

Υπόθεση C-23/22

**Σύνοψη της αιτήσεως προδικαστικής αποφάσεως κατά το άρθρο 98,
παράγραφος 1, του Κανονισμού Διαδικασίας του Δικαστηρίου**

Ημερομηνία καταθέσεως:

10 Ιανουαρίου 2022

Αιτούν δικαστήριο:

Tribunal Arbitral Tributário (Centro de Arbitragem Administrativa – CAAD) [διαιτητικό δικαστήριο φορολογικών διαφορών (κέντρο διαιτησίας επί διοικητικών υποθέσεων – CAAD), Πορτογαλία]

Ημερομηνία της αποφάσεως του αιτούντος δικαστηρίου:

27 Δεκεμβρίου 2021

Προσφεύγουσα:

Caxamar — Comércio e Indústria de Bacalhau, S.A.

Καθής:

Autoridade Tributária e Aduaneira (φορολογική και τελωνειακή αρχή)

Αντικείμενο της κύριας δίκης

Η υπό κρίση αίτηση προδικαστικής αποφάσεως υποβλήθηκε στο πλαίσιο διαφοράς μεταξύ αφενός της CAXAMAR – Comércio e Indústria de Bacalhau, S.A. (στο εξής: CAXAMAR), και αφετέρου της φορολογικής και τελωνειακής αρχής (στο εξής: φορολογική αρχή), στην οποία η πρώτη ζητεί την ακύρωση των πράξεων επιβολής του imposto sobre o rendimento das pessoas coletivas (φόρου εταιριών· στο εξής: IRC), όπως επίσης και των σχετικών τόκων, που προέκυψαν από τις διορθώσεις στις οποίες προέβη η φορολογική αρχή στη βάση υπολογισμού για τα οικονομικά έτη 2016 και 2018, ύψους 126 302,62 ευρώ.

Αντικείμενο και νομική βάση της αιτήσεως προδικαστικής απόφασεως

Η CAXAMAR, ανώνυμη εταιρία που δραστηριοποιείται στην πάσωση, την ξήρανση και άλλες δραστηριότητες μεταποίησης προϊόντων αλιείας, πραγματοποίησε επενδυτικά έργα κατά τα έτη 2016 και 2018, στο πλαίσιο της δραστηριότητας μεταποίησης βακαλάου, τυγχάνοντας των φορολογικών ελαφρύνσεων που προβλέπει το φορολογικό καθεστώς ενίσχυσης των επενδύσεων στο εξής: RFAI). Η φορολογική αρχή θεωρεί ότι οι ελαφρύνσεις αυτές χορηγήθηκαν παράνομα, καθόσον δεν καλύπτονται από το RFAI ούτε από τον γενικό κανονισμό απαλλαγής κατά κατηγορία (στο εξής: ΓΚΑΚ) –κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 651/2014, της Επιτροπής, της 16ης Ιουνίου 2014— βλ., ιδίως, τα άρθρα 1 και 2, σημείο 11, και τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1379/2013, του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 11ης Δεκεμβρίου 2013.

Προδικαστικό ερώτημα

Μπορεί, κατ' ορθή ερμηνεία των κατευθυντήριων γραμμών για τις ενισχύσεις περιφερειακού χαρακτήρα 2014-2020, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 651/2014 της Επιτροπής, της 16ης Ιουνίου 2014, και ιδίως με τα άρθρα 1 και 2, σημείο 11, του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1379/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 11ης Δεκεμβρίου 2013, καθώς και με τις διατάξεις του παραρτήματος I της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης, να συναχθεί το συμπέρασμα ότι, σύμφωνα με το άρθρο 2, παράγραφος 2, και με το άρθρο 22, παράγραφος 1, του Código Fiscal do Investimento (κώδικα φορολογίας επενδύσεων), ο οποίος εγκρίθηκε με το Decreto-Lei n.º 162/2014 (προεδρικό διάταγμα 162/2014), της 31ης Οκτωβρίου, καθώς και σύμφωνα με τα άρθρα 1 και 2 της Portaria n.º 282/2014 (υπουργικής απόφασης 282/2014), της 30ής Δεκεμβρίου, δεν αποτελεί δραστηριότητα μεταποίησης γεωργικών προϊόντων για τους σκοπούς των προβλεπόμενων φορολογικών ενισχύσεων η δραστηριότητα μεταποίησης των προϊόντων αλιείας και υδατοκαλλιέργειας όσον αφορά τον «παστό βακαλάο», τον «κατεψυγμένο βακαλάο» και τον «αφαλατωμένο βακαλάο», η οποία αντιστοιχεί στον κωδικό CAE 10204Rev3;

Σχετικές διατάξεις του δικαίου της Ένωσης

Κατευθυντήριες γραμμές για τις ενισχύσεις περιφερειακού χαρακτήρα 2014-2020 (Κείμενο που παρουσιάζει ενδιαφέρον για τον ΕΟΧ) (ΕΕ 2013, C 209, σ. 1).

Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 651/2014 της Επιτροπής, της 17ης Ιουνίου 2014, για την κήρυξη ορισμένων κατηγοριών ενισχύσεων ως συμβατών με την εσωτερική αγορά κατ' εφαρμογή των άρθρων 107 και 108 της Συνθήκης (ΕΕ 2014, L 187, σ. 1): άρθρα 1 και 2, σημείο 11.

Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1379/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 11ης Δεκεμβρίου 2013, για την κοινή οργάνωση των αγορών των προϊόντων αλιείας και υδατοκαλλιέργειας, την τροποποίηση των κανονισμών

του Συμβουλίου (ΕΚ) αριθ. 1184/2006 και (ΕΚ) αριθ. 1224/2009 και την κατάργηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 104/2000 του Συμβουλίου (ΕΕ 2013, L 354, σ. 1).

Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ 2016, C 202): παράρτημα Ι.

Σχετικές διατάξεις του εθνικού δικαίου

Decreto-Lei n.º 162/2014, de 31 de outubro, que aprova um novo Código Fiscal do Investimento e procede à revisão dos regimes de benefícios fiscais ao investimento produtivo, e respetiva regulamentação (νομοθετικό διάταγμα 162/2014, της 31ης Οκτωβρίου, περί έγκρισης νέου κώδικα φορολογίας επενδύσεων, τροποποίησης των καθεστώτων φορολογικών ελαφρύνσεων στην παραγωγική επένδυση και σχετικής ρύθμισής τους): άρθρο 2, παράγραφος 2, και άρθρο 22, παράγραφος 1

«Άρθρο 2

Καθ' ύλην πεδίο εφαρμογής

[...]

2 - Το αντικείμενο των επενδυτικών έργων που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο πρέπει να εμπίπτει ιδίως στις ακόλουθες οικονομικές δραστηριότητες, υπό την προϋπόθεση ότι τηρείται το τομεακό πεδίο εφαρμογής των κατευθυντήριων γραμμών για τις ενισχύσεις περιφερειακού χαρακτήρα 2014-2020, που δημοσιεύθηκαν στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης* αριθ. C 209, της 23ης Ιουλίου 2013 (ΚΓΕΠ), και του ΓΚΑΚ:

- α) εξορυκτική και μεταποιητική βιομηχανία·
- β) τουρισμός, συμπεριλαμβανομένων των δραστηριοτήτων τουριστικού ενδιαφέροντος·
- γ) δραστηριότητες και υπηρεσίες πληροφορικής και συναφή·
- δ) γεωργικές, κτηνοτροφικές, δασικές δραστηριότητες και δραστηριότητες υδατοκαλλιέργειας και ιχθυοκαλλιέργειας·
- ε) δραστηριότητες έρευνας, ανάπτυξης και υψηλής τεχνολογικής έντασης·
- στ) τεχνολογίες της πληροφορίας, οπτικοακουστική παραγωγή και πολυμέσα·
- ζ) άμυνα, περιβάλλον, ενέργεια και τηλεπικοινωνίες·
- η) δραστηριότητες των κέντρων κοινών υπηρεσιών.

[...]

Άρθρο 22

Πεδίο εφαρμογής και ορισμοί

1 - Το RFAI εφαρμόζεται στους υποκείμενους στον IRC που ασκούν δραστηριότητα η οποία εμπίπτει στους τομείς που προβλέπονται ρητά στο άρθρο 2, παράγραφος 2, λαμβανομένων υπόψη των κωδικών δραστηριότητας που ορίζονται στην υπουργική απόφαση της παραγράφου 3 του εν λόγω άρθρου, εκτός από τις δραστηριότητες που εξαιρούνται από το τομεακό πεδίο εφαρμογής των [ΚΓΕΠ] και του RGEC.

[...]»

Portaria n.º 282/2014, de 30 de dezembro, que define os códigos de atividade económica (CAE) correspondentes a várias atividades [υπουργική απόφαση 282/2014, της 30ής Δεκεμβρίου, περί ορισμού των κωδικών οικονομικής δραστηριότητας (CAE) που αντιστοιχούν σε διάφορες δραστηριότητες]: άρθρα 1 και 2.

«Άρθρο 1

Κοινοτικό πλαίσιο

Σύμφωνα με τις κατευθυντήριες γραμμές για τις ενισχύσεις περιφερειακού χαρακτήρα 2014-2020, που δημοσιεύθηκαν στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης* αριθ. C 209, [της 23ης] Ιουλίου 2013, και σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 651/2014, [της 17ης] Ιουνίου 2014, που δημοσιεύθηκε στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης* αριθ. [L] 187, της 26ης Ιουνίου 2014 (γενικό κανονισμό απαλλαγής κατά κατηγορία), δεν παρέχονται φορολογικές ελαφρύνσεις για επενδυτικά έργα που αφορούν οικονομικές δραστηριότητες στους τομείς του χάλυβα, του άνθρακα, της αλιείας και της υδατοκαλλιέργειας, της πρωτογενούς γεωργικής παραγωγής, της μεταποίησης και της εμπορίας των γεωργικών προϊόντων που απαριθμούνται στο παράρτημα Ι της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης, της δασοκομίας, στον ναυπηγικό τομέα, στον τομέα των συνθετικών ινών, των μεταφορών και των συναφών υποδομών, καθώς και της παραγωγής, διανομής και υποδομών ενέργειας.

Άρθρο 2

Τομεακό πεδίο εφαρμογής

Με την επιφύλαξη των περιορισμών που προβλέπονται στο προηγούμενο άρθρο, οι οικονομικές δραστηριότητες που απαριθμούνται στο άρθρο 2, παράγραφος 2, του νομοθετικού διατάγματος 162/2014, της 31ης Οκτωβρίου, αντιστοιχούν στους εξής κωδικούς κατάταξης οικονομικών δραστηριοτήτων της Πορτογαλίας,

Αναθεώρηση 3 (CAE-Rev.3), η οποία εγκρίθηκε με το νομοθετικό διάταγμα 381/2007, της 14ης Νοεμβρίου:

α) εξορυκτικές βιομηχανίες – τμήματα 05 έως 09·

β) μεταποιητικές βιομηχανίες – τμήματα 10 έως 33·

γ) διαμονή – τμήμα 55·

δ) εστίαση και παρόμοιες δραστηριότητες – τμήμα 56·

ε) εκδοτικές δραστηριότητες – τμήμα 58·

στ) δραστηριότητες κινηματογράφου, μαγνητοσκόπησης και παραγωγής τηλεοπτικών εκπομπών – ομάδα 591·

ζ) συμβουλευτικές υπηρεσίες και προγραμματισμός ηλεκτρονικών υπολογιστών και συναφείς δραστηριότητες – τμήμα 62·

η) επεξεργασία και φύλαξη δεδομένων και συναφείς δραστηριότητες, διαδικτυακές πύλες – ομάδα 631·

θ) δραστηριότητες επιστημονικής έρευνας και ανάπτυξης – τμήμα 72·

ι) δραστηριότητες τουριστικού ενδιαφέροντος – υποκατηγορίες 77210, 90040, 91041, 91042, 93110, 93210, 93292, 93293 και 96040·

ια) δραστηριότητες διοικητικών υπηρεσιών και υποστήριξης προς τις επιχειρήσεις – κατηγορίες 82110 και 82910.»

Συνοπτική έκθεση των πραγματικών περιστατικών και της πορείας της διαδικασίας

- 1 Η CAXAMAR είναι ανώνυμη εταιρία με κύρια δραστηριότητα την πάστωση, την ξήρανση και άλλες δραστηριότητες μεταποίησης προϊόντων αλιείας και υδατοκαλλιέργειας (κωδικός 10204 CAE-Rev3) και με δευτερεύουσα δραστηριότητα την κατάψυξη προϊόντων αλιείας και υδατοκαλλιέργειας (κωδικός 10202 CAE-Rev3) και το χονδρικό εμπόριο άλλων προϊόντων διατροφής (κωδικός 46382 CAE-Rev3), υπάρχει δε στο γενικό καθεστώς του IRC και στο κανονικό μηνιαίο καθεστώς ΦΠΑ.
- 2 Η εταιρία αυτή αποτέλεσε αντικείμενο φορολογικού ελέγχου από τη διεύθυνση οικονομικών της Santarém, στο πλαίσιο του οποίου εξετάστηκε η εφαρμογή των φορολογικών ελαφρύνσεων του RFAI. Στο πλαίσιο αυτό οι υπηρεσίες ελέγχου προέβησαν σε σειρά διορθώσεων συνιστάμενες στη μη εφαρμογή των μειώσεων επί της βάσης υπολογισμού του IRC για τα οικονομικά έτη 2016 και 2018, οι οποίες συνδέονταν με τις ελαφρύνσεις του RFAI, για τον λόγο ότι η

δραστηριότητα που ασκεί η εταιρία δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του καθεστώτος αυτού. Το εν λόγω πεδίο εφαρμογής οριοθετείται από τις διατάξεις των άρθρων 2, παράγραφοι 2 και 3, και 22, παράγραφοι 1 και 2, του Código Fiscal do Investimento (κώδικα φορολογίας επενδύσεων· στο εξής: CFI), καθώς και των άρθρων 1 και 2 της υπουργικής απόφασης 282/2014, της 30ής Δεκεμβρίου. Η δραστηριότητα αυτή δεν εμπίπτει ούτε στο τομεακό πεδίο εφαρμογής των [ΚΓΕΠ] και του [ΓΚΑΚ], σε συνδυασμό με το παράρτημα I της Συνθήκης ΛΕΕ.

- 3 Οι επίμαχες δαπάνες συνδέονται άρρηκτα με τις επενδύσεις, οι οποίες σχετίζονται με τη φορολογική ελάφρυνση του «RFAI» για τα έτη 2016 και 2018, αναφορικά με τον CAE 10204-R3, που αντιστοιχεί στο «ΠΑΣΤΩΣΗ, ΞΗΡΑΝΣΗ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΔΡΑΣΤ. ΜΕΤΑΠ. ΠΡΟΪΟΝ. ΑΛΙΕΙΑΣ ΚΑΙ ΥΔΑΤΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΑΣ».
- 4 Η φορολογική αρχή κατέληξε ότι το επίμαχο επενδυτικό έργο έχει ως αντικείμενο την αύξηση της δυναμικότητας ήδη υφιστάμενης επιχειρηματικής εγκατάστασης και ότι πραγματοποιήθηκε για τη βελτίωση και τη διεύρυνση των διαδικασιών «πάστωσης, αφαλάτωσης και κατάψυξης βακαλάου». Θεώρησε ότι τα προϊόντα που προκύπτουν από τη μεταποιητική δραστηριότητα της CAXAMAR, η οποία αντιστοιχεί στον CAE 10204: «παστός βακαλάος», «κατεψυγμένος βακαλάος», «αφαλατωμένος βακαλάος» και στα κεφάλαια της ονοματολογίας των Βρυξελλών του παραρτήματος I της Συνθήκης, εμπίπτουν στην έννοια της «μεταποίησης γεωργικών προϊόντων», δεδομένου ότι το τελικό προϊόν εξακολουθεί να αποτελεί γεωργικό προϊόν που απαριθμείται στο παράρτημα I της Συνθήκης.
- 5 Η CAXAMAR δεν είχε οφειλές προς τη φορολογική αρχή ούτε προς τους φορείς κοινωνικής ασφάλισης για τα έτη 2016 και 2018. Στις 13 Φεβρουαρίου 2021 κατέβαλε τον φόρο ύψους 82 547,33 ευρώ που βεβαιώθηκε για το οικονομικό έτος 2016 και τον φόρο ύψους 43 755,29 ευρώ για το οικονομικό έτος 2018.

Κυριότερα επιχειρήματα των διαδίκων της κύριας δίκης

- 6 Η CAXAMAR υποστηρίζει ότι η φορολογική αρχή έσφαλε στην εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών και στην ερμηνεία της νομοθεσίας. Θεωρεί ότι η δραστηριότητά της εμπίπτει στο τομεακό πεδίο εφαρμογής του ΓΚΑΚ και των ΚΓΕΠ, ότι συνεπώς εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του CFI και ότι, ως εκ τούτου, είναι επιλέξιμη για το RFAI: πρόκειται για βιομηχανία μεταποίησης βακαλάου, η οποία δεν αποτελεί δραστηριότητα μεταποίησης γεωργικού προϊόντος.
- 7 Επιπλέον, δεν έχει οφειλές προς τη φορολογική αρχή ούτε προς τους φορείς κοινωνικής ασφάλισης.
- 8 Η φορολογική αρχή από την πλευρά της ισχυρίζεται ότι η CAXAMAR έτυχε αδικαιολόγητα αυτής της φορολογικής ελάφρυνσης (RFAI), δεδομένου ότι η δραστηριότητα που ασκεί δεν πληροί τις προϋποθέσεις για την εφαρμογή του.

Συνακόλουθα, εξέδωσε μια σειρά συμπληρωματικών πράξεων επιβολής φόρου. Κατά τη γνώμη της, η CAXAMAR δεν καλύπτεται από το RFAI, διότι οι δραστηριότητες που ασκεί δεν εμπίπτουν στο τομεακό πεδίο εφαρμογής του. Οι δραστηριότητες αυτές, οι οποίες συνίστανται στη μεταποίηση βακαλάου σε παστό, κατεψυγμένο και αφαλατωμένο βακαλάο, ανήκουν στον τομέα της μεταποίησης και εμπορίας προϊόντων αλιείας και αποκλείονται από το πεδίο εφαρμογής των ΚΓΕΠ και του ΓΚΑΚ, στον οποίο υπόκειται το RFAI. Δεδομένου ότι τα προϊόντα αλιείας και υδατοκαλλιέργειας εξαιρούνται ρητώς από το πεδίο εφαρμογής των ΚΓΕΠ και του ΓΚΑΚ, καθώς και του RFAI, τόσο οι ΚΓΕΠ όσο και η υπουργική απόφαση εξαιρούν και τα «γεωργικά προϊόντα» που απαριθμούνται στο παράρτημα Ι της Συνθήκης ΛΕΕ, περιγραφή η οποία, σύμφωνα με το άρθρο 38 ΣΛΕΕ και τον πίνακα του παραρτήματος Ι της Συνθήκης, περιλαμβάνει επίσης την αλιεία, δηλαδή τα ψάρια, τα μαλάκια και τα μαλακόστρακα του κεφαλαίου 3 της συνδυασμένης ονοματολογίας. Η πλευρά αυτή ισχυρίζεται ότι, ακόμη και αν οι εν λόγω οικονομικές δραστηριότητες δεν εξαιρούνταν, η ελάφρυνση που προβλέπει το RFAI για τα οικονομικά έτη 2016 και 2018 υπερέβη το μέγιστο όριο έντασης (35 %) των ενισχύσεων περιφερειακού χαρακτήρα που έχει εγκρίνει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή. Τέλος, διατείνεται ότι δεν έχει αποδειχθεί ότι, κατά τη διάρκεια των οικονομικών ετών κατά τα οποία η εταιρία αυτή έτυχε της εν λόγω ελάφρυνσης, δεν είχε οφειλές ούτε προς το δημόσιο ούτε προς τους φορείς κοινωνικής ασφάλισης, σύμφωνα με τις διατάξεις του CFI.

Συνοπτική έκθεση του σκεπτικού της αποφάσεως περί παραπομπής

- 9 Το ζήτημα που τίθεται συνίσταται κατ' ουσίαν στο να καθοριστεί αν η φορολογική αρχή προέβη δεόντως στις διορθώσεις της βάσης υπολογισμού του IRC και των σχετικών τόκων, διότι θεώρησε ότι η δραστηριότητα που ασκούσε η CAXAMAR δεν ενέπιπτε στο πεδίο εφαρμογής του RFAI και ότι, συνεπώς, η επένδυση δεν πληρούσε τις προϋποθέσεις για να τύχει των πιστώσεων και των εκπτώσεων που σχετίζονταν με την εν λόγω φορολογική ελάφρυνση.
- 10 Με άλλα λόγια το κρίσιμο ζήτημα είναι αν η δραστηριότητα που ασκεί η CAXAMAR, η οποία συνίσταται στη μεταποίηση του βακαλάου σε παστό, κατεψυγμένο και αφαλατωμένο βακαλάο, μπορεί να θεωρηθεί ως «δραστηριότητα της μεταποιητικής βιομηχανίας» του άρθρου 2, στοιχείο b, της υπουργικής απόφασης 282/2014, της 30ής Δεκεμβρίου: «β) Μεταποιητικές βιομηχανίες – τμήματα 10 έως 33)», καθόσον αποτελεί δραστηριότητα μεταποίησης γεωργικού προϊόντος σύμφωνα με την εφαρμοστέα νομοθεσία της Ένωσης, ιδίως με τις ΚΓΕΠ, τον ΓΚΑΚ και τις λοιπές διατάξεις στις οποίες αυτά παραπέμπουν.
- 11 Εν προκειμένω, υπολογίσθηκαν μειώσεις στη βάση υπολογισμού του IRC για τα οικονομικά έτη 2016 και 2018 ύψους 72 775,36 και 41 607,67 ευρώ, αντίστοιχα, σε σχέση με τις φορολογικές ελαφρύνσεις του RFAI για τις επενδύσεις που πραγματοποιήθηκαν στις χρονικές αυτές περιόδους.

- 12 Ειδικότερα, το ζήτημα είναι αν τα επενδυτικά έργα που πραγματοποίησε η CAXAMAR κατά τα έτη 2016 και 2018 στον τομέα της δραστηριότητας μεταποίησης βακαλάου εμπίπτουν ή όχι στο πεδίο εφαρμογής του RFAI.
- 13 Όσον αφορά τη νομοθεσία της Ένωσης στον τομέα των κρατικών ενισχύσεων, ο CFI, η ρύθμιση του RFAI που περιλαμβάνεται σε αυτόν, καθώς και η υπουργική απόφαση 282/2014, της 30ής Δεκεμβρίου, πρέπει να νοηθούν ως μέσα εκτέλεσης και αποτελεσματικής εφαρμογής των αρχών και των κανόνων που περιλαμβάνονται στα άρθρα 107 έως 109 ΣΛΕΕ, στον ΓΚΑΚ και στις ΚΓΕΠ, και, υπό την έννοια αυτή, η υπουργική απόφαση μπορεί να νοηθεί μόνον ως εκτελεστική πράξη των διατάξεων του δικαίου της Ένωσης. Ως εκ τούτου η φορολογική αρχή θεωρεί ότι δεν υπάρχει κανένας λόγος για τον οποίον ο κανόνας που προβλέπεται στο άρθρο 1 της υπουργικής απόφασης θα πρέπει να υπερισχύει του άρθρου 1, παράγραφος 3, στοιχείο γ', του ΓΚΑΚ, προκειμένου να αποκλειστεί η χορήγηση της φορολογικής ελάφρυνσης που προβλέπεται στο RFAI.
- 14 Το CAAD έχει ήδη δεχθεί ότι δεν πρέπει να λησμονείται ότι ο πίνακας δραστηριοτήτων του άρθρου 2 του CFI δεν είναι εξαντλητικός, δεδομένου ότι απαριθμεί ενδεικτικά και μόνον όλες τις οικονομικές δραστηριότητες που καλύπτονται από τα επενδυτικά έργα.
- 15 Ωστόσο, όπως προκύπτει επίσης από το άρθρο αυτό, η επιλέξιμη οικονομική δραστηριότητα πρέπει να εμπίπτει στο τομεακό πεδίο εφαρμογής των ΚΓΕΠ 2014-2020 και του RGIC. Επιπλέον, η επιλεξιμότητα των έργων εξαρτάται, ιδίως, και από την εξειδίκευση των κωδικών οικονομικής δραστηριότητας (CAE) –για την οποία ο νομοθέτης παραπέμπει σε κανονιστική πράξη που πρέπει να λαμβάνει υπόψη τους περιορισμούς του άρθρου 1 της υπουργικής απόφασης 282/2014, μεταξύ των οποίων συγκαταλέγεται η μη επιλεξιμότητα των επενδυτικών έργων που έχουν ως αντικείμενο οικονομικές δραστηριότητες σχετικές με την πρωτογενή γεωργική παραγωγή, καθώς και με τη μεταποίηση και την εμπορία των γεωργικών προϊόντων που απαριθμούνται στο παράρτημα I της Συνθήκης ΛΕΕ.