



ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΕΝΩΣΗ
ΔΗΜΩΝ ΕΛΛΑΔΑΣ

ΑΘΗΝΑ 18/12/2012

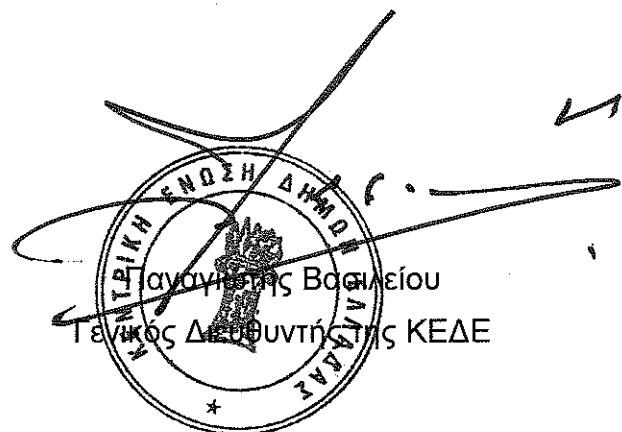
Αριθμ.Πρωτ.: 3312

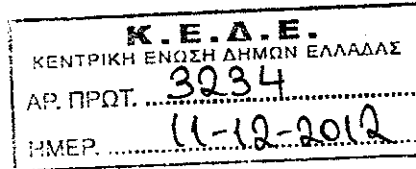
Προς τις
Περιφερειακές Ενώσεις Δήμων

Εσωτερική Διανομή: - Πρόεδρο ΚΕΔΕ
- Γενικό Γραμματέα ΚΕΔΕ
- Αναπληρώτρια Γενική Διευθύντρια ΚΕΔΕ

Θέμα: «Επιβολή τέλους επί των ακαθαρίστων εσόδων των καταστημάτων που ορίζονται στο άρθρο 20 του ν. 2539/1997 και λειτουργούν εντός της χερσαίας ζώνης λιμένα ή όμορα αυτής»,

Σας κοινοποιούμε την υπ' αριθμ. 39704/51/6.12.2012 εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών αναφορικά με το ως άνω θέμα και παρακαλούμε να ενημερώσετε σχετικά τους Δήμους της περιφέρειάς σας, στους οποίους αναφέρεται η εγκύκλιος.





ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ

Αθήνα 6 Δεκεμβρίου 2012

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΟΤΑ

Α.Π.: 39704

Πληροφορίες: Α. Βλασίδου
Α. Κωστοπούλου

ΠΡΟΣ: Αποκεντρωμένες Διοικήσεις
της Χώρας

Ταχ. Δ/ση: Σταδίου 27
Ταχ. Κώδικας: 101 83 ΑΘΗΝΑ
Τηλέφωνο: 2131364704
FAX: 210-3744813
E-mail : gramatia@ypes.gr
[http:// www.ypes.gr](http://www.ypes.gr)

- Γραφεία κ.κ. Γενικών Γραμματέων
- Διευθύνσεις Διοίκησης

Εγκύκλιος: 51

ΘΕΜΑ: Επιβολή τέλους επί των ακαθαρίστων εσόδων των καταστημάτων που ορίζονται στο άρθρο 20 του ν. 2539/1997 και λειτουργούν εντός της χερσαίας ζώνης λιμένα ή όμορα αυτής.

Σχετ: Τα υπ' αριθμ. 54560/16-10-2012 και 96/11-10-2012 έγγραφα του Δήμου Ζακύνθου και της Περιφερειακής Ένωσης Δήμων Νοτίου Αιγαίου, αντίστοιχα.

Κατόπιν των ανωτέρω σχετικών εγγράφων και πολλών προφορικών ερωτημάτων που δέχτηκε το Υπουργείο από δήμους και επιχειρήσεις αναφορικά με τη νομιμότητα επιβολής του εν θέματι δημοτικού τέλους στα καταστήματα που λειτουργούν εντός της χερσαίας ζώνης λιμένα ή και όμορα αυτής, κρίνεται αναγκαία η παροχή των ακόλουθων διευκρινήσεων:

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 του ν. 2539/97 όπως ισχύει, στην περιφέρεια των δήμων που εφαρμόζεται το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, επιβάλλεται υποχρεωτικά τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων συγκεκριμένων κατηγοριών καταστημάτων (καταστήματα πώλησης φαγητού, καφέδων κλπ), ενώ στην περίπτωση που δεν ισχύει το ως άνω σύστημα, η επιβολή του τέλους εναπόκειται στη διακριτική ευχέρεια του οικείου δήμου, απαιτούμενης σχετικής απόφασης από το δημοτικό συμβούλιο. Αν το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων ισχύει για τμήμα μόνο της περιφέρειας του δήμου, στο τέλος υπόκειται ευθέως από το νόμο (υποχρεωτικά) μόνο τα καταστήματα που λειτουργούν στο τμήμα αυτό.

Κατόπιν απόφασης του δημοτικού συμβουλίου μπορεί επίσης να επιβάλλεται το ανωτέρω τέλος και σε πρόσθετες κατηγορίες καταστημάτων που περιοριστικά αναφέρονται στις ανωτέρω διατάξεις, όπως καταστήματα τουριστικών ειδών, ειδών λαϊκής τέχνης κλπ.

Κατά πάγια νομολογία το ανωτέρω τέλος, παρά το χαρακτηρισμό του, συνιστά στην πραγματικότητα φόρο που επιβάλλεται υπέρ του οικείου δήμου για την αντιμετώπιση των δαπανών λειτουργίας του και την αύξηση των εσόδων του προς επίτευξη του σκοπού και του προορισμού του. Δε συναρτάται συνεπώς με την υποχρέωση παροχής ειδικής ωφέλειας προς τους βαρυνόμενους με την επιβολή του, όπως ισχύει για τα ανταποδοτικά τέλη (2817/2000 ΣτΕ).

Όπως προκύπτει δε από το περιεχόμενο των ανωτέρω διατάξεων, η υποχρέωση ή ευχέρεια του δήμου να επιβάλλει το συγκεκριμένο τέλος συναρτάται άμεσα με την εδαφική του περιφέρεια, καθόσον συνδέεται με το σύστημα που ισχύει για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων στα επιμέρους τμήματα αυτής. Κατά τα οριζόμενα δε στο άρθρο 10 του ν.3463/2006 (ΚΔΚ), *κάθε δήμος έχει ενιαία εδαφική περιφέρεια και κάθε τμήμα της Χώρας ανήκει στην περιφέρεια ενός δήμου.*

Στο πλαίσιο των ανωτέρω καθίσταται σαφές ότι τα καταστήματα που βρίσκονται εντός της χερσαίας ζώνης των λιμένων καθώς και πλησίον ή όμορα αυτής υπόκεινται σε υποχρέωση καταβολής του ανωτέρω τέλους σύμφωνα με τα οριζόμενα στις προαναφερθείσες διατάξεις και όπως ισχύει για όλα τα αντίστοιχα καταστήματα της Χώρας.

Τονίζεται δε ότι για την επιβολή του συγκεκριμένου «φόρου», το ειδικό νομικό καθεστώς που διέπει τις χερσαίες ζώνες λιμένων (Β.Δ. 14/19-01-1939 ΦΕΚ Α' 24, ν. 3153/2003, 2971/2001, 2575/1998) είναι εν προκειμένω αδιάφορο, καθόσον αυτός αποτελεί θεσμοθετημένο έσοδο των ΟΤΑ α' βαθμού και η βάση επιβολής του (φορολογική βάση) είναι τα ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν από την οικονομική δραστηριότητα συγκεκριμένων νομικών και φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως της περιοχής που αυτά εδρεύουν ή δραστηριοποιούνται.

Άλλωστε κατά πάγια αρχή οι φορολογικές διατάξεις ερμηνεύονται στενά και ως εκ τούτου κάθε ερμηνεία περί απαλλαγής των εν θέματι καταστημάτων από το συγκεκριμένο τέλος, καθόσον δεν προβλέπεται ρητά από τη σχετική νομοθεσία, αφενός αντίκειται στις διατάξεις του ν.2539/1997, αφετέρου συνεπάγεται άνιση φορολογική μεταχείριση μεταξύ ομοειδών καταστημάτων, με γνώμονα τη θέση τους, εντός ή εκτός ζώνης λιμένα (δηλαδή βάσει «γεωγραφικού κριτηρίου», μη προβλεπόμενου από τις σχετικές διατάξεις).

Δεδομένης της σοβαρότητας του συγκεκριμένου θέματος και ενόψει του ελέγχου που ασκείται στους δήμους στο πλαίσιο του άρθρου 277 του ν.3852/2010 περί «αδράνειας εισπραξης εσόδων» και των κυρώσεων που δύναται να επιφέρει η παράλειψη εισπραξης θεσμοθετημένων εσόδων τους, ιδιαίτερα στην υφιστάμενη οικονομική συγκυρία, παρακαλούμε να μεριμνήσετε για την άμεση γνωστοποίηση της παρούσης εγκυκλίου στους δήμους της χώρας (γραφεία κ.κ. δημάρχων, οικονομικές διευθύνσεις).

Η παρούσα μπορεί να αναζητηθεί στο δικτυακό τόπο του Υπουργείου, στη διαδρομή: Το Υπουργείο / Εγκύκλιοι – Αποφάσεις.

Ο Γενικός Γραμματέας

Γιάννης Φ. Ιωαννίδης

ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ:

1. Υπουργείο Ναυτιλίας & Αιγαίου
Γενική Γραμματεία Λιμένων
και Λιμενικής Πολιτικής
Διεύθυνση Ο.Λ.Ε.Λ.
Τμήμα Β'
Ακτή Βασιλειάδη
Πύλη Ε' 1
Τ.Κ. 18510 - Πειραιάς
(σε σχέση με το υπ' αριθμ. 8321.2/18/12/26-9-2012
έγγραφο του)
2. Ελεγκτικό Συνέδριο
(προς ενημέρωση των οικείων επιτρόπων των
δήμων)
3. ΚΕΔΕ
Ακαδημίας 65 & Γενναδίου 8
Τ.Κ. 10678 – Αθήνα
4. Περιφερειακή Ένωση Δήμων Νοτίου Αιγαίου
Τοπικό Παράρτημα Κυκλάδων
Πλατεία Λαϊκής Κυριαρχίας
Ερμούπολη, 841 00 Σύρος
(επί του υπ' αρ. 96/11-10-12 σχετικού εγγράφου σας)
5. Δήμος Ζακύνθου
Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών, Τμήμα Εσόδων
Πλατεία Σολωμού 1, 291 00 Ζάκυνθος
(επί του υπ' αρ. 54560/16-10-12 σχετικού εγγράφου σας)
6. Πανελλήνια Ομοσπονδία Εστιατορικών και
Συναφών Επαγγελματιών
Καποδιστριαίου 24
Τ.Κ. 10682 – Αθήνα
7. Ομοσπονδία Επαγγελματιών & Βιοτεχνιών
Κυκλάδων
Τιμ. Αρμελά 7
84 100 Σύρος

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

1. Γραφείο Υπουργού
(επί Α.Π. 4798/5-10-12 σχετικού)
2. Γραφείο Γενικού Γραμματέα
3. κ. Γεν. Διευθυντή Οικονομικών Υπηρεσιών
4. Διεύθυνση ΜΗΕΣ (με την παράκληση να αναρτηθεί στο δικτυακό τόπο του Υπουργείου, στη διαδρομή : Το Υπουργείο – Εγκύκλιοι)
5. Δ/νση Οικονομικών ΟΤΑ
Τμήμα Φορολογικό (2 αντίγραφα)