



✓ 26 AUG 2011

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ  
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Αθήνα, 26/08/2011 - 14:0025.8.11  
Αριθ. Πρωτ.: ΓΚΕ 1119670 ΕΞ 2011 /4830

Ταχ. Δ/ση : Λεωχάρους 2  
Ταχ. Κωδ. : 105 62 ΑΘΗΝΑ  
Πληροφορίες : Ε. Πρεβεζάνου  
Τηλέφωνο : 210.33.75.066  
210.32.24.997  
FAX : 210.32.35.135

ΠΡΟΣ : Τη Βουλή των Ελλήνων  
Δ/ση Κοιν/κού Ελέγχου ✓  
Τμήμα Ερωτήσεων

ΚΟΙΝ: Βουλευτή κ. Γ. Ψαριανό  
Δια της Βουλής των Ελλήνων

ΘΕΜΑ: Σχετικά με την φορολόγηση ιερών ναών και μοναστηριών

Σε απάντηση της με αριθ. πρωτ. **21236/3.8.11** ερώτησης που κατέθεσε ο Βουλευτής κ. Γ. Ψαριανός, σχετικά με το ανωτέρω θέμα, σας γνωρίζουμε τα εξής:

Α. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου, περιλαμβανομένων και των κάθε είδους ιδρυμάτων, υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος και περαιτέρω, με τις διατάξεις της περιπτ. ε' της παρ. 1 του άρθρου 99 του ιδίου νόμου ορίζεται, ότι αντικείμενο φόρου για τα νομικά αυτά πρόσωπα είναι το προκύπτον στην ημεδαπή ή αλλοδαπή καθαρό εισόδημα μόνο από την εκμίσθωση ακινήτων καθώς και από κινητές αξίες. Δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας τα λοιπά εισοδήματα αυτών των νομικών προσώπων, καθώς και τα κάθε είδους αλλά έσοδά τους που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους.

Όπως έχει διευκρινιστεί από την Διοίκηση τα εισοδήματα (καθαρά κέρδη) που αποκτούν οι Ιερές Μονές και Ναοί τα οποία προέρχονται από την άσκηση εμπορικής δραστηριότητας (π.χ εκμετάλλευση ξενώνων, ραδιοφωνικός σταθμός, εμπορία εισαγόμενων εικόνων) υπόκεινται σε φορολογία, καθόσον το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους με την αριθμ. 383/1973 γνωμοδότησή του έχει γνωμοδοτήσει ότι, τα εισοδήματα των νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που δεν πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη του μη κερδοσκοπικού σκοπού τους, δεν απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος, έστω και αν διατίθενται προς εκπλήρωση του μη αποβλέποντος σε κέρδη σκοπού τους (1012726/ 10092/

B0012/7.2.2006, 1087433 /11218πε /B0012 /14-4-2007, 1087212 /11222ΠΕ /B0012 /14-5-2007 έγγραφά μας).

Από όλα όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω προκύπτει, ότι αν κάποια Ιερά Μονή ή Ναός αποκτά εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις, αυτά υπόκεινται σε φορολογία, έστω και αν τα κέρδη από τις δραστηριότητες αυτές διατίθενται για την εκπλήρωση του μη κερδοσκοπικού σκοπού της. Τα έσοδα από το Παγκάρι απαλλάσσονται της φορολογίας κατά ρητή διατύπωση του νόμου, καθόσον αυτά πραγματοποιούνται κατά την εκπλήρωση του κοινωφελούς χαρακτήρα.

Τέλος, επισημαίνουμε, ότι με βάση τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν.3842/2010, καταργήθηκε η απαλλαγή για τα εισοδήματα που αποκτούσαν από εκμίσθωση οικοδομών και γαιών οι Ιεροί ναοί, οι Ιερές Μητροπόλεις και οι Ιερές Μονές και τα εν λόγω νομικά πρόσωπα για τα εισοδήματα αυτά από 1.1.2010 και μετά, φορολογούνται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%).

Β. Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2, 3, 4 και του Παραρτήματος Ι, του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000), η παράδοση διαφόρων αγαθών, όπως εικόνες, βιβλία, καντηλέρια, εφόσον πραγματοποιούνται έναντι ανταλλάγματος από ιερούς ναούς και μοναστήρια, ανεξάρτητα αν πρόκειται για ΝΠΙΔ ή ΝΠΔΔ, και ανεξάρτητα από τον επιδιωκόμενο σκοπό (κερδοσκοπικό ή μη) ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας (κέρδος ή ζημία), συνιστούν πράξεις οι οποίες υπάγονται στο φόρο προστιθέμενης αξίας.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Κώδικα ΦΠΑ, οι εισφορές χρηματικών ποσών στους ιερούς ναούς και μοναστήρια επ' ευκαιρία προσκυνήματος ή τέλεσης μυστηρίων, υπό τύπο δωρεάς προς ενίσχυση του εκκλησιαστικού έργου, δεν αποτελούν αντικείμενο του φόρου προστιθέμενης αξίας.

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ  
ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Π. ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ

Ακρο. έσ. Α.Υ.Π.Α. / 2006  
Η Π.Ο.Υ.Π.Α. / 2006 / 11218πε / 14-4-2007  
ΕΣΩ. ΕΡ.Κ.Ν. Δ.Τ.Μ.Ε.Μ.Η  
1. Γραφείο κ. Υπουργού  
2. Γραφείο κ. Αν. Υπουργού  
3. Γραφείο κ. Γεν. Γραμματέα Φορολογικών  
και Τελωνειακών Θεμάτων  
4. Γραφείο κ. Γεν. Δ/ντή Φορολογίας  
5. Δ/νσεις 14<sup>η</sup> και 12<sup>η</sup>  
6. Γραφείο Κοιν/κού Ελέγχου

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

ΚΩΝ/ΝΟΣ Ο.ΡΑΜΦΟΣ  
Π.Β.Α.