, Δ. ανάγνωσε την ακόλουθη απόφαση. Η αιτήτρια εταιρεία ασχολείται με την εκκόλαψη πουλερικών και αυγών. Μεταξύ των ετών 1983-1985, ανήγειρε κτίρια και παραπήγματα για τους σκοπούς της επιχείρησής της έναντι δαπάνης £120,939. Όταν υπέβαλε τους λογαριασμούς της για τα πιο πάνω φορολογικά έτη ζήτησε, επικαλούμενη τις πρόνοιες του άρθρου 12(2)(δ)(iii) των 20
περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμων 1961-1985, επιταχυνόμενη απόσβεση για τα κτίρια και παραπήγματα που ανήγειρε. Ο Έφορος Φόρου Εισοδήματος απέρριψε το αίτημα της εταιρείας και προχώρησε ανάλογα στην επιβολή της φορολογίας, αντικείμενο των δύο συζητούμενων προσφυγών, που συνεκδικάστηκαν γιατί σ' αυτές εγείρεται το 25
ίδιο νομικό σημείο ενώ τα γεγονότα είναι ταυτόσημα.

Παραθέτω αυτούσιο το σχετικό άρθρο του νόμου, γιατί η λύση του επίδικου νομικού ζητήματος βασίζεται αποκλειστικά στην ερμηνεία των διατάξεών του. 30

"12(2) Κατά τον προσδιορισμόν του φορολογητέου εισοδήματος προσώπου ασκούντος εμπορικήν ή βιομη-

χανική τινά επιχειρήσιν, επιτήδευμα ή βιοτεχνίαν τινά, ελευθέριον ή άλλο τι επάγγελμα, ή παρέχοντος μισθωτάς υπηρεσίας, θα χορηγήται·

5 (δ) ανεξαρτήτως των διατάξεων της παραγράφου (α) και τηρουμένων των διατάξεων των παραγράφων (β) και (γ), έκπτωσης ίση προς το ποσόν των διενεργηθεισών δαπανών·

10 (iii) εις περιπτώσεις καθ' ας από της 1ης Ιανουαρίου, 1981 μέχρι της 31ης Δεκεμβρίου, 1984 γίνονται υπό μεταποιητικής τινός επιχειρήσεως δαπάναι προς απόκτησιν στοιχείων παγίου ενεργητικού συγκεκριμένων εκ νέων μηχανημάτων ή διά την ανοικοδόμησιν βιομηχανικών κτιρίων·

15 Νοείται ότι οσάκις ο Έφορος ικανοποιήται ότι η τοιαύτη απόκτησιν ήρξατο εντός της άνω περιόδου, πλην όμως δεν συνεπληρώθη, αι τοιαύται δαπάναι εκπιπτονται εφόσον γίνονται μέχρι της 31ης Δεκεμβρίου, 1985."

20 Είναι παραδεκτό γεγονός πως η εταιρεία αγοράζει τα υλικά από τα οποία κατασκευάζει τις ζωοτροφές, που χρησιμοποιεί όμως αποκλειστικά στην επιχείρησή της. Ο δικηγόρος της αιτήτριας εισηγείται πως η εργασία που διεξάγει η εταιρεία στο μέγιστο μέρος της είναι μεταποιητικής φύσεως, γιατί εκτός από την εκκόλαψη των πουλερικών και αυγών αγοράζουν τις πρώτες ύλες από τις οποίες κατασκευάζουν τις ζωοτροφές που χρησιμοποιούν για την εκτροφή των πουλερικών.

30 Ο Έφορος δεν θεωρεί την επιχείρηση της αιτήτριας εταιρείας ως μεταποιητικής φύσεως, θέση την οποία υποστηρίζει ο δικηγόρος της Δημοκρατίας, και με την οποία συμφωνώ και εγώ.

Είναι πρόδηλο από τις διατάξεις του σχετικού άρθρου, που παρατίθεται πιο πάνω, και ιδιαίτερα του (iii), πως η προβλεπόμενη έκπτωση παραχωρείται στις περιπτώσεις

όπου το εισόδημα προέρχεται από επιχείρηση μεταποιητικής φύσεως. Στην εξεταζόμενη υπόθεση η επιχείρηση της αιτήτριας είναι η εκκόλαψη πουλερικών και αυγών. Η παραγωγή των ζωοτροφών γίνεται αποκλειστικά για τις δικές της ανάγκες. Δεν αμφισβητείται το γεγονός πως το φορολογικό έτος 1985 το εισόδημα της αιτήτριας εταιρείας προερχόταν κατά 99% από την πώληση αυγών και 1% πουλερικών. 5

Έχω τη γνώμη πως η ερμηνεία που δίδει στο επίδικο άρθρο του νόμου ο Έφορος είναι ορθή. Η εφαρμογή δε των διατάξεών του στα γεγονότα της παρούσας υπόθεσης ήταν επικτική, και θα προχωρούσα να πω και ορθή. 10

Το ζήτημα του επιβληθέντος τόκου, για την καθυστέρηση υποβολής των φορολογικών δηλώσεων εκ μέρους της αιτήτριας εταιρείας, δεν αποτελεί πλέον αντικείμενο των προσφυγών γιατί ο Έφορος συμφώνησε να αναθεωρήσει την απόφασή του και να μην επιμείνει στην πληρωμή τόκου. 15

Οι προσφυγές απορρίπτονται με έξοδα εις βάρος της αιτήτριας εταιρείας που θα υποβληθούν σε κατάλογο και εγκριθούν από το Δικαστήριο σε 15 ημέρες. 20

*Προσφυγές απορρίπτονται.
Έξοδα σε βάρος των αιτητών.*