



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΓΝΩΜΟΔΟΤΗΣΗΣ: 294/2015
ΤΟ ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

ΤΜΗΜΑ Ε΄

Συνεδρίαση της 8-12-2015

Σύνθεση:

Πρόεδρος: Μεταξία Ανδροβιτσανέα, Αντιπρόεδρος ΝΣΚ.

Μέλη: Κωνσταντίνος Γεωργάκης, Ελένη Σβολοπούλου, Δημήτριος Μακαρονίδης, Αδαμαντία Καπετανάκη, Σταύρος Σπυρόπουλος και Βασίλειος Καραγεώργος, Νομικοί Σύμβουλοι του Κράτους.

Εισηγήτρια: Ελένη Σβολοπούλου, Νομικός Σύμβουλος του Κράτους.

Αριθμός Ερωτήματος: Το ΥΠΟΠΑΙΘ/ΓΔΣΠ/ΔΕΠΠ/ΤΚΟΜ/170521/4633/1662/480/23-6-2015 έγγραφο της Γενικής Δ/νσης Σύγχρονου Πολιτισμού, Δ/νσης Εφαρμογής Πολιτιστικής Πολιτικής, Τμήμα Κιν/φιας & Οπτικοακουστικών μέσων.

Περίληψη Ερωτήματος: Εάν πρέπει να καταβληθεί στους παραγωγούς ελληνικών κινηματογραφικών έργων ο ειδικός φόρος του άρθρου 60 ν.1731/1987, που επιβάλλεται στην τιμή των κινηματογραφικών εισιτηρίων, ο οποίος έχει μεν παρακρατηθεί το έτος 2014 από τις επιχειρήσεις αιθουσών προβολής κινηματογραφικών ταινιών, πλην όμως δεν έχει αποδοθεί από αυτές στο Ελληνικό Δημόσιο ή οι εν λόγω επιχειρήσεις δεν τον απέδωσαν εμπρόθεσμα και έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση της πληρωμής του φόρου με δόσεις κατά την κείμενη νομοθεσία.

Επί του ως άνω ερωτήματος το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους (Ε΄ Τμήμα) γνωμοδότησε, ομόφωνα, ως ακολούθως:

Ιστορικό.

Από το έγγραφο του ερωτήματος και τα στοιχεία του φακέλου που το συνοδεύουν, προκύπτουν τα εξής:

1. Το πρώτο δίμηνο τρέχοντος έτους, εννέα παραγωγοί ελληνικών κινηματογραφικών έργων υπέβαλαν στην αρμόδια Υπηρεσία του Υπουργείου Πολιτισμού (πρώην ΥΠΟΠΑΙΘ) αίτημα ενίσχυσης από τα έσοδα του ειδικού φόρου, που επιβάλλεται στην τιμή των κινηματογραφικών εισιτηρίων, για την προβολή της ταινίας τους από 1 Ιανουαρίου 2014 έως 31 Δεκεμβρίου 2014. Κατά τον έλεγχο των δικαιολογητικών, διαπιστώθηκε ότι ορισμένοι επιχειρηματίες αιθουσών προβολής κινηματογραφικών ταινιών δεν είχαν αποδώσει εντός του 2014, ως όφειλαν, τον φόρο αυτό. Κατόπιν αυτού η Υπηρεσία, προκειμένου να προσδιορίσει το ύψος της ενίσχυσης που δικαιούνται, απέστειλε στους αιτούντες-παραγωγούς ελληνικών κινηματογραφικών έργων έγγραφο με το οποίο ζήτησε να της υποβάλουν συμπληρωματικά αντίγραφα των διπλότυπων απόδοσης του ειδικού φόρου που κατέθεσαν οι αιθουσάρχες στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ για τους μήνες προβολής της ταινίας τους, αντίγραφα των εντύπων πληρωμής του ειδικού φόρου και νέα κατάσταση, η οποία να περιλαμβάνει μόνο τις επιχειρήσεις αιθουσών προβολής που έχουν αποδώσει τον ειδικό φόρο. Πέραν αυτών, η υπηρεσία τους επισήμανε ότι κατά τα τελευταία χρόνια, με πρόσχημα την οικονομική κρίση, αρκετοί επιχειρηματίες αιθουσών προβολής κινηματογραφικών ταινιών δεν αποδίδουν στο Ελληνικό Δημόσιο τον εισπραχθέντα ειδικό φόρο με αποτέλεσμα να μειώνονται συνεχώς τα έσοδα του φόρου αυτού.

2. Με την από 19 Μαΐου 2015 επιστολή του προς τον Αναπληρωτή Υπουργό Πολιτισμού ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου του Συνδέσμου Ανεξάρτητων Παραγωγών Οπτικοακουστικών Έργων (ΣΑΠΟΕ), «εκπροσωπώντας» τους προαναφερόμενους παραγωγούς, εγκαλεί την Υπηρεσία για παράβαση των αρμοδιοτήτων της και της νομοθεσίας και αιτείται την ενίσχυση των παραγωγών από τα έσοδα του ειδικού φόρου, παρά το γεγονός ότι δεν έχει αποδοθεί στο Ελληνικό Δημόσιο ο φόρος αυτός, αν και εισπράχθηκε από ορισμένες επιχειρήσεις αιθουσών, οι οποίες προέβαλαν τις ταινίες των εν λόγω παραγωγών. Ενόψει των ανωτέρω υποβλήθηκε το κρινόμενο ερώτημα.



Εφαρμοστές διατάξεις.

3. Στο άρθρο 60 του ν. 1731/1987 (Α' 161) «Ρυθμίσεις στην άμεση και έμμεση φορολογία και άλλες διατάξεις», πλην άλλων, ορίζεται ότι: «1. Στην τιμή των εισιτηρίων των κινηματογράφων που λειτουργούν σε πόλεις με πληθυσμό άνω των δέκα χιλιάδων κατοίκων, επιβάλλεται ειδικός φόρος σε ποσοστό 8% που διατίθεται για την ανάπτυξη της κινηματογραφικής τέχνης. Για την περιοχή της τέως διοικήσεως Πρωτευούσης και της Θεσσαλονίκης το ποσοστό αυτό ορίζεται σε 12%. 2. Τα ποσοστά της προηγούμενης παραγράφου μειώνονται κατά 50% όταν πρόκειται για υπαίθριους κινηματογράφους, καθώς και για τους χειμερινούς κινηματογράφους των περιοχών Δ' όπως προσδιορίζονται στο άρθρο 3 του ν. 1262/1982. 3..... 4.....».

4. Στο άρθρο 38 του ν. 3220/2004 (Α' 15) με τίτλο «Τρόπος απόδοσης ειδικού φόρου κινηματογράφων» ορίζονται, πλην άλλων, τα εξής: «1. Ο ειδικός φόρος του άρθρου 60 του Ν. 1731/1987 (ΦΕΚ 161 Α) αποδίδεται από τις κινηματογραφικές επιχειρήσεις με μηνιαίες δηλώσεις, οι οποίες υποβάλλονται στην αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος αυτών δημόσια οικονομική υπηρεσία μέχρι το τέλος κάθε μήνα και στις οποίες περιλαμβάνονται τα εισιτήρια που εκδόθηκαν τον προηγούμενο μήνα. 2. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή ανακριβούς δήλωσης, καθώς και παράλειψης υποβολής δήλωσης επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του Ν. 2523/1997, όπως εκάστοτε ισχύουν. 3. Όλα τα θέματα που αναφέρονται στην υποβολή και επαλήθευση της δήλωσης, στη βεβαίωση και είσπραξη του φόρου και του τυχόν πρόσθετου φόρου, στην παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου, στην έκδοση καταλογιστικών πράξεων και γενικά στη διαδικασία βεβαίωσης και είσπραξης του φόρου και του πρόσθετου φόρου διέπονται από τις διατάξεις που ισχύουν κάθε φορά στη φορολογία εισοδήματος. 4.....»

5. Στις ακόλουθες διατάξεις του ν. 3905/2010 (Α' 219) «Ενίσχυση και ανάπτυξη της κινηματογραφικής τέχνης και άλλες διατάξεις» (Α-219) ορίζονται, πλην άλλων, τα εξής:
Άρθρο 2 «1. Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου ...(δ) « Ειδικός Φόρος" είναι ο φόρος που σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 60 του ν. 1731/1987 (ΦΕΚ 161 Α') επιβάλλεται στην τιμή των κινηματογραφικών εισιτηρίων και διατίθεται για την ανάπτυξη της κινηματογραφικής τέχνης και βιομηχανίας...(στ) Ως "Παραγωγός

Κινηματογραφικού Έργου" νοείται ο κατά το εδάφιο β' της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 2121/1993 (ΦΕΚ 25 Α') παραγωγός υλικού φορέα εικόνας ή ήχου και εικόνας. { 3. ...Ως παραγωγός υλικού φορέα εικόνας ή ήχου και εικόνας νοείται το φυσικό ή νομικό πρόσωπο με πρωτοβουλία και ευθύνη του οποίου πραγματοποιείται η πρώτη εγγραφή σειράς εικόνων με ή χωρίς ήχο.}. 2.....»

Άρθρο 5 «1. Το ποσό του ειδικού φόρου εγγράφεται κάθε χρόνο σε ειδικό κωδικό αριθμό του προϋπολογισμού εσόδων του Κράτους. Ισόποση πίστωση εγγράφεται σε ειδικό κωδικό αριθμό του προϋπολογισμού εξόδων του Υπουργείου Πολιτισμού και Τουρισμού. Το ποσό αυτό διατίθεται στο Υπουργείο Πολιτισμού και Τουρισμού για την άσκηση της κινηματογραφικής του πολιτικής. 2. Από την παραπάνω πίστωση ενισχύονται κάθε χρόνο παραγωγοί ελληνικών κινηματογραφικών έργων μεγάλου μήκους, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 6 και 7, και επιχειρήσεις αιθουσών οι οποίες προβάλλουν ελληνικά κινηματογραφικά έργα μεγάλου μήκους. 3. Από την ίδια πίστωση το υπόλοιπο ποσό του ειδικού φόρου κατανέμεται ως εξής: 80% αποδίδεται στο Ελληνικό Κέντρο Κινηματογράφου για την επίτευξη των σκοπών του και το εναπομένον 20% διατίθεται από το Υπουργείο Πολιτισμού και Τουρισμού για την άσκηση της πολιτιστικής πολιτικής στον τομέα του κινηματογράφου. 4. Το ύψος της ενίσχυσης των παραγωγών κινηματογραφικών έργων της παραγράφου 2 καθορίζεται από: (α) το συντελεστή ενίσχυσης του ελληνικού κινηματογραφικού έργου μεγάλου μήκους, σύμφωνα με το άρθρο 6, (β) τον αριθμό των εισιτηρίων που πραγματοποίησε το ελληνικό κινηματογραφικό έργο μεγάλου μήκους μέσα σε δώδεκα μήνες από την έναρξη της πρώτης κινηματογραφικής προβολής του και (γ) το ποσοστό της κλίμακας που ορίζεται στο άρθρο 7. 5. Ο παραγωγός του ελληνικού κινηματογραφικού έργου μεγάλου μήκους για να ενταχθεί στο μέτρο ενίσχυσης του παρόντος άρθρου πρέπει να πληροί σωρευτικά τις ακόλουθες προϋποθέσεις: α)... β)... γ) δ) 6..... 7..... 12. Οι όροι, η διαδικασία, τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, η προθεσμία υποβολής τους και κάθε άλλο θέμα σχετικό με την εφαρμογή του άρθρου αυτού ρυθμίζονται με απόφαση του Υπουργού Πολιτισμού και Τουρισμού. 13. Η ισχύς του παρόντος άρθρου αρχίζει την 1.10.2011.».

Άρθρο 6 «Ο συντελεστής ενίσχυσης ελληνικού κινηματογραφικού έργου μεγάλου μήκους, για την εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 7, προκύπτει από το άθροισμα



των μονάδων που το έργο συγκεντρώνει στις παρακάτω ανά κατηγορία κλίμακες, διαιρούμενο με τον αριθμό 100. Ελληνικό κινηματογραφικό έργο μεγάλου μήκους που συγκεντρώνει τουλάχιστον 80 μονάδες αποκτά τον ανώτατο συντελεστή ενίσχυσης υπολογισμού 1.(α) Για κινηματογραφικό έργο μυθοπλασίας...(ακολουθεί κλίμακα στοιχείων με μονάδες αξιολόγησης) (β) Για κινηματογραφικό έργο τεκμηρίωσης...(ακολουθεί κλίμακα στοιχείων με μονάδες αξιολόγησης) (γ) Για κινηματογραφικό έργο κινουμένων σχεδίων....(ακολουθεί κλίμακα στοιχείων με μονάδες αξιολόγησης).»

Άρθρο 7 «1.Το ποσό της ενίσχυσης, που δικαιούται παραγωγός ελληνικού κινηματογραφικού έργου μεγάλου μήκους που πληροί τις προϋποθέσεις του άρθρου 5, ισούται με το ποσό που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό του συνολικού ποσού του ειδικού φόρου που εισπράχθηκε από τα εισιτήρια προβολής του συγκεκριμένου κινηματογραφικού έργου με το συντελεστή ενίσχυσης του κινηματογραφικού έργου, όπως προκύπτει σύμφωνα με το άρθρο 6 ,και το ποσοστό της παρακάτω κλίμακας:
Έως 50.000 εισιτήρια ποσοστό 200% .. από 50.001 έως 60.000 εισιτήρια ποσοστό 195% κοκ. 2.....»

6. Κατ' εξουσιοδότηση των άρθρων 5 παρ. 12, 2 παρ. 1 περ. ε' και 6 παρ. 1 του ν. 3905/2010 εκδόθηκε η ΥΠΠΟΤ/ΔΟΕΠΥ/ΤΟΠΥΝΣ/38227 (Β'1452 /2.5.2012) απόφαση του Υπουργού Πολιτισμού και Αθλητισμού με την οποία ρυθμίστηκαν τα ζητήματα που αφορούν στην καταβολή οικονομικής ενίσχυσης από τα έσοδα του ειδικού φόρου σε παραγωγούς ελληνικών κινηματογραφικών έργων μεγάλου μήκους και σε επιχειρήσεις αιθουσών, οι οποίες προβάλλουν ελληνικά κινηματογραφικά έργα μεγάλου μήκους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 3905/2010, και ειδικότερα οι όροι, η διαδικασία, τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, η προθεσμία υποβολής τους, καθώς και κάθε άλλο σχετικό ζήτημα (άρθρο 1 παρ.2). Σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 1 αυτής «ο ειδικός φόρος που εισπράττεται από το Ελληνικό Δημόσιο σύμφωνα με το άρθρο 60 του ν.1731/1987 όπως ισχύει, διατίθεται για την ανάπτυξη της κινηματογραφικής τέχνης και βιομηχανίας». Περαιτέρω, στο άρθρο 2 της απόφασης ορίζεται ότι: «1. Στο πλαίσιο της εφαρμογής του άρθρου 5 του ν. 3905/2010, οι επιχειρήσεις αιθουσών και οι εταιρείες διανομής υποχρεούνται να υποβάλλουν εγγράφως στο Ελληνικό Κέντρο Κινηματογράφου το

πρώτο δεκαπενθήμερο κάθε μήνα, αναλυτικές καταστάσεις των κινηματογραφικών εισιτηρίων που διατέθηκαν τον αμέσως προηγούμενο μήνα ανά κινηματογραφικό έργο, ανά ημέρα, ανά προβολή και ανά οθόνη. Η αναλυτική κατάσταση περιλαμβάνει τον αύξοντα αριθμό εισιτηρίου ανά τιμή εισιτηρίου, και τον εισπραχθέντα φόρο. Ως φόρος που εισπράχθηκε και είναι επιστρεπτέος, θεωρείται ο φόρος που πραγματικά εισπράχθηκε με βάση τον αριθμό και την τιμή των εισιτηρίων που πραγματοποίησε το κινηματογραφικό έργο στις κινηματογραφικές αίθουσες προβολής σε όλη την επικράτεια, 2... 3. Με την αίτηση της προηγούμενης παραγράφου, συνυποβάλλονται τα ακόλουθα δικαιολογητικά: (α) ..(β) ...». Τέλος, στο άρθρο 5 της απόφασης επαναλαμβάνεται επί λέξει η διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 7 του ν.3905/2010 για τον υπολογισμό του ποσού της ενίσχυσης που δικαιούται παραγωγός ελληνικού κινηματογραφικού έργου μεγάλου μήκους που πληροί τις προϋποθέσεις του άρθρου 5 του ν. 3905/2010.

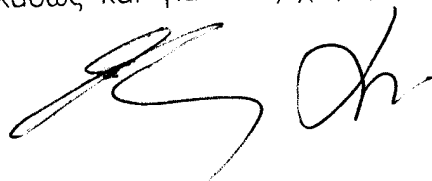
7. Στο άρθρο 2 του ΚΕΔΕ (ν.δ. 356/1974 Α' 90), όπως ισχύει, ορίζεται:

«1. Με την εξαίρεση των φόρων και η είσπραξη των δημοσίων εσόδων ανήκει στην αρμοδιότητα της Φορολογικής Διοίκησης και των λοιπών οργάνων που ορίζονται με ειδικές διατάξεις για το σκοπό αυτόν ή των ειδικών ταμιών, στους οποίους έχει ανατεθεί η είσπραξη ειδικών εσόδων..... 2.....».

8. Σημειώνεται ότι οι προεκτεθείσες διατάξεις των άρθρων 60 του ν.1731/1987, 38 του ν.3220/2004 και 5 του ν.3905/2010 καταργήθηκαν με την παράγρ.8 υποπαρ.Δ.12 άρθρου 2 του ν.4336/2015(ΦΕΚ Α 94/14.9.2015), ο οποίος ισχύει, σύμφωνα με το άρθρο 4 αυτού, από την υπογραφή της Σύμβασης Χρηματοδοτικής Διευκόλυνσης της ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ Β' του άρθρου 3 3 του νόμου αυτού, δηλαδή από 19 Αυγούστου 2015.

Ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων.

9. Με το άρθρ. 60 παρ. 1 του ν. 1731/87 θεσπίστηκε, σε αντικατάσταση του προϊσχύσαντος φόρου δημοσίων θεαμάτων του ν.1597/1986, ειδικός φόρος 8% στην τιμή των εισιτηρίων των κινηματογράφων που λειτουργούν σε πόλεις με πληθυσμό άνω των δέκα χιλιάδων κατοίκων και 12% για την περιοχή της τέως διοικήσεως Πρωτευούσης και της Θεσσαλονίκης, ενώ τα ανωτέρω ποσοστά μειώνονται κατά 50% όταν πρόκειται για υπαίθριους κινηματογράφους, καθώς και για τους χειμερινούς

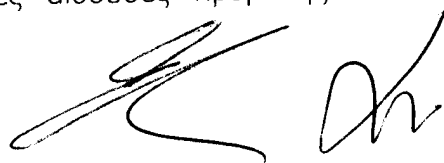


κινηματογράφους των περιοχών Δ'(όπως προσδιορίζονται στο άρθρο 3 του ν. 1262/1982). Κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 38 ν.3220/2004, ο εν λόγω ειδικός φόρος αποδίδεται από τις κινηματογραφικές επιχειρήσεις με μηνιαίες δηλώσεις, που υποβάλλονται στην αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματός τους Δ.Ο.Υ μέχρι το τέλος κάθε μήνα, στις οποίες περιλαμβάνονται τα εισιτήρια που εκδόθηκαν τον προηγούμενο μήνα, όλα δε τα ανακλύποντα ζητήματα σχετικά με την υποβολή και επαλήθευση της δήλωσης, τη βεβαίωση και είσπραξη του φόρου και του τυχόν πρόσθετου φόρου, καθώς και την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου στην έκδοση καταλογιστικών πράξεων, διέπονται από τις διατάξεις που ισχύουν κάθε φορά στη φορολογία εισοδήματος.

10. Με το νόμο 3905/2010 καθορίστηκε νέο θεσμικό πλαίσιο για την ενίσχυση και ανάπτυξη της κινηματογραφικής τέχνης με βασικούς στόχους, όπως αναφέρεται στην οικεία αιτιολογική έκθεση, *«.....την ενίσχυση των νέων δημιουργών, τη δημιουργία νέων θέσεων εργασίας, την αύξηση των επενδύσεων από την εγχώρια αγορά αλλά και το εξωτερικό, την προσέλκυση ξένων παραγωγών και συμπαραγωγών, ... τη διαφάνεια και αποτελεσματικότητα στη λειτουργία των κρατικών φορέων υλοποίησης της κινηματογραφικής πολιτικής. Βασικά μέσα για την επίτευξη αυτών των στόχων είναι η συνολική αναμόρφωση του πλαισίου ενισχύσεων από τον ειδικό φόρο. Το ισχύον πλαίσιο αντικαθίσταται από ένα νέο, αντικειμενικό, αυτόματο σύστημα απόδοσης των ενισχύσεων.»*. Στο άρθρο 5 του νόμου αυτού προβλέπεται η διάθεση του ειδικού φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του οποίου το ποσόν του ειδικού φόρου εγγράφεται κάθε χρόνο σε ειδικό κωδικό αριθμό του προϋπολογισμού εσόδων του κράτους και ισόποση πίστωση εγγράφεται σε ειδικό κωδικό αριθμό του προϋπολογισμού εξόδων του Υπουργείου Πολιτισμού και Τουρισμού, το οποίο τη διαθέτει για την άσκηση της κινηματογραφικής πολιτικής του. Συγκεκριμένα, από το ποσόν αυτό ενισχύονται, κάθε χρόνο, παραγωγοί ελληνικών κινηματογραφικών έργων μεγάλου μήκους σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 6 και 7 του ίδιου νόμου, καθώς και επιχειρήσεις αιθουσών που προβάλλουν ελληνικές ταινίες μεγάλου μήκους. Το υπόλοιπο ποσόν από την ίδια πίστωση κατανέμεται κατά 80% στο Ελληνικό Κέντρο Κινηματογράφου και κατά 20% στο Υπουργείο Πολιτισμού για την άσκηση της πολιτιστικής πολιτικής στον τομέα του κινηματογράφου.

11. Σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 3 της ανωτέρω (υπό στοιχ.6) απόφασης του Υπουργού Πολιτισμού και Αθλητισμού για την ενίσχυση, από τα έσοδα του ειδικού φόρου, παραγωγού ελληνικού κινηματογραφικού έργου μεγάλου μήκους, το οποίο προβλήθηκε στις αίθουσες το προηγούμενο οικονομικό έτος, ο παραγωγός αυτός υποβάλλει αίτηση στο Υπουργείο Πολιτισμού και Τουρισμού μέσα στο πρώτο δίμηνο του επομένου έτους, συνοδευόμενη από τα δικαιολογητικά που ορίζονται στο άρθρο 4 της ίδιας απόφασης. Σε περίπτωση που η διάρκεια του δωδεκαμήνου προβολής του ελληνικού κινηματογραφικού έργου μεγάλου μήκους στις κινηματογραφικές αίθουσες διατρέχει δύο (2) οικονομικά έτη, τότε παρέχεται η δυνατότητα στον παραγωγό υποβολής και δεύτερης αίτησης για το ίδιο έργο. Μετά την υποβολή της αίτησης και των σχετικών δικαιολογητικών, με απόφαση του Υπουργού Πολιτισμού και Τουρισμού καθορίζεται το ποσό της ενίσχυσης που καταβάλλεται στον παραγωγό. Περαιτέρω, το ύψος της ενίσχυσης των παραγωγών αυτών καθορίζουν ο συντελεστής ενίσχυσης του άρθρου 6 του ν.3905/2010, ο αριθμός των εισιτηρίων που πραγματοποίησε το έργο αυτό σε διάρκεια δώδεκα μηνών από την έναρξη της πρώτης κινηματογραφικής προβολής του σε όλη την επικράτεια και το ποσοστό της κλίμακας που ορίζεται στο άρθρο 7 του ν.3905/2010. Τέλος, το ποσό της ενίσχυσης που δικαιούται παραγωγός ελληνικού κινηματογραφικού έργου μεγάλου μήκους (που πληροί τις προϋποθέσεις του άρθρου 5) ισούται με το ποσό που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό του συνολικού ποσού του ειδικού φόρου, που εισπράχθηκε από τα εισιτήρια προβολής του συγκεκριμένου κινηματογραφικού έργου, με το συντελεστή ενίσχυσης του έργου, όπως προκύπτει σύμφωνα με το άρθρο 6, και το ποσοστό της κλίμακας του άρθρου 7 παρ.1.

12. Από το συνδυασμό των παρατεθεισών διατάξεων των άρθρων 60 του ν.1731/1987, 5 του ν.3905/2010, 38 του ν.3220/2004, 2 παρ.1 του ΚΕΔΕ, καθώς και των διατάξεων του άρθρου 1, παρ.1 και 2, παρ. 1, τελευταίο εδάφιο της άνω υπουργικής απόφασης, στις οποίες ορίζεται, αντίστοιχα, ότι ο ειδικός φόρος που εισπράττεται από το ελληνικό δημόσιο σύμφωνα με το άρθρο 60 του ν.1731/1987, διατίθεται για την ανάπτυξη της κινηματογραφικής τέχνης και βιομηχανίας και ως φόρος που εισπράχθηκε και είναι επιστρεπτέος, θεωρείται ο φόρος που πραγματικά εισπράχθηκε με βάση τον αριθμό και την τιμή των εισιτηρίων που πραγματοποίησε το κινηματογραφικό έργο στις κινηματογραφικές αίθουσες προβολής σε όλη την



επικράτεια, συνάγεται ότι ο ειδικός φόρος επί των εισιτηρίων των κινηματογράφων, που αποδίδεται ως ενίσχυση σε τρίτους, μεταξύ των οποίων και οι παραγωγοί ελληνικών ταινιών μεγάλου μήκους, αποτελεί φόρο (υπέρ τρίτων) ο οποίος εισπράττεται και βεβαιώνεται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Από τις ίδιες διατάξεις συνάγεται ότι το Κράτος επέβαλε (μέχρι τις 18-8-2015 οπότε καταργήθηκε) στα κινηματογραφικά εισιτήρια, τον ανωτέρω ειδικό φόρο τον οποίο και εισέπραττε το ίδιο, δημιουργώντας με τον τρόπο αυτό έσοδο ενίσχυσης για την ανάπτυξη της κινηματογραφικής τέχνης και την άσκηση της κινηματογραφικής πολιτικής του. Ειδικότερα, ο φόρος αυτός καταβαλλόταν από τον θεατή-καταναλωτή, που προμηθευόταν εισιτήριο για τη θέαση σε κινηματογραφικές αίθουσες προβολής κινηματογραφικών ταινιών και αποδιδόταν από τον αιθουσάρχη στο Ελληνικό Δημόσιο, σε μηνιαία βάση, αποτελώντας έσοδο του κράτους, το οποίο ετησίως εγγραφόταν σε ειδικό κωδικό του προϋπολογισμού εσόδων του κράτους. Έτσι, με την είσπραξη, μέσω των εισιτηρίων, και εν συνεχεία την απόδοση του ειδικού φόρου στο Κράτος από τους ιδιοκτήτες αιθουσών προβολής κινηματογραφικών ταινιών, ολοκληρωνόταν η διαδικασία είσπραξης του ειδικού φόρου, ο οποίος στη συνέχεια διατίθετο κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 5. Συνεπώς, από τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.1 του ίδιου ν.3905/2010 προκύπτει ότι, ο υπολογισμός του ποσού της ενίσχυσης, που δικαιούται παραγωγός ελληνικού κινηματογραφικού έργου μεγάλου μήκους, συναρτάται αναγκαστικά με το ποσό του ειδικού φόρου που αφενός εισπράχθηκε μέσω των εισιτηρίων προβολής του συγκεκριμένου έργου κατά το προηγούμενο οικονομικό έτος και αφετέρου περιήλθε στα δημόσια ταμεία, επίσης κατά το προηγούμενο οικονομικό έτος, με την απόδοσή του από τους αιθουσάρχες που πρόβαλαν την συγκεκριμένη ταινία. Αντίθετη άποψη, δηλαδή, ότι για τον υπολογισμό του ποσού της ενίσχυσης (στο μαθηματικό τύπο του άρθρου 7) θα ληφθεί υπόψη το ποσό του ειδικού φόρου, που εισπράχθηκε μεν από τους αιθουσάρχες το προηγούμενο οικονομικό έτος για το συγκεκριμένο έργο, πλην όμως δεν αποδόθηκε εμπρόθεσμα (δηλ. εντός του ίδιου οικονομικού έτους) από αυτούς στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ, δεν βρίσκει έρεισμα στο γράμμα των διατάξεων του άρθρου 7 και των προεκτεθεισών διατάξεων (άρθρου 1 παρ.1 και 2 παρ. 1 τελευτ. εδάφιο) της Υ.Α, ούτε στο σκοπό της θέσπισης του ειδικού φόρου, ο οποίος κατά τα προαναφερθέντα επιβλήθηκε για τη δημιουργία κρατικών εσόδων που θα διατεθούν αποκλειστικά για την ανάπτυξη της κινηματογραφικής τέχνης. Εξ αυτού δε έπεται ότι,

αν τα έσοδα του εν λόγω ειδικού φόρου δεν περιέλθουν στο κράτος, δεν θα είναι εφικτή η χορήγηση της προβλεφθείσας ενίσχυσης των παραγωγών ελληνικών ταινιών μεγάλου μήκους.

13. Εν όψει των ανωτέρω, ως «φόρος που εισπράχθηκε από τα εισιτήρια προβολής του συγκεκριμένου κινηματογραφικού έργου», ο οποίος λαμβάνεται υπόψη(στο μαθηματικό τύπο του άρθρου 7 του ν.3905/2010) για τον υπολογισμό του ύψους της ενίσχυσης παραγωγού ελληνικής ταινίας, νοείται το ποσό του ειδικού φόρου που όχι μόνο εισπράχθηκε από τους αιθουσάρχες προβολής του συγκεκριμένου κινηματογραφικού έργου κατά το προηγούμενο, της υποβολής της αίτησης ενίσχυσης του παραγωγού, οικονομικό έτος, αλλά και αποδόθηκε από αυτούς στα Δημόσια Ταμεία του κράτους εντός του ίδιου οικονομικού έτους.

Απάντηση

14. Κατ' ακολουθίαν των ανωτέρω, κατά την ομόφωνη γνώμη του Τμήματος, στο τεθέν ερώτημα αρμόζει η απάντηση ότι δεν είναι καταβλητέος στους παραγωγούς ελληνικών κινηματογραφικών έργων μεγάλου μήκους ο ειδικός φόρος του άρθρου 60 ν.1731/1987,ο οποίος έχει μεν παρακρατηθεί, εντός του έτους 2014, από τις επιχειρήσεις αιθουσών προβολής κινηματογραφικών ταινιών, αλλά δεν έχει αποδοθεί από αυτές στο Ελληνικό Δημόσιο εντός του ίδιου έτους.

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ

Αθήνα, 11 -12-2015

Η Πρόεδρος του Τμήματος

Μεταξία Ανδροβιτσανέα

Αντιπρόεδρος ΝΣΚ

Η Εισηγήτρια

Ελένη Σβολοπούλου

Νομικός Σύμβουλος του Κράτους