

ΠΑΝΟΣ ΖΥΓΟΥΡΗΣ - ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ ΑΘΗΝΩΝ
ΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ ΔΗΜΩΝ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ
ΜΠΟΥΜΠΟΥΛΙΝΑΣ 9-11 (2^{ος} όροφος) ΑΘΗΝΑ
ΤΗΛ:210-8259140-1-FAX: 210-8259235
ΚΙΝ:6977506705, e-mail :pzygouris@gmail.com

ΓΝΩΜΟΔΟΤΗΣΗ

Επί του με αριθμ. πρωτ. Ε.Δ.Ε.Υ.Α. 2335/10.03.2017 ερωτήματος της Δ.Ε.ΤΗΛ.

ΘΕΜΑ: Ερωτάται από τη Δημοτική Επιχείρηση Τηλεθέρμανσης

- 1. Ποιο το επιτόκιο υπερημερίας που οφείλει να εφαρμόσει η Δ.Ε.ΤΗΛ. σε ληξιπρόθεσμες οφειλές των καταναλωτών;**
- 2. Στον τόκο που προκύπτει πρέπει να επιβάλλεται και τέλος χαρτοσήμου και εισφορά ΟΓΑ;**

I. Νομοθετικό πλαίσιο

Στη διάταξη του άρ. 21 Ν. 1069/80 : Κανονισμοί λειτουργίας και διαχείρισεως, προβλέπεται ότι:

«1. Με κανονισμούς, που συντάσσονται και ψηφίζονται από το διοικητικό συμβούλιο της επιχειρήσεως και ελέγχονται από το δημοτικό ή κοινοτικό συμβούλιο του δήμου ή της κοινότητας στον οποίο ανήκει η επιχείρηση, ρυθμίζονται κάθε φορά τα σχετικά με τη λειτουργία και διαχείριση της επιχείρησης, σύμφωνα με τις γενικής παραδοχής λογιστικές και οργανωτικές αρχές.

2. Οι ανωτέρω κανονισμοί δύνανται να τροποποιούνται, εφ' όσον επιβάλλεται τούτο εκ των αναγκών λειτουργίας της επιχειρήσεως κατά την αυτών ως άνω διαδικασίαν.

3. Μέχρι της συντάξεως των υπό του παρόντος άρθρου προβλεπομένων κανονισμών λειτουργίας και διαχειρίσεως της επιχειρήσεως, εφαρμόζονται οι υπάρχοντες αντίστοιχοι κανονισμοί του Δήμου ή Συνδέσμου και εν περιπτώσει μη υπάρξεως τοιούτων αι σχετικά περί Δήμων και Κοινοτήτων διατάξεις».

Περαιτέρω, με την παρ. 3 του ά. 23 του Ν. 1069/1980 προβλέφθηκε ότι: **«Με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου της επιχείρησης που εγκρίνεται από το δημοτικό ή κοινοτικό συμβούλιο του δήμου ή κοινότητας στον οποίο ανήκει η επιχείρηση καθορίζονται όλα τα σχετικά με τη λειτουργία του δικτύου υδρεύσεως και ιδίως ο τρόπος του καθορισμού κάθε φορά της τιμής του ύδατος, της διανομής αυτού, τα σχετικά με τη διαδικασία σύνδεσης με το δίκτυο υδρεύσεως, τη διακοπή των συνδέσεων, την εγγύηση χρήσεως υδρομετρητών, τις διακλαδώσεις του δικτύου, τα υπόχρεα για σύνδεση ακίνητα, οι υπόχρεοι καταβολής των τελών υδρεύσεως πάσης φύσεως και οι υποχρεώσεις τους, καθώς και οι αντίστοιχες από αυτά κυρώσεις και γενικά κάθε λεπτομέρεια για τη λειτουργία, συντήρηση και εκμετάλλευση των έργων ύδρευσης της επιχείρησης».**

Κατ' εξουσιοδότηση των ως άνω διατάξεων εξεδόθη από το Διοικητικό Συμβούλιο η απόφαση περί του Κανονισμού Τηλεθέρμανσης. Εν συνεχεία η εν λόγω απόφαση τροποποιήθηκε νομίμως δυνάμει της μεταγενέστερης υπ' αριθμ. 1025/2016 αποφάσεως του Διοικητικού Συμβουλίου.

Με την διάταξη της παρ. 3 του ά. 14 της υπ' αριθμ. 1025/2016 αποφάσεως του Διοικητικού Συμβουλίου προβλέφθηκε ότι: «οι οφειλές από καθυστερημένες εξοφλήσεις λογαριασμών μετά την 30^η ημέρα από την καταληκτική ημερομηνία εξόφλησης καθίστανται υπερήμερες και άμεσα

απαιτητές από την Επιχείρηση με τον κάθε φορά ισχύοντα τόκο υπερημερίας του δημοσίου».

Για οποιοδήποτε ποσό χρέους γίνεται ληξιπρόθεσμο, ο οφειλέτης υποχρεούται να καταβάλει **τόκους εκπρόθεσμης καταβολής** κατ' ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 53 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013), όπως ισχύει. Βλ και παρ.1 άρθρο 6 Ν.Δ.356/74 (ΚΕΔΕ) όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 7 του Ν. 4224/13)._Οι εν λόγω διατάξεις αφορούν βεβαιωμένα ταμειακά (με τη στενή έννοια) έσοδα, τα οποία δεν έχουν εισπραχθεί μέχρι την οριζόμενη προθεσμία και έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμα.

Για οφειλές που **βεβαιώθηκαν μέχρι 31-12-2014** εφαρμόζονται, ως προς τον υπολογισμό και το ανώτατο όριο των προσαυξήσεων, οι διατάξεις του αρ. 6 του ν.δ. 356/1974 όπως ίσχυε πριν την αντικατάστασή του από την παρ. 6 του αρ.7 του ν. 4224/2013 καθώς και οι συναφείς ρυθμίσεις, ήτοι **1% για κάθε μήνα καθυστέρησης, μη δυναμένου να υπερβεί το 200%** κατά τις διατάξεις του άρθρου 6 ΚΕΔΕ (ΝΔ 356/74), του άρθρου 13 παρ. 1 Ν. 3193/03 και την ΑΥΟ 1016358/800/0016/2005.

Επομένως, **για απαιτήσεις που βεβαιώθηκαν μέχρι 31-12-2014** εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 6 του ΚΕΔΕ (ΝΔ 356/74), όπως ίσχυε πριν από την αντικατάστασή του (άρθρο 7 παρ. 6 Ν. 4224/13), ήτοι **προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής 1% για κάθε μήνα καθυστέρησης (μη δυναμένου να υπερβεί το 200%)**. Εγκ. ΥΠΕΣ 11/10582/27-4-2015

Καθ' όσον δε αφορά στις απαιτήσεις που βεβαιώθηκαν από **1-1-2015** επιβαρύνονται με τόκο εκπρόθεσμης καταβολής σύμφωνα με το ά. 53 του Ν. 4174/13. Σύμφωνα με την εν λόγω διάταξη όπως αντικαταστάθηκε με

το άρθρο 48 παρ. 3 Ν.4223/2013 «ο Υπουργός Οικονομικών με απόφαση του, ορίζει τα επιτόκια υπολογισμού τόκων, καθώς και όλες τις αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Κατ' εξουσιοδότηση της ανωτέρω διάταξης εκδόθηκε η Απόφαση Υπ. Οικ. ΔΠΕΙΣ 1198598ΕΞ2013/31.12.2013 (ΦΕΚ 19/10.01.2014 τεύχος Β') σύμφωνα με την οποία το ύψος του επιτοκίου υπολογισμού των τόκων που καταβάλλει ο φορολογούμενος κατά τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 53 του ν. 4174/2013 (Α' 170) ορίζεται ως το επιτόκιο των πράξεων Κύριας Αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΜΡΟ) που ισχύει κατά την ημερομηνία καταβολής του φόρου, πλέον οκτώ και πενήντα μίας (8,51) εκατοστιαίες μονάδες, ετησίως, ενώ το ύψος του επιτοκίου υπολογισμού των τόκων της παραγράφου 2 του άρθρου 53 του ν. 4174/2013 (Α' 170) που καταβάλλονται στον φορολογούμενο ορίζεται ως το επιτόκιο πράξεων Κύριας Αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΜΡΟ) που ισχύει κατά την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του φόρου, πλέον πέντε και εβδομήντα πέντε (5,75) εκατοστιαίες μονάδες, ετησίως. Το επιτόκιο των ανωτέρω παραγράφων δεν μεταβάλλεται κατά το μέρος που αφορά το επιτόκιο των πράξεων Κύριας Αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΜΡΟ) πριν την εκάστοτε σωρευτική μεταβολή αυτού κατά μία (1) εκατοστιαία μονάδα λαμβανομένου ως βάση υπολογισμού του επιτοκίου που ισχύει κατά την έναρξη ισχύος της απόφασης Υπ. Οικ. ΔΠΕΙΣ 1198598ΕΞ2013/31.12.2013 **Το ύψος του επιτοκίου υπολογισμού των τόκων ανέρχεται σήμερα σε 8,76 εκατοστιαίες μονάδες ετησίως (0,73% μηνιαίως),** δυνάμει της αριθμ. ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ2014/31.12.2013 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και της υπ' αριθμ. 1252/20.11.2015 ΠΟΛ.

II. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Συνοψίζοντας επί του πρώτου ερωτήματος της Δ.Ε.ΤΗΛ. προσέχει η εξής απάντηση:

- Για οφειλές που **βεβαιώθηκαν μέχρι 31-12-2014** επιβάλλεται τόκος εκπρόθεσμης καταβολής ποσοστού **1% για κάθε μήνα καθυστέρησης, μη δυναμένου να υπερβεί το 200%**.
- Για οφειλές που βεβαιώθηκαν από **1-1-2015 και μετά** επιβαρύνονται με τόκο εκπρόθεσμης καταβολής με **επιτόκιο υπολογισμού των τόκων ποσοστού ύψους 0,73% μηνιαίως**.

Επί του δευτέρου ερωτήματος της Δ.Ε.ΤΗΛ. προσέχει αρνητική απάντηση. **Ο τόκος εκπρόθεσμης καταβολής δεν δύναται να επιβαρυνθεί με τέλος χαρτοσήμου και εισφορά ΟΓΑ (3,6%)**. Τούτο διότι ουδεμία σχετική πρόβλεψη διαλαμβάνεται στον Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου. Περαιτέρω, δεδομένου ότι όπως προανέφερα ο Κανονισμός της Επιχείρησης παραπέμπει στα ισχύοντα στο Δημόσιο και λαμβάνοντας υπόψη ότι τέλος χαρτοσήμου δεν προβλέπεται να επιβάλλεται στους τόκους εκπρόθεσμης καταβολής οφειλών προς το Δημόσιο, γι' αυτό το λόγο, δεν δύναται να επιβληθεί τέλος χαρτοσήμου (και εισφορά ΟΓΑ) στους τόκους εκπρόθεσμης καταβολής οφειλών προς τη Δ.Ε.ΤΗΛ.

Αθήνα, 31.03.2017

Ο γνωμοδοτών δικηγόρος

Πάνος Ζυγούρης