

26 Ιανουαρίου, 1996

[ΠΙΚΗΣ, Π., ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ, ΑΡΤΕΜΙΔΗΣ, ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ,
ΝΙΚΟΛΑΟΥ, Δ/στές]

CANNON ASSURANCE LIMITED,

Εφεσεϊόντες-Αιτητές,

v.

ΚΥΠΡΙΑΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ, ΜΕΣΩ ΕΦΟΡΟΥ ΦΟΡΟΥ
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ,

Εφεσιβλήτων-Καθ' ων η αίτηση,

(Αναθεωρητική Έφεση Αρ. 1203).

Φορολογία ειδικής εισφοράς — Εφεσεϊούσα, ασφαλιστική εταιρεία εγ-
γεγραμμένη στην Αγγλία, με διεξαγωγή εργασιών στην Αγγλία και
στην Κύπρο — Εκχώρηση εργασίας και δικαιωμάτων της εφεσεϊού-
σας, στην ασφαλιστική εταιρεία Eagle Star Limited — Επιβολή φο-
ρολογίας ειδικής εισφοράς για τα τρίμηνα των ετών 1980-1985 στην
5 εφεσεϊούσα — Το ερώτημα κατά πόσο η επιβολή της πιο πάνω φο-
ρολογίας είναι ορθή, διέπεται από τις αρχές που καθορίζονται στη
Σύμβαση για Αποφυγή Διπλής Φορολογίας μεταξύ Κύπρου και
Ηνωμένου Βασιλείου (η Σύμβαση) ημερ. 5.7.1974, Άρθρα 5 και 8(1).

10

Η απόφαση του Εφόρου για επιβολή της φορολογίας ειδικής ει-
σφοράς για τα τρίμηνα των ετών που αναφέρονται πιο πάνω, επι-
κυρώθηκε από το πρωτόδικο Δικαστήριο το οποίο αποφάνθηκε ότι,
με βάση τις συμφωνίες μεταξύ της εφεσεϊούσας και της Eagle Star
15 ήταν εύλογα επιτρεπτή η απόφαση του Εφόρου ότι η εφεσεϊούσα δεν
είχε απλώς εξουσιοδοτήσει την Eagle Star για τη διεκπεραίωση με-
ρικών συγκεκριμένων υποθέσεων της, αλλά η εξουσιοδότηση αυτή
είχε συνήθη και διαρκή χαρακτήρα και θα εξασκείτο ενόσω θα υπήρ-
χαν ασφαλιστικά συμβόλαια της εφεσεϊούσας στην Κύπρο. Αυτό εί-
20 χε σαν συνέπεια την εξακολούθηση εκ μέρους της εφεσεϊούσας της
διεξαγωγής των εργασιών της στην Κύπρο, μέσα στο πνεύμα και το
γρόμμα της Σύμβασης περί αποφυγής διπλής φορολογίας.

25

Στην έφεση, υποβλήθηκε εκ μέρους της εφεσεϊούσας, ότι αυτή δεν
είχε μόνιμη εγκατάσταση στην Κύπρο όπως προβλέπει το Άρθρο 5

της Σύμβασης και δεν διεξήγαγε εργασίες στην Κύπρο ώστε να υποχρεούται σε φορολογία.

Η Ολομέλεια του Ανωτάτου Δικαστηρίου απέρριψε την έφεση και αποφάνθηκε ότι με βάση τη συμφωνία που υπέγραψε η εφεσείουσα με την Eagle Star, ήταν φανερό ότι η εφεσείουσα είχε Principal Officer στην Κύπρο ο οποίος ενεργούσε εκ μέρους της, επεφύλαξε τα δικαιώματα της να εκδίδει νέα ασφαλιστικά συμβόλαια και εξακολούθησε να είναι εγγεγραμμένη ως ασφαλιστική εταιρεία στην Κύπρο.

5

Η έφεση απορρίπτεται με έξοδα. Η πρωτόδικη απόφαση επικυρώνεται.

10

Έφεση.

Έφεση εναντίον της απόφασης του Δικαστή του Ανωτάτου Δικαστηρίου Κύπρου (Λ. Σαββίδη) που δόθηκε στις 24 Σεπτεμβρίου 1990 (Προσφυγή αριθ. 762/87) με την οποία απορρίφθηκε η ένσταση της εφεσείουσας εταιρείας στην επιβληθείσα σ' αυτήν φορολογία ειδικής εισφοράς για τα τρίμηνα των ετών 1989-1985.

15

Ρ. Οικονομίδου (κα), μαζί με Μ. Βορκά για Π. Σαρρή, για τους Εφεσείοντες.

Γ. Λαζάρου, Δικηγόρος της Δημοκρατίας Α', για τους Εφεσίβλητους.

25

Cur. adv. vult.

ΠΙΚΗΣ, Π.: Την απόφαση του Δικαστηρίου θα δώσει ο αδελφός Δικαστής Γ. Παπαδόπουλος.

30

ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ, Δ.: Η εφεσείουσα είναι ασφαλιστική εταιρεία εγγεγραμμένη στο Ηνωμένο Βασίλειο, όπου και διεξήγαγε εργασίες. Πέραν όμως από την ασφαλιστική της εργασία στο Ηνωμένο Βασίλειο διεξήγαγε και εργασίες στην Κύπρο.

35

Την 31/12/80 η εφεσείουσα εταιρεία συνήψε συμφωνία με την Eagle Star Insurance Company Limited, με την οποία συμφωνία η εφεσείουσα εκχωρούσε δικαιώματα, εργασία και δραστηριότητες της στην ασφαλιστική εταιρεία Eagle Star Limited.

40

Ο Έφορος Φόρου Εισοδήματος επέβαλε φορολογία ειδικής εισφοράς για τα τρίμηνα των ετών 1980-1985 στην εφεσείουσα

εταιρεία.

5 Οι εφεσεύοντες έφεραν ένσταση στη φορολογία αυτή επικα-
λούμενοι τη συμφωνία που συνήψαν με την Eagle Star, ισχυρι-
ζόμενοι ότι έπαυσαν από το 1980 να διεξάγουν εργασία στην
Κύπρο. Επειδή ο Έφορος Φόρου Εισοδήματος δεν εδέχθη την
ένσταση των εφεσειόντων, αυτοί προσέφυγαν στο Ανώτατο Δι-
καστήριο και ζήτησαν την ακύρωση της πιο πάνω φορολογίας.

10 Οι λόγιοι που προέβαλαν ήσαν πως έπαυσαν να διεξάγουν
οποιοσδήποτε επιχειρήσεις στην Κύπρο από την 1/12/79 και κατά
συνέπεια από την ημερομηνία αυτή μπορούν να θεωρηθούν, για
τους σκοπούς της κυπριακής νομοθεσίας, ως εταιρεία λειτουργού-
σα στο Ηνωμένο Βασίλειο και ότι φορολογία μπορούσε να τους
15 επιβληθεί μόνο κάτω από τις πρόνοιες της Σύμβασης για Αποφυ-
γή Διπλής Φορολογίας μεταξύ Κύπρου και Ηνωμένου Βασιλείου.

20 Αντίθετα ο δικηγόρος των εφεσιβλήτων, αφού έκαμε αναφορά
στις πρόνοιες της Σύμβασης για Αποφυγή Διπλής Φορολογίας,
ισχυρίστηκε πως με βάση όλα τα στοιχεία που τέθηκαν ενώπιον
των εφεσιβλήτων, ορθά οι εφεσίβλητοι θεώρησαν τους εφεσειό-
ντες ότι εξακολουθούσαν να διεξάγουν εργασίες στην Κύπρο και
επομένως οι φορολογίες που επιβλήθηκαν είναι ορθές.

25 Ο πρωτόδικος Δικαστής, αφού εξέτασε τα διάφορα επιχειρή-
ματα που ετέθησαν ενώπιόν του, κατέληξε στην απόρριψη της
προσφυγής. Χαρακτηριστικά αναφέρει:

30 "Αφού εξέτασα όλα τα επιχειρήματα που προβλήθηκαν
από τους ευπαίδευτους δικηγόρους και με βάση όλα τα στοι-
χεία που τέθηκαν ενώπιόν μου βρίσκω πως με βάση τις συμ-
φωνίες μεταξύ των αιτητών και την Eagle Star και όλα τα
στοιχεία που είχε ενώπιόν του ο καθ' ου η αίτηση, ήταν εύ-
λογα επιτρεπτό γι' αυτόν να καταλήξει στο συμπέρασμα ότι
35 οι αιτητές δεν είχαν απλώς εξουσιοδοτήσει την Eagle Star για
τη διεκπεραίωση μερικών συγκεκριμένων υποθέσεων των αι-
τητών αλλά η εξουσιοδότηση αυτή είχε συνήθη και διαρκή χα-
ρακτήρα και θα εξασκείτο ενόσω θα υπήρχαν ασφαλιστικά
συμβόλαια των αιτητών στην Κύπρο και κατά συνέπεια εξα-
40 κολουθούσαν να διεξάγουν εργασίες στην Κύπρο μέσα στο
πνεύμα και το γράμμα της Σύμβασης περί αποφυγής διπλής
φορολογίας μεταξύ της Κυπριακής Δημοκρατίας και της Κυ-
βέρνησης του Ηνωμένου Βασιλείου της Μεγάλης Βρετανίας
και Βορείου Ιρλανδίας."

Εναντίον αυτής της απόφασης στρέφεται η παρούσα έφεση.

Ο δικηγόρος της εφεσείουσας εταιρείας βασίστηκε στη "Σύμβαση μεταξύ της Κυβερνήσεως της Δημοκρατίας της Κύπρου και της Κυβερνήσεως του Ηνωμένου Βασιλείου της Μεγάλης Βρετανίας και Βορείου Ιρλανδίας περί αποφυγής της διπλής φορολογίας και της παρεμποδίσεως της φοροδιαφυγής εν σχέσει προς τους φόρους εισοδήματος", όπως δημοσιεύτηκε στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας, Αρ. 1107, στις 5 Ιουλίου 1974. Πιο συγκεκριμένα, εισηγήθηκε πως η εφεσείουσα εταιρεία δεν είχε μόνιμη εγκατάσταση στην Κύπρο, όπως προβλέπει το άρθρο 5 της πιο πάνω Σύμβασης και δεν διεξήγαγε εργασίες στην Κύπρο ώστε να υποχρεούται σε φορολογία.

Το άρθρο 8(1) της Σύμβασης "Μεταξύ της Κυβερνήσεως της Δημοκρατίας της Κύπρου και της Κυβερνήσεως του Ηνωμένου Βασιλείου της Μεγάλης Βρετανίας και Βορείου Ιρλανδίας περί αποφυγής της διπλής φορολογίας και της παρεμποδίσεως της φοροδιαφυγής εν σχέσει προς τους φόρους εισοδήματος" αναφέρει:

"(1) Τα κέρδη επιχειρήσεως ενός των Συμβαλλομένων Κρατών φορολογούνται μόνον εις το Κράτος τούτο, εκτός εάν η επιχείρησις διεξάγη εργασίας εις το έτερον Συμβαλλόμενον Κράτος μέσω μονίμου εις αυτό εγκαταστάσεως. Εάν η επιχείρησις διεξάγη εργασίας ως εν τοις ανωτέρω, ο φόρος επί των κερδών της επιχειρήσεως δύναται να επιβάλληται εις το έτερον τούτο Συμβαλλόμενον Κράτος αλλά μόνον κατά το μέρος αυτών το αναλογούν εις την μόνιμον ταύτην εγκατάστασιν."

Κατά συνέπεια, κέρδη επιχείρησης θα μπορούσαν να φορολογηθούν στην Κύπρο μόνο εφόσον η επιχείρηση διεξάγει εργασίες στην Κύπρο μέσω μόνιμης εγκατάστασης. Αναφορικά με το κατά πόσο η εφεσείουσα είχε μόνιμη εγκατάσταση στην Κύπρο, ο πρωτόδικος Δικαστής, όπως αναφέρουμε πιο πάνω, βρήκε πως πράγματι είχε μόνιμη εγκατάσταση.

Δεν έχουμε καμιά δυσκολία να συμφωνήσουμε με τον πρωτόδικο Δικαστή και τούτο γιατί από τη συμφωνία της εφεσείουσας εταιρείας, η οποία ευρίσκεται ενώπιόν μας, με την εταιρεία Eagle Star, προκύπτει καθαρά ότι η εφεσείουσα εταιρεία είχε Principal Officer στην Κύπρο, ο οποίος ενεργούσε εκ μέρους της εφεσείουσας, η εφεσείουσα επιφύλαξε τα δικαιώματά της για να εκδίδει νέα ασφαλιστικά συμβόλαια και ότι η εταιρεία εξακολουθούσε να είναι εγγεγραμμένη ως ασφαλιστική εταιρεία στην Κύπρο.

Δεν συμφωνούμε με την εισήγηση πως η Eagle Star διενεργούσε εισπράξεις μόνο για λογαριασμό της Eagle Star. Η ίδια η συμφωνία της εφεσείουσας εταιρείας με την εταιρεία Eagle Star το καταρρίπτει. Συγκεκριμένα, η συμφωνία αυτή αναφέρει:

5

"In addition Eagle Star agrees to offer to any Cannon policyholder on the Cyprus register on 30th November 1979 whose policy (whether expressed in pounds sterling or in Cyprus currency) contained an Option to effect a new policy without evidence of health, an Eagle Star policy expressed in Cyprus currency in lieu of such option at the time the option shall be exercisable. In the event, however, of a policy-holder refusing to accept the Eagle Star policy so offered in lieu of such an Option, Cannon shall issue a policy expressed in Cyprus currency on terms acceptable to Eagle Star and Eagle Star agrees to reinsure such policy in full."

10

15

20

25

Καταλήγουμε ότι εφόσον η εφεσείουσα εταιρεία διεξήγαγε εργασία στην Κύπρο μέσω μόνιμου εγκαταστάσεως υποχρεούνται, σύμφωνα με τη Σύμβαση "Μεταξύ της Κυβερνήσεως της Δημοκρατίας της Κύπρου και της Κυβερνήσεως του Ηνωμένου Βασιλείου της Μεγάλης Βρετανίας και Βορείου Ιρλανδίας περί αποφυγής της διπλής φορολογίας και της παρεμποδίσεως της φοροδιαφυγής εν σχέσει προς τους φόρους εισοδήματος", στην καταβολή της φορολογίας που της επεβλήθη.

Για τους πιο πάνω λόγους η έφεση απορρίπτεται με έξοδα.

Η έφεση απορρίπτεται με έξοδα. Η πρωτόδικη απόφαση επικυρώνεται.