



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝ.Δ/ΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ
Δ/ΝΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΤΜΗΜΑ Α΄

Αθήνα, 26 Ιουλίου 2001

Αρ.Πρωτ. 1073211/1506/ΔΕ-Α΄

ΠΟΛ. 1188

Σ.Α.Τ.Ε.

Ταχ. Δ/ση: Κ.Σερβίας 10
Ταχ. Κώδ. : 10184 Αθήνα
Πληροφ. : Ν. Θεοτόκης
Τηλέφωνο : 3375206

ΠΡΟΣ: Ως Πίνακας Διανομής

Θέμα: Αναγνώριση ή μη δαπανών για διαφημίσεις που υπάγονται στο τέλος διαφημίσεων υπέρ Δήμων και Κοινοτήτων.

Αναφορικά με το παραπάνω θέμα και με αφορμή την υποβολή σχετικών ερωτημάτων, σας διευκρινίζουμε τα εξής :

1. Όπως είναι γνωστό, με τις διατάξεις της περίπτωσης ιδ' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του ν. 2238/1994, ορίζεται ότι, από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων εκπίπτουν τα ποσά των δαπανών διαφημίσεων που βαρύνουν την επιχείρηση, κατά το έτος της έκδοσης του προβλεπόμενου φορολογικού στοιχείου. Ειδικά τα ποσά των δαπανών, που υπόκεινται σε τέλος διαφημίσεων υπέρ Δήμων και Κοινοτήτων, δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνη της διαφημιζόμενης επιχείρησης, αν δεν αποδεικνύεται η καταβολή του τέλους που αναλογεί με τριπλότυπο είσπραξης του οικείου δήμου ή κοινότητας.

Σημειώνεται δε ότι με σχετική απόφαση του Σ.τ.Ε., η κατά τα ανωτέρω καταβολή του τέλους πρέπει να γίνεται μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ενώ από 1/1/2001, η υποχρέωση καταβολής εντός της προθεσμίας αυτής προβλέπεται ευθέως πλέον από τις διατάξεις της παραγρ. 6 του άρθ. 9 του ν. 2880/2001, επί διαφημίσεων της κατηγορίας Δ' της παρ. 1 του άρθ. 15 του απ. 24.9/20.10.1958 β. δ/τος, όπως ισχύει.

Σ.Α.Τ.Ε.

2. Σύμφωνα εξάλλου με τις διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 6 του άρθρου 9 του ν. 2880/2001 (ΦΕΚ 9 Α), το οφειλόμενο τέλος για διαφημίσεις της κατηγορίας Δ' της παρ. 1 του άρθρου 15 του β.δ/τος 24.9/20.10.1958, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, ανερχόμενο σε ποσοστό 6% για το χρονικό διάστημα από 23.4.1993 μέχρι 17.11.1999 και σε ποσοστό 2% για το χρονικό διάστημα από 18.11.1999 μέχρι 31.12.2000, καταβάλλεται στους δικαιούχους δήμους και κοινότητες, με σχετική δήλωση του αντίστοιχου, κατά τις οικείες προβλέψεις, υπόχρεου, μέχρι τις 31.12.2001, χωρίς την επιβολή οποιασδήποτε προσαύξησης ή τυχόν άλλης κύρωσης, περιλαμβανομένων και των περιπτώσεων για τις οποίες εκκρεμούν σχετικές προσφυγές στα δικαστήρια.

Σημειώνεται δε ότι οι παραπάνω διατάξεις, περί δυνατότητας καταβολής, μέχρι 31/12/2001, οφειλόμενων τελών διαφημίσεων που αφορούν το προαναφερόμενο διάστημα, χωρίς προσαυξήσεις ή άλλες κυρώσεις, καταλαμβάνουν τα οφειλόμενα τέλη τόσο για δαπάνες προβολής προϊόντων στους χώρους διαφόρων καταστημάτων (κυρίως

Σ.Α.Τ.Ε.

Super Markets), όσο και για δαπάνες λοιπών διαφημίσεων της κατηγορίας Δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 15 του β. δ/τος 24.9/20-10-1958 (ποσοστό 6% από 23/4/93 έως 17/11/99 και 2% από 18/11/99 έως 31/12/2000).

Σ.Α.Τ.Ε.

3. Ενόψει των ανωτέρω, από φορολογικής πλευράς ανακύπτει το ζήτημα αν για τις πιο πάνω αναφερόμενες δαπάνες διαφημίσεων (συμπεριλαμβανομένων και των ως άνω δαπανών προβολής προϊόντων), που αφορούν το διάστημα 23.4.1993 μέχρι 31.12.2000, απαιτείται ή όχι η προηγούμενη καταβολή του οικείου τέλους διαφημίσεων προκειμένου αυτές να αναγνωρισθούν φορολογικά ως εκπεστέες κατά τους διενεργούμενους ελέγχους των αντίστοιχων χρήσεων των διαφημιζόμενων επιχειρήσεων, δεδομένης της δυνατότητας καταβολής των οφειλόμενων τελών, κατά τα ανωτέρω, μέχρι την 31/12/2001.

4. Ύστερα από τα παραπάνω, σας διευκρινίζουμε ότι, κατά τους διενεργούμενους ελέγχους μέχρι 31.12.2001, οι παραπάνω δαπάνες διαφημίσεων, από 23/4/1993 μέχρι 31/12/2000, ανεξάρτητα της χρήσης που αφορούν, θα αναγνωρίζονται ως εκπιπτόμενες από τα ακαθάριστα έσοδα, εφόσον τα οφειλόμενα τέλη έχουν καταβληθεί τουλάχιστον μέχρι της έκδοσης του οικείου φύλλου ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

Σε περίπτωση μη καταβολής, κατά τα ανωτέρω, των οφειλόμενων τελών, η ελεγκτική υπηρεσία θα προβαίνει σε έκδοση μερικού φύλλου ελέγχου, με ρητή επιφύλαξη ως προς την τελική αναγνώριση των οικείων δαπανών διαφημίσεων. Στην περίπτωση αυτή, αν τα οφειλόμενα τέλη καταβληθούν μέχρι του σταδίου του συμβιβασμού, τότε, κατά το στάδιο αυτό, το εκδοθέν μερικό φύλλο ελέγχου θα καθίσταται οριστικό, με αναγνώριση των αντίστοιχων δαπανών διαφημίσεων, συντασσομένης προς τούτο σχετικής πράξης επί του σώματος του μερικού φύλλου. Αν όμως τα οφειλόμενα τέλη δεν καταβληθούν μέχρι του σταδίου του συμβιβασμού, τότε, η ελεγκτική υπηρεσία, αμέσως μετά την εκπνοή της προθεσμίας της 31/12/2001, θα επανέρχεται ως προς το μέρος των δαπανών για το οποίο υπάρχει η σχετική επιφύλαξη στο μερικό φύλλο ελέγχου, ελέγχοντας αν καταβλήθηκαν τελικά τα οφειλόμενα τέλη διαφημίσεων μέχρι 31/12/2001, σε περίπτωση δε μη καταβολής τους οι οικείες δαπάνες θα καταλογίζονται ως λογιστικές διαφορές, με την έκδοση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου (σχετ. διατ. άρθρου 68§4 ν. 2238/94).

Τα ανωτέρω ισχύουν ανάλογα και επί των υποθέσεων που ελέγχονται με βάση την απόφαση ΠΟΛ. 1144/1998, με μόνη τη διαφορά ότι στην περίπτωση αυτή τα φύλλα ελέγχου εκδίδονται όπως είναι γνωστό κατά το χρόνο συμβιβασμού και συνεπώς θα χαρακτηρίζονται απευθείας, ανάλογα με την περίπτωση, μερικά ή οριστικά.

Σ.Α.Τ.Ε.

Από 1.1.2002 βεβαίως και μετά, οι παραπάνω δαπάνες διαφημίσεων δεν θα αναγνωρίζονται σε καμιά περίπτωση, αν τα οφειλόμενα τέλη δεν καταβλήθηκαν τουλάχιστον μέχρι 31.12.2001.

5. Περαιτέρω, επειδή για τις παραπάνω διαφημίσεις είναι ενδεχόμενο να διαφοροποιείται, ανάλογα με την περίπτωση, το πρόσωπο του υπόχρεου προς απόδοση των οικείων τελών (διαφημιζόμενος ή παρέχων την υπηρεσία της διαφήμισης), για το λόγο αυτό διευκρινίζεται ότι προϋπόθεση αναγνώρισης των οικείων δαπανών είναι η καταβολή των οφειλόμενων τελών και η προσκόμιση του οικείου αποδεικτικού, χωρίς να εξετάζεται ποιος ήταν ο υπόχρεος για καταβολή και ποιος τελικά προέβη σ' αυτήν.



Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Σ.Α.Τ.Ε.

Α. ΦΩΤΙΑΔΗΣ

ΕΠΙΣΥΝΑΠΤΕΤΑΙ: το κείμενο των διατάξεων της παραγρ. 6, άρθ. 9, ν. 2880/2001

6. α. Η κατηγορία Δ' της παρ. 1 του άρθρου 15 του από 24.9/20.10.1958 βασιλικού διατάγματος "περί κωδικοποίησης εις ενιαίον κείμενον νόμου των ισχυουσών διατάξεων περί των προσόδων των Δήμων και Κοινοτήτων" (ΦΕΚ 171 Α'), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, αντικαθίσταται ως εξής:

"Κατηγορία Δ'

α. Για διαφημίσεις που γίνονται με ημερολόγια, δώρα, έντυπα, κάθε είδους παραστάσεις ή λέξεις σε αυτοκόλλητα ή είδη με διαφημιστικές παραστάσεις ή λέξεις ή με άλλο παρόμοιο τρόπο, καθώς και για διαφημίσεις που γίνονται από τον αέρα με οποιονδήποτε τρόπο, το τέλος ορίζεται σε ποσοστό 2% επί της δαπάνης διαφήμισης.

Τα ένθετα διαφημιστικά φυλλάδια, που διανέμονται μαζί με τις εφημερίδες και τα περιοδικά, υπόκεινται στο ανωτέρω τέλος διαφήμισης.

β. Η προβολή προϊόντων σε χώρους καταστημάτων, που γίνεται είτε με την τοποθέτησή τους σε ειδικά σημεία εντός του καταστήματος είτε με έντυπα, δώρα, επιγραφές κάθε είδους είτε με άλλο παρόμοιο τρόπο, θεωρείται διαφήμιση και υπόκειται σε τέλος διαφήμισης, βάσει των εκδιδομένων από τα καταστήματα τιμολογίων παροχής υπηρεσιών. Το τέλος υπολογίζεται με συντελεστή 2% επί της διαφημιστικής δαπάνης που καταβάλλεται για τις πράξεις αυτές.

Προβολή προϊόντων που εντάσσεται στην παραπάνω έννοια της διαφήμισης συνιστούν οι εξής ενέργειες:

- η ενοίκιαση χώρων σε ειδικά ράφια,
- η τοποθέτηση προϊόντων σε ειδικές προθήκες ή περιπτερα,
- η διανομή δοκιμαστικών προϊόντων,
- εκδηλώσεις - εκπλήξεις ("Harpenings") στους χώρους του καταστήματος.

γ. Η απόδοση του τέλους, για όλες τις ενέργειες της κατηγορίας αυτής, γίνεται πάντοτε από τον διαφημιζόμενο, μέχρι τη λήξη προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Η καταβολή πραγματοποιείται σε οποιοδήποτε γραφείο του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων λειτουργεί σε Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) και αποδεικνύεται με την παροχή ανάλογου παραστατικού στοιχείου (διπλότυπου). Το σύνολο των ποσών που εισπράττονται αποτελεί πόρο ειδικού λογαριασμού, που τηρείται στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων και αποδίδεται στους δήμους και κοινότητες.

Με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης, η οποία εκδίδεται ύστερα από γνώμη της Κ.Ε.Δ.Κ.Ε., καθορίζονται η διαδικασία, ο χρόνος, ο τρόπος, τα κριτήρια και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια, για την απόδοση των τελών στους Ο.Τ.Α. α' βαθμίδας.

δ. Ως δαπάνη διαφήμισης για τις διαφημίσεις της παρούσας κατηγορίας είναι το ποσό που καταβάλλεται από τον διαφημιζόμενο για τη διενέργεια της διαφήμισης, με βάση το φορολογικό στοιχείο που πρέπει να εκδίδεται για κάθε περίπτωση. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης απόδοσης των οφειλόμενων τελών οι σχετικές δαπάνες διαφήμισης δεν αναγνωρίζονται ως εκπεστές από τα ακαθάριστα έσοδα, κατά τις φορολογικές διατάξεις."

β. Η παρ. 3 του άρθρου 15 του β.δ. 24.9/20.10.1958, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, αντικαθίσταται ως εξής:

3. Με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης, ύστερα από γνώμη της Κεντρικής Ένωσης Δήμων και Κοινοτήτων Ελλάδος, το κατά κατηγορία και περίπτωση τέλος διαφήμισης της παρ. 1 μπορεί να αναπροσαρμόζεται κατά το ποσοστό του πληθωρισμού, με τον οποίο έκλεισε το έτος."

γ. Οι διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων ισχύουν από 1ης Ιανουαρίου 2001.

δ. Το οφειλόμενο τέλος για διαφημίσεις της κατηγορίας Δ' της παρ. 1 του άρθρου 15 του β.δ/τος 24.9/20.10.1958 (ΦΕΚ 171 Α'), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, ανερχόμενο σε ποσοστό 6% για το χρονικό διάστημα από 23.4.1993 μέχρι 17.11.1999 και σε ποσοστό 2% για το χρονικό διάστημα από 18.11.1999 μέχρι 31.12.2000, καταβάλλεται στους δικαιούχους δήμους και κοινότητες, με σχετική δήλωση του αντίστοιχου, κατά τις οικείες προβλέψεις, υπόχρεου, μέχρι τις 31.12.2001, χωρίς την επιβολή οποιασδήποτε προσαύξησης ή τυχόν άλλης κύρωσης, περιλαμβανομένων και των περιπτώσεων για τις οποίες εκκρεμούν σχετικές προσφυγές στα δικαστήρια.

N. 2880/2001 -

ΦΕΚ 9Α'