



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΕΠΕΙΓΟΝ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ - Υπογεγραμμένο Από:
MAGDALINI FIORETOU
Ημερομηνία: 2021.10.12 14:00:35 EEST
Αθήνα, 12 Οκτωβρίου 2021

ΑΡΙΘ. ΠΡΩΤ.:ΔΕΑΦ Β 1088569 ΕΞ 2021

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

Ταχ. Δ/ση: Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κωδ.: 101 84 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες: Θ. Κακλαμάνης
Τηλέφωνο: 210 - 33.75.312
E-mail: deaf.b@aaade.gr

ΠΡΟΣ: Υπουργείο Οικονομικών
Αυτοτελές Τμήμα
Κοινοβουλευτικού Ελέγχου
Χ. Τρικούπη 6-10
10679 Αθήνα

ΘΕΜΑ: «Απάντηση στη με αρ. πρωτ. 17/4.10.2021 ερώτηση κοινοβουλευτικού ελέγχου»

Σχετ.: Το με αριθμ. πρωτ 123237 ΕΞ 2021/ΥΠΟΙΚ 06.10.2021 έγγραφο του Αυτοτελούς Τμήματος Κοινοβουλευτικού Ελέγχου

Σε απάντηση της με αρ. πρωτ. 17/4.10.2021 ερώτησης, η οποία διαβιβάστηκε στην υπηρεσία μας με το ανωτέρω σχετικό έγγραφο, σας γνωρίζουμε, κατά το μέρος των αρμοδιοτήτων μας, τα ακόλουθα:

1. Το ζήτημα που τίθεται στην εν λόγω ερώτηση σχετίζεται με τη λήψη μέτρων για τη φορολογική ελάφρυνση των πολιτιστικών συλλόγων, γεγονός που εκφεύγει των αρμοδιοτήτων της υπηρεσίας μας, καθώς συνδέεται με τη γενικότερη χάραξη οικονομικής και φορολογικής πολιτικής, είναι θέμα πολιτικής βούλησης και προϋποθέτει σχετική νομοθετική πρωτοβουλία.

2. Με τις διατάξεις της περ.γ' του άρθρου 45 του ν.4172/2013 (Α' 167) ορίζεται ότι σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υπόκεινται τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή και στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους σωματεία και ιδρύματα, με εξαίρεση μόνο τα κάθε είδους έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους, τα οποία δεν αποτελούν αντικείμενο φόρου.

3. Με την ΠΟΛ.1044/2015 εγκύκλιο, με την οποία δόθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 44, 45 και 46 του ν.4172/2013 διευκρινίσθηκε, μεταξύ άλλων, ότι περιπτώσεις τέτοιων εσόδων που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και τα οποία δεν αποτελούν αντικείμενο φόρου είναι ενδεικτικά οι εισφορές (συνδρομές) και τα δικαιώματα εγγραφής των μελών τους, τα έσοδα από εράνους, κρατικές επιχορηγήσεις, χορηγίες ιδιωτών ή επιχειρήσεων, δωρεές τρίτων, λαχειοφόρους κληρώσεις, κ.λπ.

Αντίθετα, τα έσοδα που αποκτούν τα πιο πάνω πρόσωπα από δραστηριότητα η οποία δεν συνιστά άσκηση της μη κερδοσκοπικής αποστολής τους αποτελούν αντικείμενο φορολογίας, έστω

και αν διατίθενται για την εκπλήρωση του μη κερδοσκοπικού σκοπού τους, δεδομένου ότι σύμφωνα με τις διατάξεις της περ.γ' του άρθρου 45 του ν.4172/2013, μόνο τα έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας (σχετ. η αριθ.383/1973 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους). Έσοδα που αποτελούν αντικείμενο φορολογίας, πέραν αυτών που προέρχονται από κεφάλαιο (τόκοι, εισόδημα από ακίνητη περιουσία, κ.λπ.) και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, είναι για παράδειγμα και οι συνδρομές από τρίτους - μη μέλη, τα έσοδα από την έκδοση και πώληση περιοδικών, βιβλίων και εντύπων σε τρίτους, κ.λπ.

Επισημαίνεται ότι σε κάθε περίπτωση η διαπίστωση της πραγματοποίησης εσόδων κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού των πιο πάνω προσώπων ανάγεται, ως θέμα πραγματικό, στην ελεγκτική αρμοδιότητα της φορολογικής αρχής, η οποία κρίνει επί του τεταγμένου σκοπού τους και για τον τρόπο κτήσης και διάθεσης των εσόδων τους.

4. Λοιπά ζητήματα που τίθενται στην συγκεκριμένη ερώτηση δεν εμπίπτουν στις αρμοδιότητες της υπηρεσίας μας.

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
(ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΗ Α.Α.Δ.Ε. ΔΔΑΔ Γ 1080174
ΕΞ2021/21.9.21)
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

1. Γραφείο Γεν. Δ/νσης Φορολογικής Διοίκησης (για ΥΠΟΤΣ 0002378/6.10.2021)
2. Δ/νση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας – Τμήμα Β'



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΚΑΙ ΠΕΡΙΟΥΣΙΟΛΟΓΙΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΑ Α' - Β'

Ταχ. Δ/ση : Καρ.Σερβίας 8
Ταχ. Κώδικας : 10184 Αθήνα
Πληροφορίες : Φ. Βασιλαντωνάκη
Τηλέφωνο : 210 3375872, 360
E-Mail : defk.b@aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ - Υπογεγραμμένο Από:
MAGDALINI FIORETOU
Ημερομηνία: 2021.10.13 13:38:32 EEST

ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ - ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ

Αθήνα, 12 Οκτωβρίου 2021

Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΦΚ Β 1088904 ΕΞ
2021

ΠΡΟΣ:

Υπουργείο Οικονομικών
Αυτοτελές Τμήμα
Κοινοβουλευτικού Ελέγχου
Χαρ, Τρικούπη 6-10
106 79 - ΑΘΗΝΑ

Θέμα: Απάντηση στην με αρ. πρωτ. 17/04-10-2021 ερώτηση Κοινοβουλευτικού Ελέγχου

Σχετ: Το με αρ. πρωτ. 123237 ΕΞ 2021/06-10-2021 έγγραφο του Αυτοτελούς Τμήματος Κοινοβουλευτικού Ελέγχου.

Σε απάντηση της με αρ. πρωτ. 17/4-10-2021 ερώτησης, η οποία διαβιβάστηκε στην υπηρεσία μας με το ανωτέρω σχετικό έγγραφό, σας γνωρίζουμε, κατά το μέρος των αρμοδιοτήτων μας, τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα διατάξεων φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και κερδών από τυχερά παίγνια, ο οποίος κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του ν. 2961/2001 (266 Α'), **οι κληρονομίες και οι δωρεές** προς τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα που επιδιώκουν αποδεδειγμένα σκοπούς φιλανθρωπικούς, εκπαιδευτικούς, κοινωφελείς κ.λπ. φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή 0,5%. Εφόσον πρόκειται για χρηματικές δωρεές, ο φόρος προκύπτει μετά την αφαίρεση ποσού 1.000 ευρώ κατ' έτος και ανά δωρητή (άρθρ. 25 παρ. 3, άρθρ. 29 παρ. 5, σε συνδ. με άρθρο 43 ενοτ. Β' περ. α' του Κώδικα).

Η εφαρμογή της ανωτέρω περίπτωσης α' της ενότητας Β του άρθρου 43 του Κώδικα έχει ανασταλεί, με τη διάταξη του άρθρου 300 του ν. 4738/2020 (Α' 207), για τις δωρεές οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου (κινητού ή ακινήτου) που πραγματοποιούνται από 27-10-2020 έως 31-12-2021 με δικαιούχους της δωρεάς (δωρεοδόχους) τα ανωτέρω νομικά πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 25 του Κώδικα. Ως εκ τούτου τα πρόσωπα αυτά απαλλάσσονται για το ανωτέρω χρονικό διάστημα από το φόρο δωρεάς, όχι όμως και από την υποχρέωση υποβολής της οικείας δήλωσης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ..

Επιπλέον, με βάση τις ισχύουσες διατάξεις του ν. 4223/2013 (ΦΕΚ 287 Α΄), οι οποίες είναι εφαρμοστέες στην εν λόγω περίπτωση, ορίζεται το πεδίο εφαρμογής του ΕΝ.Φ.Ι.Α. επί των δικαιωμάτων σε ακίνητα των φυσικών και νομικών προσώπων καθώς και ο τρόπος υπολογισμού του, οι απαλλαγές και εκπτώσεις επ' αυτού.

Ειδικότερα, στις περιπτώσεις δ' και ε' του άρθρου 3 ορίζεται ότι τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.) καθώς και τα νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου (Ν.Π.Ι.Δ.) που δεν εντάσσονται στους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, όπως στη περίπτωση της Φιλόρχαιου Εταιρείας Αλμυρού Μαγνησίας, απαλλάσσονται από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα ακίνητα τα οποία ιδιοχρησιμοποιούν αποκλειστικά για την εκπλήρωση μορφωτικού, εκπαιδευτικού, πολιτιστικού, αθλητικού, θρησκευτικού, φιλανθρωπικού και κοινωνικού σκοπού ή τα παραχωρούν δωρεάν στο Ελληνικό Δημόσιο. Επίσης, στο τρίτο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 5 αναφέρεται ότι ο συμπληρωματικός φόρος για τα ανωτέρω νομικά πρόσωπα υπολογίζεται με συντελεστή τρία και μισό τοις χιλίοις (3,5%) επί της συνολικής αξίας των ακινήτων και κατά τον υπολογισμό αυτόν δεν λαμβάνεται υπόψη η αξία των δικαιωμάτων σε ακίνητα που απαλλάσσονται από τον κύριο φόρο.

Τα νομικά πρόσωπα ή οι νομικές οντότητες, πρέπει να έχουν απεικονίσει σωστά τα στοιχεία τους στο μητρώο, διότι, κατά την υποβολή της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9), ανάλογα με το είδος και την κατηγορία του νομικού προσώπου, ανοίγουν τα πεδία (είδος του νομικού προσώπου, κατηγορία του νομικού προσώπου και στήλη 33, στην οποία δηλώνεται η χρήση κτίσματος), τα οποία δύνανται αυτά να συμπληρώσουν στο εσωτερικό της δήλωσης, προκειμένου να χορηγηθούν οι ανωτέρω απαλλαγές ή οι μειώσεις από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α..

Λοιπά ζητήματα που τίθενται στην εν λόγω ερώτηση δεν εμπίπτουν στις αρμοδιότητες της υπηρεσίας μας.

**Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

Εσωτερική Διανομή:

1. Γραφείο Προϊσταμένου Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης
2. Διεύθυνση Εφαρμογής Φορολογίας Κεφαλαίου και Περιουσιολογίου-Τμήματα Α΄ & Β΄