



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΕΠΕΙΓΟΝ

**ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Β'**

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κώδ. : 10184 Αθήνα
Πληροφ. : Θ. Κακλαμάνης
Τηλέφωνο : 210 - 3375312
Fax : 210 - 3375001
E-Mail : d12.b@yo.syzefxis.gov.gr

**Αθήνα, 17 Ιανουαρίου 2020
Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΑΦ Β 1005957 ΕΞ
2020**

**ΠΡΟΣ : ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ
ΕΛΕΓΧΟΥ
Λεωχάρους 2
Τ.Κ.105 62, Αθήνα**

ΘΕΜΑ: Ερώτηση σχετικά με τη φορολογική μεταχείριση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας.

ΣΧΕΤ: Το αριθ. πρωτ. 2577 ΕΞ 2020/13.1.2020 έγγραφό σας

Απαντώντας στην 2864/8.1.2020 ερώτηση που κατέθεσε ο Βουλευτής κ. Κυριάκος Βελόπουλος, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα και σε ζητήματα δικής μας αρμοδιότητας, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με τις διατάξεις της περ.ε' του άρθρου 45 του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υπόκεινται οι κοινωνίες αστικού δικαίου, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες και οι συμμετοχικές ή αφανείς εφόσον ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα.

2. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 47 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι όλα τα έσοδα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που αναφέρονται στις περιπτώσεις του άρθρου 45 θεωρούνται έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

3. Επίσης, με τις διατάξεις της περ.α' της παρ.1 του άρθρου 58 του Κ.Φ.Ε. ορίζεται ότι τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία, εξαιρουμένων των πιστωτικών ιδρυμάτων που εμπίπτουν στην περίπτωση β', καθώς και οι υπόχρεοι των περιπτώσεων β', γ', δ', ε', στ'

και ζ' του άρθρου 45 που τηρούν απλογραφικά βιβλία, φορολογούνται με συντελεστή είκοσι τέσσερα τοις εκατό (24%) για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2019 και εφεξής.

4. Με την ΠΟΛ.1059/2015 εγκύκλιο διευκρινίσθηκε, μεταξύ άλλων, ότι ως ακαθάριστο εισόδημα των αστικών μη κερδοσκοπικών εταιρειών, υποκείμενο σε φόρο, θεωρείται μόνο αυτό που προέρχεται από επιχειρηματική δραστηριότητα (π.χ. τέλεση δημόσιων θεαμάτων, έκδοση εφημερίδων, προβολή κινηματογραφικών ταινιών, ενοίκια, τόκοι καταθέσεων, κ.λπ.). Αντίθετα, οι συνδρομές και εγγραφές των μελών, καθώς και οι χορηγίες ή δωρεές προς αυτές, επειδή αποτελούν εισροές κεφαλαιουχικού χαρακτήρα, δηλαδή στερούνται τα εννοιολογικά γνωρίσματα του εισοδήματος, δεν εμπίπτουν στην έννοια των ακαθάριστων εσόδων για να φορολογηθούν. Τέλος, τα ποσά των χορηγιών που τους παρέχονται για την τέλεση δραστηριοτήτων που εκτελούνται από τους υπόψη φορείς, μειώνουν το κόστος αυτών.

5. Από όλα όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω συνάγεται ότι τα έσοδα που αποκτούν οι αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρείες και τα οποία προέρχονται από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις (άρθρα 47 και 58 του Κ.Φ.Ε.).

**Ο ΓΕΝΙΚΟΣ Δ/ΝΤΗΣ
ΦΟΡ. ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΕΥΘΥΜΙΟΣ ΣΑΪΤΗΣ**

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

1. Γραφείο κ. Γενικού Δ/ντή Φορολογικής Διοίκησης
2. Δ/ση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας – Τμήμα Β'