

Παράρτημα

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ
ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ ΚΑΙ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΔΥΤΗΣ Π. & Δ. ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
Δ/ΝΣΗ Π/ΘΜΙΑΣ ΕΚΔΟΣΗΣ Ν. ΕΥΒΟΙΑΣ
Αριθ. Πρωτ. 3339
Ημερομηνία 13.9.10



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ
ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ ΚΑΙ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
Π/ΘΜΙΑΣ ΚΑΙ Δ/ΘΜΙΑΣ ΕΚΠ/ΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ
Π.Ε. & Δ.Ε.
ΤΜΗΜΑ Γ'

Ταχ. Δ/ση: Α. Παπανδρέου 37
Τ.Κ. - Πόλη: 151 80 Μαρούσι
Ιστοσελίδα: www.yperpeth.gr
email: 109pde1@yperpeth.gr
Πληροφορίες: Αν. Μπόσκου
Τηλέφωνο: 210-3442253
FAX: 210-3442253

Μαρούσι, 1-7-2010
Βαθμός Προτερ.:
Αριθ.Πρωτ.: 76819/Δ4

ΠΡΟΣ: Το Υπουργείο Εσωτερικών
Δ/ση Οικονομικών
✓ Οργανισμών Τοπικής Αυτ/σης
Σταδίου 28
ΑΘΗΝΑ
(Υπόψη κου Στεφανάκη)
ΚΟΙΝ: Τις Σχολικές Επιτροπές
Π.Ε. και Δ.Ε.
(δια των Δ/σεων Π.Ε. και Δ.Ε.)

ΘΕΜΑ: «Διαβίβαση Εγγράφου»

ΘΕΜΑ (12)

Σας διαβιβάζουμε το με αρ. πρωτ.9274/ 29-3-2010 έγγραφο του Μετοχικού Ταμείου Πολιτικών Υπαλλήλων, Δ/ση Μετοχών -Εσόδων -Παροχών, Τμήμα Εσόδων, σχετικά με κρατήσεις υπέρ Μ.Τ.Π.Υ. επί δαπανών Σχολικών Επιτροπών, λόγω αρμοδιότητας.

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ

ΣΤΑΥΡΟΓΙΑΝΝΗ ΔΗΜΗΤΡΑ

Συν: 16 σελίδες

Εσωτ. Διανομή:

Δ/ση Διοικητικών Υποθέσεων Π.Ε.-Δ.Ε.

Τμήμα Γ'



Πρώτο Αντίγραφο
Από τη Διεύθυνση Διοικητικού
Τμήμα Διοικητικής & Πρωτοκόλλου

ΚΟΤΣΑΜΠΑΣΑΚΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ

10



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ, ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ & ΘΡΗΣΚ/ΤΩΝ
ΑΡΙΘ. ΠΡΩΤ. 37877/Δ4
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ. 1-4-2010

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΥΓΙΑΜΜΑΩΝ

APIO. 9274

H/NIA: 29/3/2010

Αριθμός Διεκπεραίωσης: 8957

Αριθμός Συστημένου 720582587

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ
Δ/ΣΗ: ΜΕΤΟΧΩΝ-ΕΣΟΔΩΝ-ΠΑΡΟΧΩΝ
ΤΜΗΜΑ: ΕΣΟΔΩΝ

Ταχ. Δ/σημ : Λακκούργου 12, Τ.Κ. 10551 Αθήνα
Πληροφορίες: 2131500155, -156, -158, -159
Fax : 2103251016
E-mail: esodwn@mtpy.gr

ΠΡΟΣ: Το Υπ. Εθν. Παιδείας & Θρησκ/των
Γενική Δ/ση Α' /θμιας, & Β' /θμιας, Εκπ/σης
Δ/ση Διοικητικών Υποθέσεων Π.Ε. & Δ.Ε.
Τμήμα Γ' (Με την παράκληση να κοινοποιηθεί
το παρόν σε όλες τις Σχολικές Επιτροπές)
Υπόψη: κ. Γ. Ηλιούσου
Ταχ. Δ/ση: Ανδρέα Παπανδρέου 37
Τ.Κ. 15180, Μαρούσι

©ΕΜΑ: Κρατήσεις υπέρ Μ.Τ.Π.Υ. επί των δαπανών Σχολικών Επιτροπών

Σχετικά: τα με αρ.διακ/σης 12828/3-4-07 και 21350/30-5-07 έγγραφα του Ταμείου μας

Σε συνέχεια των ανωτέρω σχετικών μας εγγράφων, αναφορικά με τη διενέργεια της κράτησης 3% επί των δαπανών των Σχολικών Επιτροπών βάσει του αρ.22 του Π.Δ.422/81 -η εφαρμογή του οποίου είχε προσωρινά ανασταλεί από ορισμένα σχολεία μέχρι την οριστική αποσαφήνιση του θέματος- και κατόπιν της έκδοσης της επισυναπτόμενης αρ.437/14-11-2007 Γνωμοδότησης του Δ' Τμήματος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, η οποία έγινε δεκτή από το Δ.Σ. του Μ.Τ.Π.Υ. με την αρ.9^η Συν./4-3-08 Απόφασή του, σας γνωστοποιούμε τα ακόλουθα:

Α. Σύμφωνα με το άρθρο 22 του Π.Δ. 422/81 (ΦΕΚ 114/τ.Α' 4-5-1981) επιβάλλεται κράτηση 3% υπέρ Μ.Τ.Π.Υ. «α) επί του αντιτίμου των δι'εργολαβίας ή άλλως πώς, οπωσδήποτε, παρ'οιουδήποτε και υφ'οιονδήποτε τύπον προμηθευόμενων ή χορηγούμενων εκ του εσωτερικού ή εξωτερικού ειδών ή εκτελούμενων έργων, β) επί του αντιτίμου των πάσης φύσεως υπηρεσιών ή εργασιών των προσφερομένων υπό μη κεκτημένων την ιδιότητα του δημοσίου υπαλλήλου ή υπαλλήλου Ειδικού Ταμείου ή Ν.Π.Δ.Δ...» εφόσον «η δαπάνη βαρύνει τον προϋπολογισμό α) των Πολιτικών Υπουργείων και Υπηρεσιών, β) των Ειδικών Ταμείων ή Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου υπό του Κράτους συσταθέντων και γ) πάσης Επιτροπής ή άλλου συλλογικού οργάνου Διοικήσεως, συσταθέντος υπό του Κράτους προς άσκησην κρατικής λειτουργίας».

Β. Βάσει της υπ'αρ.437/2007 Γνωμοδότησης του Δ' Τμήματος του Ν.Σ.Κ. «παρατηρείται ότι μετά τη θέσπιση των διατάξεων των αρ.113 Ν.1892/1990, όπως ισχύουν, αλλά και των σχετικών διατάξεων που ακολούθησαν αυτού (αρ.18 Ν.3320/2005 και αρ.35 Ν.3577/2007) οι κεντρικοί πόροι χρηματοδότησης των ΟΤΑ για τη λειτουργία των δημοσίων σχολείων δεν είναι πλέον ίδιοι και αντιστοίχους πόροι των ΟΤΑ, αλλά πόροι του κρατικού προϋπολογισμού και του προϋπολογισμού δημοσίων επενδύσεων του οποίους οι ΟΤΑ, ως διαχειριστές, είναι υποχρεωμένοι να αποδώσουν άμεσα στις σχολικές επιτροπές. Άλλωστε και ο νομοθέτης τους ανωτέρω πόρους τους χαρακτηρίζει πλέον ως “επιχορήγηση” των ΟΤΑ (πρβλ Σ.τ.Ε. 2996/1997)». Κατά συνέπεια, δεν υφίστανται για τις δαπάνες των Σχολικών Επιτροπών οι απαλλαγές που ισχύουν για τις δαπάνες που βαρύνουν τον προϋπολογισμό των Δήμων και Κοινοτήτων (αρ.22 Π.Λ.422/81).

Κατόπιν τούτου και σύμφωνα με την ως άνω Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. οι πραγματοποιούμενες από τις Σχολικές Επιτροπές δαπάνες λειτουργίας των δημοσίων σχολείων της πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης (π.χ. για φωτισμό, τηλέφωνο, θέρμανση, αναλώσιμα κ.λπ.), της αμοιβής του προσωπικού καθαρισμού αυτών (αποκλειστικά για την περίεωση που απασχολούνται με σύμβαση έργου¹), της εκτέλεσης έργων για την επισκευή και συντήρηση των αντίστοιχων σχολείων και του κάθε είδους εξοπλισμού τους, που βαρύνουν τον κρατικό προϋπολογισμό υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του ως άνω αρ.22 του Π.Δ.422/81 και άρα επιβάλλεται κράτηση 3% υπέρ Μ.Τ.Π.Υ.

Αντίθετα, οι δαπάνες των Σχολικών Επιτροπών για την επισκευή και συντήρηση των δημοσίων σχολείων, που βαρύνουν τον προϋπολογισμό των δημοσίων επενδύσεων απαλλάσσονται της εν λόγω κράτησης [βάσει της υπ'αρ.43115/5-11-1952 Κοινής Απόφασης των Υπουργών Συντονισμού και Οικονομικών (ΦΕΚ Β'254), που κυρώθηκε ακολουθώντας με το αρ.1 §4 Ν.Δ.2957/1954 (ΦΕΚ Α'186)].

Γ. Ειδικές απαλλαγές από την κράτηση υπέρ Μ.Τ.Π.Υ. υφίστανται και στις περιπτώσεις: α) δαπανών των σχολικών επιτροπών για υπηρεσίες των ΕΛ.ΤΑ. Α.Ε.², της ΕΥΔΑΠ Α.Ε. και των κατά τόπους δημοτικών επιχειρήσεων ύδρευσης και αποχέτευσης (αρ.276, Ν.3463/2006) και β) συναλλαγών των Σχολικών Επιτροπών με άλλες Δημόσιες Υπηρεσίες, Ν.Π.Δ.Δ., ή Ν.Π.Ι.Δ. του Δημοσίου, τα οποία ενώ εν γένει υποχρεούνται στη διενέργεια της κράτησης του αρ.22 του Π.Δ.422/81, δεν υπόκεινται στην εν λόγω κράτηση αποκλειστικά και μόνο για τις μεταξύ τους συναλλαγές.

Δ. Η εν λόγω κράτησή (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ) διενεργείται κανονικά επί του αντιτίμου των λογαριασμών της Δ.Ε.Η. Α.Ε.³, του Ο.Τ.Ε. Α.Ε. (σύμφωνα με την αρ.13/2007 Γνωμοδότηση του Β' Τμήματος του Ν.Σ.Κ.) και της Δ.Ε.Π.Α. Α.Ε. ή των κατά τόπους Εταιριών Παροχής και Διανομής Φυσικού Αερίου⁴. Η κράτηση υπέρ ΜΤΠΥ (πλέον χαρτόσημο και εισφορά ΟΓΑ) υπολογίζεται στην περίπτωση της ΔΕΗ Α.Ε. επί της συνολικής αξίας ρεύματος (προ Φ.Π.Α. και ειδικών τελών για ΕΡΤ, Δήμο κλπ), στην περίπτωση του ΟΤΕ Α.Ε. επί των τελών για όλες τις παρεχόμενες από τον ΟΤΕ Υπηρεσίες (προ Φ.Π.Α.) και στην περίπτωση της Δ.Ε.Π.Α. Α.Ε. επί του καθαρού ποσού της αξίας της παρεχόμενης υπηρεσίας παροχής φυσικού αερίου.

Ε. Η κράτηση υπέρ Μ.Τ.Π.Υ. διενεργείται σε κάθε περίπτωση ανεξαρτήτως του ύψους της δαπάνης, βαρύνει τον προμηθευτή⁵ των αγαθών ή υπηρεσιών και όχι τη Σχολική Επιτροπή και αποτελεί κοινωνικό πόρο που αποβλέπει στην ενίσχυση των εσόδων του Ταμείου για την πραγμάτωση κοινών κοινωνικής ασφάλισης. Υπολογίζεται δε σε ποσοστό 3% επί της καθαρής αξίας της δαπάνης πριν το Φ.Π.Α. και ταυτόχρονα επί αυτής της κράτησης σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του αρ.10

¹ Δεν διενεργείται κράτηση υπέρ Μ.Τ.Π.Υ. επί της αμοιβής του προσωπικού καθαριότητας που απασχολείται με σύμβαση εργασίας ιδιωτικού δικαίου αορίστου ή ορισμένου χρόνου, με εξαίρεση τις υπερωρίες και πρόσθετες αμοιβές, που διενεργείται κράτηση 1% σύμφωνα με το αρ.27 του Π.Δ.422/81.

² Δεν υφίσταται απαλλαγή από την κράτηση 3% υπέρ Μ.Τ.Π.Υ. όσον αφορά την προμήθεια αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, οι οποίες δεν παρέχονται αποκλειστικά από τα ΕΛ.ΤΑ. Α.Ε. (όπως συμβαίνει π.χ. για τα εισιτήρια ή την αγορά ενοικιαζόμενων κατοικιών).

³ Έχει διαπιστωθεί ότι λόγω αδυναμίας προσαρμογής των μηχανογραφικών συστημάτων της ΔΕΗ Α.Ε. το ποσό των υπέρ ΜΤΠΥ κρατήσεων εμφανίζεται σε ορισμένες περιπτώσεις ως ανεξόφλητο υπόλοιπο -με εδωποίηση διακοπής- (ή ως «καθυστερούμενα» στους λογαριασμούς των υποκαταστημάτων Μέσης Τάξης), το οποίο όμως ανυπολογίζεται και άρα δεν υφίσταται στο τελικό ποσό πληρωμής.

⁴ Η Δ.Ε.Π.Α. Α.Ε. και οι κατά τόπους Εταιρίες Διανομής Αερίου και οι Εταιρίες Παροχής Αερίου απαλλάσσονται της υπέρ Μ.Τ.Π.Υ. κράτησης μόνο για την εγκατάσταση υπόγειων δικτύων διανομής φυσικού αερίου σε κοινόχρηστους χώρους (άρ.7§3 του Ν.2364/1995).

⁵ Η Σχολική Επιτροπή οφείλει πριν από κάθε συναλλαγή να ενημερώνει τον προμηθευτή για την υποχρέωση διενέργειας των εν λόγω κρατήσεων, ώστε να υπολογιστεί το μειωμένο -κατά το ποσό των κρατήσεων- καθαρό πληρωτέο ποσό.

του Ν.187/43, όπως ισχύει, οφείλεται τέλος χαρτοσήμου⁶ (ίσο με το 2% της κράτησης ΜΤΠΥ) και εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. (ίση με 20% επί του χαρτοσήμου).

Αναλυτικά Παραδείγματα:

- Σε δαπάνη της Σχολικής Επιτροπής κάτω των 150,00€ π.χ. ύψους 100,00€ προ Φ.Π.Α. η κράτηση υπέρ Μ.Τ.Π.Υ. ισούται με 3,00€ (100,00x3%), το τέλος χαρτοσήμου με 0,06€ (3,00x2%) και η εισφορά Ο.Γ.Α. με 0,01€ (0,06x20%), ενώ το ποσό στο δικαιούχο προμηθευτή (μετά την αφαίρεση των κρατήσεων) ανέρχεται σε 96,93€ πλέον Φ.Π.Α. επί της αρχικής καθαρής αξίας (ίσο με 100x21%).
- Σε δαπάνη καθαρής αξίας άνω των 150,00€ π.χ. 1.000,00€ προ Φ.Π.Α. η κράτηση υπέρ Μ.Τ.Π.Υ. ισούται με 30,00€ (1.000,00x3%), το τέλος χαρτοσήμου με 0,60€ (30,00x2%) και η εισφορά Ο.Γ.Α. με 0,12€ (0,60x20%). Ο παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος (αρ.24 του Ν.2198/1994) υπολογίζεται επί της καθαρής αξίας του τιμολογίου (μετά την αφαίρεση των υπέρ ΜΤΠΥ κρατήσεων, χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ) πολλαπλασιαζόμενου με το αντίστοιχο κατά περίπτωση συντελεστή (1%, 4% ή 8% αντίστοιχα) και έστω ότι στο συγκεκριμένο παράδειγμα ανέρχεται σε 38,77€ (969,28x4%), ενώ το τελικό ποσό στο δικαιούχο μετά την αφαίρεση των κρατήσεων και του φόρου ισούται με 930,51€ (1.000-30,72-38,77) πλέον Φ.Π.Α. επί της αρχικής καθαρής αξίας (ίσο με 1.000x21%).

Η παρακράτηση ποσοστού 3% υπέρ του Μ.Τ.Π.Υ. αποδίδεται μέσω Δ.Ο.Υ. στον ειδικό ΚΑΕ 82986, ενώ τα τέλη Χαρτοσήμου και ΟΓΑ αποδίδονται μέσω Δ.Ο.Υ. στο ΔΗΜΟΣΙΟ στους σχετικούς ΚΑΕ (1229 και 1228 αντίστοιχα). Επίσης, παρέχεται η δυνατότητα κατάθεσης του συνολικού ποσού κρατήσεων στην Εθνική Τράπεζα (αρ.λογ.545002/04, IBAN: GR 13 0110 0400 0000 0405 4500 204) ή στη Τράπεζα Ελλάδος (αρ.λογ.26305/3, IBAN: GR 36 0100 0240 0000 0000 0263 053), οπότε η τελική απόδοση στο ΔΗΜΟΣΙΟ των τελών χαρτοσήμου και ΟΓΑ θα διενεργείται από το Ταμείο μας.

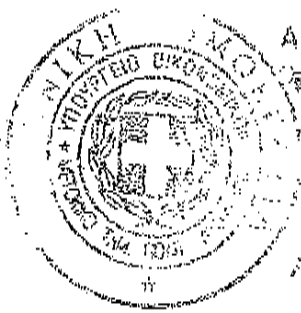
Αντίγραφα των αποδεικτικών κατάθεσης θα αποστέλλονται περιοδικά στα Τμήμα Ελέγχου Εισφορών και Πόρων του Ταμείου μας για έλεγχο (τηλ.επικ.2131500150-154).

Τέλος, σας γνωρίζουμε ότι το Μ.Τ.Π.Υ. διατηρεί το νόμιμο δικαίωμα για διεκδίκηση των οφειλομένων κρατήσεων δυνάμει του αρ. 73 του Π.Δ. 422/81.

Παρακαλούμε για την ορθή εφαρμογή των ανωτέρω από τη λήψη του παρόντος.

Συνημμένη: η αρ.437/2007 Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ.

Εσωτερική διανομή: 1. Γραφείο Προέδρου, 2. Τμήμα Ελέγχου Εισφορών και Πόρων



ΑΠΟΡΙΣΤΕ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΔΙΕΚΠΕΡΑΙΩΣΗΣ
α.α.

(Handwritten signature)

Αλέξανδρος Φάντης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΚΙΑΔΑΣ

⁶ Δεν επιβάλλονται τέλη χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ επί της διενεργούμενης κράτησης 3% υπέρ ΜΤΠΥ αποκλειστικά στις περιπτώσεις εξοφλήσεων κάθε είδους αμοιβών για απασχόληση με οποιαδήποτε νομική σχέση, που δημιουργεί δεσμούς εξάρτησης ως προς τους όρους απασχόλησης ή την αμοιβή (π.χ. συγκεκριμένο ωράριο) σύμφωνα με την από 21/12/2001 Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου του Προέδρου της Δημοκρατίας (ΦΕΚ Α 288), όπως ισχύει σήμερα.



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ
ΔΙΚΑΣΤΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ
ΜΕΤΟΧ.ΤΑΜΕΙΟΥ ΠΟΛ.ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ

Αθήνα 22-11-07

Αριθ.πρωτ: 733

Δ/Β
20/04

-82-
N/25
8/23

Ταχ. Δ/ση : Λυκούργου12 10551 Αθήνα

Πληροφορίες : Ιουλία Σφυρή

Τηλέφωνο : 210 37244333-5

FAX : 210 3724433

E-Mail : mtpy@mtpy.gr

✓ ΠΡΟΣ : Μ.Τ.Π.Υ

Πρόεδρο Δ.Σ

Ενταύθα

Κοιν: Νομικό Συμβούλιο του Κράτους

Ακαδημίας 68-Αθήνα

ΘΕΜΑ : « Διαβίβαση Γνωμοδοτήσεως ».

Σας διαβιβάζουμε την υπ' αριθμ. 437/2007 γνωμοδότηση του Δ'Τμήματος Ν.Σ.Κ επί του υπ' αριθμ. πρωτ. 23302/8-6-2007 ερωτήματός σας για τις δικές σας ενέργειες, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 και 4 του Ν. 3086/2002 και παρακαλούμε να ενημερώσετε το Γραφείο μας καθώς και την Κεντρική Υπηρεσία του Ν.Σ.Κ. για την αποδοχή της από το αρμόδιο κατά νόμο όργανο του Ταμείου.

Συν. 1 γνωμοδότηση

Κοιν: 1 γνωμοδότηση

2 αντίγραφα αυτής

περίληψη γνωμοδοτήσεως

αντίγραφο ερωτήματος

Η Προϊσταμένη του Γραφείου



Πρόεδρος Ν.Σ.Κ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝ. & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

Αριθμός Γνωμοδοτήσεως: 437/2007

ΝΟΜΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

Δ' Τμήματος

Συνεδρίαση της 14-11-2007

Σύνθεση:

Πρόεδρος: Ιωάννης Πράσιнос, Αντιπρόεδρος Ν.Σ.Κ.

Νομικοί Σύμβουλοι: Χρήστος Θωμόπουλος, Φωκίων Γεωργακόπουλος, Κρίτων Μανωλής, Βλάσιος Βούκαλης, Βασίλειος Σουλιώτης, Αντώνιος Κλαδιάς, Παρασκευάς Βαρελάς, Σπυρίδων Παπαγιαννόπουλος, Κων/νος Γεωργιάκης.

Εισηγήτρια: Ιουλία Σφυρή, Πάρεδρος Ν.Σ.Κ.

Ερώτημα: Αρ. πρωτ.23302/8-6-2007 έγγραφο του Μετοχικού Ταμείου Πολιτικών Υπαλλήλων (Μ.Τ.Π.Υ) /Διευθύνσεως Μετόχων-Εσόδων-Παροχών.

Περίληψη ερωτήματος: Εάν υπόκειται στην προβλεπόμενη από τη διάταξη του άρθρου 5 του Ν.Δ 1050/1942 (άρθρο 22 του Π.Δ/τος 422/1981) κράτηση 3% υπέρ του Μετοχικού Ταμείου Πολιτικών Υπαλλήλων (Μ.Τ.Π.Υ) οι δαπάνες για την πραγματοποίηση του αναφερόμενου στο άρθρο 243 παρ. 4 του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων έργου των δημοτικών ή κοινοτικών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου με την επωνυμία «Σχολικές Επιτροπές».

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

Ι. Κρίσιμες διατάξεις

Α1). Το Μετοχικό Ταμείο Πολιτικών Υπαλλήλων (Μ.Τ.Π.Υ) είναι αποκεντρωμένη δημόσια υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομικών (άρθρο 19 του Ν. 2386/1996 Α'-43), τη λειτουργία της οποίας ρυθμίζουν οι διατάξεις του εκδοθέντος, κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 4 Ν. 512/1976 «Περί τροποποιήσεως, συμπληρώσεως και καταργήσεως ενίων διατάξεων της περί του Μετοχικού Ταμείου Πολιτικών Υπαλλήλων (Μ.Τ.Π.Υ) κείμενης νομοθεσίας (ΦΕΚ 351 Α') κωδικοποιητικού Π.Δ/τος 422/1981 (Α' 114). Ειδικότερα, στο άρθρο 1 παρ. 1 Ν. 1636/19-το οποίο περιελήφθη στο άρθρο 1 του π.δ/τος 422/1981-ορίζεται ότι: «Το Μετοχικό Ταμείο Πολιτικών Υπαλλήλων (Μ.Τ.Π.Υ), Ειδικό Ταμείο του Κράτους, επικουρικής συνταξιοδότησεως των δημοσίων πολιτικών υπαλλήλων, έχον ιδίαν νομική προσωπικότητα, υπάγεται ως εκ του τεταγμένου αυτό σκοπού εις την αρμοδιότητα του Υπουργείου Οικονομικών, διοικείται δε και λειτουργεί κατά τας διατάξεις του ν. 1636/1919 " περί Μ.Τ.Π.Υ. " και του Καταστατικού της 12^{ης} Ιουλίου 1919 εγκριθέντος δια του β.δ. της 9.8.1919 « περί εγκρίσεως του Καταστατικού του Μετοχικού Ταμείου Πολιτικών Υπαλλήλων » ως αι διατάξεις αὐται, τροποποιηθείσαι και συμπληρωθείσαι μεταγενεστέρως, κωδικοποιούνται δια του παρόντος Διατάγματος», στο δε άρθρο 1 παρ. 3 Ν. 1636/19 (άρθρο 2 π.δ/τος 422/1981) ορίζεται ότι «Το Μ.Τ.Π.Υ έχει προορισμόν την, κατ' αναλογίαν του ποσού των καταθέσεων εκάστου, παροχήν μερίσματος εις τους μετόχους του Ταμείου και τας οικογενείας αυτών κατά τους όρους του παρόντος και τέλος στο άρθρο 5 του ν.δ/τος 1050/42- που περιελήφθη στο άρθρο 22 παρ. Α' εδάφιο α' του π.δ/τος 422/81- ορίζεται ότι:

«Εις τους πόρους του Ταμείου, εκτός των υπό των μετόχων καταβολών (κρατήσεων), προστίθενται και οι εξής:

Α' Κράτησις τρία τοις εκατόν (3%)

- α) Επί του αντιτίμου των δι' εργολαβίας ή άλλως πώς, οπωσδήποτε, παρ' οικονδήποτε και υφ' οικονδήποτε τύπον προμηθευομένων ή χορηγουμένων εκ του εσωτερικού ή εξωτερικού ειδών και εκτελουμένων έργων.
- β) Επί του αντιτίμου των πάσης φύσεως υπηρεσιών ή εργασιών των προσφερομένων υπό μη κεκτημένων την ιδιότητα του δημοσίου υπαλλήλου ή υπαλλήλου ειδικού Ταμείου ή ν.π.δ.δ και
- γ) Επί των καταβαλλομένων εν τω εσωτερικώ ή εξωτερικώ λόγω ενουδών δημοσίων καταδτημάτων ή και οικασδήποτε άλλης δημοσίας χρήσεως παρ' οικονδήποτε άλλων δημοσίων ή δημοσίου δικαίου πολιτικών υπηρεσιών.

Η κατά την προηγουμένην παράγρ. Α' κράτησις επιβάλλεται μόνον, εφ' όσον η δια τας εν τη παραγράφω ταύτη περιπτώσεις δαπάνη βαρύνει τον προϋπολογισμόν

- α) των Πολιτικών Υπουργείων και Υπηρεσιών

δαπανών... γίνεται από τη σχολική επιτροπή. Οι σχετικές πιστώσεις μεταβιβάζονται από το Υπουργείο Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων και από τις νομαρχίες στις οικείες δημοτικές ή κοινοτικές αρχές, οι οποίες τις κατανέμουν στις σχολικές επιτροπές...»

2). Στις διατάξεις του άρθρου 25 Ν. 1828/1989 (ΦΕΚ Α'2) «Αναμόρφωση φορολογίας εισοδήματος κ.λπ» με τίτλο «έσοδα δήμων και κοινοτήτων» ορίζεται ότι: «1. Τα τακτικά έσοδα των δήμων και κοινοτήτων είναι αυτά που προέρχονται από α) θεσμοθετημένους υπέρ αυτών πόρους...2...Τα έκτακτα έσοδα...3. Οι κεντρικοί αυτοτελείς πόροι των δήμων και κοινοτήτων προέρχονται από τις παρακάτω πηγές εσόδων: α) φόρο εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων...Από τα έσοδα της περ. α' της παραγράφου αυτής το ένα τρίτο (1/3) εγγράφεται στον προϋπολογισμό δημοσίων επενδύσεων...Τα υπόλοιπα δύο (2/3) εγγράφονται στον τακτικό προϋπολογισμό και διατίθενται για γενικές δαπάνες δήμων, κοινοτήτων και αναπτυξιακών συνδέσμων. Η απόδοση των πόρων αυτών καλύπτει το κόστος των υπηρεσιών για τις αρμοδιότητες που έχουν μεταβιβασθεί στους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης. Στους πόρους αυτούς συμπεριλαμβάνονται και οι χρηματοδοτήσεις προς την τοπική αυτοδιοίκηση για τη λειτουργία και μισθοδοσία του προσωπικού των Κ.Α.Π.Η από τα Υπουργεία Υγείας, Πρόνοιας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων και Αιγαίου και τη λειτουργία των σχολείων από το Υπουργείο Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων... 4. Τα έσοδα της προηγούμενης παραγράφου, όπως αυτά προσδιορίζονται κατά τις διατάξεις των παραγράφων 8,9 και 10 του άρθρου αυτού, κατατίθενται στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων σε ειδικό Λογαριασμό με τίτλο «Κεντρικοί αυτοτελείς πόροι των δήμων και κοινοτήτων».5. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης, Εθνικής Παιδείας και Οικονομικών, που εκδίδονται ύστερα από πρόταση της Κ.Ε.Δ.Κ.Ε. καθορίζονται τα κριτήρια και η διαδικασία κατανομής των εσόδων που εγγράφονται στον προϋπολογισμό δημοσίων επενδύσεων και στο τακτικό προϋπολογισμό...{η παρ. 5 αντικαταστάθηκε ως άνω με την παρ. 10 του άρθρου 13 του ν. 2539/1997, όπως αυτός αντικαταστάθηκε από την παρ. 5 του άρθρου 12 του ν. 2672/1998}.8. Από τις συνολικές καθαρές ετήσιες εισπράξεις του φόρου εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων αποδίδεται στους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης ποσοστό είκοσι τα εκατό (20%). {Το ανωτέρω ποσοστό μειώνεται, βάσει του άρθρου 35 παρ. 2 Ν. 3577/2007 σε δεκαεννέα κόμμα πέντε τοις εκατό (19,5%)}. »

3) Στις διατάξεις του άρθρου 113 Ν. 1892/1990 (ΦΕΚ Α'101), ορίζεται ότι: «5α. Ο καθαρισμός των σχολείων, όταν οι ανάγκες τους δεν καλύπτονται από το προσωπικό καθαριότητας που υπηρετεί σε οργανικές θέσεις, μπορεί να γίνεται και από καθαρίστριες...δ. Οι αμοιβές των προαναφερομένων καταβάλλονται από τις Σχολικές Επιτροπές, οι οποίες επιχορηγούνται προς τούτο από πιστώσεις του Κρατικού Προϋπολογισμού, {η παρ. 5 αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 35

παρ. 4 ν. 3577/2007}. 6.α) Στις πιστώσεις του Υπουργείου Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης, που εγγράφονται στον προϋπολογισμό δημοσίων επενδύσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν. 1828/1989, εγγράφονται υποχρεωτικά και πιστώσεις για την επισκευή και συντήρηση των σχολικών κτιρίων. Στον αντίστοιχο κωδικό προστίθενται και οι πιστώσεις για την επισκευή και συντήρηση των σχολικών κτιρίων του προϋπολογισμού των δημοσίων επενδύσεων του Υπουργείου Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων (Η περ. α' αντικαταστάθηκε ως άνω με την παρ. 1 άρθρου 13 Ν. 2880/2001. Με απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων, μετά από γνώμη του Δ.Σ. της Κεντρικής Ένωσης Δήμων και Κοινοτήτων Ελλάδος (Κ.Ε.Δ.Κ.Ε.), καθορίζονται τα κριτήρια αξιολόγησης των ανάγκων, ειδικότερα θέματα και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την κατανομή των πιστώσεων που αφορούν επισκευές και συντήρηση σχολικών κτιρίων... {Η περ. α' αντικαταστάθηκε ως άνω με την παρ. 1 και 2 άρθρου 13 Ν. 2880/2001}. β) Από τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης διατίθενται το 9% των 2/3 της επιχορήγησης της περίπτωσης α' της παρ. 3 του άρθρου 25 του Ν. 1828/1989 προς αυτούς, για λειτουργικές δαπάνες των σχολείων και επισκευή ή συντήρηση σχολικών κτιρίων. (το πρώτο εδ. της περ.β αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 35 παρ. 3 Ν. 3577/2007, ΦΕΚ Α'130/8-6-2007). Πριν την αντικατάστασή του το ως άνω εδ. είχε ως εξής: «Από τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης διατίθεται το 12% των 2/3 της επιχορήγησης της περίπτωσης α' της παραγράφου 3 του άρθρου 25 του ν. 1828/1989 προς αυτούς, για αμοιβή καθαριστριών, λειτουργικές δαπάνες των σχολείων και επισκευή ή συντήρηση σχολικών κτιρίων». Η κατανομή των ανωτέρω πιστώσεων απευθείας στους Ο.Τ.Α. πρώτου βαθμού γίνεται με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης, ύστερα από γνώμη της επιτροπής του επόμενου εδαφίου... συγκροτείται, με απόφαση του Γ.Γ. Περιφέρειας, πενταμελής επιτροπή... (το β' εδάφιο της περ. β', το οποίο είχε προστεθεί με την παρ. 7 άρθρ. 18 Ν. 2946/2001, αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 23 Μ.3274/2004, ΦΕΚ Α'195/19-10-2004).

9. Επιχορηγήσεις του Υπουργείου Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων προς τα νομαρχιακά ταμεία για επισκευές σχολείων, οι οποίες έγιναν από την ισχύ του ν. 1566/1985 μέχρι την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου, θεωρούνται έγκυρες και ισχυρές.

4). Στις διατάξεις του άρθρου 5 Ν. 1894/1990 ορίζεται ότι: «1. Η κινητή και ακίνητη περιουσία των εφορειών όλων των δημοσίων σχολείων... μεταβιβάζονται κατά κυριότητα στους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης... Οι εφορείες σχολείων, που προβλέπονται από το άρθρο 40 του ν. 1566/1985 καταργούνται... 8. Συνοιστώνται δημοτικά ή κοινοτικά νομικά πρόσωπα με την επωνυμία «Σχολικές Επιτροπές» διεπόμενα από το π.δ 323/1989.. 9. Έργο κάθε σχολικής επιτροπής είναι η

διαχείριση των πιστώσεων που της διατίθενται για την κάλυψη των δομημένων λειτουργιών των αντίστοιχων σχολείων... 13. Καταργούνται τα άρθρα 40, 44 και 52 του ν. 1566/1985...

5). Με την υπ' αριθμ. 64447/21-2-1991 κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών, Οικονομικών και Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων «Περί του τρόπου και της διαδικασίας πραγματοποιήσεως, δικαιολογήσεως και ελέγχου των πάσης φύσεως εισόδων και εξόδων των Σχολικών Επιτροπών» (Β'136), που εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των ανωτέρω διατάξεων των παρ. 8 και 11 του άρθρου 5 Ν. 1894/1990 (Α'-110), ορίσθηκε, ότι «9^η. Κατά τη διενέργεια των πληρωμών των διαφόρων δαπανών γίνονται οι εκάστοτε νόμιμες κρατήσεις υπέρ τρίτων.». Περαιτέρω με την υπ' αριθμ. 13172/24.3.1995 κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών, Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων και Περιβάλλοντος Χωροταξίας και Δημοσίων Έργων «Εκτέλεση έργων επισκευής και συντήρησης σχολικών κτιρίων από τις Σχολικές Επιτροπές» (ΦΕΚ Β'217)», που εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των ως άνω διατάξεων των παρ. 8 έως και 11 του άρθρου 5 του Ν. 1894/1990 ορίσθηκε ότι «άρθρο 1 Γενικές διατάξεις 1....6. Οι εργασίες επισκευής και συντήρησης, που εκτελούνται σε βάρος των πιστώσεων είτε του τακτικού προϋπολογισμού, είτε του προϋπολογισμού δημοσίων επενδύσεων, υπόκεινται στις εκάστοτε νόμιμες κρατήσεις που βαρύνουν τον ανάδοχο...8...άρθρο 2. 1...2γ) η πληρωμή γίνεται όπως στην 64447/21-2-91 απόφαση αναφέρεται, που τροποποιήθηκε με την 11649/9-3-1993 ομοία (ΦΕΚ 236 Β)».

6). Στις διατάξεις του άρθρου 243 Ν. 3463/2006 (ΦΕΚ Α'114) «Κόρωση του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων» ορίζονται τα εξής: «1. Σε κάθε Δήμο ή Κοινότητα για τη στήριξη της διοικητικής λειτουργίας των σχολικών μονάδων, που βρίσκονται στα διοικητικά τους όρια, συνιστώνται νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου με την επωνυμία «Σχολικές Επιτροπές», οι οποίες διέπονται από τις διατάξεις του παρόντος και τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 1894/1990 (ΦΕΚ'110 Α), όπως κάθε φορά ισχύει...4. Έργο κάθε σχολικής επιτροπής είναι η διαχείριση των πιστώσεων που της διατίθενται για την κάλυψη των δαπανών λειτουργίας των αντίστοιχων σχολείων (θέρμανσης, φωτισμού, ύδρευσης, τηλεφώνου, αποχέτευσης, αγοράς αναλώσεων υλικών κ.λπ), η αμοιβή καθαριστριών, η εκτέλεση έργων για την επισκευή και συντήρηση των αντίστοιχων σχολείων... και του κάθε είδους εξοπλισμού τους... καθώς και η λήψη κάθε άλλου μέτρου που κρίνεται αναγκαίο για τη στήριξη της διοικητικής λειτουργίας των σχολικών μονάδων...5. Η εκτέλεση έργων επισκευής και συντήρησης σχολικών κτιρίων από τις σχολικές επιτροπές διέπονται από την 13172/24-3-1995 (ΦΕΚ 217 Β') απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης, Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων και Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημόσιων Έργων, όπως κάθε φορά ισχύει.

7). Στις διατάξεις του άρθρου 18 ν. 3326/2005 (ΦΕΚ Α' 48) ορίζεται ότι: «Οι Ο.Τ.Α πρώτου βαθμού υποχρεούνται να αποδίδουν τις πιστώσεις της περίπτωσης β' της παρ. 6 του άρθρου 113 του Ν. 1892/1990 (ΦΕΚ 101 Α'), όπως ισχύει, στις σχολικές επιτροπές και σχολικές εφορίες χωρικής αρμοδιότητάς τους, το αργότερο μέσα σε ένα μήνα από την ημέρα που θα λάβουν γνώση της απόφασης κατανομής του δεύτερου εδαφίου της ανωτέρω διάταξης. Σε περίπτωση που ο δήμος ή κοινότητα δεν αποδίδει την πίστωση που του αναλογεί εντός της προαναφερόμενης προθεσμίας, αυτή ανακαλείται με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και μεταφέρεται στον Προϋπολογισμό της οικείας Περιφέρειας, προκειμένου να διατεθεί με απόφαση του Γενικού Γραμματέα στις σχολικές επιτροπές και σχολικές εφορίες, στις οποίες δεν αποδόθηκαν οι αναλογούσες πιστώσεις από τους αρμόδιους δήμους ή κοινότητες».

8). Στις διατάξεις του άρθρου 35 Ν. 3577/2007 (ΦΕΚ Α' 130) ορίζεται ότι: «1.α Από την 1-4-2007 οι αποδοχές του προσωπικού που κατατάχθηκε...σε οργανικές θέσεις καθαριστιών/καθαριστών (ΧΕ), με σύμβαση εργασίας ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου και απασχολείται στον καθαρισμό των σχολικών μονάδων της Α/βάθμιας και Β/βάθμιας Εκπαίδευσης, καθώς και του προσωπικού που προσλαμβάνεται με συμβάσεις μίσθωσης έργου...βαρύνει τον τακτικό προϋπολογισμό του Υπουργείου Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων, β. Μέχρι την 31-3-2007, η αμοιβή του ανωτέρω προσωπικού εξακολουθεί να καταβάλλεται σε βάρος των πόρων της περ. α' της παρ. 3 του άρθρου 25 του ν. 1828/1989, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' της παρ. 6 του άρθρου 113 του ν. 1892/1990 (ΦΕΚ 101 α')».

II. Α. Από τις παραταθείσες διατάξεις προκύπτει ότι το Μ.Τ.Π.Υ, φορέας επικουρικής συνταξιοδότησεως των δημοσίων πολιτικών υπαλλήλων, είναι αποκεντρωμένη δημόσια υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομικών (άρθρο 19 Ν. 2386/1996), που έχει προορισμό την κατ' αναλογίαν του ποσού των καταθέσεων εκάστου, παροχή μερίσματος στους μετόχους του και τις οικογένειες αυτών (άρθρο 2 π.δ/τος 422/81). Εξάλλου, από τις ως άνω διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 5 του ν.δ/τος 1050/1942 (άρθρο 22 παρ. Α., εδάφιο α' του π.δ/τος 422/1981) προκύπτει ότι η κράτηση 3% υπέρ Μ.Τ.Π.Υ, επιβάλλεται, κατ' αρχήν, επί του ανταλλάγματος κάθε σύμβασης εκτελέσεως δημοσίου έργου ή προμήθειας αγαθών ή υπηρεσιών, η οποία συνάπτεται από το Δημόσιο, νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και ειδικά ταμεία που έχουν συσταθεί από το Κράτος, εφόσον η σχετική δαπάνη βαρύνει τον προϋπολογισμό των πολιτικών Υπουργείων ή του συμβαλλομένου ν.π.δ.δ ή ειδικού Ταμείου. Η τελευταία αυτή προϋπόθεση πληρούται και όταν η σχετική δαπάνη που βαρύνει τον προϋπολογισμό του συμβαλλόμενου ν.π.δ.δ ή ειδικού Ταμείου καλύπτεται από κρατική επιχορήγηση (ορ. Ολ. Σ.τ.Ε 2368/2007).

Rp.

Υπόχρεος δε για την καταβολή της ανωτέρω κράτησης (φόρος υπέρ του Ταμείου) είναι ο εκάστοτε προμηθευτής του Δημοσίου, ανεξαρτήτως του τρόπου εισπράξεώς της, αν δηλαδή αποδίδεται στη συνέχεια από όργανα του Δημοσίου προς το Ταμείο ((ορ. Σ.τ.Ε 4049/1996, Γνμ. Ν.Σ.Κ 591/05 (Τμ.Γ'), 13/07 (Τμ.Β'))} καθώς επίσης και ο προσφέρων πάσης φύσεως υπηρεσίες ή εργασίες (ορ. και την 1934/1999 απόφαση του Σ.τ.Ε, κατά την οποία η ανωτέρω κράτηση, ως κοινωνικός πόρος που αποβλέπει στην ενίσχυση των εσόδων του Ταμείου για την πραγμάτωση σκοπών κοινωνικής ασφαλίσεως συνιστά υπό ευρύτερα έννοια εισφορά). Εξαιρούνται, σύμφωνα με την παρ.3 του ανωτέρω άρθρου 5, όπως αυτή αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 του ν.δ/τος 311/1974 (Α'45), από την εν λόγω κράτηση 3% υπέρ του Μ.Τ.Π.Υ οι περιπτώσεις, όπου η σχετική δαπάνη βαρύνει τον προϋπολογισμό των αναφερομένων στην παράγραφο αυτή υπηρεσιών του Κράτους, ή άλλων ν.π.δ.δ ή Οργανισμών, μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται οι Δήμοι και οι Κοινότητες.

Παράλληλα, οι ΟΤΑ, καθώς και τα δημοτικά και κοινοτικά Ν.Π.Δ.Δ απαλλάσσονται εν γένει από κάθε δημόσιο άμεσο ή έμμεσο, δημοτικό κοινότυκό ή λιμενικό φόρο, τέλος και εισφορά υπέρ οποιουδήποτε ταμείου κ.λ.π., σύμφωνα και με τη γενική διάταξη του άρθρου 276 του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων.

Β. Περαιτέρω, από τις προπαρατεθείσες διατάξεις ΚΥΑ 43115/1952, κυρωθείσες με το άρθρο 1 παρ. 4 Ν.Δ 2957/1954, προκύπτει ότι οι δαπάνες για πάσης φύσεως προμήθειες, οι αμοιβές για την εκπόνηση μελέτης έργων, ως και για την εκτέλεση και επίβλεψη έργων, χρηματοδοτούμενων εκ των ειδικών πιστώσεων του προϋπολογισμού Δημοσίων Επενδύσεων, κατά τις διατάξεις του ν.δ 2957/1954 και εκτελουμένων υπό του Δημοσίου, ν.π.δ.δ, Δημοσίων Οργανισμών και Επιχειρήσεων και Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοικήσεως, απαλλάσσονται πάσης κρατήσεως υπέρ οιασδήποτε τρίτων. Λαμβανομένου υπόψη ότι μεταξύ των τρίτων ο νόμος δεν κάνει καμία διάκριση θα πρέπει να γίνει δεκτό ότι οι ανωτέρω δαπάνες απαλλάσσονται και της ως άνω κρατήσεως 3% υπέρ του Μ.Τ.Π.Υ, {π.ρ.β.λ. Ν.Σ.Κ 39/2001 (Ολομελείας), 112/1980 (Β' Τμήματος), 278/1971 (Ολομελείας), 441/1970 (Ολομελείας)}, καθόσον δεν έχει καταργηθεί η εν λόγω απαλλαγή κρατήσεως ειδικά για το Μ.Τ.Π.Υ, όπως έχει καταργηθεί, δυνάμει του άρθρου 27 παρ. 34 Ν. 2166/93 (Α'137), η προβλεπόμενη ως άνω απαλλαγή για την κράτηση 1% και 6% για το Τ.Σ.Μ.Ε.Δ.Β (ορ. Σ.τ.Ε 1283/2007).

Γ.1) Εξάλλου, από τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 2 και 44 Ν. 1566/1985 προκύπτει ότι οι λειτουργικές ανάγκες των δημοσίων σχολείων πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας καθώς και δαπάνες για την επισκευή και συντήρηση των σχολικών

καριών εκπαίδευσης καλύπτονταν από τις πιστώσεις προς τους Ο.Τ.Α. τις οποίες διαθέτει, μέσω των Νομαρχιακών Συμβουλίων, το Υπουργείο Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων.

2) Από την έναρξη, όμως, της ισχύος του Ν. 1828/1989 (1-1-1989), και τη θεσμοθέτηση των κεντρικών αυτοτελών πόρων της τοπικής αυτοδιοίκησης (άρθρο 25 παρ. 3) αντικαταστάθηκε η μέχρι την έναρξη ισχύος του ανωτέρω νόμου παρεχόμενη από τον Κρατικό προϋπολογισμό τακτική οικονομική ενίσχυση αυτής και επιδιώχθηκε η οικονομική της αυτοτέλεια με τη μεταβίβαση σ' αυτήν κεντρικών πόρων (ορ. Εισηγητική έκθεση του νόμου αυτού). Έτσι η ανωτέρω ξεχωριστή χρηματοδότηση των ΟΤΑ από το ΥΠΕΠΘ για τις λειτουργικές ανάγκες των δημοσίων σχολείων έπαυσε να ισχύει, διότι ενσωματώθηκε στους κεντρικούς αυτοτελείς πόρους των ΟΤΑ. Ειδικότερα, στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 25 του ν. 1828/1989 απαριθμούνται και περιγράφονται με σαφήνεια οι πηγές των εσόδων των ΟΤΑ. Στις υπάρχουσες δε πηγές προστίθενται οι κεντρικοί αυτοτελείς πόροι και η επιβολή δυννητικών τελών. Στις παραγράφους 3 έως 7 του άρθρου αυτού περιγράφονται οι αυτοτελείς πόροι των ΟΤΑ, μεταξύ των οποίων είναι και το 20% του φόρου εισοδήματός φυσικών και νομικών προσώπων. Από τα έσοδα του εν λόγω φόρου το ένα τρίτο (1/3) του 20% εγγράφεται στον προϋπολογισμό δημοσίων επενδύσεων και διατίθενται για τη χρηματοδότηση επενδυτικών δραστηριοτήτων των ΟΤΑ και τα υπόλοιπα δύο τρίτα (2/3) εγγράφονται στον τακτικό προϋπολογισμό εισοδήματος και διατίθενται για γενικές δαπάνες των ΟΤΑ. Η απόδοση των πόρων αυτών καλύπτει το κόστος των υπηρεσιών για τις αρμοδιότητες που έχουν μεταβιβασθεί στους ΟΤΑ. Στους πόρους αυτούς περιλαμβάνονται μεταξύ άλλων και οι χρηματοδοτήσεις προς τους ΟΤΑ για τη λειτουργία των σχολείων από το ΥΠΕΠΘ. Με την παρ. 4 δημιουργείται ειδικός λογαριασμός στο Ταμείο Παρακατάθετων και Δανείων, όπου θα κατατίθενται για διανομή οι κεντρικοί αυτοτελείς πόροι. Με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας, Εσωτερικών και Οικονομικών, που εκδίδονται ύστερα από γνώμη της ΚΕΔΚΕ καθορίζονται τα κριτήρια κατανομής τόσο των εσόδων που εγγράφονται στον προϋπολογισμό των δημοσίων επενδύσεων όσο και εκείνων που εγγράφονται στον τακτικό προϋπολογισμό. Επίσης, με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών γίνεται η κατανομή των εσόδων του άρθρου αυτού στους ΟΤΑ.

3) Ήδη, με τη νεότερη νομοθετική ρύθμιση του άρθρου 113 παρ. 5 και 6 Ν. 1892/1990, όπως ισχύει, προβλέπεται ότι οι αμοιβές των καθαριστριών καταβάλλονται από τις σχολικές επιτροπές, οι οποίες επιχορηγούνται προς τούτο από πιστώσεις, πλέον, του Προϋπολογισμού του ΥΠΕΠΘ (από 1-4-2007), ότι και στις πιστώσεις του Υπουργείου

Re

Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης, που εγγράφονται στον προϋπολογισμό δημοσίων επενδύσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν. 1828/89, εγγράφονται υποχρεωτικά και πιστώσεις για την επισκευή και συντήρηση των σχολικών κτιρίων, στις οποίες προσιθύνονται και οι πιστώσεις για την επισκευή και συντήρηση των σχολικών κτιρίων του προϋπολογισμού των δημόσιων επενδύσεων του ΥΠΕΡΙΘ (περ. α' παρ. 6) και τέλος καθορίζεται ρητά το ύψος των πιστώσεων από τους κεντρικούς αυτοτελείς πόρους (9% των 2/3 του φόρου εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων) που οι ΟΤΑ υποχρεούνται να διαθέσουν για τις λειτουργικές ανάγκες των δημοσίων σχολείων (περ. β'). Η κατανομή των πιστώσεων αυτών απευθείας στους ΟΤΑ α' βαθμού γίνεται με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης, ύστερα από γνώμη της επιτροπής, που συγκροτείται με απόφαση του Γ.Γ της Περιφέρειας. Στην περίπτωση, όμως, που οι ΟΤΑ δεν αποδώσουν τις ανωτέρω πιστώσεις στις σχολικές επιτροπές εντός ενός μηνός από την ημέρα που θα λάβουν γνώση της απόφασης κατανομής, αυτές ανακαλούνται με απόφαση του ως άνω Υπουργού και μεταφέρονται στον Προϋπολογισμό της οικείας Περιφέρειας, προκειμένου να διατεθούν με απόφαση του Γ.Γ. Περιφέρειας στις σχολικές επιτροπές στις οποίες δεν αποδόθηκαν οι αναλογούσες πιστώσεις από τους αρμόδιους δήμους ή κοινότητες (άρθρο 18 παρ. 7 ν. 3320/2005).

Παρατηρείται, λοιπόν, ότι μετά τη θέσπιση των διατάξεων του άρθρου 113 Ν. 1892/1990, όπως ισχύουν, αλλά και των σχετικών ως άνω διατάξεων που ακολούθησαν αυτού (18 Ν. 3320/2005 και 35 Ν. 3577/2007) οι ως άνω κεντρικοί πόροι χρηματοδότησης των ΟΤΑ για τη λειτουργία των δημοσίων σχολείων, δεν είναι πλέον ίδιοι και αυτοτελείς πόροι των ΟΤΑ, αλλά πόροι του κρατικού προϋπολογισμού και του προϋπολογισμού δημοσίων επενδύσεων τους οποίους, αυτοί (ΟΤΑ), ως διαχειριστές, είναι υποχρεωμένοι να αποδώσουν άμεσα στις σχολικές επιτροπές. Άλλωστε και ο νομοθέτης τους ανωτέρω πόρους τους χαρακτηρίζει πλέον ως «επιχορήγηση» των ΟΤΑ (πρβλ Σ.τ.Ε 2996/1997).

4) Εξάλλου, από τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 5 Ν. 1894/1990 προκύπτει ότι καταργήθηκαν οι προβλεπόμενες στο άρθρο 40 Ν. 1566/1985 εφορείες σχολείων και η κινητή και ακίνητη περιουσία των εφορειών αυτών, για όλα τα δημόσια σχολεία της πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης, περιήλθε στους οικείους δήμους ή κοινότητες, οι οποίοι κατέστησαν καθολικοί διάδοχοι των ως άνω σχολικών εφορειών και των καταργημένων σχολικών ταμείων του Ν. 5019/1931 (παρ. 1), καθώς επίσης και οι διατάξεις του ανωτέρω άρθρου (40 παρ. 6 Ν. 1566/1985) που προέβλεπαν

απαλλαγή των εφορειών σχολείων από κάθε φόρο, τέλος και από κάθε κρατήση υπέρ τρίτου. Μετά ταύτα η διαχείριση των σχετικών ως άνω πιστώσεων που αφορούν την κάλυψη των ανωτέρω δαπανών λειτουργίας των υφιστάμενων σχολικών κτιρίων ανατέθηκε στις συνιστώμενες με το άρθρο 5 παρ. 8 και 9 Ν. 1894/1990 σε κάθε Δήμο ή Κοινότητα «Σχολικές Επιτροπές», οι οποίες αποτελούν δημοτικά ή κοινοτικά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου. Το ανωτέρω άρθρο ενσωματώθηκε, εν συνεχεία, στο άρθρο 243 του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων (Ν. 3463/2006), το οποίο αποτελεί ειδικότερη ρύθμιση σε σχέση με τα λοιπά δημοτικά και κοινοτικά νομικά πρόσωπα των άρθρων 239 επ. του ως άνω Κώδικα (ορ. εισηγ. Έκθεση του άρθρου αυτού) και το βασικό θεσμικό πλαίσιο που διέπει τη λειτουργία τους.

5) Τέλος, σύμφωνα με τις ανωτέρω εκδοθείσες, κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 5 παρ. 11 Ν. 1894/1990, υπ' αριθμ. 64447/1991 και 13172/1995 ΚΥΑ, στις οποίες ρητώς παραπέμπει ο ανωτέρω Κώδικας Δήμων και Κοινοτήτων, οι πραγματοποιούμενες από τις σχολικές επιτροπές δαπάνες λειτουργίας των δημοσίων σχολείων, καθώς και οι δαπάνες για τις εργασίες επισκευής και συντήρησης σχολικών κτιρίων, που εκτελούνται σε βάρος των πιστώσεων είτε του τακτικού προϋπολογισμού, είτε του προϋπολογισμού δημοσίων επενδύσεων, υπόκεινται στις νόμιμες κρατήσεις υπέρ τρίτων, καθώς και στις εκάστοτε νόμιμες κρατήσεις που βαρύνουν τον ανάδοχο, αντίστοιχα. Με τις ανωτέρω υπουργικές αποφάσεις δεν θεσπίζονται πόροι υπέρ τρίτων, καθόσον η θέσπιση αυτή δεν μπορεί να αποτελέσει αντικείμενο νομοθετικής εξουσιοδότησης, κατά τις συνταγματικές διατάξεις των άρθρων 4, παρ. 5 και 78 παρ. 1 και 4 (Ν. Χατζητζανής, Εγχειρίδιο γενικών αρχών φορολογικού Δικαίου, 1991. 17, Λουκά Θεοχαρόπουλο (μελέτη) Δ.Φ.Ν 1991.1655), απλώς προϋποθέτουν την θεσμοθέτηση κρατήσεων (εάν και όταν αυτές προβλέπονται).

III. Ενόψει των ανωτέρω καθίσταται σαφές ότι οι δαπάνες που βαρύνουν τους προϋπολογισμούς των Οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης (ΟΤΑ), απαλλάσσονται της προβλεπόμενης από τη διάταξη του άρθρου 22 του π.δ/τος 422/1981 κρατήσεως 3% υπέρ του Μ.Τ.Π.Χ. Οι πραγματοποιούμενες, όμως, από τις σχολικές επιτροπές δαπάνες λειτουργίας των δημοσίων σχολείων της πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης, της αμοιβής του προσωπικού καθαρισμού αυτών, της εκτέλεσης έργων για την επισκευή και συντήρηση των αντίστοιχων σχολείων και του κάθε είδους εξοπλισμού τους βαρύνουν τόσο τον κρατικό προϋπολογισμό όσο και τον προϋπολογισμό των δημοσίων επενδύσεων. Συνεπώς, όσον αφορά τις δαπάνες που βαρύνουν τον κρατικό προϋπολογισμό πληροῦται η προϋπόθεση που θέτει η ανωτέρω διάταξη 22 του π.δ 422/1981 για τη επιβολή της



επίμαχης κρατήσεως 3% υπέρ του Μ.Τ.Π.Υ, ενώ οι δαπάνες των σχολικών επιτροπών για την επισκευή και συντήρηση των δημοσίων σχολείων που βαρύνουν τον προϋπολογισμό των δημοσίων επενδύσεων δεν υπόκεινται, βάσει της ως άνω υπ' αριθμ.43115/1942 κοινής αποφάσεως των Υπουργών Συντονισμού και Οικονομικών, κυρωθείσης με το άρθρο 1 παρ. 4 Ν.Δ 2957/1954, στην εν λόγω κράτηση.

IV. Κατ' ακολουθία των προεκτεθέντων, στο υπέμεινο, ερώτημα αρμόζει, κατά την ομόφωνη γνώμη του Τμήματος, η ως άνω αναλυτικώς διδομένη απάντηση, ότι δηλαδή οι δαπάνες των Δημοτικών και κοινοτικών νομικών προσώπων με την επωνυμία «Σχολικές Επιτροπές» για την πραγματοποίησή του αναφερόμενου στο άρθρο 243 παρ. 4 του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων έργου, που βαρύνουν τον κρατικό προϋπολογισμό, υπόκεινται στην προβλεπόμενη από το άρθρο 5 παρ. 1 και 2 του ν.δ/τος 1050/1942 (άρθρο 22 παρ. Α' εδάφιο α' του π.δ 422/1981) κράτηση 3% υπέρ του Μ.Τ.Π.Υ, ενώ δεν υπόκεινται στην κράτηση αυτή οι δαπάνες για την επισκευή και συντήρησή των δημοσίων σχολείων της πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης που βαρύνουν τον προϋπολογισμό των δημοσίων επενδύσεων.

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ

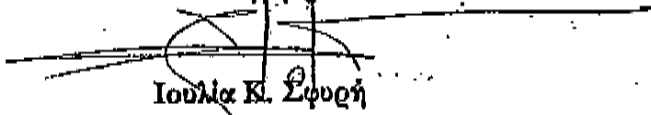
Αθήνα, 19-11-2007

Ο Πρόεδρος του Τμήματος


Ιωάννης Πράσιнос

Αντιπρόεδρος Ν.Σ.Κ

Η Εισηγήτρια


Ιουλία Κ. Σπυρίδι

Πάρεδρος Ν.Σ.Κ