



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ**

Αριθμός Γνωμοδότησης 446 /2013

**ΤΟ ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ
(Β' ΤΜΗΜΑ)**

Συνεδρίαση της 16ης Δεκεμβρίου 2013

ΣΥΝΘΕΣΗ:

Πρόεδρος : Αλέξανδρος Καραγιάννης, Αντιπρόεδρος Ν.Σ.Κ.

Μέλη: Χριστόδουλος Μπότσιος, Θεόδωρος Ψυχογιός, Ευγενία Βελώνη, Αικατερίνη Γρηγορίου, Δημήτριος Χανής, Ελένη Σβολοπούλου και Κωνσταντίνα Χριστοπούλου, Νομικοί Σύμβουλοι του Κράτους.

Αριθμός Ερωτήματος: Το υπ' αρ. πρωτ.ΔΕΛ Α 1131386ΕΞ/27-8--2013 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών (Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων, Γενική Δ/νση Φορολογίας , Δ/νση Φορολογίας Εισοδήματος-Τμήμα Β').

Περίληψη Ερωτήματος: *Εάν η προβλεπομένη στο άρθρο 13 παρ.1 του ν.2963/2009 εισφορά, ποσοστού 5%, που επιβάλλεται στο σύνολο των ακαθαρίστων εισπράξεων κάθε χρήσης της επιχείρησης με την επωνυμία «ΚΤΕΛ Η.-Λ. Α.Ε» και γενικά όλων των ΚΤΕΛ που λειτουργούν με τη μορφή της ανώνυμης εταιρείας, είναι εκπεστέα από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων αυτών, βάσει του άρθρου 31, παράγραφος 1, περίπτωση ε' του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.*

Εισηγήτρια: Ελένη Σβολοπούλου, Νομικός Σύμβουλος του Κράτους.

Επί του ανωτέρω ερωτήματος το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους (Β' Τμήμα) γνωμοδότησε ως ακολούθως:

I. Ιστορικό

Από το έγγραφο της ερωτώσας υπηρεσίας και τα στοιχεία του φακέλου που το συνοδεύουν προκύπτουν τα ακόλουθα:

1. Το Διαπεριφερειακό Ελεγκτικό Κέντρο Αθηνών (Δ.Ε.Κ) διενεργεί φορολογικό έλεγχο στην επιχείρηση "Κ.Τ.Ε.Λ. Η.-Λ. Α.Ε.", η οποία έχει αντικείμενο εργασιών την παροχή υπηρεσιών υπεραστικών μεταφορών, για τις διαχειριστικές περιόδους 2003 έως και 2010. Με το υπ'αρ. 3982/2-5-2013 έγγραφό του προς την ερωτώσα υπηρεσία εκθέτει ότι για το λογιστικό χειρισμό της εισφοράς επί των ακαθαρίστων εσόδων των Κ.Τ.Ε.Λ., που προβλέπεται στις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 13 του ν.2963/2001, εκδόθηκε από το Συμβούλιο Λογιστικής Τυποποίησης (Σ.ΛΟ.Τ.) της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε), συσταθείσας με τον ν.3184/2003, η υπ' αρ. 153/24.4.2007 ατομική απάντηση, σύμφωνα με την οποία η εισφορά 1% υπέρ ασθενεστέρων Κ.Τ.Ε.Λ. αφορά κυρίως ποσό που εισπράττεται για λογαριασμό τρίτων και ,συνεπώς, αναγνωρίζεται απευθείας σε λογαριασμό υποχρέωσης (ΚΑ 53 Ε.Γ.Λ.Σ.) από τον οποίο και κατατίθεται σε λογαριασμό του ταχυδρομικού ταμιευτηρίου, ενώ οι εισφορές 3% για την ανανέωση του στόλου και 1% για τη χρηματοδότηση έργων υποδομής και εκσυγχρονισμού αναγνωρίζονται κανονικά ως έσοδα και λοιπά στοιχεία των ακαθαρίστων εισπράξεων, δεδομένου ότι δεν αφορούν επιχορηγήσεις, ούτε συγκεκριμένη υποχρέωση των Κ.Τ.Ε.Λ., αλλά δέσμευση ταμιακών διαθεσίμων για διενέργεια μελλοντικών επενδύσεων. Τα ποσά αυτά υπολογίζονται, κατατίθενται σε ειδικούς λογαριασμούς και μέσω του πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων εμφανίζονται σε λογαριασμούς αποθεματικών της καθαρής θέσης αυτών (ΚΑ 41 Ε.Γ.Λ.Σ.). Με την ολοκλήρωση δε των επενδύσεων, τα αποθεματικά αυτά μπορούν να μεταφέρονται στα αποτελέσματα εις νέον. Το ως άνω Δ.Ε.Κ εκθέτει ακόμα ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν υπολόγισε την επίμαχη εισφορά (5%) επί του συνόλου των ετησίων εισπράξεών της, όπως προβλέπεται από το ν.2963/2001, αλλά επί του συνόλου των ακαθαρίστων

εσόδων κάθε χρήσης, ανεξάρτητα από το χρόνο της εισπραξής τους και με το ποσό αυτό επιβάρυνε τα αποτελέσματά της.

2. Εξάλλου, όπως αναφέρει η ερωτώσα υπηρεσία, στις διατάξεις του άρθρου 7 των υπ' αρ. Β58841/5546/24.12.2010 (αναρτητέα) και Β68134/5720/06/20.02.2007 (Β' 282) αποφάσεων του Υπουργού Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων, σχετικά με την αναπροσαρμογή των κομιστρων των αστικών και υπεραστικών Κ.Τ.Ε.Λ και Κ.Τ.Ε.Λ ΑΕ της χώρας, εκδοθεισών κατ' εξουσιοδότηση των άρθρων 10 και 13 του ν.2963/2001, ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι η εισφορά του πέντε τοις εκατό (5%) του άρθρου 13 του ν.2963/2001, η οποία συμπεριλαμβάνεται στις τιμές των εισιτηρίων, δεν αποτελεί έσοδο των συγκοινωνιακών φορέων, αλλά διατίθεται αποκλειστικά για τους σκοπούς που ορίζει ο νόμος, όπως η ενίσχυση των ασθενεστέρων ΚΤΕΛ, η ανανέωση του στόλου και η χρηματοδότηση έργων υποδομής των ΚΤΕΛ.

Άποψη της υπηρεσίας είναι ότι από τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης επιχείρησης εκπίπτει, κατ' άρθρο 31 παρ.1 περ.ε' του Κ.Φ.Ε, το ποσό της εισφοράς (1%), που διατίθεται για την ενίσχυση των ασθενεστέρων Κ.Τ.Ε.Λ, δεδομένου ότι το εν λόγω Κ.Τ.Ε.Λ. λειτουργεί με τη μορφή της ανώνυμης εταιρείας, ενώ το υπόλοιπο ποσό της εισφοράς(4%), που διατίθεται για την ανανέωση του στόλου και τη χρηματοδότηση έργων υποδομής και εκσυγχρονισμού του εν λόγω Κ.Τ.Ε.Λ., αποτελεί έσοδο της χρήσης κατά την οποία προέκυψε και αποκτήθηκε, για την πραγματοποίηση μελλοντικών επενδύσεων προς όφελος των μετόχων του - ιδιοκτητών των λεωφορείων ή και του ίδιου του Κ.Τ.Ε.Λ. Άλλωστε, και υπό την εκδοχή που υποστηρίζει το άνω ΚΤΕΛ, δηλαδή ότι το ανωτέρω ποσό της εισφοράς (4%) λειτουργεί ως επιχορήγηση, αφού χρησιμοποιείται για την κάλυψη μέρους του κόστους πραγματοποιήσεως επενδύσεων και προέρχεται από τρίτους και όχι από το πρόσωπο που πραγματοποιεί την επένδυση (προσκομίζοντας και σχετική επιστολή δικηγορικού γραφείου), κατά την άποψη της ερωτώσας υπηρεσίας, το εισόδημα που θα αποκτούσε η ελεγχόμενη επιχείρηση από την εισπραξη της επιχορηγήσεως, θα αποτελούσε εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις (σχετικό το υπ. αρ. πρωτ.Δ12Β 1074582 ΕΞ2012/10.05.2012 συνημμένο έγγραφο της ερωτώσας

υπηρεσίας, στο οποίο διατυπώνεται η άποψη ότι η κρατική επιχορήγηση, που καταβάλλεται στην Ο.Σ.Ε Α.Ε, αποτελεί εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις).

II. Εφαρμοστές διατάξεις.

A. α. Στις ακόλουθες διατάξεις του ν.2963/2001 «*Οργάνωση μεταφορών με λεωφορεία, τεχνικός έλεγχος κ.λ.π*» (Α' 268), όπως ίσχυαν κατά τον κρίσιμο χρόνο, ορίζονται τα εξής:

«Άρθρο 3

Κάθε υφιστάμενο κατά την έναρξη της ισχύος του παρόντος νόμου Κ.Τ.Ε.Λ. δύναται να μετατραπεί σε ανώνυμη εταιρία, με την επιφύλαξη της παραγράφου 4 του άρθρου 5».

«Άρθρο 13 Ειδικός λογαριασμός

1. *Για την ανανέωση των λεωφορειών και την υλοποίηση έργων υποδομής αστικών και υπεραστικών Κ.Τ.Ε.Λ., καθώς και την ενίσχυση των ασθενέστερων Κ.Τ.Ε.Λ., επιβάλλεται εισφορά πέντε τοις εκατό (5%) επί του συνόλου των ετήσιων ακαθάριστων εισπράξεων των αστικών και υπεραστικών Κ.Τ.Ε.Λ., της Δ.Ε.Α.Σ. ΚΩ και ΡΟΔΑ. Ειδικότερα:*

α. *Ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) κατατίθεται σε ειδικό λογαριασμό ο οποίος συνιστάται στο Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Η λειτουργία του ειδικού αυτού λογαριασμού και κάθε άλλη λεπτομέρεια θα καθοριστούν με κοινή απόφαση των Υπουργών Μεταφορών και Επικοινωνιών και Οικονομικών. Από το ανωτέρω ποσό το ογδόντα τοις εκατό (80%) τουλάχιστον διατίθεται αποκλειστικά για την ενίσχυση ασθενέστερων Κ.Τ.Ε.Λ. και το υπόλοιπο δύναται να διατεθεί για μελέτες και έργα εκσυγχρονισμού των Κ.Τ.Ε.Λ..*

β. *Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) κατατίθεται σε ειδικό λογαριασμό εκάστου Κ.Τ.Ε.Λ., και διατίθεται αποκλειστικά για την ανανέωση του στόλου, σύμφωνα με τις ειδικότερες ρυθμίσεις της παραγράφου 6 του άρθρου 12 του παρόντος.*

γ. *Ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) τηρείται σε ειδικό λογαριασμό εκάστου Κ.Τ.Ε.Λ., με αποκλειστικό σκοπό τη χρηματοδότηση έργων υποδομής και εκσυγχρονισμού του Κ.Τ.Ε.Λ., ιδίως σταθμών ή πρακτορείων άφιξης και αναχώρησης λεωφορείων, σταθμών στέγασης και συντήρησης, μηχανοργάνωσης, κατασκευή εγκαταστάσεων εξυπηρέτησης και πληροφόρησης κοινού.*

δ. Τα ποσά των περιπτώσεων β' και γ' της παρούσας παραγράφου δύνανται να μεταφέρονται από τον ένα λογαριασμό στον άλλον, με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης του Κ.Τ.Ε.Λ., ανάλογα με τις ανάγκες και τον προγραμματισμό κάθε Κ.Τ.Ε.Λ.

2. Η εισφορά της παραγράφου 1 καταβάλλεται ανά τρίμηνο και το αργότερο εντός των επόμενων τριών μηνών από τη λήξη του, αρχής γενομένης από την 1η Ιανουαρίου 2002. Για την είσπραξη των προβλεπόμενων στην παράγραφο 3 του άρθρου 12 του παρόντος ενισχύσεων, οι δικαιούχοι οφείλουν να αποδείξουν ότι κατέβαλαν εμπροθέσμως την ως άνω εισφορά. Σε περίπτωση μη καταβολής της εισφοράς της παραγράφου 1α, το ποσό αυτής καταλογίζεται σε βάρος του υπόχρεου Κ.Τ.Ε.Λ. και βεβαιώνεται ως δημόσιο έσοδο, που εισπράττεται κατά τις διατάξεις του Κ.Ε.Δ.Ε..

3. Με απόφαση του Υπουργού Μεταφορών και Επικοινωνιών, τίθενται τα κριτήρια καθορισμού των ασθενέστερων Κ.Τ.Ε.Λ., η διαδικασία επιβολής, είσπραξης και διάθεσης της εισφοράς, ο τρόπος κατάθεσης και αξιοποίησης αυτής, η διαδικασία ελέγχου κατάθεσης και αξιοποίησης αυτών, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.

4. (...)

β. Κατ' εξουσιοδότηση της άνω παραγράφου 3 εκδόθηκε η υπ'αρ. Β1188/36/8-12-003 (Β' 24) απόφαση του Υπουργού Μεταφορών και Επικοινωνιών, της οποίας το άρθρο 1 θέτει τα κριτήρια καθορισμού των ασθενεστερών Κ.Τ.Ε.Λ., το άρθρο 2 ορίζει τα της διαδικασίας επιβολής, εισπράξεως και του τρόπου καταθέσεως της εισφοράς, το άρθρο 3 ορίζει τα της διαδικασίας διαθέσεως και αξιοποίησεως της εισφοράς για την ανανέωση του στόλου των λεωφορείων και για τα έργα υποδομής και εκσυγχρονισμού των Κ.Τ.Ε.Λ., το δε άρθρο 4 ορίζει τα της διαδικασίας ελέγχου της καταθέσεως και αξιοποίησεως της εισφοράς για τους κατά τις περιπτώσεις (β) και (γ) της παραγράφου 1 του άρθρου 13 του ν. 2963/2001 σκοπούς.

β. Εξάλλου στο άρθρο 31 παράγραφος 1 του ν.2238/1994 (Α' 151) Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ΚΦΕ) ορίζεται ότι: «**1.Από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία με τη διπλογραφική μέθοδο, εκπίπτουν α..β....ε) τα ποσά των κάθε είδους φόρων, τελών και δικαιωμάτων, που βαρύνουν**

την επιχείρηση. Ως χρόνος έκπτωσης λογίζεται ο χρόνος της καταβολής αυτών υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων. ...».

III.Ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων.

A. Κατά την έννοια της προαναφερθείσας διατάξεως του άρθρου 31 παρ.1 περίπτ. Ε' του **Κ.Φ.Ε.**, η οποία κατ' άρθρο 105 παρ. 2 του ίδιου Κώδικα εφαρμόζεται και στη φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων, στα εκπεστέα, από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρήσεως, ποσά των κάθε είδους φόρων, τελών και δικαιωμάτων που βαρύνουν την επιχείρηση, συγκαταλέγονται δημοσιονομικές επιβαρύνσεις οι οποίες επιβάλλονται είτε χάριν κρατικού εν γένει σκοπού, είτε έναντι ειδικής προς τον βαρυνόμενο αντιπαροχής (πρβλ.Σ.τ.Ε 2252, 756-7/2008).

B. 1. Στα Κοινά Ταμεία Εισπράξεως Λεωφορείων (Κ.Τ.Ε.Λ.), που είχαν συσταθεί με το ν.δ 103/1973, ανατέθηκε κατ' αποκλειστικότητα η εκτέλεση των δημοσίων τακτικών αστικών και υπεραστικών επιβατικών μεταφορών εκτός των αστικών περιοχών Πρωτευούσης, Θεσσαλονίκης, Πατρών και Ρόδου έως και την 30-6-2001. Οιονεί καθολικοί διάδοχοι των Κ.Τ.Ε.Λ είναι από 1-7-2001 όσα Κ.Τ.Ε.Λ μετατράπηκαν σε ανώνυμες εταιρείες κατ' εφαρμογήν του άρθρου 2 παρ.1 του ν.2963/2001.

Τα Κ.Τ.Ε.Λ Α.Ε, ως ανώνυμες εταιρείες των οποίων οι μετοχές είναι ονομαστικές, διέπονται από τον κ.ν. 2190/1920 και το ν.2963/2001, λειτουργούν με τους κανόνες της αγοράς και της ιδιωτικής οικονομίας, συγχρόνως όμως διατηρούν τον χαρακτήρα τους ως εταιρείες κοινής ωφελείας που εξυπηρετούν το γενικότερο δημόσιο και κοινωνικό συμφέρον. Ειδικότερα, γίνεται δεκτό ότι η εκτέλεση και εκμετάλλευση του συγκοινωνιακού έργου, που τους ανατέθηκε, έχει αναχθεί από το νόμο σε αντικείμενο δημοσίας υπηρεσίας υπό τη λειτουργική έννοια και ασκείται από αυτές κατά κρατική παραχώρηση αποκλειστικά έως την 31-12-2019 (άρθρο 2 παρ.1 ν.2963/2001, πρβλ.ΝΣΚ 338/2004, 137/2010 με εκεί παραπομπή στην ΣτΕ 2984/2008).

2. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 13 του ν.2963/2001 (Α' 268) επιβάλλεται εισφορά πέντε τοις εκατό (5%) επί του συνόλου των ετησίων ακαθάριστων εισπράξεων των αστικών και υπεραστικών Κ.Τ.Ε.Λ. Από το ποσό αυτό **α)** ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) κατατίθεται σε ειδικό λογαριασμό ο οποίος συνιστάται στο Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Από

το ανωτέρω ποσό το ογδόντα τοις εκατό (80%) τουλάχιστον διατίθεται αποκλειστικά για την ενίσχυση των ασθενεστερών Κ.Τ.Ε.Λ. και το υπόλοιπο δύναται να διατεθεί για μελέτες και έργα εκσυγχρονισμού των Κ.Τ.Ε.Λ. **β)** ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) κατατίθεται σε ειδικό λογαριασμό εκάστου Κ.Τ.Ε.Λ. και διατίθεται αποκλειστικά για την ανανέωση του στόλου και **γ)** ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) τηρείται σε ειδικό λογαριασμό εκάστου Κ.Τ.Ε.Λ με αποκλειστικό σκοπό τη χρηματοδότηση έργων υποδομής και εκσυγχρονισμού του.

Εξάλλου, στο τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 2 του ίδιου άρθρου και νόμου ορίζεται ότι, σε περίπτωση μη καταβολής της εισφοράς της παραγράφου 1α (υπέρ ασθενεστερών Κ.Τ.Ε.Λ.), το ποσόν αυτής καταλογίζεται σε βάρος του υποχρέου Κ.Τ.Ε.Λ. και βεβαιώνεται ως δημόσιο έσοδο_ που εισπράττεται κατά τις διατάξεις του Κ.Ε.Δ.Ε.

3. Σχετικά με τη φύση της επίμαχης εισφοράς των άνω περιπτώσεων β) και γ) της παραγράφου 1, το Συμβούλιο της Επικρατείας με την υπ' αρ. 3572/2004 απόφαση του Β' Τμήματος αυτού δέχθηκε ότι αυτή δεν αποτελεί φορολογικό βάρος του συγκοινωνιακού φορέα, αλλά προορίζεται για το σχηματισμό αποθεματικού από τον νόμο για την εξυπηρέτηση των ανωτέρω σκοπών (ανανέωση του στόλου και χρηματοδότηση έργων υποδομής του κάθε Κ.Τ.Ε.Λ.).

Εξ άλλου, ο ίδιος ο νόμος ορίζει ότι τα ποσά των δύο λογαριασμών (δηλαδή του λογαριασμού που αφορά την χρηματοδότηση των έργων υποδομών των ΚΤΕΛ και του λογαριασμού που αφορά την ανανέωση του στόλου των λεωφορείων) με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των Κ.Τ.Ε.Λ μπορούν να μεταφέρονται από τον ένα λογαριασμό στον άλλον, ανάλογα με τις ανάγκες και τον προγραμματισμό κάθε Κ.Τ.Ε.Λ (άρθρο 13 παρ.1 περ.δ'). Έτσι, η Γενική Συνέλευση καθίσταται ευθέως από τον νόμο το αρμόδιο όργανο για την εκτίμηση των αναγκών του κάθε Κ.Τ.Ε.Λ σε συνάρτηση με τον προγραμματισμό του. Σημειωτέον δε, ότι με την ΣΤΕ 439/2010 ακυρώθηκε η υποπερίπτωση (Α) του άρθρου 3 της αποφάσεως του Υπουργού Μεταφορών και Επικοινωνιών Β-1188/36/2003(Β' 24), στην οποία οριζόταν ότι «τα ποσά του λογαριασμού αυτού (3%) δεν μπορούν να μεταφερθούν στον λογαριασμό του 1% και να διατεθούν για έργα υποδομής, όταν υπάρχουν αιτήσεις για αντικατάσταση λεωφορείων».

Γ. Από τα προαναφερόμενα, υπό στοιχ.ΙΙΙ, Α. Β., συνάγονται περαιτέρω τα ακόλουθα:

1. Η προβλεπομένη στο άρθρο **13 παρ.1α** εισφορά 1%, επιβάλλεται μονομερώς από το κράτος επί των ακαθαρίστων εσόδων των Κ.Τ.Ε.Λ Α.Ε, δηλαδή επί της τιμής των εισιτηρίων που αυτά εισπράττουν από τους χρήστες των υπηρεσιών τους, για την εξυπηρέτηση γενικότερου κρατικού σκοπού, δηλαδή για την ενίσχυση των ασθενεστέρων Κ.Τ.Ε.Λ, ώστε να εξασφαλίζεται η εύρυθμη λειτουργία των αστικών συγκοινωνιών προς όφελος του ευρύτερου κοινωνικού συνόλου, ενώ συνδέεται και με τον κρατικό προϋπολογισμό, αφού, σε περίπτωση μη καταβολής της, καταλογίζεται και βεβαιώνεται ως δημόσιο έσοδο που εισπράττεται κατά τις διατάξεις του ΚΕΔΕ.

Συνεπώς, αποτελεί δαπάνη, η οποία εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρήσεως κατά τη διάταξη του άρθρου 31 παρ. 1 περ. ε' του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, στην οποία, όπως προαναφέρθηκε, συγκαταλέγονται δημοσιονομικές επιβαρύνσεις που επιβάλλονται είτε χάριν κρατικού εν γένει σκοπού, είτε έναντι ειδικής προς τον βαρυνόμενο αντιπαροχής (ΣΤΕ 756-7/2008).

2. Η κατά το άρθρο **13 παρ.1β και 1γ** του ν. 2963/2001 εισφορά επί των ακαθαρίστων ετησίων εσόδων κάθε Κ.Τ.Ε.Λ Α.Ε, σε ποσοστά 3% και 1% αντίστοιχα, η οποία κατατίθεται σε ειδικούς λογαριασμούς του κάθε συγκοινωνιακού φορέα και σε πιστωτικό ίδρυμα της επιλογής του, για την ανανέωση του στόλου των λεωφορείων του και για την χρηματοδότηση έργων υποδομής και εκσυγχρονισμού του ιδίου αντίστοιχα, αποτελεί έσοδο που προορίζεται για το σχηματισμό αποθεματικού από τον νόμο για την εξυπηρέτηση των ανωτέρω σκοπών και μάλιστα με δυνατότητα μεταφοράς των ποσών από τον ένα λογαριασμό στον άλλο, μετά από απόφαση της Γ. Σ., ανάλογα με τις ανάγκες και τον προγραμματισμό του κάθε Κ.Τ.Ε.Λ. Το έσοδο αυτό αποτελεί στην πραγματικότητα αντάλλαγμα για τις προσφερόμενες υπηρεσίες στους ιδιώτες, που επιλέγουν ελεύθερα τη μεταφορά τους μέσω των Κ.Τ.Ε.Λ, και δεν έχει ούτε το χαρακτήρα φόρου, αφού δεν επιβάλλεται χάριν κρατικού εν γένει σκοπού, ούτε ανταποδοτικού τέλους, αφού δεν αντικρύζει ειδική αντιπαροχή προς αυτά, αλλά περιέρχεται αυτούσιο στα εν λόγω Κ.Τ.Ε.Λ για την πραγματοποίηση επενδύσεων προς όφελος των μετόχων τους.

Συνεπώς, δεν τίθεται ζήτημα εκπτώσεως των εν λόγω ποσών της επίμαχης εισφοράς, που έχουν τον χαρακτήρα αποθεματικών για μελλοντικές επενδύσεις, από τα ακαθάριστα έσοδα των Κ.Τ.Ε.Λ Α.Ε, κατ'εφαρμογήν της διατάξεως του άρθρου 31 παρ.1 περ.ε' του Κ.Φ.Ε.

IV. Κατ'ακολουθίαν των ανωτέρω, επί του τεθέντος ερωτήματος, το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους (Β' Τμήμα) γνωμοδότησε ομόφωνα ως εξής: Η εισφορά της παραγράφου 1α του άρθρου 13 του ν.2963/2001 αποτελεί φορολογικό βάρος του συγκοινωνιακού φορέα και συνεπώς εκπίπτει, κατά τη διάταξη του άρθρου 31 παρ.1 περ. ε' του Κ.Φ.Ε, από τα ακαθάριστα έσοδα των Κ.Τ.Ε.Λ Α.Ε. Η εισφορά των παραγράφων 1β και 1γ του ίδιου άρθρου και νόμου προορίζεται για το σχηματισμό αποθεματικού από τον νόμο για τη διενέργεια μελλοντικών επενδύσεων και, ως εκ τούτου, δεν τίθεται ζήτημα εκπτώσεώς της κατ'εφαρμογήν της ως άνω διατάξεως του Κ.Φ.Ε.

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ

Αθήνα, 20 -12 - 2013

Ο Πρόεδρος

Αλέξανδρος Καραγιάννης
Αντιπρόεδρος Ν.Σ.Κ

Η Εισηγήτρια

Ελένη Σβολοπούλου
Νομικός Σύμβουλος του Κράτους