



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

Αριθμός Γνωμοδότησης: 112 / 2008

ΤΟ ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ
Τμήμα Β'

Συνεδρίαση της 4^{ης} Μαρτίου 2008

Σύνθεση:

Πρόεδρος: Αλέξανδρος Τζεφεράκος, Αντιπρόεδρος Ν.Σ.Κ.

Μέλη: Νικόλαος Κατσιμπας, Σπυρίδων Δελλαπόρτας, Ανδρέας Φυτράκης, Πέτρος Τριανταφυλλίδης, Ηλίας Ψώνης, Χρυσάφουλα Αυγερινού, Βασιλική Δούσκα, Νομικοί Σύμβουλοι.

Εισηγήτρια: Εμμανουέλα Πανοπούλου, Πάρεδρος Ν.Σ.Κ.

**Αριθμός
ερωτήματος:** Υπ' αριθ. πρωτ. 1079/9-1-2008 έγγραφο του Τμήματος Ενημέρωσης και Νομικών Θεμάτων της Διεύθυνσης Έγκρισης και Ελέγχου Ιδιωτικών Επενδύσεων της Γενικής Διεύθυνσης Ιδιωτικών Επενδύσεων του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών.

**Περίληψη
ερωτήματος:** Ποιος είναι ο ακριβής χρόνος ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας επενδυτικού έργου το οποίο έχει υπαχθεί στο καθεστώς ενισχύσεων του Ν. 3299/2004 ως προς την επιδότηση του κόστους της δημιουργούμενης απασχόλησης και συγκεκριμένα εάν θα πρέπει να θεωρηθεί ως ημερομηνία πραγματοποίησης του επενδυτικού έργου η ημερομηνία στην οποία βεβαιώνεται, σύμφωνα με το Κεντρικό Όργανο Ελέγχου η κάλυψη για πρώτη φορά των 34 εγκεκριμένων νέων θέσεων εργασίας και η έκδοση τιμολογίων παροχής υπηρεσιών, στοιχεία που τεκμηριώνουν την έναρξη παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης, ή αν πιστοποιηθεί ως χρόνος ολοκλήρωσης η ημερομηνία, για την οποία λαμβάνονται υπόψη, επίσης σύμφωνα με την έκθεση του Κεντρικού Οργάνου Ελέγχου, οι εξοφλήσεις του εξοπλισμού και γενικότερα όλες οι αναγκαίες επιχειρηματικές ενέργειες που συνθέτουν το οικονομικό αντικείμενο και αποτυπώνουν τον τρόπο και τα χρηματοοικονομικά μέσα πραγματοποίησης του επενδυτικού προγράμματος κατ' αντιστοιχία των συμβατικών επενδύσεων.

Επί του ερωτήματος αυτού το Β' Τμήμα του Ν.Σ.Κ. έχει την ακόλουθη γνώμη:

Α. Στο πραγματικό του ερωτήματος εκτίθενται τα ακόλουθα:

«α. Με την υπ' αριθ. 33701/4/00001/Π/Ν. 3299/2004/4.8.2006 απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών υπήχθη στο καθεστώς ενισχύσεων του Ν. 3299/2004, επενδυτικό σχέδιο της "SCHENKER ΑΕ" που αφορά ίδρυση μονάδας παροχής υπηρεσιών εφοδιαστικής αλυσίδας, στην περιοχή Αυλώνα Αττικής συνολικού κόστους 540.940 €.

Η επιχείρηση για την υλοποίηση της επένδυσης αυτής αξιοποίησε το κίνητρο της επιδότησης του κόστους της δημιουργούμενης απασχόλησης, το ποσοστό του οποίου για την περιοχή Α' (Αυλώνα Αττικής), σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 1 του ν. 3299/2004, προβλεπόταν στο 35% και θα αφορούσε τη συμμετοχή του Δημοσίου, επί δύο έτη, στο μισθολογικό κόστος 34 δημιουργούμενων νέων θέσεων εργασίας.

Η ημερομηνία έναρξης του επενδυτικού σχεδίου ορίστηκε στις 26.8.2005 και ο χρόνος ολοκλήρωσης, τρεις μήνες μετά την υπογραφή της απόφασης υπαγωγής, ήτοι στις 4.11.2006.

Η ίδια συμμετοχή του φορέα της επένδυσης που θα χρηματοδοτούσε το σύνολο του κόστους των επενδυτικών δαπανών, δηλαδή το ποσό των 540.940 €, θα καλυπτόταν βάσει της εγκριτικής πράξης, από εισφορές των εταίρων και θα αποτελούσε μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας.

β. Η επένδυση σύμφωνα με την υπ' αριθ. 20498/10.5.2007 έκθεση του Κεντρικού Οργάνου Ελέγχου (Κ.Ο.Ε.) ολοκληρώθηκε την 24.1.2007 (εκπρόθεσμα), λαμβανομένης υπόψη και της ημερομηνίας εξόφλησης του σχετικού εξοπλισμού. Επιπρόσθετα η χρηματοδότηση της επένδυσης πραγματοποιήθηκε «μέσω συσσωρευμένων κερδών προηγούμενων ετών όπως έχουν φορολογηθεί και δεν έχουν διανεμηθεί», επιλογή ωστόσο που δεν πληροί τις προϋποθέσεις της απόφασης υπαγωγής, δεδομένου ότι όπως προαναφέρθηκε η ίδια συμμετοχή θα έπρεπε να είχε καλυφθεί με ποσό που θα αποτελούσε μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας.

Η επένδυση λειτουργεί ήδη παραγωγικά, όπως προκύπτει και από τα εκδοθέντα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών για το διάστημα 29.5.2006 έως 31.8.2006

και στις 6.7.2006 οι νέες θέσεις εργασίας ανήλθαν στις 35, συμπληρώνοντας για πρώτη φορά τον απαιτούμενο σχετικό αριθμό της απόφασης υπαγωγής».

Ενόψει του γεγονότος ότι η επιχορήγηση του κόστους της δημιουργούμενης απασχόλησης αποτελεί μορφή ενίσχυσης που θεσπίστηκε για πρώτη φορά με το ν. 3299/2004 και συνίσταται, σε αντίθεση με το κίνητρο της επιχορήγησης που συναρτάται με το κόστος της επένδυσης, στην επιδότηση για συγκεκριμένη χρονική διάρκεια (2 έτη), των θέσεων απασχόλησης που συνδέονται άμεσα αλλά και που δημιουργούνται, επίσης εντός ορισμένου διαστήματος (3 έτη), «από την ολοκλήρωση και έναρξη παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης» δημιουργήθηκε στην Υπηρεσία γενικότερος προβληματισμός με αφορμή το συγκεκριμένο είδος της παρεχόμενης ενίσχυσης στο πλαίσιο του ν. 3299/2004, σχετικά με την έννοια της ολοκλήρωσης της επένδυσης που συνίσταται ειδικότερα στο κατά πόσο θεωρείται ότι ικανοποιεί τους σκοπούς του επενδυτικού νόμου η υλοποίηση μόνο του φυσικού αντικείμενου, όπως προσδιορίστηκε ανωτέρω και το οποίο βέβαια αποτελεί αναγκαία προϋπόθεση για τη δημιουργία των θέσεων απασχόλησης και κατ' επέκταση για τη χορήγηση του κινήτρου της επιδότησής των, ή απαιτείται επιπρόσθετα και η διενέργεια όλων των πράξεων που πιστοποιούν τη διευθέτηση των οικονομικών εκκρεμοτήτων όπως π.χ. η εξόφληση των δαπανών του εξοπλισμού, οι επιβαλλόμενες αυξήσεις κεφαλαίου κλπ. που συνιστούν το οικονομικό αντικείμενο της ενισχυόμενης επένδυσης.

Κατόπιν των ανωτέρω η Υπηρεσία έθεσε το ως άνω ερώτημα.

B.1. Στο άρθρο 1 του Ν. 3299/2004 «Κίνητρα Ιδιωτικών Επενδύσεων για την Οικονομική Ανάπτυξη και την Περιφερειακή Σύγκλιση και άλλες διατάξεις» (Α' 261) ορίζεται ότι:

«1. Στα υπαγόμενα στις διατάξεις του παρόντος νόμου επενδυτικά σχέδια παρέχονται τα ακόλουθα είδη ενισχύσεων:

α) Επιχορήγηση που συνίσταται στη δωρεάν παροχή από το Δημόσιο χρηματικού ποσού για την κάλυψη τμήματος της ενισχυόμενης δαπάνης του επενδυτικού σχεδίου.

β) Επιδότηση χρηματοδοτικής μίσθωσης που συνίσταται στην κάλυψη από το Δημόσιο τμήματος των καταβαλλόμενων δόσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης που συνάπτεται για την απόκτηση καινούργιου μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού.



γ. φορολογική απαλλαγή ύψους μέχρι ενός ποσοστού ή του συνόλου της αξίας της ενισχυόμενης δαπάνης του επενδυτικού σχεδίου ή και της αξίας της χρηματοδοτικής μίσθωσης καινούργιου μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού του οποίου αποκτάται η χρήση.

δ. Επιδότηση του κόστους της δημιουργούμενης από το επενδυτικό σχέδιο απασχόλησης που συνίσταται στην κάλυψη από το Δημόσιο, για μια διετία, τμήματος του μισθολογικού κόστους των δημιουργούμενων, εντός της πρώτης τριετίας από την ολοκλήρωση του επενδυτικού σχεδίου, θέσεων απασχόλησης.

2. Τα ανωτέρω είδη ενισχύσεων παρέχονται εναλλακτικά ως εξής:

α) επιχορήγηση ή και επιδότηση χρηματοδοτικής μίσθωσης,

β) φορολογική απαλλαγή,

γ) επιδότηση του κόστους της δημιουργούμενης απασχόλησης.

3. Στα ειδικά καθεστώτα που προβλέπονται στο άρθρο 9 μπορεί να γίνει συνδυασμός περισσότερων ενισχύσεων.

Ως επενδυτικά σχέδια στα πλαίσια του παρόντος Νόμου θεωρούνται οι επενδύσεις, τα επιχειρηματικά σχέδια και τα προγράμματα χρηματοδοτικής μίσθωσης».

2.α.) Στο άρθρο 5 του ως άνω νόμου με τον τίτλο «Προϋποθέσεις, περιορισμοί και όροι για τη χορήγηση των ενισχύσεων» και στην παρ. 9 του άρθρου αυτού, ορίζεται ότι: «Προϋποθέσεις, περιορισμοί και όροι παροχής ενισχύσεων βάσει της δημιουργούμενης απασχόλησης,

α) Η επιδότηση αφορά στις συνδεδεμένες με την πραγματοποίηση της επένδυσης θέσεις απασχόλησης. Θέσεις απασχόλησης συνδεδεμένες με την επένδυση θεωρούνται οι νέες θέσεις απασχόλησης που δημιουργούνται μέσα στην πρώτη τριετία από την ολοκλήρωση και έναρξη παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης για την εξυπηρέτησή της, καθώς και οι θέσεις εργασίας που δημιουργούνται κατά το ίδιο χρονικό διάστημα λόγω της αύξησης του συντελεστή αξιοποίησης του δυναμικού παραγωγής που οφείλεται στην εν λόγω επένδυση. Η δημιουργούμενη απασχόληση αντιπροσωπεύει καθαρή αύξηση των θέσεων πλήρους ή μερικής απασχόλησης επιπλέον των υφιστάμενων κατά το χρόνο ολοκλήρωσης.

β) Η ενίσχυση καταβάλλεται επί του μισθολογικού κόστους για το σύνολο των συνδεδεμένων με την επένδυση θέσεων απασχόλησης και παρέχεται για τα δύο πρώτα έτη από τη δημιουργία της κάθε θέσης απασχόλησης. Το μισθολογικό κόστος περιλαμβάνει το μισθό πριν από την αφαίρεση φόρων, καθώς και τις υποχρεωτικές εισφορές κοινωνικής ασφάλισης».

β. Στην παρ. 3 περ. Β' του άρθρου 5 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι «Στις επενδύσεις που εντάσσονται στο καθεστώς της φορολογικής απαλλαγής ή της επιδότησης του κόστους της δημιουργούμενης απασχόλησης, τουλάχιστον το είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του κόστους πρέπει να καλύπτεται από χρηματοδοτική συμβολή του φορέα της επένδυσης που συνίσταται σε ίδια κεφάλαια ή δάνειο, υπό την προϋπόθεση ότι το τμήμα αυτό δεν συνοδεύεται από καμία κρατική ενίσχυση».

3. Τέλος, στο άρθρο 8 του ίδιου ως άνω νόμου που αφορά την καταβολή των ενισχύσεων και ειδικότερα στην παρ. 3 αυτού που αφορά την καταβολή της επιχορήγησης του κόστους απασχόλησης ορίζεται ότι:

«Η επιχορήγηση του κόστους απασχόλησης καταβάλλεται ανά εξάμηνο μετά από αίτηση του επενδυτή. Η πρώτη αίτηση καταβολής ενισχύσεων κατατίθεται μαζί με τα απαιτούμενα παραστατικά στην αρμόδια υπηρεσία το αργότερο εντός ενός (1) έτους από τη λήξη της προθεσμίας ολοκλήρωσης της επένδυσης και έναρξης της παραγωγικής της λειτουργίας, όπως αυτή ορίζεται στην εγκριτική απόφαση.

Για την καταβολή του πρώτου μέρους της ενίσχυσης απαιτείται πιστοποίηση και έλεγχος της ολοκλήρωσης και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης, ο οποίος θα πρέπει να διενεργηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου.

Τα απαιτούμενα παραστατικά που συνοδεύουν την αίτηση του επενδυτή για τον έλεγχο, για την πιστοποίηση της ολοκλήρωσης της επένδυσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της, ορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών.

Η επιχορήγηση καταβάλλεται μόνο για τις συνδεδεμένες με την επένδυση θέσεις εργασίας».

Γ' 1. Από τα ανωτέρω κατά τη γνώμη της πλειοψηφίας, απαρτισθείσα από τους Νομικούς Συμβούλους Νικόλαο Κατσίμπα, Σπυρίδωνα

Δελλαπόρτα, Πέτρο Τριανταφυλλίδη, Ηλία Ψώνη και Βασιλική Δούσκα, με την οποία τάσσεται και η Εισηγήτρια Πάρεδρος Εμμανουέλα Πανοπούλου, προκύπτουν τα εξής:

1. Με το Ν. 3299/2004 εισάγεται για πρώτη φορά ως κίνητρο ιδιωτικής επένδυσης η επιδότηση του μισθολογικού κόστους των νέων θέσεων εργασίας που δημιουργούνται από μια επένδυση.

Έτσι, στα κίνητρα της επιχορήγησης, της επιδότησης χρηματοδοτικής μίσθωσης και της φορολογικής απαλλαγής που παρέχονταν και με τον προηγούμενο επενδυτικό νόμο 2601/1998, προστίθεται ως αυτοτελές κίνητρο η επιχορήγηση της δημιουργούμενης απασχόλησης, η οποία αφορά στην κάλυψη από το Δημόσιο, για μια διετία, τμήματος του μισθολογικού κόστους των δημιουργούμενων από το επενδυτικό σχέδιο θέσεων απασχόλησης. Η επιχορήγηση αφορά το σύνολο των δημιουργούμενων από την επένδυση νέων θέσεων εργασίας κατά την πρώτη τριετία από την υλοποίησή της. Η δε ενίσχυση είναι ανεξάρτητη του κόστους της επένδυσης και υπολογίζεται ως ποσοστό του κόστους εργασίας (βλ. την εισηγητική έκθεση του Ν. 3299/2004).

2. Στις συμβατικές επενδύσεις που ενισχύονται με το κίνητρο της επιχορήγησης, δηλαδή με δωρεάν παροχή από το Δημόσιο χρηματικού ποσού για την κάλυψη τμήματος της ενισχυόμενης δαπάνης του επενδυτικού σχεδίου, για τη διαπίστωση της ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης, απαιτείται τόσο η πραγματοποίηση του φυσικού αντικειμένου που συνίσταται στην υλοποίηση των δαπανών που περιλήφθηκαν στην απόφαση υπαγωγής και κρίθηκαν αναγκαίες για τη λειτουργία της μονάδας, (οικοδομική άδεια, άδεια λειτουργίας, πιστοποιητικό ενεργητικής πυροπροστασίας, βεβαίωση πιστοποίησης μηχανολογικού εξοπλισμού, βεβαίωση της Επιθεώρησης Εργασίας για τη δημιουργία των θέσεων εργασίας, τιμολόγια αγοράς πρώτων υλών και πωλήσεων προϊόντων κλπ), όσο και η πραγματοποίηση του οικονομικού αντικειμένου, δηλαδή η διενέργεια όλων των απαραίτητων πράξεων (εξόφληση τιμολογίων, αύξηση μετοχικού κεφαλαίου, τραπεζικές αποδείξεις χρήσης δανείου κλπ) που επιβεβαιώνουν τη χρηματοοικονομική κάλυψη της επένδυσης (χρηματοδοτικό σχήμα) σύμφωνα με τα οριζόμενα στην διοικητική πράξη υπαγωγής.

Σημειώνεται επίσης ότι για την εφαρμογή του συγκεκριμένου είδους κινήτρου (επιχορήγηση) το κόστος της επένδυσης θα χρηματοδοτηθεί υποχρεωτικά από την ίδια συμμετοχή του φορέα (τουλάχιστον 25%) και την οριζόμενη, ανάλογα με το είδος του επενδυτικού σχεδίου και την περιοχή υλοποίησής του, κρατική επιχορήγηση ενώ συχνά επιλέγεται και η χρήση τραπεζικού δανεισμού.

3. Απαραίτητη προϋπόθεση σύμφωνα με το Ν. 3299/2004 για την έναρξη της χορήγησης της ενίσχυσης του κόστους της δημιουργούμενης απασχόλησης αποτελεί η βεβαίωση της δημιουργίας των νέων θέσεων εργασίας, οι οποίες συναρτώνται αναγκαίως με την ολοκλήρωση και την έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού έργου για την εξυπηρέτησή του. (βλ. την παρ. 9 του άρθρου 5 του Ν. 3299/2004).

Περαιτέρω, είναι μεν αληθές ότι από τις διατάξεις του ως άνω νόμου αλλά και από το υπόλοιπο θεσμικό πλαίσιο δεν προσδιορίζονται ρητά οι προϋποθέσεις που θα πρέπει να πληρούνται για τη διαπίστωση της ολοκλήρωσης των επενδύσεων που οι φορείς τους επιλέγουν το είδος αυτό της ενίσχυσης, πλην όμως, η μορφή της ενίσχυσης του κόστους της δημιουργούμενης απασχόλησης καθιερώνεται με το Ν. 3299/2004 ως αυτοτελές και ανεξάρτητο από τα λοιπά προβλεπόμενα στον ίδιο ως άνω νόμο κίνητρο ενίσχυσης, το οποίο συνδέεται άρρηκτα με το φυσικό αντικείμενο του επενδυτικού έργου, η υλοποίηση του οποίου αποτελεί αναγκαία προϋπόθεση για τη δημιουργία των θέσεων εργασίας και κατ' επέκταση για τη χορήγηση του κινήτρου της επιδότησης των θέσεων αυτών.

Αντίθετα, από το πνεύμα και το σκοπό των διατάξεων του ως άνω νόμου συνάγεται ότι, για τη χορήγηση του ως άνω κινήτρου της επιδότησης του κόστους της δημιουργούμενης απασχόλησης δεν προσαπαιτείται η διενέργεια όλων των πράξεων χρηματοοικονομικής κάλυψης της επένδυσης όπως π.χ. η εξόφληση των δαπανών του εξοπλισμού, με δεδομένο ότι η χορηγούμενη ενίσχυση δεν αφορά την επιχορήγηση του κόστους της επένδυσης για να είναι απαραίτητη η διευθέτηση όλων των οικονομικών εκκρεμοτήτων, δηλαδή η πραγματοποίηση του συνόλου του οικονομικού αντικείμενου της επένδυσης, μέχρι το χρόνο έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας, όπως συμβαίνει στις συμβατικές επενδύσεις, στις οποίες παρέχεται το κίνητρο της επιχορήγησης του κόστους της επένδυσης.

Ενόψει, δε, του γεγονότος ότι το κίνητρο της ενίσχυσης του κόστους της δημιουργούμενης απασχόλησης αποβλέπει στην αύξηση της απασχόλησης και

παρέχεται σύμφωνα με το Ν. 3299/2004 αυτοτελώς σε σχέση με τα λοιπά κίνητρα του επενδυτικού νόμου, είναι δυνατόν να ορισθεί στην απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών περί υπαγωγής του επενδυτικού φορέα στις διατάξεις του ως άνω νόμου για την ενίσχυση επενδυτικού σχεδίου του με το κίνητρο της επιδότησης του κόστους της δημιουργούμενης απασχόλησης ότι, προκειμένου για την έναρξη καταβολής της ενίσχυσης, η επένδυση ολοκληρώνεται με την υλοποίηση του φυσικού αντικειμένου και τη δημιουργία των θέσεων εργασίας όσον αφορά δε την ολοκλήρωση του οικονομικού αντικειμένου να δίδει τη δυνατότητα να έχει ολοκληρωθεί εντός του χρόνου που ο φορέας της επένδυσης ελέγχεται για τη διαπίστωση της προόδου των εργασιών του επενδυτικού σχεδίου και για τη συμμόρφωσή του με τους όρους της απόφασης υπαγωγής, προσδιορίζοντας την ακριβή ημερομηνία ανάλογα με το εγκρινόμενο επενδυτικό σχέδιο.

Η παραπάνω ερμηνεία των εννοιών «ολοκλήρωση της επένδυσης» και «έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης» ώστε να περιλαμβάνεται σ' αυτές η πραγματοποίηση του φυσικού αντικειμένου της επένδυσης με την κάλυψη των νέων θέσεων εργασίας και την έκδοση τιμολογίων παροχής υπηρεσιών που πιστοποιούν την έναρξη παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης, στηρίζεται στην παρ. 9 του άρθρου 5 του Ν. 3299/2004 και συνάδει με την αυτοτέλεια του νέου κινήτρου της επιχορήγησης του μισθολογικού κόστους της δημιουργούμενης απασχόλησης που θεσπίζει ο Ν. 3299/2004, έναντι των λοιπών κινήτρων που επίσης καθιερώνει ο νόμος αυτός, με δεδομένο ότι η νέα μορφή κινήτρου παρέχεται ως ανεξάρτητη του κόστους επένδυσης και υπολογίζεται ως ποσοστό του κόστους εργασίας.

II. Κατά την γνώμη της μειοψηφίας, απαρτισθείσα από τον Προεδρεύοντα Αντιπρόεδρο Αλέξανδρο Τζεφεράκο και τους Νομικούς Συμβούλους Ανδρέα Φυτράκη και Χρυσαφούλα Αυγερινού, στα παραπάνω ερωτήματα αρμόζει η εξής απάντηση :

1) Στις ως άνω παρατιθέμενες διατάξεις των άρθρων 1 (παρ. 1), 5 (παρ. 3, 9) και 8 (παρ. 3) του Ν. 3299/2004 είναι χρήσιμο να προστεθούν και εκείνες του άρθρου 8 (παρ. 1 περ. β') στην οποία παραπέμπει η παρ. 3 του αυτού άρθρου 8 και είναι η ίδια για την πιστοποίηση της ολοκλήρωσης της επένδυσης και έναρξης της παραγωγικής της λειτουργίας για όλες τις ενισχυόμενες επενδύσεις, ασχέτως του είδους της κρατικής ενίσχυσης (επιχορήγηση ή και επιδότηση, φορολογική απαλλαγή, επιδότηση του κόστους δημιουργούμενης απασχόλησης) και του

άρθρου 10 (παρ. 1, Γ) του αυτού Ν. 3299/2004, οι οποίες, αντίστοιχα, ορίζουν τα εξής:

«άρθρο 8 παρ. 1 περ. β: «1. Καταβολή της επιχορήγησης του κόστους επένδυσης:

α).....

β) Η πιστοποίηση της ολοκλήρωσης της επένδυσης και έναρξης της παραγωγικής της λειτουργίας γίνεται μετά από αίτηση του επενδυτή, η οποία κατατίθεται μαζί με τα απαιτούμενα παραστατικά στην αρμόδια υπηρεσία το αργότερο εντός έξι (6) μηνών από τη λήξη της προθεσμίας ολοκλήρωσης της επένδυσης, όπως αυτή ισχύει.

Τα απαιτούμενα παραστατικά που συνοδεύουν την αίτηση του επενδυτή για τον έλεγχο, την πιστοποίηση της ολοκλήρωσης της επένδυσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της, ορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και οικονομικών.

Μετά την πάροδο της παραπάνω εξάμηνης προθεσμίας, χωρίς να υποβληθεί αίτηση συνοδευόμενη από τα απαιτούμενα παραστατικά, η επένδυση θεωρείται κατ' αμάχητο τεκμήριο ως μη ολοκληρωθείσα και εκδίδεται απόφαση με την οποία ανακαλείται η απόφαση υπαγωγής και διατάσσεται η επιστροφή του ποσού της καταβληθείσας επιχορήγησης προσαυξημένο κατά το ποσό των νόμιμων τόκων από της καταβολής.

Εντός ενός (1) μηνός από την κατάθεση της παραπάνω αίτησης συγκροτείται από τον φορέα της επένδυσης το αρμόδιο όργανο ελέγχου, όπως αυτό ορίζεται στο άρθρο 7, το οποίο ολοκληρώνει τον έλεγχο και υποβάλλει έκθεση ελέγχου εντός προθεσμίας δύο (2) μηνών από τη συγκρότησή του. Η απόφαση πιστοποίησης ή μη της ολοκλήρωσης της επένδυσης και έναρξης της παραγωγικής της λειτουργίας εκδίδεται μέσα σε ένα (1) μήνα από την υποβολή της έκθεσης του οργάνου ελέγχου. Περίληψη της απόφασης αυτής δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως εντός τριάντα (30) εργασίμων ημερών από την έκδοσή της».

Άρθρο 10 παρ. 1, Γ: «Επιχειρήσεις των οποίων έχει ενισχυθεί η δημιουργούμενη απασχόληση οφείλουν να διατηρούν τον αριθμό των νέων θέσεων για τις οποίες επιχορηγούνται για τουλάχιστον πέντε (5) έτη μετά τη δημιουργία τους.»



2. Από το σύνολο των παραπάνω διατάξεων των άρθρων 1 παρ. 1, 5 παρ. 9, 8 παρ. 1, Γ και 3, 10 παρ. 1, Γ προκύπτουν τα εξής:

α. Οι επενδύσεις που μπορεί να υπαχθούν στις κρατικές ενισχύσεις του αναπτυξιακού Ν. 3299/2004 δεν διακρίνονται σε συμβατικές και μη, αλλά όλες αξιολογούνται χωρίς διάκριση και το ζήτημα που διαφέρει κάθε φορά είναι το στάδιο στο οποίο θα χορηγηθεί η κρατική ενίσχυση, ήτοι, αν θα δοθεί κατά την υλοποίηση της επενδύσεως με την κάλυψη τμήματος της δαπάνης του επενδυτικού σχεδίου, ή θα δοθεί, μετά την ολοκλήρωση της επενδύσεως με δαπάνη του ενδιαφερομένου σύμφωνα, κάθε φορά με την αίτηση υπαγωγής και το επενδυτικό σχέδιο.

β. Κρατική ενίσχυση για την δημιουργούμενη από την ενισχυόμενη επένδυση απασχόληση παρέχεται και από τον προϊσχύσαντα αναπτυξιακό Ν. 2601/1998 για δημιουργούμενες νέες θέσεις απασχόλησης (βλ. άρθρ. 6 παρ. 2). Η διαφορά μεταξύ των δύο ρυθμίσεων έγκειται στο γεγονός ότι, κατά μεν τον Ν. 2601/1998, η κρατική ενίσχυση παρέχεται στο στάδιο υλοποίησης της επένδυσης και εκάλυπτε μέρος του κόστους ολοκλήρωσής της, ενώ, κατά τον Ν. 3299/2004 καταβάλλεται μετά την με ίδια δαπάνη του ενδιαφερομένου ολοκλήρωση της επένδυσης και καλύπτει μισθολογικό κόστος των δημιουργούμενων νέων θέσεων απασχόλησης.

γ. Για την εκταμίευση της ενίσχυσης για τις δημιουργούμενες νέες θέσεις εργασίας, πρέπει, κατά την ρητή πρόβλεψη του νόμου (άρθρα 1 παρ. 1, 8 παρ. 3) να προηγηθεί πιστοποίηση και έλεγχος της ολοκλήρωσης και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης. Η πιστοποίηση και ο έλεγχος της ολοκλήρωσης, κατά ρητή πρόβλεψη του νόμου (άρθρ. 8 παρ. 3 εδ. γ και παρ. 1 περ. β' Ν. 3299/2004) χωρεί κατά την ίδια διαδικασία, με τα ίδια κριτήρια και τις ίδιες προϋποθέσεις σε όλες τις επενδύσεις, αδιάφορα από τη μορφή της κρατικής ενίσχυσης στην συγκεκριμένη κάθε φορά επένδυση.

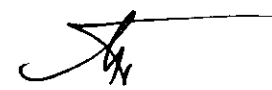
Εντεύθεν παρέπεται ότι ο ν. 3299/2004 μια έννοια ολοκλήρωσης της επένδυσης γνωρίζει, η οποία περιλαμβάνει τόσο το τεχνικό (φυσικό) μέρος της επένδυσης, όσο και το χρηματοοικονομικό. Στο νόμο δεν γίνεται διάσπαση της ολοκλήρωσης της επένδυσης και διάκριση σε τμήματα (τεχνικό/φυσικό και χρηματοοικονομικό), αλλά αναφέρεται απλά και μόνον ως ολοκλήρωση, η δε πιστοποίηση αυτής (ολοκλήρωσης) είναι ίδια, κοινή και ανεξάρτητη σε όλες τις επενδύσεις, ασχέτως μορφής κρατικής ενίσχυσης κάθε φορά.

Η άποψη αυτή στηρίζεται, στην σαφή γραμματική διατύπωση των οικείων διατάξεων, που καθιερώνουν κοινή, ενιαία και αδιάστικτη ρύθμιση του ζητήματος της ολοκλήρωσης όλων των ενισχυόμενων επενδύσεων ως και κοινή μοναδική διαδικασία πιστοποίησης της ολοκλήρωσης της επένδυσης και της έναρξης της παραγωγικής της λειτουργίας, που προηγούνται της δημιουργίας των επιδοτούμενων νέων θέσεων απασχόλησης. Η ρύθμιση αυτή είναι σαφής, απλή και λειτουργική και δεν χρήζει οποιασδήποτε διαφοροποιήσεως ερμηνευτικά. Η αντίθετη ερμηνευτική προσέγγιση του ζητήματος αντιστρατεύεται το σαφές γράμμα του νόμου και δεν εξυπηρετεί κάποιο σκοπό, ούτε υπαγορεύεται από κάποια λειτουργική ανάγκη της όλης ρυθμίσεως. Περαιτέρω η τυχόν υιοθέτηση αυτής της αντιθέτου απόψεως μπορεί να οδηγήσει στο παράδοξο φαινόμενο να έχει καταβληθεί στο σύνολό της η κρατική ενίσχυση του κόστους απασχόλησης και το χρηματοοικονομικό μέρος της επένδυσης να είναι ακόμη μετέωρο (δημιουργία νέων θέσεων εντός πρώτου μέχρι τρίτο έτος, κάλυψη κόστους επί διετία, διατήρηση θέσεων τουλάχιστον επί πενταετία).

Η παραπάνω διάσπαση και διάκριση δεν μπορεί να γίνει με την απόφαση έγκρισης της υπαγωγής, διότι η ρύθμιση αυτή είναι μη νόμιμη.

3. Υπό τα δεδομένα αυτά, κατά την γνώμη της μειοψηφίας, ως ολοκλήρωση της επενδύσεως, η οποία πρέπει να προηγείται της ενάρξεως καταβολής του κόστους της δημιουργούμενης απασχόλησης, νοείται το σύνολο της επένδυσης, τόσο κατά το τεχνικό/φυσικό της, όσο και κατά το χρηματοοικονομικό της μέρος, όπως ακριβώς σε όλες τις ενισχυόμενες επενδύσεις, ασχέτως μορφής επιχορήγησης.

Δ.1. Στην προκειμένη περίπτωση, από το διδόμενο από την Υπηρεσία ιστορικό προκύπτει ότι η εταιρία "SCHENKER AE"» φορέας επενδυτικού σχεδίου που αφορά ίδρυση μονάδας παροχής υπηρεσιών εφοδιαστικής αλυσίδας, στην περιοχή Αυλώνα Αττικής συνολικού κόστους 540.940 € υπήχθη στο καθεστώς ενισχύσεων του Ν. 3299/2004 για το κίνητρο της επιδότησης του κόστους της δημιουργούμενης απασχόλησης και στις 6.7.2006 συμπληρώθηκαν για πρώτη φορά οι 34 νέες θέσεις εργασίας που είχαν εγκριθεί με την υπ' αριθ. πρωτ. 33701/ΥΠΕ/4/00001/Π/Ν.3299/2004/4.8.2006 απόφαση υπαγωγής, εκδόθηκαν δε και τιμολόγια παροχής υπηρεσιών, στοιχεία τα οποία τεκμηριώνουν την έναρξη παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης και την ολοκλήρωση του φυσικού



αντικειμένου αυτής, το οποίο αποτελεί αναγκαία προϋπόθεση για τη δημιουργία των θέσεων εργασίας.

Στην ως άνω απόφαση υπαγωγής δεν καθορίζονται ειδικότερες προϋποθέσεις που θα πρέπει να πληρούνται για τη διαπίστωση ολοκλήρωσης της επένδυσης που ο φορέας της επέλεξε αυτό το κίνητρο της ενίσχυσης και, από το σύνολο των όρων που έχουν τεθεί είναι προφανές ότι ως χρόνος ολοκλήρωσης θεωρείται ο χρόνος της ολοκλήρωσης του φυσικού και του οικονομικού αντικειμένου της επένδυσης, χωρίς να είναι δυνατή διαφορετική ερμηνεία λόγω της γραμματικής διατύπωσης της συγκεκριμένης απόφασης υπαγωγής.

Στο άρθρο 5 της απόφασης υπαγωγής ορίζεται ότι το επενδυτικό σχέδιο θα χρηματοδοτηθεί με την ίδια συμμετοχή του φορέα καθώς και με την οριζόμενη, σύμφωνα με το άρθρο 4 της απόφασης, επιδότηση του κόστους της δημιουργούμενης απασχόλησης.

Η ίδια συμμετοχή θα πρέπει να έχει καλυφθεί εντός της προθεσμίας ολοκλήρωσης του επενδυτικού σχεδίου.

Η ίδια συμμετοχή του φορέα του επενδυτικού σχεδίου θα ανέλθει σε ποσοστό 100% της συνολικής ενισχυόμενης (επιλέξιμης) δαπάνης, που αντιστοιχεί στο ποσό των 540.940 €, και αποτελείται από μετρητά που θα καλυφθούν στο σύνολό τους από εισφορές των εταίρων και θα αποτελέσει μετοχικό κεφάλαιο.

Με βάση το διδόμενο από την Υπηρεσία πραγματικό γίνεται φανερό ότι η εταιρία "SCHENKER AE" δεν έχει τηρήσει τους όρους της υπαγωγής, αφού δεν έχει καταβάλει σε μετρητά αλλά με αδιανέμητα συσσωρευμένα κέρδη προηγούμενων ετών, το ποσό της ίδιας συμμετοχής που έχει καθορισθεί σε ποσοστό 100% της συνολικής ενισχυόμενης δαπάνης των 540.940 € και θα αποτελούσε μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας.

Περαιτέρω από το ίδιο πραγματικό προκύπτει επίσης ότι ο ως άνω φορέας της επένδυσης εξόφλησε το σχετικό εξοπλισμό που περιλαμβανόταν στις ενισχυόμενες δαπάνες των 540.940 €, μετά την λήξη της προθεσμίας ολοκλήρωσης του επενδυτικού σχεδίου που είχε ορισθεί με την απόφαση υπαγωγής.

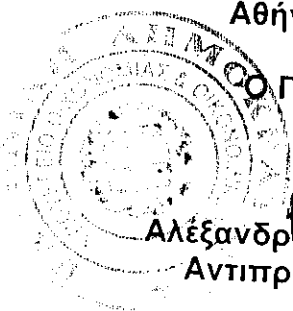
Ε' Κατόπιν των όσων προεκτέθηκαν το Β' Τμήμα του Ν.Σ.Κ. γνωμοδοτεί, α) αφενός μεν κατά πλειοψηφία, ότι με βάση το διδόμενο πραγματικό και από την υπαγωγή αυτού στις προαναφερόμενες και ερμηνευόμενες διατάξεις, επί του ως άνω ερωτήματος αρμόζει η απάντηση ότι

ενόψει της αυτοτέλειας του κινήτρου της επιδότησης του κόστους της δημιουργούμενης απασχόλησης που θεσπίζει ο Ν. 3299/2004 έναντι του κόστους της επένδυσης και με δεδομένο ότι ο ως άνω νόμος δεν καθορίζει ρητά τις προϋποθέσεις που θα πρέπει να πληρούνται για τη διαπίστωση ολοκλήρωσης των επενδύσεων που οι φορείς τους επιλέγουν το είδος αυτό της ενίσχυσης, είναι δυνατόν να ορισθεί στην απόφαση υπαγωγής ότι για τη διαπίστωση της ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης απαιτείται η πιστοποίηση της πραγματοποίησης του φυσικού αντικειμένου αυτής και η βεβαίωση της δημιουργίας των νέων θέσεων εργασίας, ενώ η πραγματοποίηση του οικονομικού αντικειμένου της επένδυσης μπορεί να ορισθεί ότι θα πιστοποιείται σε ημερομηνία διάφορη, αλλά πάντως, εντός του χρόνου που ο φορέας της επένδυσης ελέγχεται για την πρόοδο των εργασιών της επένδυσης και για τη συμμόρφωσή του με τους όρους της απόφασης υπαγωγής,

β) αφετέρου δε, ομόφωνα, ότι στην εξεταζόμενη περίπτωση της επένδυσης της εταιρίας "SCHENKER AE"» δεν τηρήθηκαν οι τασσόμενοι από την απόφαση υπαγωγής όροι ολοκλήρωσης της επένδυσης, διότι δεν προκύπτει διαφοροποίηση μεταξύ του χρόνου ολοκλήρωσης του φυσικού αντικειμένου της επένδυσης και του χρόνου ολοκλήρωσης του οικονομικού αντικειμένου αυτής.

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ

Αθήνα, 13-3-2008



Ο Προεδρεύων

Αλέξανδρος Γ. Τζεφεράκος
Αντιπρόεδρος Ν.Σ.Κ.

Η Εισηγήτρια

Εμμανουέλα Πανοπούλου
Πάρεδρος Ν.Σ.Κ.