

## ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΣ ΚΑΙ ΤΙΣ ΑΡΜΟΔΙΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΥ ΕΔΟΕΑΠ

### ΥΠΟΜΝΗΜΑ

#### ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΟΥ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟΥ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΥΠΕΡ ΕΔΟΕΑΠ ΤΟΥ 2% ΑΠΟ ΤΗΝ ΔΑΠΑΝΗ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

Με την από 09.10.2018 απόφαση της Διοικούσας Επιτροπής του Ξενοδοχειακού Επιμελητηρίου της Ελλάδος, ζητήθηκε να εξεταστεί το νομικό ζήτημα της επιβολής εισφοράς ποσοστού 2% επί των αμοιβών των υπηρεσιών διαφήμισης ή προβολής ή εν γένει προώθησης πωλήσεων προϊόντων ή διάθεσης υπηρεσιών που τελούνται αποκλειστικά ή κατά κύριο λόγο μέσω διαδικτύου (internet), σύμφωνα με τις διατάξεις της παράγ. 2 περίπτωση στ' του άρθρου 24 του Ν. 4498/2017 και τις σχετικές με αυτήν ΥΑ Φ20155/25187/Δ16.624/ΦΕΚ Β1582/2018 και εγκύκλιο 11/2018 ΕΔΟΕΑΠ.

Επί του νομικού ζητήματος που ετέθη από τη Διοικούσα Επιτροπή του ΞΕΕ παρατηρητέα τα ακόλουθα:

Ι. Με τον α.ν. 248/1967 (Α' 243) συνεστήθη νομικό /πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου με την επωνυμία «Ενιαίος Δημοσιογραφικός Οργανισμός Επικουρικής Ασφαλίσεως και Περιθάλψεως» (Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π.), με σκοπό την παροχή εφάπαξ οικονομικής ενισχύσεως προς τους εξερχομένους από το επάγγελμα, μηνιαίας επικουρικής παροχής και ιατροφαρμακευτικής περιθάλψεως, στα μέλη των ακόλουθων Ενώσεων: α) Ενώσεως Συντακτών Ημερησίων Εφημερίδων Αθηνών, β) Συντακτών Ημερησίων Εφημερίδων Μακεδονίας - Θράκης, γ) Προσωπικού Ημερησίων Εφημερίδων Αθηνών και δ) Προσωπικού Ημερησίων Εφημερίδων Θεσσαλονίκης.

Με μεταγενέστερες διατάξεις στη ασφάλιση του Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π. υπήχθησαν και άλλες κατηγορίες εργαζομένων, για όλες ή ορισμένες από τις ανωτέρω παροχές. Πόροι του Ταμείου, πλην της υποχρεωτικής καταβολής εισφορών των ασφαλισμένων, ήταν ποσοστό του προβλεφθέντος με τον ως άνω αναγκαστικό νόμο αγγελιοσήμου (άρθρα 11, 14 και 15). Ακολούθως, με το άρθρο 38 παρ. 9 του ν. 4387/2016 (Α1 85), όπως αυτό ισχύει μετά την αντικατάστασή του από το άρθρο τριακοστό του ν. 4411/2016 (Α' 142), το προβλεφθέν κατά τα ανωτέρω αγγελιόσημο καταργήθηκε από 15.9.2016.

Ακολούθησε ο ν. 4498/2017 (Α1 172), με τον οποίο αντικαταστάθηκαν και συμπληρώθηκαν οι διατάξεις του α.ν. 24.8/1967. Ειδικότερα, με το άρθρο 20 παρ. 1 του νόμου αυτού αντικαταστάθηκε η παράγραφος 1 του άρθρου 3 του α.ν. 248/1967 ως ακολούθως: «1.Α. Στην ασφάλιση του Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π. υπάγονται για επικουρική ασφάλιση (παροχή μηνιαίας επικούρησης): α) άπαντα τα μέλη των Ενώσεων του άρθρου 1 του παρόντος, β) όλοι οι μισθωτοί σε επιχειρήσεις ή εκμεταλλεύσεις Μέσων Μαζικής Ενημέρωσης και Ψυχαγωγίας που δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα, ανεξαρτήτως του τρόπου διανομής, εκπομπής ή μετάδοσης, καθώς και οι μισθωτοί σε πρακτορεία ειδήσεων και γραφεία τύπου. Από την ασφάλιση του προηγούμενου εδαφίου εξαιρούνται όσοι υπάγονται στην επικουρική ασφάλιση των αλληλοβοηθητικών σωματείων με την επωνυμία "Επικουρικό Ταμείο Αρωγής Συντακτών Θεσσαλίας - Στερεάς Ελλάδας - Εύβοιας" (Ε.Τ.Α.Σ.) και "Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης Συντακτών Πελοποννήσου - Ηπείρου - Νήσων" (Τ.Ε.Α.Σ.) και γ) οι ιδιοκτήτες, εταίροι μέτοχοι των επιχειρήσεων της περίπτωσης β, ανάλογα με τη νομική μορφή της επιχείρησης, και έως δύο (2) φυσικά πρόσωπα ανά μέσο, με βάση το ποσοστό συμμετοχής στο κεφάλαιό τους, κατόπιν αιτήσεώς τους. Β. Στην ασφάλιση του Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π. υπάγονται για παροχή ιατροφαρμακευτικής-νοσοκομειακής περίθαλψης τα πρόσωπα της παραγράφου 1.Α και οι συνταξιούχοι του Οργανισμού. Γ. Στην ασφάλιση του Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π. υπάγονται για εφάπαξ παροχή όσα από τα πρόσωπα της παραγράφου 1Α ήταν ήδη ασφαλισμένα στον Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π. ή σε κλάδο πρόνοιας άλλου φορέα υποχρεωτικής ασφάλισης». Με το άρθρο 21 του ως άνω νόμου προστέθηκε στον εν λόγω α.ν. άρθρο 3Α (όπως η παράγραφος 1 του άρθρου αυτού αντικαταστάθηκε από το άρθρο 19 παρ. 1 του ν. 4549/2018, Α' 105), με το οποίο προβλέφθηκε η καταβολή εισφορών, υπολογιζομένων επί των αποδοχών των εργαζομένων.

Τέλος, το άρθρο 6 του α.ν. 248/1967 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 24 του ν. 4498/2017 ως εξής:

*«Εσοδα του Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π.».*

*Η παρ. 1 του άρθρου 6 του α.ν. 248/1967 αντικαθίσταται ως εξής:*

*«1. Εσοδα του Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π. είναι:*

*α) Οι ασφαλιστικές εισφορές εργαζομένου και εργοδότη που προβλέπονται στο άρθρο 3Α.*

*β) Εργοδοτική εισφορά ποσοστού 2% επί του ετήσιου κύκλου εργασιών κάθε επιχείρησης της παραγράφου 1.Α του άρθρου 3, κατά το μέρος που προέρχεται από αμιγή δραστηριότητα επιχείρησης ή εκμετάλλευσης Μέσων Μαζικής Ενημέρωσης και Ψυχαγωγίας, εκ της οποίας στα Ε.Τ.Α.Σ. και Τ.Ε.Α.Σ. αποδίδεται από τον Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π. αναλογία αντίστοιχη του αριθμού των ασφαλισμένων τους με βάση μηνιαίες καταστάσεις μελών. Για την «Ελληνική Ραδιοφωνία Τηλεόραση Ανώνυμη Εταιρεία*

(Ε.Ρ.Τ. Α.Ε.)», η εργοδοτική εισφορά ανέρχεται σε ποσοστό 2% επί των ετήσιων εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα, συμπεριλαμβανομένου του ανταποδοτικού τέλους, αφού αφαιρεθεί το δημοσιονομικό πλεόνασμα και το μέρος που καταβάλλεται στο Ελληνικό Δημόσιο, όπως τα ποσά αυτά αποτυπώνονται στον οριστικό απολογισμό χρήσης της Ε.Ρ.Τ. Α.Ε..

γ) Οι τόκοι από την περιουσία του, καθώς και κάθε πρόσοδος από τη διαχείρισή της.

δ) Κάθε άλλη πρόσοδος από εισφορές, δωρεές, κληροδοτήματα.

ε) Τα αναλογούντα μέχρι τις 15.9.2016 έσοδα που προβλέπονταν από τις καταργηθείσες με το άρθρο 38 παρ. 9 του ν. 4387/2016 διατάξεις.

**στ) Ειδική εισφορά ποσοστού 2% επί των αμοιβών των υπηρεσιών διαφήμισης ή προβολής ή εν γένει προώθησης πωλήσεων προϊόντων ή διάθεσης υπηρεσιών που τελούνται αποκλειστικά ή κατά κύριο λόγο μέσω διαδικτύου (internet), εφόσον ο λήπτης των εν λόγω υπηρεσιών έχει κατοικία ή έδρα στην Ελλάδα και ανεξαρτήτως του τόπου κατοικίας ή έδρας του παρόχου των υπηρεσιών και η οποία δεν βαρύνει τα πρόσωπα που καταβάλλουν αυτή, κατά την ως άνω περίπτωση β.»**

2.α) Κάθε επιχείρηση της παραγράφου 1.Α του άρθρου 3 υποχρεούται να υποβάλει στον Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π. και να τηρεί Αναλυτική Κατάσταση Εσόδων και Αναλυτική Κατάσταση Αποδοχών για το προσωπικό που απασχολεί και υπάγεται στην ασφάλιση του Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π..

β) Με Κανονισμό που εκδίδεται από το Διοικητικό Συμβούλιο του Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π. και εγκρίνεται με απόφαση του Υπουργού Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, ορίζονται ο τύπος, η μορφή, τα στοιχεία και το περιεχόμενο, ο χρόνος και η προθεσμία υποβολής και επανυποβολής των Αναλυτικών Καταστάσεων, τα υπόχρεα πρόσωπα και επιχειρήσεις, ο τρόπος υπολογισμού της εισφοράς, η διαδικασία τήρησης των υποχρεώσεων του εργοδότη και εργαζόμενου, η διαδικασία τροποποίησης γνωστοποίησης των μεταβολών, το χρονικό διάστημα έκδοσης και γνωστοποίησης, ο τρόπος αποστολής του Αποσπάσματος Ατομικού Λογαριασμού Ασφάλισης, το πρόσθετο τέλος για τη μη υποβολή ή εκπρόθεσμη υποβολή των Καταστάσεων, η ημερομηνία έναρξης εφαρμογής του, καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο ζήτημα για την υλοποίηση του παρόντος.

γ) Η εργοδοτική εισφορά της περίπτωσης β της παραγράφου 1 προσδιορίζεται κατά μήνα επί του κύκλου εργασιών εκάστου υπόχρεου, με την επιφύλαξη του δεύτερου εδαφίου της περίπτωσης β της παρ. 1 του άρθρου 6 του α.ν. 248/1967 και αποδίδεται στον Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π. το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα με τη διαδικασία που ορίζεται στον Κανονισμό του παρόντος άρθρου. Μέχρι το τέλος του πρώτου εξαμήνου κάθε έτους οι εργοδότες που είναι υπόχρεοι για την καταβολή της εισφοράς, καταθέτουν στον Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π. εκκαθαριστική κατάσταση και καταβάλλουν

την επιπλέον διαφορά που προκύπτει. Η τυχόν επιπλέον καταβληθείσα εισφορά συμψηφίζεται με τις εισφορές του επόμενου εξαμήνου.

δ) Οι εισφορές εργοδότη και εργαζομένου του άρθρου 3Α καταβάλλονται στο τέλος του μήνα που έπεται της μισθολογικής περιόδου απασχόλησης.

**ε) Η ειδική εισφορά της περίπτωσης στ της παραγράφου 1 παρακρατείται από τον λήπτη των υπηρεσιών κατά τη μερική ή ολική καταβολή της οικείας αμοιβής και αποδίδεται στον Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π. το αργότερο μέχρι το τέλος του μήνα που έπεται της ημερομηνίας εκδόσεως του οικείου παραστατικού. Με απόφαση του Δ.Σ. του Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π. ρυθμίζεται κάθε σχετικό θέμα.**».

"3. Οι πόροι του Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π., μετά την αφαίρεση των γενικών εξόδων λειτουργίας του Ταμείου, διατίθενται ως ακολούθως:

Α` Αγγελιόσημον:

α) Ποσοστόν εβδομήκοντα δύο τοις εκατόν (72 %) διά τον Κλάδον Επικουρήσεως των μελών - μετόχων του Οργανισμού,

β) ποσοστόν είκοσι δύο τοις εκατόν (22 %) διά τον Κλάδον Περιθάλψεως των παρ' αυτώ ασφαλιζομένων προσώπων,

γ) τα τέσσαρα και πενήκοντα πέντε εκατοστά τοις εκατόν (4,55 %), διά την κάλυψιν των εκ στεγάσεως και άλλων υποχρεώσεων οφειλών ως και των εξόδων λειτουργίας της Ενώσεως Συντακτών Ημερησίων Εφημερίδων Αθηνών,

δ) τα πενήκοντα πέντε εκατοστά τοις εκατόν (0,55 %) υπέρ της Ενώσεως Προσωπικού Ημερησίων Εφημερίδων Αθηνών,

ε) τα εβδομήκοντα πέντε εκατοστά τοις εκατοστά τοις εκατόν (0,75 %) υπέρ της Ενώσεως Συντακτών Ημερησίων Εφημερίδων Μακεδονίας - Θράκης και

στ) τα δέκα πέντε εκατοστά τοις εκατόν (0,15 %) υπέρ της Ενώσεως Προσωπικού Ημερησίων Εφημερίδων Θεσσαλονίκης.

Β` Λοιποί Πόροι:

α) Ποσοστόν εβδομήκοντα πέντε τοις εκατόν (75 %) διά τον Κλάδον επικουρήσεως των μελών μετόχων του Οργανισμού,

β) ποσοστόν είκοσι πέντε τοις εκατόν (25 %) διά τον Κλάδον Περιθάλψεως των παρ' αυτώ ασφαλιζομένων προσώπων".

«4.α) Οι απαιτήσεις του Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π. από εισφορές κάθε είδους (εργοδοτών, εργαζομένων, επί του κύκλου εργασιών), σε περίπτωση ολικής ή μερικής καθυστέρησης της εξόφλησής τους, συμπεριλαμβανομένων και των επιβαρύνσεών τους από πρόσθετα τέλη ή τόκους υπερημερίας, εισπράττονται κατά τις διατάξεις του

Κώδικα Εισπράξε- ως Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974, Α 90). Τίτλο για τη βεβαίωση και είσπραξη των παραπάνω απαιτήσεων αποτελεί η απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π., με την οποία καθορίζεται το εισπρακτέο ποσό από καθυστερούμενες εισφορές, πρόσθετα τέλη, τόκους υπερημερίας, το είδος της εισφοράς και η χρονική περίοδος στην οποία αναφέρεται. **Με απόφαση του Υπουργού Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, που εκδίδεται μετά από σύμφωνη γνώμη του Δ.Σ. του Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π., μπορεί να ανατίθεται στο Κ.Ε.Α.Ο. η είσπραξη των απαιτήσεων του Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π..** Με την ίδια απόφαση καθορίζονται τα στοιχεία ταμειακής βεβαίωσης της οφειλής, η διαδικασία κοινοποίησης στους οφειλέτες, η διαδικασία είσπραξης και ηλεκτρονικής διαχείρισης του Κ.Ε.Α.Ο. ή άλλου δημόσιου ταμείου, τα κριτήρια και στοιχεία των δεικτών απόδοσης, τα κριτήρια για το διαχωρισμό άμεσα εισπραξιμων οφειλών και επισφαλών οφειλών, ο τρόπος και η διαδικασία διασταύρωσης στοιχείων με τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων, ο τρόπος, ο χρόνος και η διαδικασία απόδοσης των εισπράξεων στον Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π., η τυχόν αποζημίωση του Κ.Ε.Α.Ο. για την ανάληψη της διαδικασίας είσπραξης οφειλών και κάθε άλλο στοιχείο, που αφορά στη διαδικασία είσπραξης και απόδοσης των οφειλόμενων εισφορών.

β) Ο υπολογισμός των πρόσθετων τελών των κάθε είδους ληξιπρόθεσμων ασφαλιστικών εισφορών προς τον Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π. γίνεται σύμφωνα με την περίπτωση 11 της υποπαραγράφου ΙΑ.2 της παρ. ΙΑ του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 (Α 107).

γ) Σε περίπτωση μη υποβολής ή υποβολής εκπρόθεσμων ή ανακριβών Αναλυτικών Καταστάσεων επιβάλλονται οι κυρώσεις του άρθρου 7 του ν. 2972/2001, όπως ισχύει.

δ) Ο Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π. μπορεί να προβαίνει σε ουσιαστικό και επιτόπιο έλεγχο στην έδρα ή την επαγγελματική εγκατάσταση των υπόχρεων αναφορικά με τα στοιχεία των Αναλυτικών Καταστάσεων προσώπων και επιχειρήσεων.».

5. Η εργοδοτική εισφορά ποσοστού 2% που προβλέπεται στο στοιχείο β της παρ. 1 του άρθρου 6 του α.ν. 248/1967, υπολογίζεται από την πρώτη ημέρα του μήνα που έπεται εκείνου της δημοσίευσης του παρόντος. Οι ασφαλιστικές εισφορές του άρθρου 3Α του ίδιου νόμου υπολογίζονται αναδρομικά από 1.1.2017 για τα πρόσωπα που ήταν ασφαλισμένα στον Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π. κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος και καταβάλλονται σε δέκα (10) ισόποσες μηνιαίες δόσεις, η πρώτη εκ των οποίων καταβάλλεται μέχρι τις 31.12.2017.”

Ύστερα από την ως άνω τροποποίηση ακολούθησε η Φ20155/25187/Δ16.624 (ΦΕΚ Β' 1582/08.05.2018) «Έγκριση του Κανονισμού Είσπραξης Εσόδων του Ενιαίου Δημοσιογραφικού Οργανισμού Επικουρικής Ασφάλισης και Περιθάλψεως» απόφαση του Υφυπουργού Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης με την οποία εγκρίθηκε ο Κανονισμός Είσπραξης Εσόδων του Ενιαίου

Δημοσιογραφικού Οργανισμού Επικουρικής Ασφάλισης και Περιθάλψεως (Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π.) στον οποίο μεταξύ άλλων ορίζεται:

- Στο άρθρο 2 περίπτωση ζ επαναλαμβάνεται η πρόβλεψη της ειδικής εισφοράς της περίπτωσης στ της παραγράφου 1 του άρθρου 6 του α.ν. 248/1967
- Στο άρθρο 5 ορίζεται οι υπόχρεοι σε Αναλυτικές Καταστάσεις και ειδικότερα ότι «Για την Ειδική Εισφορά 2% στο Διαδίκτυο όπως προβλέπεται στο άρθρο 6 παρ. 1στ του α.ν. 248/1967, όπως τροποποιήθηκε με το ν. 4498/2017 υποβάλλεται Αναλυτική Κατάσταση Ειδικής Εισφοράς Διαδικτύου (Α.Κ.Ε.Ε.Δ.), όπως ορίζεται στο άρθρο 25 του παρόντος κανονισμού.»
- Στο άρθρο 23 «Ειδική εισφορά ποσοστού 2% επί των αμοιβών των υπηρεσιών διαφήμισης ή προβολής ή εν γένει προώθησης πωλήσεων προϊόντων ή διάθεσης υπηρεσιών που τελούνται αποκλειστικά ή κατά κύριο λόγο μέσω Διαδικτύου (internet)» προβλέπεται ότι «Με την παρ. 2 του άρθρου 24 του ν. 4498/2017 αντικαταστάθηκε η παρ.1 του άρθρου 6 του α.ν. 248/1967 και προβλέφθηκε ως έσοδο του Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π. (στην περίπτωση στ') ειδική εισφορά ποσοστού 2% επί των αμοιβών των υπηρεσιών διαφήμισης παραγωγής ή προβολής ή εν γένει προώθησης πωλήσεων προϊόντων καθώς και της διάθεσης υπηρεσιών που τελούνται αποκλειστικά ή κατά κύριο λόγο μέσω διαδικτύου (internet), εφόσον ο λήπτης των εν λόγω υπηρεσιών έχει κατοικία ή έδρα στην Ελλάδα και ανεξαρτήτως του τόπου κατοικίας ή έδρας του παρόχου των υπηρεσιών διαφήμισης και η οποία δεν βαρύνει τις επιχειρήσεις ΜΜΕ που καταβάλλουν αυτή, κατά την περίπτωση β` της ίδιας διάταξης.  
Με την ειδική αυτή εισφορά βαρύνεται κάθε διαφημιστική υπηρεσία, παραγωγής ή δημοσίευσης ή προβολής, κάθε προώθηση πωλήσεων και διάθεση διαφημιστικών υπηρεσιών μέσω διαδικτύου (αποκλειστικά ή κατά κύριο λόγο), η οποία δεν τιμολογείται από τις επιχειρήσεις ή εκμεταλλεύσεις Μέσων Μαζικής Ενημέρωσης και Ψυχαγωγίας της περίπτωσης β) της διάταξης αυτής. Η διάταξη εφαρμόζεται όταν ο διαφημιζόμενος ή προβαλλόμενος μέσω διαδικτύου (λήπτης των υπηρεσιών) κατοικεί ή εδρεύει στην Ελλάδα, ανεξαρτήτως εάν ο πάροχος των υπηρεσιών αυτών είναι ημεδαπό ή αλλοδαπό, φυσικό ή νομικό πρόσωπο. Υπόχρεος προς απόδοση της προβλεπόμενης ειδικής εισφοράς είναι ο παραπάνω λήπτης των υπηρεσιών παραγωγής, προβολής και διαφήμισης, ο οποίος θα πρέπει να αποδίδει το ποσοστό 2% από τις δαπάνες προβολής και διαφήμισης στον Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π. μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την ημερομηνία εκδόσεως του σχετικού παραστατικού.»
- Σύμφωνα με το άρθρο 24 του Κανονισμού του ΕΔΟΕΑΠ «Κάθε επιχείρηση που κατοικεί ή εδρεύει στην Ελλάδα ανεξαρτήτως εάν ο πάροχος των υπηρεσιών είναι ημεδαπό ή αλλοδαπό, φυσικό ή νομικό πρόσωπο και η οποία

λαμβάνει διαφημιστική υπηρεσία, παραγωγή ή δημοσίευση ή προβολή, κάθε προώθηση πωλήσεων και διάθεση διαφημιστικών υπηρεσιών μέσω διαδικτύου (internet), όπως περιγράφηκε στο άρθρο 23 του παρόντος κανονισμού, υποχρεούται να αποδίδει ειδική εισφορά ποσοστού 2% από τις παραπάνω δαπάνες προβολής και διαφήμισης στον Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π., μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την ημερομηνία εκδόσεως του σχετικού παραστατικού. Η παραπάνω υποχρέωση ισχύει από την δημοσίευση του ν. 4498/2017 (16.11.2017) και θα πρέπει να αποδίδεται στον Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π. σε μηνιαία βάση, με την διαδικασία των άρθρων 25-26 και 27 του παρόντος κανονισμού.»

- Στο άρθρο 25 προβλέπεται «ότι κάθε υπόχρεος του άρθρου 23 του παρόντος κανονισμού υποχρεούται να υποβάλει ηλεκτρονικά κατά μήνα στον Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π. και να τηρεί Αναλυτική Κατάσταση Ειδικής Εισφοράς Διαδικτύου (Α.Κ.Ε.Ε.Δ.) για το υπολογιζόμενο ποσοστό 2% επί των αμοιβών των υπηρεσιών διαφήμισης παραγωγής ή προβολής ή εν γένει προώθησης πωλήσεων προϊόντων ή διάθεσης υπηρεσιών της στο διαδίκτυο (internet) και να το αποδίδει στον Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π.»
- Τέλος στο άρθρο 26 ορίζεται ότι «η Α.Κ.Ε.Ε.Δ. υποβάλλεται ηλεκτρονικά διαμέσου link της ηλεκτρονικής ιστοσελίδας του Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π. και περιλαμβάνει στοιχεία αποκλειστικώς της χρονικής περιόδου στην οποία αναφέρεται (μήνας). Οι Α.Κ.Ε.Ε.Δ. υποβάλλονται υποχρεωτικά στον Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π. έως την τελευταία ημερολογιακή ημέρα του μήνα που έπεται της περιόδου που αναφέρονται. Το αναλογούν ποσό καταβάλλεται στον Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π. έως την τελευταία ημέρα του μήνα που έπεται της περιόδου που αναφέρεται. Ως ημερομηνία υποβολής θεωρείται πάντοτε η ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρισης των Α.Κ.Ε.Ε.Δ. στο link στην ηλεκτρονική ιστοσελίδα του Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π. Το εγχειρίδιο χρήσης για την ηλεκτρονική διαδικασία υποβολής της Α.Κ.Ε.Ε.Δ., καθώς και η διαδικασία καταβολής της στην Τράπεζα είναι αναρτημένα στην ιστοσελίδα του Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π.»

Κατ' εξουσιοδότηση της παρ. 4 του άρθρου 6 του α.ν. 248/1967 όπως κατά τα ανωτέρω ισχύει και ύστερα από την με αριθ. 18/20-4-2018 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π. εκδόθηκε με την υπ' αριθμ 40860/3387 (ΦΕΚ Β' 3933/10.09.2018) απόφαση της Υπουργού Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης με την οποία προβλέφθηκε ότι

« 1. Ανατίθεται στο Κέντρο Είσπραξης Ασφαλιστικών Οφειλών (Κ.Ε.Α.Ο.) η είσπραξη των απαιτήσεων του Ενιαίου Δημοσιογραφικού Οργανισμού Επικουρικής Ασφαλίσεως και Περιθάλψεως (Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π), σε περίπτωση ολικής ή μερικής καθυστέρησης της εξόφλησής τους, συμπεριλαμβανομένων των επιβαρύνσεων

αυτών από πρόσθετα τέλη ή/και τόκους υπερημερίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ε.Δ.Ε. (ν.δ. 356/1974, Α` 90).

2. Για την είσπραξη των απαιτήσεων της παραγράφου 1 της παρούσας συντάσσεται πράξη βεβαίωσης οφειλής, τα στοιχεία της οποίας ορίζονται στην αριθ. Φ.80000/οικ.23795/791/5.8.2013 (Β` 2124) Απόφαση του Υπουργού Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Πρόνοιας «Καθορισμός στοιχείων της Πράξης Βεβαίωσης Οφειλής για την είσπραξη καθυστερούμενων ασφαλιστικών οφειλών» σε συνδυασμό με το αρθ. 31 της υπ` αρ. Φ.20155/25187/Δ16.624/2-5-2018 απόφασης του Υφυπουργού Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης «Έγκριση του Κανονισμού Είσπραξης Εσόδων Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π» (Β` 1582).

3. Η διαδικασία είσπραξης, ενημέρωσης, ηλεκτρονικής διαχείρισης κ.λ.π. των απαιτήσεων της παραγράφου 1, εντός του Κέντρου Είσπραξης Ασφαλιστικών Οφειλών, γίνεται σύμφωνα με την αριθ. Φ.80000/οικ.25379/312/29.8.2013 (Β` 2699) απόφαση του Υπουργού Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Πρόνοιας «Διαδικασία είσπραξης και ηλεκτρονικής διαχείρισης των ληξιπρόθεσμων ασφαλιστικών οφειλών εντός του Κέντρου Είσπραξης Ασφαλιστικών Οφειλών (ΚΕΑΟ) με τις εξής επισημάνσεις:

α) η διαβίβαση των Πράξεων Βεβαίωσης Οφειλής από τον ΕΔΟΕΑΠ προς το ΚΕΑΟ γίνεται εντός των προθεσμιών που προβλέπει η αρ. αριθ.Φ.80000/οικ.25379/312/29.8.2013 (Β` 2699) απόφαση του Υπουργού Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Πρόνοιας από την οριστικοποίηση του τίτλου που προβλέπεται από την παρ. 4 του αρθ. 31 της Φ.20155/25187/Δ16.624/2-5- 2018 απόφασης του Υφυπουργού Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης «Έγκριση του Κανονισμού Είσπραξης Εσόδων Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π» (Β` 1582).

β) κατά τον διαχωρισμό των οφειλών του Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π και τον προσδιορισμό των μέτρων αναγκαστικής είσπραξης από το ΚΕΑΟ λαμβάνονται υπόψιν και τα κριτήρια που προτείνει το Δ.Σ του Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π στο Κ.Ε.Α.Ο.

4. Τα κριτήρια και στοιχεία των δεικτών απόδοσης είναι αυτά που καθορίζονται και εφαρμόζονται από το Κ.Ε.Α.Ο. σε εφαρμογή των διατάξεων της περ. vii του κεφ 2.3 της παρ. Γ του αρ. 3 του ν 4336/2015 (Α` 94).

5. Τα κριτήρια για τον διαχωρισμό των οφειλών σε άμεσα εισπραξιμες και επισφαλείς ορίζονται στο άρθρο 108 του ν. 4387/2016 (Α` 85) και την υπ` αριθμ. Φ.80000/32195/364/8-11-2013 (Β` 2935) απόφαση του Υπουργού Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Πρόνοιας.

6. Για τη διασταύρωση των στοιχείων με τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 15 του ν. 4174/2013 (Α` 170) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 18 του ν. 4488/2017 (Α` 137).

7. Η απόδοση στον Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π των εισπράξεων των απαιτήσεων του από το Κ.Ε.Α.Ο διενεργείται κάθε μήνα με τη διαδικασία που καθορίζεται από τον Κανονισμό Οικονομικής Οργάνωσης και Λογιστικής Λειτουργίας του Κ.Ε.Α.Ο (Φ.10021/7131/374/26-32015 (Β` 530).

8. Η αποζημίωση του Κ.Ε.Α.Ο. για την ανάληψη εισπραξης των απαιτήσεων της παραγράφου 1 της παρούσας υπολογίζεται προϋπολογιστικά και προκαταβάλλεται από τον Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π, με αναλογική εφαρμογή του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 8 του άρθρου 101 του ν. 4172/2013 (Α` 167).»

II. Είναι σαφές ότι με το νόμο 4498/2017 επιχειρήθηκε η αντιμετώπιση του οξύτατου προβλήματος βιωσιμότητας που αντιμετώπιζε ο ΕΔΟΕΑΠ ύστερα από την κατάργηση του αγγελιοσήμου. Η σκοπιμότητα της εξεύρεσης πόρων προκύπτει τόσο μέσα από την αιτιολογική έκθεση της σχετικής διάταξης που εισήχθη σαν τροπολογία, όσο και από τα πρακτικά της συνεδρίασης ΚΣΤ΄ (Πέμπτη 9 Νοεμβρίου 2017) στην Ολομέλεια της Βουλής.

Παρά την προφανή αναγκαιότητα της διασφάλισης της βιωσιμότητας του ασφαλιστικού φορέα του ΕΔΟΕΑΠ, οι σχετικές διατάξεις με τις οποίες προβλέπονται πρόσθετες οικονομικές επιβαρύνσεις σε εργοδότες ΜΜΕ και στις διαφημιστικές υπηρεσίες εν γένει, θα πρέπει να ερμηνεύονται συστατικά και να αποδίδουν ακριβώς τη βούληση του νομοθέτη.

Με γνώμονα αυτή την παραδοχή φρονούμε ότι πρέπει να γίνει και η ερμηνευτική προσέγγιση της **Ειδικής εισφοράς ποσοστού 2%, που προβλέπεται** στην περίπτωση στ της παρ. 1 του άρθρου 6 του α.ν. 248/1967, όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 24 του ν. 4498/2017.

Από την γραμματική ερμηνεία της διάταξης αυτής και των σχετικών υπουργικών αποφάσεων και εγκυκλίων συνάγονται τα ακόλουθα:

1. **ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ:** Το 2% επί των αμοιβών των υπηρεσιών διαφήμισης ή προβολής ή εν γένει προώθησης πωλήσεων προϊόντων ή διάθεσης υπηρεσιών που τελούνται αποκλειστικά ή κατά κύριο λόγο μέσω διαδικτύου (internet), συνιστούν **ειδική εισφορά** έναντι των προβλεπομένων (στις περιπτώσεις α και β της παρ. 1 του ίδιου άρθρου) ασφαλιστικών εισφορών εργαζομένου και εργοδότη και εργοδοτικής εισφοράς ποσοστού 2% επί του ετήσιου κύκλου εργασιών κάθε επιχείρησης της παραγράφου 1.Α του άρθρου 3, κατά το μέρος που προέρχεται από αμιγή δραστηριότητα επιχείρησης ή εκμετάλλευσης Μέσων Μαζικής Ενημέρωσης και Ψυχαγωγίας, οι οποίες αποτελούν και τις **κατά γενικό κανόνα αποδιδόμενες εισφορές.**

Ο ειδικός χαρακτήρας της εισφοράς συνάγεται και από την θέση που έλαβε και ο αρμόδιος Υφυπουργός Εργασίας Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, ο οποίος κατά τη συζήτηση του συγκεκριμένου εδαφίου στη Βουλή είπε «Επίσης υπάρχει μια διατύπωση νομοτεχνικής βελτίωσης για το 2% επί των υπηρεσιών διαφήμισης και σε προϊόντα ιντερνετικά. Πρέπει να κάνουμε μια σαφή διατύπωση εκεί. Τη διαδικασία την ορίζει το Διοικητικό Συμβούλιο του ΕΔΟΕΑΠ και κάθε τέτοια διαδικασία που υπάρχει στον κανονισμό κυρώνεται με απόφαση του Υπουργού Εργασίας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων. Αυτά είναι τα σημεία και τα ανέφερα συνοπτικά. Τα καταθέτω για τα Πρακτικά.»

- 2. ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ Ή ΠΡΟΒΟΛΗΣ Ή ΕΝ ΓΕΝΕΙ ΠΡΩΘΗΣΗΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ Ή ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΟΥ ΤΕΛΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ Ή ΚΑΤΑ ΚΥΡΙΟ ΛΟΓΟ ΜΕΣΩ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟΥ:** Είναι προφανές ότι η διατύπωση της διάταξης χρήζει συσταλτικής ερμηνείας άλλως θα μπορούσαμε να οδηγηθούμε σε λογικές υπερβολές και παραδοξότητες, που τελικά θα παραβίαζαν και τον επιδιωκόμενο από το νομοθέτη σκοπό. Αυτό άλλωστε προσιδιάζει και στην έννοια της «ειδικής εισφοράς» που προαναφέρθηκε. Και εξηγούμαι:

Η παράγραφος στ προβλέπει μια ειδικότερη περίπτωση ουσιαστικά της περίπτωσης β της παραγράφου 2, η οποία σαφώς αναφέρεται σε επιχειρήσεις ή εκμεταλλεύσεις Μέσων Μαζικής Ενημέρωσης και Ψυχαγωγίας που δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα, ανεξαρτήτως του τρόπου διανομής, εκπομπής ή μετάδοσης. Σε κάθε δε περίπτωση η κρίσιμη έννοια είναι αυτή των υπηρεσιών διαφήμισης, που ο νομοθέτης προσπαθεί στη συνέχεια να διατυπώσει διαζευκτικά με τις έννοιες «προβολής» ή «εν γένει προώθησης πωλήσεων προϊόντων ή διάθεσης υπηρεσιών».

Μόνο με αυτό τον τρόπο μπορεί να γίνει δεκτό ότι πληρούται και το εννοιολογικό «προσ απαιτούμενο» της «ειδικής εισφοράς», καθώς διαφορετικά θα είχαμε μια ακόμη περίπτωση από τις «γενικές εισφορές» που περιγράφονται στη διάταξη αυτή.

Προφανώς για το λόγο αυτό και στο άρθρο 23 του Κανονισμού του ΕΔΟΕΑΠ, όπως αυτός εγκρίθηκε με την Φ20155/25187/Δ16.624 (ΦΕΚ Β' 1582/08.05.2018) απόφαση του Υφυπουργού Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, προβλέφθηκε και εξειδικεύτηκε ότι με την ειδική αυτή εισφορά βαρύνεται κάθε διαφημιστική υπηρεσία, παραγωγής ή δημοσίευσης ή προβολής, κάθε προώθηση πωλήσεων και διάθεση διαφημιστικών υπηρεσιών μέσω διαδικτύου (αποκλειστικά ή κατά κύριο λόγο), η οποία δεν τιμολογείται από τις επιχειρήσεις ή εκμεταλλεύσεις Μέσων Μαζικής Ενημέρωσης και Ψυχαγωγίας της περίπτωσης β της διάταξης αυτής. Δηλαδή μέσω του Κανονισμού του ΕΔΟΕΑΠ συνδέθηκε η εισφορά του

2% με το στοιχείο της διαφήμισης αναφορικά τόσο με την παρεχόμενη υπηρεσία όσο και με την τιμολογούμενη διαφημιστική δαπάνη.

Κάθε άλλη, άσχετη με τη διαφήμιση υπηρεσία/δαπάνη δεν βαρύνεται με την εισφορά του 2%, όπως αυτή ρυθμίζεται στην περ. στ'.

Με τον τρόπο αυτό πιστεύουμε ότι διαχωρίζονται και δεν εμπίπτουν στο ως άνω ρυθμιστικό πεδίο υπηρεσίες ή/και δαπάνες που δεν συνδέονται με διαφήμιση αλλά αφορούν π.χ. μεσιτεία ή άλλη παροχή υπηρεσίας και αντίστοιχης δαπάνης (πλην της διαφημιστικής), όπως ενδεικτικά η καταχώρηση ανάρτησης ή υπηρεσίας ή προϊόντος σε ιστοσελίδες σύγκρισης και κρατήσεων αεροπορικών εισιτηρίων (τύπου airtickets), σύγκρισης και κρατήσεων ξενοδοχείων (τύπου booking), επαγγελματικών καταλόγων (τύπου χρυσού οδηγού), καθώς και άλλες αντίστοιχες ιστοσελίδες.

3. ΒΑΡΥΝΕΤΑΙ ΚΑΘΕ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ: Η διατύπωση αυτή, όπως προαναφέρθηκε περιλαμβάνεται στην επεξήγηση που περιέχει ο Κανονισμός του ΕΔΟΕΑΠ, όπως και η εγκύκλιος 11/2018 του Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π.. Από τον όρο «βαρύνεται» σε συνδυασμό με την πρόβλεψη της περίπτωσης ε της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του α.ν. 248/1967, όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 24 του ν. 4498/2017 (Η ειδική εισφορά της περίπτωσης στ της παραγράφου 1 παρακρατείται από τον λήπτη των υπηρεσιών κατά τη μερική ή ολική καταβολή της οικείας αμοιβής και αποδίδεται στον Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π. το αργότερο μέχρι το τέλος του μήνα που έπεται της ημερομηνίας εκδόσεως του οικείου παραστατικού. Με απόφαση του Δ.Σ. του Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π. ρυθμίζεται κάθε σχετικό θέμα) εύλογα συνάγεται ότι το 2% «αφαιρείται» (= παρακρατείται) από το ποσό της διαφημιστικής δαπάνης και αποδίδεται από τον λήπτη της υπηρεσίας κατ' αναλογία των προβλεπομένων και για τους παρακρατούμενους φόρους.

Σε κάθε περίπτωση ακόμα και σε σχέση με τις εντασσόμενες κατά τα ανωτέρω διαφημιστικές δαπάνες/υπηρεσίες, σημειώνουμε το έντονο προβληματισμό μας σχετικά με το ενδεχόμενο τελικά οι πάροχοι των διαφημιστικών υπηρεσιών να μετακυλήσουν τα ποσά αυτά πάνω στις εταιρείες – λήπτες των υπηρεσιών, αφού θα έχουν προβεί σε υπερτιμολόγηση των υπηρεσιών τους.

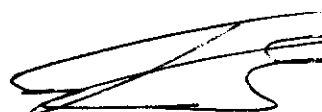
Επίσης στο σημείο αυτό θα θέλαμε να επισημάνουμε ότι στο ίδιο αποτέλεσμα, δηλαδή της μετακύλησης κατ' ουσίαν του οικονομικού βάρους στους λήπτες της υπηρεσίας, οδηγεί και η αναδρομική επιβολή του συγκεκριμένου μέτρου, αφού οι σχετικές διαφημιστικές υπηρεσίες έχουν ήδη πληρωθεί. Έτσι ουσιαστικά υποχρεωνόμαστε να αναλάβουμε καθήκοντα εισπρακτικού μηχανισμού του

**ΕΔΟΕΑΠ, με αμφίβολα αποτελέσματα και με σοβαρό ενδεχόμενο να βρεθούμε υπόλογοι για ποσά που σε καμία περίπτωση δεν οφείλουμε.**

Με δεδομένο ότι ύστερα από την απόφαση του Δ.Σ. του φορέα Σας, χορηγήθηκε παράταση στις σχετικές προθεσμίες, η οποία όμως λήγει στο τέλος του τρέχοντα μήνα, σε συνέχεια του παρόντος, το οποίο κοινοποιούμε προς διευκόλυνση σας, αναμένουμε τις δικές σας θέσεις – διευκρινίσεις, τις οποίες παρακαλούμε να κοινοποιήσετε και στον φορέα μας, προκειμένου να τις διαβιβάσουμε στα μέλη μας και να αποσαφηνιστεί το σχετικό πλαίσιο χωρίς να καταλείπονται αμφιβολίες για το πεδίο εφαρμογής των διατάξεων αυτών.

Αθήνα 17-10-18

Για το Ξενοδοχειακό Επιμελητήριο της Ελλάδος



**ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Α. ΤΣΑΓΚΑΡΟΠΟΥΛΟΣ**

**ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ - Α.Μ. Δ.Σ.Π. 3818**  
Λ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ 32 - ΜΑΡΟΥΣΙ - Τ.Κ. 151 25  
ΑΦΜ: 017655401 - Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ  
ΤΗΛ: 210 6848145 - FAX: 210 6848144  
E-mail: tsagkaropoulos@gmail.com