



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ: Β'**

Αθήνα, 7 Δεκεμβρίου 2023

Αρ. Πρωτ.: ΔΕΑΦ Β 1151575 ΕΞ 2023

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κώδικας : 10184, ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Δ. Δεληασλανίδης
Τηλέφωνο : 210.3375312
E-Mail : deaf@aaade.gr
Url : www.aaade.gr

ΠΡΟΣ : ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
& ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Υπηρεσία Συντονισμού
Γραφείο Νομικών και
Κοινοβουλευτικών Θεμάτων
Χαρ. Τρικούπη 6-10
Τ.Κ. 10679, ΑΘΗΝΑ

**ΘΕΜΑ: «Απάντηση στη με αρ. πρωτ. 695/29.11.2023 αναφορά
κοινοβουλευτικού ελέγχου»**

**ΣΧΕΤ.: Το με αριθ. πρωτ. 176747 ΕΞ 2023/30.11.2023 έγγραφο του Γραφείου Νομικών και
Κοινοβουλευτικών Θεμάτων**

Σε απάντηση της με αρ. πρωτ. 695/29.11.2023 αναφοράς κοινοβουλευτικού ελέγχου, η οποία διαβιβάστηκε στην υπηρεσία μας με το ανωτέρω σχετικό έγγραφο, σας γνωρίζουμε, κατά το μέρος των αρμοδιοτήτων μας, τα ακόλουθα:

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

2. Με την παρ.5 του άρθρου 68 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι οι Σύλλογοι Γονέων και Κηδεμόνων που δεν αποκτούν έσοδα υποκείμενα σε φόρο εισοδήματος αλλά αποκτούν αποκλειστικά και μόνο έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους, δεν υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

3. Περαιτέρω, με την ΠΟΛ. 1044/10.2.2015 εγκύκλιο, με την οποία κοινοποιήθηκαν μεταξύ άλλων οι διατάξεις του άρθρου 45 του ν.4172/2013, αναφέρονται ενδεικτικά ορισμένες περιπτώσεις εσόδων που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού των νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και δεν αποτελούν αντικείμενο επιβολής φόρου εισοδήματος, όπως, μεταξύ άλλων, οι εισφορές (συνδρομές) και τα δικαιώματα εγγραφής των μελών τους. 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, εντύπων, κ.λπ. σε τρίτους - μη μέλη των πιο πάνω προσώπων καθώς και από τις διαφημίσεις που καταχωρούνται σε αυτά κ.λπ.,

4. Από τα ανωτέρω συνάγεται, ότι οι Σύλλογοι Γονέων και Κηδεμόνων όταν αποκτούν αποκλειστικά και μόνο έσοδα από συνδρομές μελών τους, δεν υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, με βάση τις διατάξεις της παρ.5 του άρθρου 68 του ν.4172/2013, σε αντίθεση με τις περιπτώσεις που αποκτούν έσοδα που δεν θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους.

Τέλος, 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.

5. Λοιπά ζητήματα που τίθενται στην εν λόγω αναφορά, δεν εμπίπτουν στις αρμοδιότητες της υπηρεσίας μας.

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

1. Γενική Διεύθυνση Φορολογίας
2. Διεύθυνση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας – Τμήμα Β'