

21 Φεβρουαρίου, 1990

[ΚΟΥΡΡΗΣ, Δ/στής]

ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 146 ΤΟΥ ΣΥΝΤΑΓΜΑΤΟΣ

ΚΟΛΟΚΟΣ & ΚΟΥΛΕΝΔΡΟΣ CONSTRUCTION CO LTD,

Αιτητής,

v.

ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ ΤΗΣ ΚΥΠΡΟΥ ΔΙΑ
ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ,

Καθ' ων η αίτηση.

(Υπόθεση Αρ. 503/88).

Λέξεις και Φράσεις — “Μεταποίηση” — Ερμηνεία προκειμένου να ανευρεθεί η έννοια του όρου “μεταποιητική επιχείρηση” του Αρθρου 12(2)(δ)(iii) των περί Φορολογίας Εισοδήματος Νόμων 1961-1985 — Η οικοδομική επιχείρηση δεν συνιστά μεταποίηση.

5

Η αιτήτρια εταιρεία προσέφυγε κατά της απόφασης μη θεώρησής της ως μεταποιητικής επιχείρησης που συνεπαγόταν απώλεια εκπτώσεων από τον φόρο που όφειλε να καταβάλει.

10

Το Ανώτατο Δικαστήριο, απορρίπτοντας την προσφυγή, αποφάσισε ότι:

15

Η ουσία της υπόθεσης, είναι κατά πόσον, η επιχείρηση που διεξάγουν οι αιτητές ως κατασκευαστές και εργολάβοι οικοδομών, αποτελεί “μεταποιητική επιχείρηση”, σύμφωνα με το άρθρο 12(2)(δ)(iii) των Περί Φορολογίας Εισοδήματος Νόμων 1961-1985, με αποτέλεσμα να δικαιούνται επιταχυνόμενη απόσβεση, πάνω σε στοιχεία πάγιου ενεργητικού.

20

Η οικοδομική επιχείρηση δεν εμπίπτει στην έννοια του όρου “μεταποίηση”, γιατί η ανοικοδόμηση κτιρίων, δεν συνεπάγεται οποιαδήποτε μεταποιητική διαδικασία, αλλά είναι ουσιαστικά το αποτέλεσμα συναρμολόγησης ή χρησιμοποίησης διαφόρων υλικών, τα οποία έχουν υφαστεί μεταποίηση σε προγενέστερο στάδιο. Κατά συνέπεια η

απόφαση του Εφόρου Εισοδήματος, να μη θεωρήσει την επιχείρηση που διεξάγουν οι αιτητές, ως κατασκευαστές και εργολάβοι οικοδομών σαν μεταποιητική, είναι εύλογα εφικτή.

Η προσφυγή απορρίπτεται με έξοδα. 5

Προσφυγή.

Προσφυγή εναντίον της απόφασης του Εφόρου Φόρου Εισοδήματος να μη θεωρήσει την επιχείρηση των αιτητών ως μεταποιητική και να τους φορολογήσει για τα έτη 1984, 1985 και 1986, χωρίς να παραχωρήσει επιταχυνόμενη απόσβεση πάνω σε διάφορα μηχανήματα. 10

Α. Καλογήρου για Ξ. Ξενόπουλο, για τους Αιτητές. 15

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

Cur. adv. vult. 20

ΚΟΥΡΡΗΣ, Δ.: Η προσφυγή αυτή, στρέφεται εναντίον της απόφασης του Εφόρου Φόρου Εισοδήματος, ημερομηνίας 31/3/1988, να μη θεωρήσει την επιχείρηση των αιτητών ως μεταποιητική επιχείρηση και να τους φορολογήσει για τα έτη 1984, 1985 και 1986, χωρίς να παραχωρήσει επιταχυνόμενη απόσβεση πάνω σε διάφορα μηχανήματα. 25

Η αιτήτρια εταιρεία είναι ιδιωτική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης. Είναι εργοληπτική εταιρεία και η βασική δραστηριότητά της, είναι η κατασκευή οικοδομών, δηλαδή κτιρίων, κατοικιών και γενικά οικοδομικών συγκροτημάτων και το εισόδημα της οποίας, κατά τον ουσιαώδη χρόνο, προέρχεται από κατασκευές και εργολαβίες οικοδομών. 30

Για τη διεξαγωγή και διεκπεραίωση των πιο πάνω εργασιών της, η αιτήτρια εταιρεία, έχει αποκτήσει κατά τα έτη 1984-1986, διάφορα μηχανήματα, τα οποία είναι στοιχεία πάγια ενεργητικού, για τα οποία διεκδικεί να της παραχωρηθεί επιταχυνόμενη απόσβεση, όπως προνοείται από το άρθρο 12(2)(δ)(iii), του Περί Φορολογίας Εισοδήματος Νόμων, 1961-1985. 40

Είναι η εισήγηση της αιτήτριας εταιρείας, ότι οι δραστηριότητές της, είναι μεταποιητικής φύσεως και κακώς οι καθ' ων η αίτηση δεν

της παρεχώρησαν την διεκδικούμενη επιταχυνόμενη απόσβεση.

5 Ο δικηγόρος της αιτήτριας εταιρείας, ισχυρίστηκε ότι όπως είναι κοινώς γνωστό, για την ανοικοδόμηση ενός κτιρίου χρησιμοποιούνται διάφορα υλικά, όπως σίδηρο, τούβλα, τσιμέντα, ξύλα, αλουμίνια, χαλίκια, άμμος κλπ, τα οποία με την κατάλληλη επεξεργασία και εφαρμογή, μετατρέπονται σε κατοικίες, πολυκατοικίες ή αναλόγως σε άλλα κτιριακά οικοδομήματα. Αυτή η μετατροπή, είτε, συνήθως συντελείται κατά διάφορες φάσεις, 10 από διάφορους εργάτες ή υπεργολάβους, της εργοληπτικής εταιρείας η οποία αναλαμβάνει την ανέγερση των οικοδομημάτων στο σύνολό τους και εισηγήθηκε ότι η πιο πάνω διαδικασία ανέγερσης οικοδομημάτων αποτελεί μεταποιητική δραστηριότητα.

15 Ο νόμος δεν καθορίζει τι είναι "μεταποιητική επιχείρηση" και μια έννοια της μεταποίησης, σύμφωνα με την εισήγηση του δικηγόρου της αιτήτριας εταιρείας, δίδεται στο Λεξικό του Α.Ν. Γιάνναρη, σελίδα 1376, ως ακολούθως: μεταποιέω:-Κάμνω κατ' άλλον τρόπον, μεταφθείνω, μεταβάλλω - τι εις τινά τρόπον, τι από τινός. 20 Επίσης, βασίστηκε στο σύγγραμμα του καθηγητή Κωνσταντίνου Ν. Ρόκα, Εμπορικών Δίκαιον, Γενικόν Μέρος, Τέταρτη Έκδοση, στη σελίδα 31, όπου κάτω από τον τίτλο Επιχείρηση Χειροτεχνίας αναφέρει "... Κατά την κρατούσαν εν τη -2- νομολογία άποψιν ή κατασκευή οικοδομών αποτελεί Επιχείρησιν Χειροτεχνίας".

25 Ο δικηγόρος των καθ' ων η αίτηση, αναφέρθηκε στο "Μικρό Ερμηνευτικό Λεξικό της Νεοελληνικής Γλώσσας" του Ν. Βαργάξη, που η "μεταποίηση" ορίζεται ως "μετασχηματισμός, μετασκευή, μετατροπή". Επίσης κατέθεσε στο Δικαστήριο κατάλογο, Τεκμήριο 30 Α, που περιέχει τις επιχειρήσεις που κατά τη γνώμη του Εφόρου Φόρου Εισοδήματος, είναι μεταποιητικές επιχειρήσεις. Αυτός ο κατάλογος, είναι ενδεικτικός και δεν είναι περιοριστικός. Στον κατάλογο αυτό, δεν περιλαμβάνονται οι εργολάβοι οικοδομών. Εισηγήθηκε ότι η "μεταποίηση", πρέπει να αναφέρεται μέσα στην 35 έννοια του Νόμου Περί Φορολογίας Εισοδήματος, ως μεταποίηση υπό την έννοια της Βιομηχανίας (Manufacturing).

40 Η ουσία της υπόθεσης, είναι κατά πόσον, η επιχείρηση που διεξάγουν οι αιτητές ως κατασκευαστές και εργολάβοι οικοδομών, αποτελεί "μεταποιητική επιχείρηση", σύμφωνα με το άρθρο 12(2)(δ)(iii) των Περί Φορολογίας Εισοδήματος Νόμων 1961-1985, με αποτέλεσμα να δικαιούνται επιταχυνόμενη απόσβεση, πάνω σε στοιχεία πάγιου ενεργητικού.

Είμαι της γνώμης ότι η οικοδομική επιχείρηση, δεν εμπίπτει στην έννοια του όρου "μεταποίηση", γιατί η ανοικοδόμηση κτιρίων, δεν συνεπάγεται οποιαδήποτε μεταποιητική διαδικασία, αλλά είναι ουσιαστικά το αποτέλεσμα συναρμολόγησης ή χρησιμοποίησης διαφόρων υλικών, τα οποία έχουν υποστεί μεταποίηση σε προγενέστερο στάδιο. Κατά συνέπεια η απόφαση του Εφόρου Εισοδήματος, να μη θεωρήσει την επιχείρηση που διεξάγουν οι αιτητές, ως κατασκευαστές και εργολάβοι οικοδομών σαν μεταποιητική, είναι εύλογα εφικτή.

Για τους πιο πάνω λόγους, η προσφυγή αποτυγχάνει και απορρίπτεται με έξοδα εις βάρος των αιτητών.

- Τα έξοδα να υπολογιστούν από τον Πρωτοκολλητή.

Η προσφυγή απορρίπτεται με έξοδα.