



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

**Αριθμός Γνωμοδότησης 154/2014**

**ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ**  
**(Γ' ΤΜΗΜΑ)**

**Συνεδρίαση της 28-4-2014**

**Σύνθεση:**

**Πρόεδρος:** Νικηφόρος Κανιούρας, Αντιπρόεδρος Ν.Σ.Κ.

**Μέλη:** Ιωάννα Καραγιαννοπούλου, Ανδρέας Γραμματικός, Παναγιώτης Παναγιωτουνάκος, Παναγιώτης Σπανός, και Ευαγγελία Σκαλτσά, Νομικοί Σύμβουλοι του Κράτους.

**Εισηγήτρια:** Μαρία Δεληγιάννη, Πάρεδρος Ν.Σ.Κ.

**Αριθμός Ερωτήματος:** αριθ. πρωτ. Δ11/Β/30196/18792/14.10.2013 έγγραφο του τμήματος Β, της Δ/σης Οικονομικού και Εφοδιασμού, της Γενικής Διεύθυνσης Διοικητικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας Πολιτικής Αεροπορίας (ΥΠΑ) του Υπουργείου Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων.

**Ερώτημα:** Αν συντρέχει νόμιμος λόγος απαλλαγής αεροπορικών εταιρειών από προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής του Τέλους Εκσυγχρονισμού και Ανάπτυξης Αεροδρομίων (ΤΕΑΑ), επειδή επικαλούνται αδυναμία εμπρόθεσμης καταβολής του τέλους αυτού, συνισταμένη στην παραμονή κλειστών των καταστημάτων και υποκαταστημάτων των Κυπριακών Τραπεζών στην Κύπρο και στην Ελλάδα κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα από 18 ως 27 Μαρτίου 2013 . Σε περίπτωση καταφατικής απάντησης επί του ερωτήματος αυτού, ποιά η ακολουθητέα συναφής διαδικασία.

-----

Επί του ως άνω ερωτήματος το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους (Τμήμα Γ'), γνωμοδότησε ως εξής:

### **I. ΙΣΤΟΡΙΚΟ**

Με το έγγραφο του υποβληθέντος ερωτήματος παρατίθεται το ακόλουθο ιστορικό:

«Στις 05-09-2013 περιήλθαν στην Υπηρεσία Πολιτικής Αεροπορίας αιτήματα των αεροπορικών εταιρειών Olympic Air και Cyprus Airways για απαλλαγή τους από την επιβολή προσαυξήσεων σε κύριες οφειλές από ΤΕΑΑ Φεβρουαρίου 2013, οι οποίες κατεβλήθησαν εκπρόθεσμα, ήτοι μετά την 20ή Μαρτίου 2013.

Κατά την περίοδο από 18 μέχρι 27 Μαρτίου 2013, κατά την οποία δημιουργήθηκε η γνωστή χρηματοπιστωτική κρίση στην Κύπρο, με απόφαση της κυπριακής κυβέρνησης παρέμειναν κλειστά όλα τα καταστήματα των κυπριακών Τραπεζών (στην Κύπρο) και τα αντίστοιχα υποκαταστήματά τους στην Ελλάδα.

Ως εκ τούτου και όπως επικαλούνται οι δύο προαναφερόμενες αεροπορικές εταιρείες που συνεργάζονται μαζί τους, δεν είχαν τη δυνατότητα να καταβάλουν τις οφειλές τους από ΤΕΑΑ εμπροθέσμως οι οποίες ωστόσο κατεβλήθησαν αμέσως μόλις άνοιξαν οι κυπριακές Τράπεζες.

Η ΥΠΑ κατ' εφαρμογή των σχετικών διατάξεων, όπως αναλυτικά περιγράφονται κατωτέρω, επέβαλε τις προβλεπόμενες προσαυξήσεις συντάσσοντας τους σχετικούς χρηματικούς καταλόγους τους οποίους απέστειλε στις δύο εταιρείες για πληρωμή.

Εν συνεχεία οι εταιρείες απηύθυναν αίτημα προς την ΥΠΑ με το οποίο ζητούν να απαλλαγούν από τις επιβληθείσες προσαυξήσεις λόγω αντικειμενικής αδυναμίας τους να καταβάλουν μέχρι τις 27 Μαρτίου για τους λόγους που επικαλούνται....

Στη συνέχεια η ερωτώσα υπηρεσία επικαλείται τις διατάξεις του άρθρου 40 του ν. 2065/1992 (ΦΕΚ Α 113) ,όπως ισχύει, το άρθρο 46 του ν. 2963/01 και της κατ' εξουσιοδότηση της διάταξης του εδ. γ του άρθρου 46 του ν. 2963/01 εκδοθείσας υπ' αριθ. Δ11/Β/14511/5741/15-04-01 (ΦΕΚ Β 505/24-04-02) κ.υ.α. «ρύθμιση των διαδικασιών χρέωσης, είσπραξης, διαχείρισης, ελέγχου και παρακολούθησης ειδικών λογαριασμών «Τελών Εκσυγχρονισμού και Ανάπτυξης Αερολιμένων- (ΤΕΑΑ)»και τέλος το άρθρο 10 του ν. 2065/92 και το άρθρο 3 του ν. 2523/11-09-1997 (ΦΕΚ 179<sup>Α</sup>) από τις οποίες συνάγει το συμπέρασμα ότι επί εκπρόθεσμης καταβολής οφειλών τέλους εκσυγχρονισμού και ανάπτυξης αερολιμένων εφαρμόζονται αναλογικά οι διατάξεις που



προβλέπουν επιβολή προσαυξήσεων σε περίπτωση εκπρόθεσμης καταβολής φόρου προστιθέμενης αξίας.

Περαιτέρω αναφέρεται στην απαλλαγή από προσαυξήσεις των κυρίων οφειλών σύμφωνα με το άρθρο 6 παρ. 6 του ΚΕΔΕ και σημειώνει ότι στον ν. 2065/92 με τον οποίο επεβλήθη το ΤΕΑΑ όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει μέχρι σήμερα, δεν υπάρχει ειδική πρόβλεψη για περιπτώσεις απαλλαγής.

Τέλος διατυπώνει την άποψη ότι η αδυναμία των αεροπορικών εταιρειών να εκπληρώσουν την παροχή τους οφείλετο σε παράγοντες που δεν ήταν δυνατόν υπό τις επικρατούσες συνθήκες να προβλέψουν επιδεικνύοντας την επιμέλεια που όφειλαν. Επίσης ότι διαφαίνεται ότι δεν ολιγόρησαν αναφορικά με την εκπλήρωση της υποχρέωσής τους, δεδομένου ότι για μεν την OLYMPIC AIR υπάρχει αλληλογραφία με την Τράπεζα Ελλάδος η οποία βεβαιώνει ότι η εταιρεία προσήλθε εμπροθέσμως για πληρωμή των οφειλών της αλλά οι επιταγές δεν έγιναν δεκτές για τους λόγους που προαναφέρθηκαν, η δε CYPRUS AIRWAYS μας έχει ενημερώσει μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας από την Κύπρο κατά την επίμαχη ημερομηνία για την αδυναμία στην οποία είχε περιέλθει προκειμένου να εκπληρώσει την υποχρέωσή της εμπρόθεσμα..».

Κατόπιν των ανωτέρω υποβλήθηκε το ως άνω ερώτημα.

## **II. ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ**

**A.** Στο άρθρο 40 παρ. 7, 9 και 13 του ν. 2065/1992, όπως έχει τροποποιηθεί με το άρθρ. 46 παρ. 1 ν. 2963/2001 (Α' 268) ορίζονται και τα ακόλουθα:

*«7. Επιβάλλεται τέλος εκσυγχρονισμού και ανάπτυξης αερολιμένων σε κάθε επιβάτη άνω των πέντε (5) ετών ο οποίος αναχωρεί από τους υφιστάμενους ή ιδρυθησόμενους ελληνικούς αερολιμένες, ως ακολούθως: α. ....β.....*

*9. Το κατά την παράγραφο 7 τέλος εισπράττεται με μέριμνα και ευθύνη των αεροπορικών εταιρειών και σε ειδικές περιπτώσεις από την Υπηρεσία Πολιτικής Αεροπορίας (ΥΠ.Α.), πριν από την επιβίβαση των επιβατών στο αεροσκάφος. Το εισπραττόμενο τέλος εκάστου μηνός θα κατατίθεται εντός των πρώτων είκοσι (20) ημερών του επομένου μηνός από την αναχώρηση των επιβατών στους ειδικούς λογαριασμούς που προβλέπονται στα επόμενα εδάφια α' και β', της παραγράφου αυτής, οι οποίοι τηρούνται στην Τράπεζα της Ελλάδος. Η Υ.Π.Α. χρεώνει τις αεροπορικές εταιρείες με το ποσό του Τ.Ε.Α.Α. που προεισπράχθηκε από τους επιβάτες και ελέγχει την απόδοση του στους αντίστοιχους ειδικούς λογαριασμούς. Σε περίπτωση*

εκπρόθεσμης ή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης από τις αεροπορικές εταιρείες, η Υ.Π.Α. επιβάλλει τα κατά τις κείμενες διατάξεις πρόσθετα τέλη, προσδιορίζει τα οφειλόμενα ποσά και αποστέλλει χρηματικό κατάλογο ληξιπρόθεσμων οφειλών στην οικεία Δ.Ο.Υ. για βεβαίωση και είσπραξη.....»

«13. Με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Μεταφορών και Επικοινωνιών και Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ρυθμίζονται οι διαδικασίες χρέωσης, είσπραξης, διαχείρισης, ελέγχου και παρακολούθησης των κατά τις προηγούμενες παραγράφους ειδικών λογαριασμών, ειδικές εξαιρέσεις, καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια που θα είναι απαραίτητη για την εφαρμογή των προκειμένων διατάξεων.»

**Β.** Κατ' εξουσιοδότηση της ανωτέρω παρ.13 του άρθρου 40 του ν. 2065/1992 εκδόθηκε η κοινή απόφαση των Υπουργών Μεταφορών και Επικοινωνιών και Οικονομικών, με αριθ. ΥΑ Δ11/Β-Γ/14511/5471/2002, σχετικά με τη διαδικασία χρέωσης, είσπραξης, διαχείρισης, ελέγχου και παρακολούθησης Ειδικών Λογαριασμών «Τελών Εκσυγχρονισμού και Ανάπτυξης Αερολιμένων (Τ.Ε.Α.Α)». (Β' 505) Στην απόφαση αυτή ορίζονται, μεταξύ άλλων, και τα ακόλουθα:

**1) «Άρθρο 3**

1. Κάθε επιβάτης που βαρύνεται με το Τ.Ε.Α.Α. το καταβάλλει στην αεροπορική εταιρεία (ή τον νόμιμο εκπρόσωπό της), πριν την αναχώρησή του από ελληνικό αεροδρόμιο, μέσω του εισιτηρίου του, ή άλλου παραστατικού στην περίπτωση των ιδιωτικών αεροσκαφών.

2. Το Τέλος εισπράττεται από τις Αεροπορικές Εταιρείες για λογαριασμό του Ελληνικού Δημοσίου και αποδίδεται κατά περίπτωση σε μηνιαία βάση ή επιτοπίως πριν την αναχώρηση του αεροσκάφους.

3. Η ΥΠΑ χρεώνει τις αεροπορικές εταιρείες με το ποσό του Τ.Ε.Α.Α. που προεισπράχθηκε από τους επιβάτες και ελέγχει την απόδοσή του στους αντίστοιχους ειδικούς λογαριασμούς

4. Οι όροι σύμφωνα με τους οποίους οι εταιρείες καταβάλλουν κατά περίπτωση το Τέλος, σε μηνιαία βάση ή επιτόπια, καθορίζονται από την ΥΠΑ».

**2) «Άρθρο 4**

1. Κάθε αεροπορική εταιρεία, ή ο νόμιμος αντιπρόσωπός της υποβάλλουν Δηλώσεις (ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι) προς την Δ.Ο.Υ ΦΑΕΕ ΑΘΗΝΩΝ και στην ΥΠΑ (Λογιστικό

Εφοδιαστικό Κέντρο - ΛΕΚ), το αργότερο μέχρι την 25η μέρα κάθε μήνα, μαζί με τα αντίγραφα των αποδείξεων κατάθεσης του τέλους, που εκδίδονται από την ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ, και αποδεικνύουν την καταβολή του από τις αεροπορικές εταιρείες (ή τον νόμιμο εκπρόσωπό τους) σ' αυτήν. Με τις εν λόγω Δηλώσεις δίδονται λεπτομέρειες για τους επιβάτες και τις αναχωρήσεις αεροσκαφών, και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια για το τέλος αναχωρούντος επιβάτη ή την είσπραξη αυτού.

2. Κάθε αεροπορική εταιρεία ή ο νόμιμος αντιπρόσωπός της, τηρούν τα κατάλληλα αρχεία επιβατών όπως ονομαστικές καταστάσεις και αποκόμματα εισιτηρίων, όσων επιβιβάζονται σε αεροσκάφη που βρίσκονται υπό τον έλεγχό τους, καθώς και του ποσού των τελών που καταβάλλονται σ' αυτήν. Η ΥΠΑ μπορεί κατά πάντα χρόνο να επιθεωρεί με τα αρμόδια όργανα της και να λαμβάνει αντίγραφα αυτών των αρχείων ή τα αποκόμματα των εισιτηρίων».

### 3) «Άρθρο 6

1. Κάθε ανεπαρκής πληρωμή (μη απόδοση εισπραχθέντων τελών ή μη χρέωση επιβάτη), που έγινε από την αεροπορική εταιρεία (ή το νόμιμο αντιπρόσωπο της), σε σχέση με τον ημερολογιακό μήνα, πρέπει να αναφέρεται αμέσως στην Δ.Ο.Υ. ΦΑΕΕ ΑΘΗΝΩΝ και την ΥΠΑ με συμπληρωματική Δήλωση, και να καταβάλλεται το οφειλόμενο ποσό, χωρίς άλλη καθυστέρηση, μαζί με το προβλεπόμενο πρόσθετο τέλος.

2. Η ΥΠΑ, σε περίπτωση που η αεροπορική εταιρεία (ή ο νόμιμος αντιπρόσωπος της) υποβάλλει Δήλωση εκπρόθεσμα, ανακριβή Δήλωση ή δεν υποβάλλει Δήλωση επιβάλλει κατά τις κείμενες διατάξεις πρόσθετο τέλος. Επίσης έχει την αρμοδιότητα, μετά από σχετική προειδοποίηση, να προβεί στην λήψη μέτρων, όπως:

A.- αλλαγή τρόπου καταβολής του Τέλους από την αεροπορική εταιρεία (ή τον νόμιμο εκπρόσωπό της), από μηνιαία σε επιτόπια βάση. Στην περίπτωση αυτή η είσπραξη του τέλους γίνεται από τους δημόσιους ειδικούς υπολόγους, πριν την αναχώρηση του αεροσκάφους.

B.- κατάπτωση των κατατιθεμένων στην ΥΠΑ Εγγυητικών Επιστολών

Γ.- αποστολή χρηματικού καταλόγου ληξιπρόθεσμων οφειλών, στην αρμόδια για την φορολογία του υπόχρεου Δ.Ο.Υ. μέσω της ΥΠΑ, για βεβαίωση της συνολικά προσδιοριζόμενης οφειλής (κύρια οφειλή + πρόσθετο τέλος για κάθε μήνα καθυστέρησης και μέχρι την ημερομηνία σύνταξης του τίτλου αυτού), χωριστά για κάθε αερολιμένα. Οι Δ.Ο.Υ. αποδίδουν τα εισπραττόμενα ποσά στους ειδικούς λογαριασμούς

της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΕΛΛΑΔΟΣ με εντολή μεταφοράς, και ενημερώνουν παράλληλα την ΥΠΑ (ΛΕΚ), για λογιστική παρακολούθηση. Σε περίπτωση, που εξοφλήθηκαν στην ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ βεβαιωμένες οφειλές, ή διαπιστωθεί ότι δεν υφίσταται πλέον οφειλή, η ΥΠΑ (ΛΕΚ) συντάσσει κατά τα προβλεπόμενα απόφαση διαγραφής οφειλών, την οποία αποστέλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., με κοινοποίηση στους ενδιαφερομένους.

Δ.- επιβολή προστίμου, λόγω παραβάσεως σχετικής Αερολιμενικής Διάταξης, εφ' όσον η αεροπορική εταιρεία, που υποχρεούται σε επιτόπια καταβολή δεν εξοφλήσει την οφειλή της πριν την αναχώρηση του αεροσκάφους.....»

Γ. Στα άρθρα 1 και 3 του ν. 2523/11-09-1997 «Διοικητικές και ποινικές κυρώσεις στη φορολογική νομοθεσία και άλλες διατάξεις» (Α' 179) ορίζονται μεταξύ άλλων και τα ακόλουθα:

**1) «Άρθρο 1 Πρόσθετοι φόροι**

«1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:

α) υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης,

β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης,

γ) δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύομισι τοις εκατό (2,50%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης.».....

3. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού εφαρμόζονται και όταν από την κείμενη νομοθεσία προβλέπεται απόδοση φόρου εντός ορισμένης προθεσμίας χωρίς την υποβολή δήλωσης, οπότε ως εκπρόθεσμη δήλωση νοείται η εκπρόθεσμη απόδοση του φόρου, ως ανακριβής δήλωση νοείται η ελλιπής απόδοση του φόρου και ως μη δήλωση θεωρείται η μη απόδοση του φόρου που οφείλεται. ....

8. Πρόσθετος φόρος δεν επιβάλλεται εφόσον ο φορολογούμενος: α) ακολούθησε τις εγκυκλίους του Υπουργείου των Οικονομικών ή έγγραφες θέσεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής αναφορικά με τη φορολογική του υποχρέωση. ....».



## 2) «Άρθρο 3

*Πρόσθετα τέλη, εισφορές και δικαιώματα*

*Οι διατάξεις των άρθρων 1 και 2 του παρόντος νόμου εφαρμόζονται ανάλογα και για τα τέλη, εισφορές και δικαιώματα υπέρ του Δημοσίου. Επίσης, οι ως άνω διατάξεις εφαρμόζονται και για το τέλος εκσυγχρονισμού και ανάπτυξης αεροδρομίων, .....».*

**Δ.** Στο άρθρο 6 παρ. 1 και 4 του ν.δ. 356/74 «Κώδικας Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων» (ΚΕΔΕ), όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του από το άρθρο 7 παρ. 6 του ν. 4224/2013 (Α' 288) ορίζονται και τα ακόλουθα:

*« Άρθρο 6 Τόκοι και πρόστιμο εκπρόθεσμης καταβολής*

*1. Για οποιοδήποτε ποσό χρέους γίνεται ληξιπρόθεσμο, ο οφειλέτης υποχρεούται να καταβάλει τόκους και πρόστιμο εκπρόθεσμης καταβολής κατ' ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 53 και 57 του Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2013), όπως ισχύει. Προκειμένου περί δημοσίων εσόδων, που δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ως άνω Κώδικα, πλην των τελωνειακών, το χρονικό διάστημα των δύο (2) μηνών από την παρέλευση της νόμιμης προθεσμίας καταβολής αυξάνεται σε έξι (6) μήνες. Πρόστιμο εκπρόθεσμης καταβολής, σύμφωνα με τις διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων, δεν επιβάλλεται στις περιπτώσεις των οφειλών, οι οποίες προέρχονται από επιβολή προστίμων σύμφωνα με οποιαδήποτε διάταξη της κείμενης νομοθεσίας. ....*

*4. Ο οφειλέτης δύναται να ζητά απαλλαγή των ληξιπρόθεσμων οφειλών προς το Δημόσιο και αυτών προς τους τρίτους, των οποίων η είσπραξη έχει ανατεθεί στη Φορολογική Διοίκηση, από τους τόκους και το πρόστιμο εκπρόθεσμης καταβολής της παραγράφου 1, εφόσον η μη εμπρόθεσμη καταβολή οφείλεται σε λόγους ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δεν χορηγείται, αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι φόροι για τους οποίους επιβλήθηκαν οι τόκοι και το πρόστιμο.*

*Το αίτημα απαλλαγής απευθύνεται στον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και: α) υποβάλλεται εγγράφως, β) .....».*

### **ΙΙΙ. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ**

Από την ερμηνεία των ανωτέρω διατάξεων αυτοτελώς και συνδυαστικώς, με βάση το δίδόμενο ιστορικό συνάγονται τα ακόλουθα:

**1.** Με την παρ. 7 του άρθρου 40 του ν.2065/1992 επιβάλλεται τέλος εκσυγχρονισμού και ανάπτυξης αεροδρομίων, το οποίο βαρύνει τους επιβάτες που

αναχωρούν από αερολιμένες της ελληνικής επικράτειας. Το τέλος αυτό εισπράττεται από τις αεροπορικές εταιρείες που πραγματοποιούν τις πτήσεις ή το νόμιμο αντιπρόσωπο αυτών, με το εκδιδόμενο από αυτές εισιτήριο και αποδίδεται, στη συνέχεια, προς το δημόσιο με κατάθεση σε συγκεκριμένο λογαριασμό κατά κύριο λόγο σε μηνιαία βάση και με την πάροδο 20 ημερών από το τέλος του μήνα που διεξήχθη η πτήση, βάσει δηλώσεως που υποβάλλουν είτε οι ίδιες εταιρείες είτε ο νόμιμος εκπρόσωπός τους προς την ΥΠΑ και την αρμόδια εκάστοτε Δ.Ο.Υ.

Περαιτέρω σε περίπτωση που κάποια αεροπορική εταιρεία δεν τηρήσει την οριζόμενη στο νόμο διαδικασία απόδοσης του ΤΕΑΑ εμπροθέσμως, υπόκειται, σύμφωνα με την παρ. 9 του άρθρου 40 του ν. 2065/1992, και την παρ. 2 του άρθρου 6 της Κ.Υ.Α. Δ11/Β-Γ/14511/5471/2002 των Υπουργών Μεταφορών και Επικοινωνιών και Οικονομικών, στην καταβολή των προσθέτων τέλων του άρθρου 1 του ν. 2523/1997. Τα τέλη αυτά επιβάλλονται από την ΥΠΑ κατά δεσμία αρμοδιότητα και ύστερα από την διαπίστωση της μη προσήκουσας καταβολής τους, χωρίς να προβλέπεται περαιτέρω έρευνα για τις συνθήκες και τους όρους που οδήγησαν στην καθυστέρηση. Μοναδική περίπτωση κατά την οποία η ΥΠΑ έχει αρμοδιότητα να προβεί σε διαγραφή οφειλής ΤΕΑΑ υφίσταται *εάν διαπιστώσει «ότι εξοφλήθηκαν στην ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ βεβαιωμένες οφειλές, ή διαπιστωθεί ότι δεν υφίσταται πλέον οφειλή, οπότε η ΥΠΑ (ΛΕΚ) συντάσσει κατά τα προβλεπόμενα απόφαση διαγραφής οφειλών, την οποία αποστέλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., με κοινοποίηση στους ενδιαφερομένους»*

2. Επίσης, στις ειδικές αυτές διατάξεις δεν προβλέπεται, για την περίπτωση επιβολής προσθέτου τέλους από την ΥΠΑ, διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς κατόπιν αιτήματος της οφειλέτιδος εταιρείας, με βάση την οποία η ΥΠΑ μπορεί να επανέλθει και να τροποποιήσει την εκδοθείσα από αυτή πράξη επιβολής προσθέτου τέλους για τους λόγους που αναφέρονται στο ερώτημα. Συνεπώς, η δυνατότητα ελέγχου της νομιμότητας της πράξης επιβολής της ΥΠΑ εν προκειμένω ανήκει στα αρμόδια διοικητικά δικαστήρια με την άσκηση σχετικής προσφυγής.

3. Εξάλλου, η διάταξη συμφώνως προς την οποία *«σε περίπτωση εκπρόθεσμης δηλώσεως, μη υποβολής δηλώσεως και ανακριβούς δηλώσεως εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του ν. 1642/1986 (ΦΕΚ 125<sup>Α</sup>)*, της οποίας γίνεται αναφορά στο ερώτημα, περιλαμβάνονταν μεν στην παρ. 10 του άρθρου 40 του ν. 2065/1992 κατά την αρχική διατύπωση της σχετικής διατάξεως, καταργήθηκε όμως με το άρθρο 16 του ν.

2892/2001 με το οποίο αντικαταστάθηκαν οι παράγραφοι 7 ως 13 του άρθρου 40 του ν. 2065/1992. Συνεπώς, δεν υφίσταται δυνατότητα εφαρμογής της διάταξης αυτής στην εξεταζόμενη περίπτωση.

4. Ομοίως, η διάταξη του άρθρου 6 παρ. 4 του ΚΕΔΕ, που προβλέπει διαδικασία απαλλαγής λόγω ανωτέρας βίας, όπως ισχύει, δεν αφορά τα πρόσθετα τέλη κατ' άρθρο 1 του ν. 2523/1997, αλλά τις προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής των βεβαιωμένων οφειλών της παρ. 1 του ιδίου άρθρου του ΚΕΔΕ, που επιβάλλονται από την αρμόδια για την είσπραξη Δ.Ο.Υ. Συνεπώς, η ως άνω διάταξη του ΚΕΔΕ δεν εφαρμόζεται στην προκειμένη περίπτωση.

#### **IV. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ**

Εν όψει των ανωτέρω, το Γ' Τμήμα του ΝΣΚ γνωμοδοτεί ομοφώνως ως εξής: Στο υποβληθέν ερώτημα προσήκει η ακόλουθη απάντηση: Δεν συντρέχει νόμιμος λόγος απαλλαγής των, κατά το ερώτημα, αεροπορικών εταιρειών από τις προσαυξήσεις εκπρόθεσμης απ' αυτές καταβολής του Τ.Ε.Α.Α., τις οποίες (προσαυξήσεις) η ΥΠΑ επιβάλλει, όταν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του νόμου, κατά δεσμία αρμοδιότητα, ενώ, η ίδια υπηρεσία, στερείται αρμοδιότητας να εξετάσει και ικανοποιήσει αιτήσεις απαλλαγής από τις εν λόγω προσαυξήσεις.

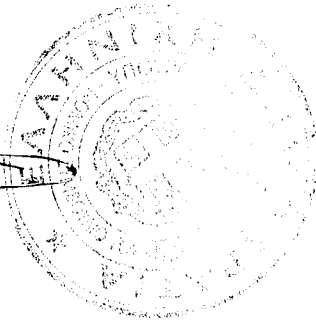
**Θεωρήθηκε**

**Αθήνα, 17 Ιουνίου 2014**

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ**



**Νικηφόρος Κανιούρας**  
**Αντιπρόεδρος Ν.Σ.Κ.**



**Η ΕΙΣΗΓΗΤΡΙΑ**



**Μαρία Δεληγιάννη**  
**Πάρεδρος Ν.Σ.Κ.**

