



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ  
ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΟΤΑ  
ΤΜΗΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ  
Ταχ. Δ/νση: Σταδίου 27  
Ταχ. Κώδικας: 101 83 Αθήνα  
Υπεύθ. Ενημέρωσης : Α. Κωστοπούλου  
Τηλέφωνο: 210-3744829  
Fax: 210-3744843  
E-Mail : [gramatia@ypes.gr](mailto:gramatia@ypes.gr)  
[http:// www.ypes.gr](http://www.ypes.gr)

Αθήνα 13 Δεκεμβρίου 2007

Α.Π. : 70330

ΠΡΟΣ : Περιφέρειες του Κράτους  
α) Δ/νσεις Αυτ/σης & Αποκ/σης  
Έδρες τους  
β) Δ/νσεις Τοπ. Αυτ/σης & Δ/σης  
Έδρες τους στους Νομούς

Εγκύκλιος : 76

ΘΕΜΑ : Διαφημιστικές ενέργειες που εντάσσονται στην Κατηγορία Δ' του άρθρου 15 του β.δ 24.9/20.10.1958, περί επιβολής τέλους διαφήμισης υπέρ Ο.Τ.Α

Σας γνωρίζουμε ότι εκδόθηκαν οι υπ' αριθμ. 259/2007 και 319/2007 Γνωμοδοτήσεις του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Ν.Σ.Κ), το περιεχόμενο των οποίων έγινε αποδεκτό από τον Υφυπουργό Εσωτερικών και ως εκ τούτου καθίσταται υποχρεωτικό για τη διοίκηση, κατά τα οριζόμενα στην παρ.4 του άρθρου 7 του ν.3086/2002 (Φ.Ε.Κ 324 Α').

Με την υπ' αριθμ. **259/2007 Γνωμοδότηση**, φωτ/φο της οποίας επισυνάπτεται στην παρούσα, γίνεται δεκτό ότι στο τέλος διαφήμισης υπέρ Ο.Τ.Α (2%) υπόκειται το σύνολο της δαπάνης που απορρέει από την πραγματοποίηση κάθε είδους διαφημιστικής πράξης που προσομοιάζει, ως προς τον τρόπο διενέργειάς της, με αυτές που ρητά ορίζονται, υπό την «Κατηγορία Δ» στο άρθρο 15, παρ.1 του, από 24.9/20.10.1958 β.δ, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 5 του ν.1900/1990 (ΦΕΚ 125 Α') και το άρθρο 9, παρ. 6.α. του ν.2880/2001 (ΦΕΚ 9 Α').

Επιπλέον, υπό το πρίσμα της ανωτέρω παραδοχής, εξετάστηκαν από το Ν.Σ.Κ δύο «διαφημιστικές» ενέργειες ως προς την υπαγωγή τους στην συγκεκριμένη Κατηγορία Διαφήμισης, για τις οποίες έγιναν δεκτά τα ακόλουθα :

- Η δαπάνη που απορρέει από τη σύναψη σύμβασης μίας επιχείρησης με ευρέως αναγνωρίσιμα πρόσωπα ή γενικότερα τρίτους για τη διαφημιστική προβολή και προώθηση των προϊόντων της, έναντι προκαθορισμένων υποχρεώσεων που ορίζονται στη σύμβαση και αφορούν στην προβολή του σήματος της επιχείρησης στην ενδυμασία τους, τη φωτογράφιση και προβολή στα Μ.Μ.Ε με τα σήματα της εταιρίας κ.λ.π, θεωρείται ενέργεια παρεμφερής με τις αναγραφόμενες στη σχετική διάταξη και υπόκειται στο τέλος διαφήμισης υπέρ Ο.Τ.Α

- Η δαπάνη που αφορά στο επικοινωνιακό έντυπο υλικό επιχείρησης, το οποίο αναφέρεται στα προϊόντα της και διατίθεται στους συνεργάτες ή υπαλλήλους της (πωλητές - dealers), προκειμένου να τα επιδεικνύουν στους τελικούς καταναλωτές (και όχι να τα διανέμουν σε αυτούς), κατά τη διεξαγωγή της προσπάθειας πώλησής τους, δεν υπόκειται σε τέλος διαφήμισης υπέρ Ο.Τ.Α.

Επισημαίνεται ότι το Ν.Σ.Κ γνωμοδότησε ως ανωτέρω με βάση τα ακόλουθα κριτήρια :

α) Η δαπάνη αφορούσε έντυπο υλικό επιχείρησης, η οποία για τη λιανική διάθεση των προϊόντων της χρησιμοποιεί αποκλειστικά τη μέθοδο της απευθείας πώλησης στον τελικό καταναλωτή, μέσω δικτύου dealers, που χρησιμοποιούν το συγκεκριμένο υλικό ως υποβοήθηση στο έργο τους.

β) Οι τελικοί αποδέκτες των μηνυμάτων που προβάλλονται από το έντυπο υλικό υποβάλλονται εκουσίως στη συγκεκριμένη ενέργεια, δεδομένου ότι η επίδειξη των εντύπων σε αυτούς από τους dealers προϋποθέτει την προηγούμενη σχετική συναίνεσή τους.

Με την υπ' αριθμ. **319/2007 Γνωμοδότηση**, φωτ/φο της οποίας επισυνάπτεται στην παρούσα, γίνονται δεκτά τα ακόλουθα :

Η ενσωμάτωση έντυπων φυλλαδίων προβολής προϊόντων επιχειρήσεων στα ενημερωτικά έντυπα διακίνησης των λογαριασμών που αποστέλλονται από τις τράπεζες στους αντίστοιχους χρήστες των παρεχόμενων, από αυτές, υπηρεσιών (δηλαδή στους πελάτες τους) θεωρείται διαφήμιση και υπόκειται στο τέλος διαφήμισης 2% υπέρ των Ο.Τ.Α. Ο χαρακτήρας της διαφήμισης δεν αναιρείται εκ του γεγονότος ότι η προβολή των προϊόντων απευθύνεται σε συγκεκριμένο αριθμό προσώπων και δεν έχει το χαρακτήρα της δημόσιας

προβολής, δεδομένου ότι η εννοιολογική οριοθέτηση της διαφήμισης δε συνυφαίνεται, αναγκαιώς, με τη μετάδοση μηνυμάτων προς το ευρύτερο κοινό. Σε κάθε περίπτωση άλλωστε, ο αποδέκτης του διαφημιστικού μηνύματος (διευρυμένος, περιορισμένος ή, ακόμη, και συγκεκριμένος αριθμός δεκτών) αποτελεί κυρίαρχη επιλογή της επιχείρησης που διαφημίζει το προϊόν της, η οποία σταθμίζει τον τρόπο και τα μέσα προβολής του».

Δεδομένης της πολυμορφίας της διαφημιστικής δραστηριότητας και των ποικίλων επικοινωνιακών προσεγγίσεων που εφαρμόζονται για τον επηρεασμό της κοινής γνώμης προς μια συγκεκριμένη κατεύθυνση <sup>1</sup>, ο καθορισμός του εύρους εφαρμογής των διατάξεων περί επιβολής τέλους διαφήμισης για την «Κατηγορία Δ» αποτελεί θέμα για το οποίο, σε πολλές περιπτώσεις, καλείται να αποφανθεί η διοίκηση, με κριτήριο το βαθμό συνάφειας της κάθε ενέργειας με τις πράξεις που ευθέως ορίζονται από τη νομοθεσία.

Θεωρώντας κρίσιμης σημασίας τη διασφάλιση της ομοιόμορφης εφαρμογής των συγκεκριμένων διατάξεων, ιδιαίτερα λόγω της άμεσης συσχέτισής τους με φορολογικές ρυθμίσεις<sup>2</sup>, κρίνουμε σκόπιμη την παράθεση των ακόλουθων οδηγιών και περιπτώσεων διαφημιστικών ενεργειών, για τις οποίες η διοίκηση έχει ήδη αποφανθεί επί του θέματος της υπαγωγής τους στο τέλος διαφήμισης υπέρ Ο.Τ.Α.

### **1. Έκταση εφαρμογής των διατάξεων για την «Κατηγορία Δ'» :**

Στην «Κατηγορία Δ» υπάγονται :

---

<sup>1</sup> Ορισμός διαφήμισης σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 25/2000 Γνωμ. Ν.Σ.Κ. : Διαφήμιση θεωρείται κάθε μορφή επικοινωνίας, η οποία έχει ως στόχο την ενίσχυση των εμπορικών συναλλαγών και γενικότερα τον επηρεασμό της κοινής γνώμης προς μια συγκεκριμένη κατεύθυνση. Η ειδικότερη μορφή και το περιεχόμενο του διαφημιστικού μηνύματος εξαρτώνται από το είδος του προϊόντος ή της υπηρεσίας που διαφημίζεται, από το μέσο, από το κοινό στο οποίο απευθύνεται κλπ.

Ορισμός σύμφωνα με άρθρο 9 του ν.2251/1994 «περί προστασίας των καταναλωτών» : Διαφήμιση είναι κάθε ανακοίνωση που γίνεται στα πλαίσια εμπορικής, βιομηχανικής, βιοτεχνικής ή επαγγελματικής δραστηριότητας με στόχο την προώθηση της διάθεσης αγαθών ή υπηρεσιών»

<sup>2</sup> Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31, παρ.1, περ.ιδ του ν.2238/1994 «Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος», κατά τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ, τα ποσά των δαπανών διαφημίσεων που βαρύνουν τις επιχειρήσεις αυτές εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα τους. Ειδικά τα ποσά των δαπανών αυτών που υπόκεινται σε τέλος διαφημίσεων υπέρ δήμων και κοινοτήτων δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνη της διαφημιζόμενης επιχείρησης, αν δεν αποδεικνύεται η καταβολή του αναλογούντος τέλους. Επιπλέον, σύμφωνα με την παρ.19 του ανωτέρου άρθρου, δαπάνες που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου αυτού και για τις οποίες έχει γίνει δεκτό με διοικητικές λύσεις και με τη νομολογία ότι εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα, περιλαμβάνονται σε απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, που είναι δεσμευτική για τις ελεγκτικές υπηρεσίες. Για οποιαδήποτε προσθήκη περίπτωσης στον κατάλογο αυτό, ενδιαφερόμενες επιχειρήσεις ή επαγγελματικές ενώσεις δικαιούνται να υποβάλλουν στην αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομίας & Οικονομικών αίτηση, προκειμένου να εξετασθεί η συγκεκριμένη περίπτωση από ειδική γνωμοδοτική επιτροπή.

**A.** Όλες οι διαφημιστικές ενέργειες (ανεξαρτήτως του χώρου που αυτές διενεργούνται, του μέσου που χρησιμοποιείται ή του κοινού στο οποίο απευθύνονται), οι οποίες, έχοντας κοινά χαρακτηριστικά, παρουσιάζουν συνάφεια με διαφημιστικές πράξεις που για τη μετάδοση του «μηνύματος» χρησιμοποιούν τα ακόλουθα :

- Ημερολόγια
- Αυτοκόλλητα, στα οποία αναγράφονται λέξεις ή απεικονίζονται κάθε είδους παραστάσεις
- Έντυπα (ανεξαρτήτως του τρόπου διανομής τους)

Τα διαφημιστικά έντυπα που διανέμονται, υπό μορφή ένθετου, συρραμμένου ή μη, μαζί με τις εφημερίδες και τα περιοδικά υπόκεινται στο τέλος (άρθρο 9, παρ.6.α του ν.2880/2001)

- Δώρα
- Είδη με διαφημιστικές παραστάσεις ή λέξεις

**B.** Οι ενέργειες προβολής προϊόντων σε χώρους καταστημάτων (ενέργειες προώθησης πωλήσεων) που παρουσιάζουν συνάφεια με τις προαναφερθείσες πράξεις της παρ.Α. καθώς και με τις ακόλουθες μεθόδους προβολής :

- Ανάρτηση επιγραφών κάθε είδους στο χώρο του καταστήματος
- Τοποθέτηση προϊόντων σε ειδικά σημεία εντός του καταστήματος, σε ειδικές προθήκες ή περίπτερα
- Ενοικίαση χώρων σε ειδικά ράφια
- Διανομή δοκιμαστικών προϊόντων
- Εκδηλώσεις - εκπλήξεις ("Happenings") στους χώρους του καταστήματος

Γενικότερα οι ενέργειες προβολής προϊόντων που διενεργούνται στους χώρους καταστημάτων υπόκεινται σε τέλος διαφήμισης, εφόσον παρουσιάζουν συνάφεια με τις ανωτέρω μεθόδους καθώς και με τη λειτουργία του καταστήματος, επιδιώκοντας τη μετάδοση «διαφημιστικού» μηνύματος στο κοινό που προσέρχεται για την πραγματοποίηση συναλλαγών. Ως κατάσταση νοείται ο χώρος όπου ασκείται εμπορική δραστηριότητα, κατά τις διατάξεις του Εμπορικού Νόμου (Ε.Ν).

**Γ.** Οι διαφημίσεις που γίνονται από τον αέρα, με οποιονδήποτε τρόπο

Εξαιρούνται από το τέλος διαφήμισης, οι διαφημίσεις που γίνονται στις εφημερίδες, στα περιοδικά, στο ραδιόφωνο και στην τηλεόραση (άρθρο 5, παρ.2 του ν.1900/1990, Φ.Ε.Κ 125 Α'). Ως διαφημίσεις που γίνονται στις εφημερίδες και στα περιοδικά νοούνται εκείνες που είναι τυπογραφικά ενσωματωμένες στα μέσα αυτά, με την έννοια ότι αποτελούν αναπόσπαστο στοιχείο της έντυπης ύλης τους.

Σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 888/1991 Απόφαση του Σ.τ.Ε, διαφημιστικά δώρα θεωρούνται τα δώρα επί των οποίων τίθεται ολόκληρη η επωνυμία ή το σήμα της επιχείρησης καθώς και οποιαδήποτε ένδειξη που υποδηλώνει την ταυτότητα της επιχείρησης, ανεξάρτητα αν με τον τρόπο αυτό επιτυγχάνεται ή όχι η διαφήμιση, στην οποία απέβλεψε κατ' αρχήν η επιχείρηση.

## **2. Διαδικασία εισπραξης και υπολογισμός του τέλους διαφήμισης**

Κατά τη διαδικασία εισπραξης και υπολογισμού του τέλους διαφήμισης, επισημαίνονται τα ακόλουθα :

- Για τις διαφημίσεις της «Κατηγορίας Δ» ως δαπάνη επί της οποίας υπολογίζεται το τέλος 2% θεωρείται το συνολικό ποσό που καταβάλλεται από το διαφημιζόμενο για τη διενέργεια της διαφήμισης, με βάση το φορολογικό στοιχείο που πρέπει να εκδίδεται για κάθε περίπτωση. Για την προβολή προϊόντων σε χώρους καταστημάτων το τέλος υπολογίζεται επί της συνολικής διαφημιστικής δαπάνης που καταβλήθηκε για τις πράξεις αυτές, περιλαμβανομένων των τιμολογίων παροχής υπηρεσιών που εκδίδονται από τα καταστήματα (άρθρο 9, παρ.6.α του ν.2880/2001).
- Η απόδοση του τέλους για όλες τις ενέργειες της Κατηγορίας Δ γίνεται πάντοτε από τον διαφημιζόμενο, μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Για την έκπτωση ωστόσο των δαπανών διαφήμισης από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης αρκεί η αποδεδειγμένη καταβολή του τέλους, χωρίς να εξετάζεται ποιος ήταν υπόχρεος και ποιος τελικά προέβη σε αυτήν (Απόφ. Υπ. Οικ. 1073211/1506/ΠΟΛ1188/26-7-2001).

Η καταβολή πραγματοποιείται σε οποιοδήποτε γραφείο του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων (Τ.Π.Δ) που λειτουργεί σε Δ.Ο.Υ ή και στην Κεντρική Υπηρεσία του Τ.Π.Δ και αποδεικνύεται με το σχετικό γραμμάτιο εισπραξης που χορηγείται από το Τ.Π.Δ.

**Επισημαίνεται ότι το τέλος διαφήμισης για την Κατηγορία Δ δεν καταβάλλεται στον οικείο Ο.Τ.Α, όπου διενεργήθηκε η διαφήμιση.**

Σε περίπτωση εκπρόθεσμης απόδοσης των οφειλόμενων τελών, οι σχετικές δαπάνες διαφήμισης δεν αναγνωρίζονται ως εκπεστές από τα ακαθάριστα έσοδα (άρθρο 9, παρ. 6.α του ν.2880/2001, άρθρο 31, παρ.1, περ.ιδ του ν.2238/1994 Κ.Φ.Ε, ΠΟΛ 1005/14-1-2005) και ο υπόχρεος υπόκειται σε πρόστιμο υπέρ Ο.Τ.Α, το οποίο ανέρχεται σε 1% επί του τέλους για κάθε μήνα καθυστέρησης, με ανώτατο όριο το 200% της οφειλής (υπ' αριθμ. 72632/18-6-2007 έγγραφο του Τ.Π.Δ προς τις Δ.Ο.Υ, φωτ/φο του οποίου επισυνάπτεται στην παρούσα, σε συνδυασμό με άρθρο 13, παρ.1 του ν.3193/2003 , ΦΕΚ 266 Α').

- Για τις διαφημίσεις που εμπίπτουν στις **Κατηγορίες Α, Β, Γ του άρθρου 5 του ν.1900/1990, οι οποίες διενεργούνται μέσω πινακίδων - πλαισίων σε κοινόχρηστους, ιδιωτικούς και άλλους χώρους (στάδια, γήπεδα κλπ) και εμπίπτουν στις διατάξεις του ν.2946/2001** (Περί υπαίθριας διαφήμισης) ισχύει επίσης η μη αναγνώριση της δαπάνης της διαφημιζόμενης επιχείρησης, για τον προσδιορισμό των κερδών αυτής των υπαγομένων σε φορολογία εισοδήματος, στην περίπτωση που δεν αποδεικνύεται η καταβολή του αναλογούντος τέλους στον οικείο Ο.Τ.Α που διενεργήθηκε η διαφήμιση (άρθρο 16, παρ.5 του από 24.9/20.10.1958 β.δ, όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 9, του ν.1144/1981, ΦΕΚ 96 Α').

Σημειώνεται ότι υπόχρεος καταβολής του τέλους για τις διαφημίσεις των κατηγοριών διαφήμισης Α, Β, Γ είναι σε ολόκληρο ο διαφημιστής, ο διαφημιζόμενος καθώς και ο κύριος, νομέας ή επικαρπωτής του χώρου στον οποίο γίνεται η διαφήμιση (άρθρο 16, παρ.3 β.δ 24/9-20/10/1958, όπως αντικαταστάθηκε από την παρ.2 του άρθρου 57 του ν.1416/1984, ΦΕΚ 18 Α') και το τέλος καταβάλλεται στον οικείο Ο.Τ.Α που διενεργήθηκε η διαφήμιση. Για την έκπτωση των δαπανών διαφήμισης από τα ακαθάριστα έσοδα της διαφημιζόμενης επιχείρησης αρκεί η αποδεδειγμένη καταβολή του τέλους, ανεξαρτήτως του ποιος από τους ανωτέρω προέβη σε αυτήν (Απόφ. Υπ. Οικ. 1073211/1506/ΠΟΛ1188/26-7-2001, σχετ. άρθρο 5 του ν.2946/2001).

**Περιπτώσιολογία δαπανών διαφήμισης ως προς την υπαγωγή τους στο τέλος  
διαφήμισης υπέρ Ο.Τ.Α, βάσει διοικητικών λύσεων και νομολογίας**

**Α. Αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας & Οικονομικών που έχουν εκδοθεί κατ'  
εξουσιοδότηση της παρ. 19 του άρθρου 31 του ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε).**

**1. 1017621/10262/ΒΟΟ12/ΠΟΛ.1029/28-2-2006 (ΦΕΚ 252 Β')**

Η αναγραφή σε αναπτήρες και στυλό της επωνυμίας επιχείρησης αποτελεί διαφήμιση και η σχετική δαπάνη αγοράς των πιο πάνω αντικειμένων, δεν εκπίπτει, από τα ακαθάριστα έσοδά της, όταν δεν έχει καταβληθεί το προβλεπόμενο τέλος διαφήμισης. (1073638/10687/Β0012/18.8.1999).

Η δαπάνη διαφήμισης η οποία γίνεται με ένθετα έντυπα σε εφημερίδες και περιοδικά, δεν εκπίπτει, από τα ακαθάριστα έσοδά της, όταν δεν έχει καταβληθεί το σχετικό τέλος διαφήμισης. (1029358/10420/ ΠΟΛ.1125/4.4.2000)

Οι διαφημιστικές δαπάνες που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις στα πλαίσια προβολής τους για γευστικές δοκιμές προϊόντων σε κέντρα διασκέδασης, τοποθέτηση ειδικών stands σε σούπερ μάρκετ και happenings υπάγονται σε τέλος διαφήμισης υπέρ δήμων και κοινοτήτων και δεν εκπίπτουν, από τα ακαθάριστα έσοδά τους, όταν δεν έχει καταβληθεί το πιο πάνω τέλος. (1088360/10819/Β0012//12.11.2002) (Α.Π.43509/24.10.2002/ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣ.Δ.Δ.Α., Δ/νση Οικονομικών ΟΤΑ)

Η αναγραφή στα υλικά συσκευασίας στοιχείων ξένων προς την επωνυμία και κυρίως προς το αντικείμενο της επιχείρησης ή του καταστήματος ή εμφαντικής προβολής μεμονωμένου και ειδικά προσδιορισμένου προϊόντος, συνιστά διαφήμιση και η σχετική δαπάνη δεν εκπίπτει, από τα ακαθάριστα έσοδά της, όταν δεν έχει καταβληθεί το προβλεπόμενο τέλος διαφήμισης. (Σχ.Ν.Σ.Κ.25/2000 και Εγκ.ΠΟΛ.1125/4.4.2000).

Τα χρηματικά έπαθλα που καταβάλλουν επιχειρήσεις - δωροθέτες στους συμμετέχοντες σε τηλεοπτικά ή ραδιοφωνικά παιχνίδια, δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους, όταν δεν έχει καταβληθεί από το διαφημιστή ή διαφημιζόμενο εγκαίρως και προσηκόντως ο

ειδικός φόρος και το αγγελιόσημο επί των διαφημίσεων καθώς και το δημοτικό τέλος διαφήμισης, εφόσον οφείλονται. (1038282/10221/B0012/11.4.2001).

Η δαπάνη εκτύπωσης φυλλαδίου στο εξωτερικό, το οποίο όμως διανεμήθηκε στην Αθήνα, δεν αναγνωρίζεται εφόσον δεν έχει καταβληθεί το σχετικό τέλος διαφήμισης. (Σ.τ.Ε.2069/1982)

Τα διαφημιστικά έντυπα που διανέμονται δωρεάν με εφημερίδες και περιοδικά, συρραμμένα ή μη μεταξύ των σελίδων τους δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, χωρίς την καταβολή του σχετικού τέλους διαφήμισης. (Σ.τ.Ε. 2439-40/1996)

Επώνυμα διαφημιστικά δώρα είναι τα δώρα επί των οποίων τίθεται όχι μόνον ολόκληρη η επωνυμία ή το σήμα της επιχειρήσεως, αλλά και οποιαδήποτε ένδειξη που υποδηλώνει την ταυτότητα της επιχειρήσεως, ανεξάρτητα αν με τον τρόπο αυτό επιτυγχάνεται ή όχι η διαφήμιση, στην οποία απέβλεψε κατ' αρχήν η επιχείρηση και η σχετική δαπάνη διαφήμισης δεν εκπίπτει, αν δεν έχει καταβληθεί το σχετικό τέλος διαφήμισης. (Σ.τ.Ε. 888/1991).

## **2. 1017618/10261/B0012/ΠΟΛ.1028/28-2-2006 (ΦΕΚ 252 Β')**

**«Συμπλήρωση της 1003821/10037/B0012/ΠΟΛ1005/2005 Απόφασης»**

Η δαπάνη παραγωγής εντόπων ταξιδιωτικών προγραμμάτων εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα των ταξιδιωτικών γραφείων, με την προϋπόθεση ότι έχει καταβληθεί το δημοτικό τέλος, εκτός αν προσκομίζεται σχετική βεβαίωση περί μη οφειλής δημοτικού τέλους.

Το κόστος ταξιδιωτικών σακιδίων ή χαρτοφυλάκων που χορηγούν ταξιδιωτικά γραφεία στους πελάτες τους εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα, με την προϋπόθεση ότι έχει καταβληθεί το δημοτικό τέλος, εκτός αν προσκομίζεται σχετική βεβαίωση περί μη οφειλής αυτού.

Σχετικό το υπ' αριθμ. 15408/21-4-2003 έγγρ. ΥΠΕΣΔΔΑ, Δ/ση Οικονομικών Ο.Τ.Α σύμφωνα με το οποίο : Τα προγράμματα και οι τιμοκατάλογοι εκδρομών και ταξιδιών που διατίθενται από τα τουριστικά γραφεία σε δυνητικούς πελάτες τους συνιστούν βασικό εργαλείο για την πραγματοποίηση πωλήσεων και δεν υπόκεινται σε τέλος διαφήμισης,



παρά μόνο στην περίπτωση που διανέμονται σε ευρύ κύκλο προσώπων (ένθετα στον περιοδικό τύπο ή διανομή σε χώρους καταστημάτων κλπ)

### **3. 1003821/10037/B0012/ΠΟΛ1005/25-1-2005 (ΦΕΚ 80 Β')**

Η δαπάνη αγοράς υλικών συσκευασίας (τσάντες, χαρτί περιτυλίγματος) επί των οποίων αναγράφονται τα στοιχεία της επιχείρησης, καθώς και των πωλουμένων από αυτή προϊόντων, εκπίπτει χωρίς την αναζήτηση αποδεικτικού για την καταβολή δημοτικού τέλους διαφήμισης. (1029358/10420/B0012/ΠΟΛ1125/4.4.2000).

Ο τιμοκατάλογος που αποστέλλει επιχείρηση σε εμπόρους για την υποβολή των παραγγελιών τους και ο οποίος απεικονίζει τα πωλούμενα είδη της (βιβλία,CD), αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα χωρίς την αναζήτηση αποδεικτικού για την καταβολή δημοτικού τέλους διαφήμισης. (άρθρο 9, παρ.6,Ν. 2880/2001, 3611/8.2.2001 έγγραφο του Υπουργείου ΕΣ.Δ.Δ.&Α.).

Η δαπάνη με την οποία χρεώνει εμπορική επιχείρηση τους προμηθευτές της για την έκδοση τιμοκαταλόγου ή διαφημιστικού εντύπου που περιλαμβάνει τα προϊόντα τους δεν υπόκειται σε τέλος διαφήμισης, καθόσον με τα πιο πάνω έντυπα διαφημίζεται η εμπορική επιχείρηση που εκδίδει αυτά και όχι οι προμηθεύτριες και κατά συνέπεια εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα των προμηθευτριών επιχειρήσεων χωρίς την αναζήτηση αποδεικτικού για την καταβολή δημοτικού τέλους διαφήμισης. (1076787/10710/B0012/25.7.1997).

Η διανομή CD, τα οποία είναι ένθετα σε περιοδικά, δεν είναι πράξη που υπόκειται σε τέλος διαφήμισης υπέρ Δήμων και Κοινοτήτων, και κατά συνέπεια η δαπάνη αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, χωρίς να αναζητείται η καταβολή του διαφημιστικού τέλους υπέρ των ΟΤΑ. (Α.Π. 14567/13.5.2002 Υπουργείο ΕΣ.Δ.Δ.Α.).

Οι δαπάνες κατασκευής πινακίδων και σημαιών που έχουν ως μόνο περιεχόμενο το σήμα εταιρείας πετρελαιοειδών και αναρτώνται σε πρατήρια τρίτων που εμπορεύονται μόνο τα δικά της προϊόντα δεν υπόκεινται σε δημοτικό τέλος διαφήμισης, δεδομένου ότι υποδηλώνουν μόνο την αναπτυσσόμενη στα πρατήρια αυτά δραστηριότητα και εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα χωρίς την καταβολή δημοτικού τέλους διαφήμισης. (Σ.τ.Ε. 4118/1997).

**4. ΠΟΛ.1056/23-03-07 «Συμπλήρωση της αριθμ. 1003821/10037/Β0012/ΠΟΛ.1005/2005 Απόφασης»**

Οι δαπάνες παραγωγής και διανομής ενημερωτικών εντύπων που αποστέλλουν οι επιχειρήσεις σε συγκεκριμένους πελάτες τους και όχι στο ευρύτερο κοινό, με σκοπό την ενημέρωσή τους για τα χαρακτηριστικά των προϊόντων αυτών, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα χωρίς να υφίσταται η υποχρέωση της καταβολής τέλους διαφήμισης.

**5. 1062232/10764/Β0012/ΠΟΛ.1120/18-10-2007 - Έγγραφο 20326/13-6-2007 Υπ.Εσωτερικών**

Η δαπάνη ενοικίου για τη μίσθωση συγκεκριμένου χώρου εντός ευρύτερου χώρου (π.χ αίθουσα ξενοδοχείου), που καταβάλλεται από φαρμακευτική επιχείρηση προκειμένου να αναρτηθούν στο χώρο αυτό stands με την επωνυμία της, με σκοπό τη διάθεση στους συνέδρους ιατρούς ενημερωτικών φυλλαδίων για τα εν κυκλοφορία φάρμακά της στο πλαίσιο διοργάνωσης ιατρικού συνεδρίου, υπόκειται σε τέλος διαφήμισης

Η δαπάνη μίσθωσης οπτικοακουστικών μέσων για την προβολή, στο πλαίσιο του ιατρικού συνεδρίου, ενημερωτικών διαφανειών για επιστημονική ενημέρωση καθώς και κάθε διαφημιστική πράξη που γίνεται με δώρα, έντυπα, κάθε είδους παραστάσεις ή λέξεις σε αυτοκόλλητα ή είδη με διαφημιστικές παραστάσεις ή λέξεις ή με άλλο παρόμοιο τρόπο στο πλαίσιο συμμετοχής σε ιατρικά συνέδρια / εκδηλώσεις υπόκεινται σε τέλος διαφήμισης υπέρ Ο.Τ.Α

**Β. Έγγραφα Υπουργείου Εσωτερικών**

Προϊόντα τρίτων που διαθέτει μία επιχείρηση δωρεάν σε άλλες επιχειρήσεις ή σε φυσικά πρόσωπα (π.χ καλάθια με ποτά), στα οποία δεν αναγράφεται η επωνυμία της επιχείρησης που τα διαθέτει, δεν υπόκεινται σε τέλος διαφήμισης (Α.Π 40913/15-10-2002 έγγρ. ΥΠΕΣΔΔΑ, Δ/νση Οικονομικών Ο.Τ.Α & Σ.τ.Ε 887/1991)

Δαπάνη που καταβάλλεται για την αμοιβή ατόμων που πραγματοποιούν προώθηση πωλήσεων προϊόντων (προβολή τους) στα σημεία πώλησης τους υπόκειται σε τέλος διαφήμισης υπέρ Ο.Τ.Α. (Α.Π 64774/17-2-2006 Έγγρ. ΥΠΕΣΔΔΑ / Δ/ση Οικονομικών Ο.Τ.Α)

Διαφημίσεις που διενεργούνται δια προβολών στους κινηματογράφους δεν υπόκεινται στο τέλος διαφήμισης, καθώς δεν μπορούν να ενταχθούν σε μία από τις τέσσερις κατηγορίες που υπόκεινται στο τέλος (Α.Π 40913/15-10-2002 έγγρ. ΥΠΕΣΔΔΑ, Δ/ση Οικονομικών Ο.Τ.Α)

Παρακαλούμε όπως μεριμνήσετε για την άμεση γνωστοποίηση της παρούσης Εγκυκλίου στους Ο.Τ.Α χωρικής αρμοδιότητάς σας, προς ενημέρωσή τους, αναφέροντας ότι έχει καταχωρηθεί στο δικτυακό τόπο του ΥΠ.ΕΣ. ([www.ypes.gr](http://www.ypes.gr)), στη διαδρομή : Το Υπουργείο / Εγκύκλιοι - Αποφάσεις

Ο Υφυπουργός

Θανάσης Νάκος

**ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ:**

1. Υπουργείο Οικονομίας & Οικονομικών  
Δ/ση Φορολογίας Εισοδήματος (Δ12)  
(σχετικά τα υπ' αριθμ. 1014246/1035/Α0012/12-5-2006 και 1051924/10756/Β0012/6-7-2006 έγγραφά σας)  
Καρ. Σερβίας 10  
101 84 Αθήνα
2. Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων  
Ακαδημίας 40  
101 74 Αθήνα
3. ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΩΝ (Σ.Ε.Β.)  
Ξενοφώντος 5, 105 57 Αθήνα
4. ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΩΝ  
ΤΡΟΦΙΜΩΝ (Σ.Ε.Β.Τ.)  
Αγ.Σοφίας 21, 154 51 Νέο Ψυχικό
5. ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΛΙΑΝΙΚΗΣ  
ΠΩΛΗΣΕΩΣ ΕΛΛΑΔΟΣ (Σ.Ε.Λ.Π.Ε.)  
Ανδριανού 7, 154 51 Νέο Ψυχικό
6. ΕΜΠΟΡΙΚΟ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ  
ΑΘΗΝΩΝ  
Ακαδημίας 7 - 9 106 71 Αθήνα
7. ΕΜΠΟΡΙΚΟ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ  
ΠΕΙΡΑΙΩΣ  
Λουδοβίκου 1, Πλατ.Οδησσού, 185 31 Πειραιάς

8. Ένωση Εταιριών Διαφήμισης-Επικοινωνίας (ΕΕΔΕ)  
Υπερείδου 7, 105 58 Αθήνα  
9. Σύνδεσμος Διαφημιζομένων Ελλάδος  
Κρήτης 1 & 25ης Μαρτίου 8  
154 51 - Ν. Ψυχικό

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

1. Γραφείο Υπουργού
2. Γραφείο Υφυπουργού
3. Γραφείο Γενικού Γραμματέα
4. κ.κ. Γενικούς Διευθυντές
5. Γραφείο Νομικού Συμβούλου
6. Διεύθυνση Οικονομικών Ο.Τ.Α
  - α. Τμήμα Φορολογικό (2 αντίγραφα)
  - β. Τμήμα Περιουσίας
  - γ. Τμήμα Οικονομικής Διοίκησης Ο.Τ.Α
7. Δ/νση Οργ. & Απλ. Διαδικασιών
8. Λοιπές Δ/νσεις Υπουργείου