

Α.Ε.9/2008
Αύγουστος 2008

**Ο ΠΕΡΙ ΡΥΘΜΙΣΕΩΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΚΑΙ ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΝΟΜΟΣ ΤΟΥ 2004**

Διάταγμα δυνάμει των άρθρων 20, 51, 52, 53, 56, 57, 58 60, 61, 62 και 152

Για σκοπούς:

Συμμόρφωσης των Υπόχρεων Οργανισμών με υποχρεώσεις που τους έχουν επιβληθεί αναφορικά με το λογιστικό διαχωρισμό και τον έλεγχο τιμών και κοστολόγησης

(α) Την «Οδηγία 2002/19/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 7ης Μαρτίου 2002 σχετικά με την πρόσβαση σε δίκτυα ηλεκτρονικών επικοινωνιών και συναφείς ευκολίες, καθώς και με τη διασύνδεσή τους» (ΕΕ L 108 της 24.4.2002, σελ. 7) ή όπως αυτή τροποποιείται ή αντικαθίσταται,

(β) την «Οδηγία 2002/20/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 7ης Μαρτίου 2002, για την αδειοδότηση δικτύων και υπηρεσιών ηλεκτρονικών επικοινωνιών (οδηγία για την αδειοδότηση) (ΕΕ L 108 της 24.4.2002, σελ. 21), ή όπως αυτή τροποποιείται ή αντικαθίσταται,

(γ) την «Οδηγία 2002/21/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 7ης Μαρτίου 2002, σχετικά με κοινό κανονιστικό πλαίσιο για δίκτυα και υπηρεσίες ηλεκτρονικών επικοινωνιών (οδηγία πλαίσιο)» (ΕΕ L 108 της 24/04/2002, σελ. 33), ή όπως αυτή τροποποιείται ή αντικαθίσταται,

(δ) την Οδηγία 2002/22/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 7ης Μαρτίου 2002, για την καθολική υπηρεσία και τα δικαιώματα των χρηστών όσον αφορά δίκτυα και υπηρεσίες ηλεκτρονικών επικοινωνιών (οδηγία καθολικής υπηρεσίας)», (ΕΕ L 108 της 24/04/2002, σελ. 51), ή όπως αυτή τροποποιείται ή αντικαθίσταται,

(ε) τη «Σύσταση της Επιτροπής της 19ης Σεπτεμβρίου 2005 σχετικά με τα συστήματα λογιστικού διαχωρισμού και κοστολόγησης υπό το κανονιστικό πλαίσιο για τις ηλεκτρονικές επικοινωνίες, 2005/698/ΕΚ», Επίσημη Εφημερίδα αριθ. L266 της 11/10/2005, σ.64 – 69, ή όπως αυτή τροποποιείται ή αντικαθίσταται,

(στ) Το έγγραφο με τη κοινή θέση της Ομάδας Ευρωπαίων Ρυθμιστών (European Regulators Group, ERG): «Guidelines for implementing the Commission Recommendation C (2005) 3480, on Accounting Separation & Cost Accounting Systems under the regulatory framework for electronic communications, -ERG (05) 29».

Ο Επίτροπος Ρυθμίσεως Ηλεκτρονικών Επικοινωνιών και Ταχυδρομείων, ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχουν οι πρόνοιες των άρθρων 20, 51, 52, 53, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62 και 152 του περί Ρυθμίσεως Ηλεκτρονικών Επικοινωνιών και Ταχυδρομικών Υπηρεσιών Νόμου του 2004, εκδίδει το ακόλουθο Διάταγμα.

Μέρος Ι. Εισαγωγικές διατάξεις

Συνοπτικός Τίτλος

1. Το παρόν Διάταγμα θα αναφέρεται ως το περί Καθορισμού Μεθοδολογίας Υπολογισμού του Κόστους και Μεθοδολογίας Λογιστικού Διαχωρισμού, Διάταγμα του 2008.

Ερμηνεία

2. (1) Στο παρόν Διάταγμα, εκτός αν από το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια:

«Activity Based Costing (ABC)» σημαίνει τη μέθοδο με την οποία υπάρχει πλήρης κατανομής του κόστους ανά δραστηριότητα,

«Άμεσο κόστος» σημαίνει το κόστος που εξ ολοκλήρου και αναμφίβολα μπορεί να καταλογιστεί σε συγκεκριμένη δραστηριότητα,

«Αρχή της σημαντικότητας» σημαίνει ότι τυχόν παράλειψη ή λανθασμένη διατύπωση οποιουδήποτε στοιχείου μπορεί να επηρεάσει την οικονομική απόφαση η οποία λαμβάνεται μέσα στα πλαίσια υπολογισμού του κόστους,

«Έμμεσο κόστος» σημαίνει το κόστος που δεν μπορεί οικονομικά να προσδιοριστεί και να καταμεριστεί σε συγκεκριμένο στοιχείο κόστους,

«Ημέρες» σημαίνει ημερολογιακές ημέρες εκτός εάν ορίζεται διαφορετικά σε συγκεκριμένη πρόνοια του παρόντος Διατάγματος.

«Λογιστική καταγραφή Ιστορικού Κόστους» σημαίνει την λογιστική μέθοδο καταγραφής του πραγματικού κόστους το οποίο έχει προκύψει από τις διάφορες λειτουργίες του Οργανισμού,

«Λογιστική καταγραφή Τρέχοντος Κόστους» σημαίνει την λογιστική μέθοδο αποτίμησης με βάση την τρέχουσα αξία ισοδύναμων στοιχείων ενεργητικού, που μπορεί να στηρίζεται:

(α) στο κόστος αντικατάστασης του στοιχείου ενεργητικού που αποτιμάται από άλλο στοιχείο ενεργητικού με παρόμοια χαρακτηριστικά και παλαιότητα,

(β) στην ανακτήσιμη αξία του εν λόγω στοιχείου ενεργητικού, δηλαδή την υψηλότερη οικονομική αξία που είναι πιθανό να παράγει το εν λόγω στοιχείο ενεργητικού ή την καθαρή πραγματοποιήσιμη αξία του εάν πωλείτο ή/και,

(γ) στην καθαρή σημερινή αξία μελλοντικών χρηματικών ροών από το εν λόγω στοιχείο ενεργητικού,

«Μεθοδολογία ABC» σημαίνει τη μεθοδολογία Κοστολόγησης ανά δραστηριότητα (Activity Based Costing - ABC),

«Μακροπρόθεσμο Οριακό Κόστος» ή «LRIC» (Long Run Incremental Cost) σημαίνει το μέσο οριακό κόστος που προκύπτει από την αύξηση της παραγωγής ενός προϊόντος ή της παροχής μιας υπηρεσίας, μακροπρόθεσμα, δηλαδή μέσα σε ένα χρονικό ορίζοντα που επιτρέπει τις αναγκαίες προσαρμογές όλων των στοιχείων εισόδου, ώστε να αντιμετωπιστεί η εν λόγω αύξηση της παραγωγής ή της παροχής της σχετικής υπηρεσίας,

«Μεταβιβαστικές Πληρωμές» σημαίνει τα τέλη μεταφοράς ή αγοραπωλησίες μεταξύ υπηρεσιών και ή προϊόντων του Υπόχρεου Οργανισμού, τα οποία μεταξύ

άλλων περιλαμβάνουν τα πιο κάτω στοιχεία:

- Παροχή προϊόντων, υπηρεσιών, εγκαταστάσεων κτλ. μεταξύ υπηρεσιών ή και προϊόντων του Υπόχρεου Οργανισμού,
- Δανειοδότηση μεταξύ υπηρεσιών ή και προϊόντων του Υπόχρεου Οργανισμού,
- Χρήση προσωπικού και άλλων λειτουργικών κοστών μεταξύ υπηρεσιών ή και προϊόντων του Υπόχρεου Οργανισμού,
- Χρήση οικονομικών πόρων μεταξύ υπηρεσιών ή και προϊόντων του Υπόχρεου Οργανισμού.

«Νόμος» σημαίνει τον περί Ρυθμίσεως Ηλεκτρονικών Επικοινωνιών και Ταχυδρομικών Υπηρεσιών Νόμο του 2004, 112(I)/2004, και περιλαμβάνει κάθε νόμο που τον τροποποιεί ή τον αντικαθιστά,

«Πλήρως καταναλωμένο κόστος (FDC)» σημαίνει τη μέθοδο λογιστικής κοστολόγησης στην οποία το συνολικό κόστος ενός οργανισμού κατανέμετε πλήρως, άμεσα ή έμμεσα, σε όλα τα προϊόντα ή και υπηρεσίες του οργανισμού,

«Σημαντική Ισχύς στην Αγορά», σημαίνει τη θέση μιας επιχείρησης, στην αγορά εφόσον, είτε ατομικά είτε σε συνεργασία με άλλες επιχειρήσεις, βρίσκεται σε θέση οικονομικής ισχύος, ευθυγραμμισμένη με τον ορισμό της δεσπόζουσας θέσεως κατά το Δικαστήριο των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, που της επιτρέπει να συμπεριφέρεται σε σημαντικό βαθμό ανεξάρτητα από τους ανταγωνιστές, τους πελάτες της και εν τέλει τους καταναλωτές.

«Συναφείς υπηρεσίες» σημαίνει υπηρεσίες που παρέχει ο Υπόχρεος Οργανισμός, οι οποίες συνδέονται αντικειμενικά με την παροχή κάποιας άλλης σχετικής υπηρεσίας και μπορούν να χρεώνονται χωριστά, όπως μεταξύ άλλων, υπηρεσίες εγκατάστασης, συνεγκατάστασης, συντήρησης, μεταφοράς, επανασύνδεσης, αλλαγής ταχύτητας (χωρητικότητας), κλπ,

«Σχετική αγορά», σημαίνει την αγορά προϊόντων/ υπηρεσιών, όπως καθορίζεται από τον Επίτροπο σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Νόμου. Η σχετική αγορά προϊόντων /υπηρεσιών περιλαμβάνει όλα τα προϊόντα ή τις υπηρεσίες που είναι επαρκώς εναλλάξιμα ή υποκατάστατα, όχι μόνο σε ό,τι αφορά τα αντικειμενικά χαρακτηριστικά τους, βάσει των οποίων είναι ιδιαίτερα κατάλληλα για την ικανοποίηση των διαρκών αναγκών των καταναλωτών, τις τιμές τους ή την επιδιωκόμενη χρήση τους, αλλά και τις συνθήκες ανταγωνισμού και/ή τη διάρθρωση της προσφοράς και της ζήτησης στην εν λόγω αγορά. Προϊόντα ή υπηρεσίες που είναι σε μικρό μόνο ή σχετικό βαθμό εναλλάξιμα μεταξύ τους δεν αποτελούν μέρος της ίδιας αγοράς,

«Σχετική Απόφαση» σημαίνει την Απόφαση του Επιτρόπου με την οποία καθορίζεται η σχετική αγορά, ορίζεται ο Υπόχρεος Οργανισμός και καθορίζονται, αναθεωρούνται ή τροποποιούνται οι ρυθμιστικές υποχρεώσεις ενός Υπόχρεου Οργανισμού,

«Υπόχρεος Οργανισμός» σημαίνει τον Οργανισμό ο οποίος έχει οριστεί κατόπιν Σχετικής Απόφασης του Επιτρόπου ως Υπόχρεος Οργανισμός σε μία σχετική Αγορά,

(2) Οποιοσδήποτε άλλοι όροι χρησιμοποιούνται στο παρόν Διάταγμα και οι οποίοι δεν ορίζονται διαφορετικά σε αυτό θα έχουν την έννοια που αποδίδει στους όρους αυτούς ο Νόμος,

Πεδίο Εφαρμογής

3. (1) Το παρόν Διάταγμα αφορά τη μεθοδολογία εφαρμογής συστήματος υπολογισμού του κόστους και τη μεθοδολογία λογιστικού διαχωρισμού αναφορικά με τις υποχρεώσεις περί λογιστικού διαχωρισμού και κοστολόγησης που έχουν επιβληθεί σε Υπόχρεους Οργανισμούς σύμφωνα με το Μέρος Ένατο (9) και τα άρθρα 60 και 61 του Νόμου.

(2) Ο Επίτροπος μέσα στα πλαίσια της άσκησης των αρμοδιοτήτων του καθορίζει με το παρόν διάταγμα μεθοδολογία την οποία οι υπόχρεοι οργανισμοί οφείλουν να εφαρμόζουν όταν διενεργούν κοστολόγηση των παρεχόμενων υπηρεσιών και προϊόντων τους. Η εφαρμογή ίδιας μεθοδολογίας κοστολόγησης από όλους τους υπόχρεους οργανισμούς παρέχει τη δυνατότητα προς τον Επίτροπο αντικειμενικής και ίδιας εικόνας των αποτελεσμάτων. Σκοπός του καθορισμού μεθοδολογίας εφαρμογής συστήματος κοστολόγησης είναι να εξασφαλισθεί ότι οι Υπόχρεοι Οργανισμοί εφαρμόζουν δίκαια, αντικειμενικά και διαφανή κριτήρια αναφορικά με την κατανομή του κόστους στις παρεχόμενες υπηρεσίες και προϊόντα, στις περιπτώσεις που υπόκεινται σε υποχρεώσεις ελέγχου τιμών ή κοστοστρεφών τιμών.

(3) Ο Επίτροπος μέσα στα πλαίσια της άσκησης των αρμοδιοτήτων του καθορίζει με το παρόν διάταγμα μεθοδολογία λογιστικού διαχωρισμού την οποία οι υπόχρεοι οργανισμοί οφείλουν να εφαρμόζουν κατά την άσκηση των δραστηριοτήτων τους. Η εφαρμογή ίδιας μεθοδολογίας λογιστικού διαχωρισμού από όλους τους υπόχρεους οργανισμούς παρέχει προς τον Επίτροπο τη δυνατότητα αντικειμενικής και ίδιας εικόνας των δραστηριοτήτων και αποτελεσμάτων καθώς και μηχανισμό ελέγχου συμπίεσης τιμών και περιθωρίου κέρδους. Σκοπός του καθορισμού μεθοδολογίας λογιστικού διαχωρισμού είναι η παροχή λεπτομερέστερων πληροφοριών από ότι στις εκ του Νόμου προβλεπόμενες οικονομικές εκθέσεις των Υπόχρεων Οργανισμών, προκειμένου να αντανakλώνται όσο το δυνατόν πιστότερα οι επιδόσεις των τμημάτων δραστηριότητας του Υπόχρεου Οργανισμού, ως να είχαν λειτουργήσει ως χωριστές Επιχειρήσεις, και στην περίπτωση καθετοποιημένων Οργανισμών, να αποτρέπεται η μεροληπτική μεταχείριση των δικών τους δραστηριοτήτων και να αποφεύγεται η σταυροειδής επιδότηση.

(4) Οι διατάξεις στο παρόν Διάταγμα δεν περιορίζουν, τροποποιούν ή αντικαθιστούν τις τυχόν υποχρεώσεις του Υπόχρεου Οργανισμού ως προς οποιαδήποτε από τις σχετικές αγορές για τις οποίες προβλέπονται πρόσθετες υποχρεώσεις των Οργανισμών αυτών σύμφωνα με το Νόμο, τα δυνάμει αυτού εκδιδόμενα Διατάγματα και Αποφάσεις ή/και τα Υποδείγματα Προσφοράς Υπηρεσιών των εν λόγω Υπόχρεων Οργανισμών.

(5) Τα συστήματα κοστολόγησης και λογιστικού διαχωρισμού του Υπόχρεου Οργανισμού πρέπει να είναι ικανά να παρέχουν τις αναγκαίες οικονομικές πληροφορίες ώστε να αποδεικνύεται η πλήρης συμμόρφωση προς τις ρυθμιστικές υποχρεώσεις, ως αυτές έχουν επιβληθεί.

Μέρος ΙΙ. Μέθοδος Υπολογισμού Κόστους Υπόχρεου Οργανισμού

Μέθοδος
Υπολογισμού
Κόστους του

4. Ο υπολογισμός του κόστους από τον Υπόχρεο Οργανισμό οφείλει να γίνεται βάσει των πιο κάτω τριών ενοτήτων:

(α) Αρχές καταμερισμού κόστους, κεφαλαιουχικών δαπανών και εισοδημάτων,

(β) Βασικές απαιτήσεις κοστολογικού συστήματος, και

(γ) Μεθοδολογία Υπολογισμού μεσοσταθμικού κόστους κεφαλαίου.

Αρχές Καταμερισμού
του κόστους, των
κεφαλαιουχικών
δαπανών και
εισοδημάτων

5. Ο Υπόχρεος Οργανισμός έχει ευθύνη και υποχρέωση και οφείλει να διασφαλίζει ότι το κοστολογικό σύστημα έχει την δυνατότητα καταμερισμού του κόστους σε αδεσμοποίητα στοιχεία δικτύου με απώτερο σκοπό τον καθορισμό του κόστους αδεσμοποίητων προϊόντων και υπηρεσιών. Η μεθοδολογία καταμερισμού του κόστους βασίζεται στις πιο κάτω αρχές και διαδικασίες:

(α) Αρχή της αιτιότητας του κόστους (Cost Causality Principle),

(β) Κοστολόγηση ανά δραστηριότητα (Activity Based Costing - ABC), και

(γ) Γενικές αρχές και διαδικασία καταμερισμού κόστους.

6. Με βάση την αρχή που ορίζεται το εδάφιο (α) του άρθρου (5) ο Υπόχρεος Οργανισμός έχει ευθύνη, υποχρέωση και οφείλει να διασφαλίζει ότι η Αρχή της αιτιότητας του κόστους (Cost Causality Principle) που εφαρμόζει βασίζεται στα πιο κάτω:

(α) Ο υπολογισμός του κόστους έχει ως βάση τις αρχές της αιτιότητας του κόστους, της αντικειμενικότητας, της συνέπειας, της αποδοτικότητας και της διαφάνειας.

(β) Η αρχή της αιτιότητας του κόστους ορίζει ότι το κόστος καταμερίζεται άμεσα ή έμμεσα στις υπηρεσίες και προϊόντα, τα οποία προκαλούν κόστος ή/και δημιουργούν εισόδημα. Ο καταμερισμός γίνεται ως ακολούθως:

- εξέταση και τεκμηρίωση της σχέσης του κάθε στοιχείου κόστους, κεφαλαιουχικής δαπάνης και εισοδήματος
- καθορισμός και ποσοτικοποίησης της κλειδας καταμερισμού που προκάλεσε την δημιουργία του εν λόγω στοιχείου κόστους, κεφαλαιουχικής δαπάνης και εισοδήματος
- χρησιμοποίηση της κάθε κλειδας για καταμερισμό του κάθε στοιχείου κόστους, κεφαλαιουχικής δαπάνης και εισοδήματος ξεχωριστά σε κάθε δραστηριότητα, στοιχείο δικτύου, υπηρεσία ή προϊόν.

(γ) Ο καταμερισμός των εισοδημάτων οφείλει να γίνεται σε μεγάλο βαθμό άμεσα σε κάθε υπηρεσία ή προϊόν και όχι έμμεσα.

Κοστολόγηση ανά
δραστηριότητα
(Activity Based
Costing - ABC)

7. Με βάση την αρχή που ορίζεται το εδάφιο (β) του άρθρου (5) ο Υπόχρεος Οργανισμός έχει ευθύνη, υποχρέωση και οφείλει να διασφαλίζει ότι ο καταμερισμός του κόστους βασίζεται στην μεθοδολογία ABC, κατά την οποία δημιουργούνται αιτιολογημένες σχέσεις μεταξύ του κόστους και των υπηρεσιών ή προϊόντων έτσι ώστε κάθε υπηρεσία ή προϊόν που καταναλώνει ενδογενείς ή εξωγενείς πόρους του υπόχρεου οργανισμού να της καταμερίζεται και το ανάλογο κόστος. Οι οδηγοί κόστους που απορρέουν από την εν λόγω μεθοδολογία οφείλουν να είναι ανιχνεύσιμοι και να αποτυπώνουν μια καθαρή σχέση μεταξύ αιτίας και αποτελέσματος αναφορικά με το κόστος των συγκεκριμένων δραστηριοτήτων.