

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ταχ. Δ/ση : Λεωχάρους 2
Ταχ. Κώδικας: 105 62 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Α. Χατζαλή
Τηλέφωνο : 210 3235114
ΦΑΞ : 210 3235135

3318

Αθήνα, 30 Ιουνίου 2010
Αρ.πρωτ.: 1087478/2063

2/7

ΠΡΟΣ: Τη Βουλή των Ελλήνων
✓ Δ/ση Κοιν/κού Ελέγχου
Τμήμα Αναφορών
ΚΟΙΝ.: Βουλευτή κ. Μιχ. Μπεκίρη
Δια της Βουλής των Ελλήνων

ΘΕΜΑ: Σχετικά με τη φορολογική αντιμετώπιση του Κωνσταντοπουλείου οίκου ευγηρίας.

Σε απάντηση της με αρ. πρωτ. 3318/8.6.10 ερώτησης, που κατέθεσε ο Βουλευτής κ. Μιχ. Μπεκίρης, σχετικά με το ανωτέρω θέμα, σας γνωρίζουμε ότι:

Α. 1. Με τις διατάξεις του δευτέρου εδαφίου της παρ. 2 του άρθρου 109 του ν.2238/1994 (ΚΦΕ) όπως ισχύουν μετά την αντικατάστασή τους με την παρ. 4 του άρθρου 12 του ν.3842/2010 ορίζεται, ότι τα εισοδήματα που αποκτούν από την εκμίσθωση οικοδομών και γαιών, μεταξύ άλλων, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς, καθώς και τα ημεδαπά κοινωφελή ιδρύματα, φορολογούνται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%). Για τα εισοδήματα του προηγούμενου εδαφίου δεν βεβαιώνεται προκαταβολή φόρου.

2. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 23 του ν. 2238/1994, όπως ισχύουν μετά την αντικατάστασή τους με την παρ. 3 του άρθρου 8 του ν. 3842/2010, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της περ. α' της παρ. 13 του άρθρου 105 του ΚΦΕ (προσδιορισμός εισοδήματος από ακίνητα των νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα) προβλέπεται, ότι από το ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα εκπίπτει ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) για αποσβέσεις σε οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται ως κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία,

νοσοκομεία ή κλινικές και ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) για οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται για άλλες χρήσεις. Επίσης, εκπίπτει ποσοστό μέχρι σαράντα τοις εκατό (40%) για ασφάλιστρα κατά του κινδύνου της πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων, για δικαστικές δαπάνες και για αμοιβή δικηγόρου για δίκες μισθωτικών διαφορών ή διαφορών μεταξύ ιδιοκτητών και διαχειριστών ιδιοκτησίας κατ'ορόφους.

3. Εξάλλου, με τις διατάξεις του δευτέρου εδαφίου της περ. α' της παρ. 13 του άρθρου 105 του ΚΦΕ, που προστέθηκε με την παρ. 12 του άρθρου 11 του ν. 3842/2010 ορίζεται, ότι ειδικά για τον προσδιορισμό του εισοδήματος των νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα από εκμίσθωση ακινήτων εκπίπτουν οι δαπάνες επισκευής, συντήρησης, ανακαίνισης, οι πάγιες και λειτουργικές δαπάνες και κάθε είδους άλλη δαπάνη, μέχρι πενήντα τοις εκατό (50%) επί των ακαθαρίστων εσόδων, εφόσον καλύπτεται από νόμιμα παραστατικά.

4. Επίσης, με τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 103 του ΚΦΕ ορίζεται, ότι απαλλάσσονται από το φόρο, μεταξύ άλλων, οι Νομαρχιακές Αυτοδιοικήσεις, η Ένωση Νομαρχιακών Αυτοδιοικήσεων Ελλάδος, καθώς και τα νοσοκομεία, βρεφοκομεία, κέντρα παιδικής μέριμνας και γηροκομεία που συνιστώνται από τις Νομαρχιακές Αυτοδιοικήσεις, με εξαίρεση τα εισοδήματά τους από κινητές αξίες.

5. Επιπρόσθετα, με τις διατάξεις του άρθρου 73 του ΠΔ 30/1996 (Κώδικα Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης – ΚΝΑ) ορίζεται, ότι οι Νομαρχιακές Αυτοδιοικήσεις μπορούν να συνιστούν ιδρύματα, λοιπά νομικά πρόσωπα δημόσιου και ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και επιχειρήσεις και περαιτέρω, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 74 του ίδιου ως άνω Κώδικα προβλέπεται, ότι τα ιδρύματα (όπως νοσοκομεία, βρεφοκομεία, Κέντρα Παιδικής Μέριμνας, γηροκομεία κλπ.), συνιστώνται, ύστερα από απόφαση του νομαρχιακού συμβουλίου, με προεδρικό διάταγμα που ορίζει τα όργανα της διοίκησης, το σκοπό, τους πόρους, την περιουσία και το όνομα του ιδρύματος. Το διάταγμα, εκδίδεται με πρόταση του Υπουργού Εσωτερικών και του αρμόδιου καθ'ύλη Υπουργού, αφού τηρηθούν και οι ειδικές για κάθε κατηγορία ιδρυμάτων διατάξεις. Τα ιδρύματα είναι νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και υπάγονται στην εποπτεία των Νομαρχιακών Αυτοδιοικήσεων που τα συνιστούν.

6. Η Μονάδα Φροντίδας Ηλικιωμένων «Κωνσταντοπούλειος Οίκος Ευγηρίας και Χρονίων Παθήσεων» αποτελεί σωματείο, ειδικώς αναγνωρισμένο ως φιλανθρωπικό, το οποίο διέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 78 και επ. του Αστικού Κώδικα, του ΝΔ 1111/1972 (ΦΕΚ 23Α') «Περί Φιλανθρωπικών Σωματείων»,

καθώς και του Ν. 2345/1995 (ΦΕΚ 213Α') «Οργανωμένες υπηρεσίες παροχής προστασίας από φορείς κοινωνικής πρόνοιας και άλλες διατάξεις». Σκοπός του σωματείου είναι η παροχή κλειστής περιθάλψεως υπερηλίκων, ενώ ο έλεγχος και η εποπτεία του γίνεται και από τις αρμόδιες υπηρεσίες της ΝΑ Αχαΐας.

7. Κατόπιν των ανωτέρω και λόγω της στενής ερμηνείας των φορολογικών διατάξεων προκύπτει, ότι τα φιλανθρωπικά σωματεία δεν μπορούν να υπαχθούν στις διατάξεις της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 103 του ΚΦΕ, δεδομένου ότι δεν αποτελούν νομικά πρόσωπα που συνιστώνται από τις κατά τόπους ΝΑ, σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 74 του ΚΝΑ. Ωστόσο, επισημαίνεται, ότι μετά την έναρξη ισχύος του ν. 3842/2010 τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς, καθώς και τα ημεδαπά κοινωφελή ιδρύματα δύνανται να εκπέμπουν αυξημένες δαπάνες από το ακαθάριστο εισόδημά τους από ακίνητα, και με τον τρόπο αυτό περιορίζεται σημαντικά η φορολογική τους επιβάρυνση έναντι αυτής που προέκυπτε μέχρι και το οικονομικό έτος 2010, ενώ παράλληλα δεν βεβαιώνεται προκαταβολή φόρου για το συγκεκριμένο εισόδημα.

Β. 1. Στο νέο φορολογικό νόμο «Αποκατάσταση φορολογικής δικαιοσύνης, αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής και άλλες διατάξεις», που ψηφίστηκε από τη Βουλή των Ελλήνων, η αξία των ακινήτων των νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, που επιδιώκουν αποδεδειγμένα σκοπούς κοινωφελείς, θρησκευτικούς, φιλανθρωπικούς και εκπαιδευτικούς, φορολογείται με συντελεστή 3‰ και όχι με 6‰ που φορολογείται η αξία των ακινήτων των νομικών προσώπων γενικά. Επιπλέον η αξία των κτισμάτων των ακινήτων τα οποία ιδιοχρησιμοποιούνται από νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα φορολογείται με 1‰. Τέλος τα ημεδαπά κληροδοτήματα με κοινωφελή σκοπό, τα ημεδαπά κοινωφελή ιδρύματα που εποπτεύονται από δημόσια αρχή και τα ημεδαπά σωματεία εξαιρούνται από την καταβολή του ειδικού ετήσιου φόρου δεκαπέντε τοις εκατό (15%) επί της αξίας της ακίνητης περιουσίας τους.

2. Επίσης, με την παρ. 5 του άρθρου 29, όπως τροποποιείται με το άρθρο 25 του ίδιου νόμου, προβλέπονται τα εξής:
«Η αιτία θανάτου κτήση χρηματικών ποσών από τα πρόσωπα που ορίζονται στην παρ. 3 του άρθρου 25 υπόκειται σε φόρο ο οποίος υπολογίζεται αυτοτελώς με συντελεστή πέντε δέκατα τοις εκατό (0,5%). Η αιτία θανάτου κτήση των λοιπών περιουσιακών στοιχείων από τα πρόσωπα αυτά υπόκειται σε φόρο ο οποίος υπολογίζεται αυτοτελώς με συντελεστή πέντε δέκατα τοις εκατό (0,5%)».

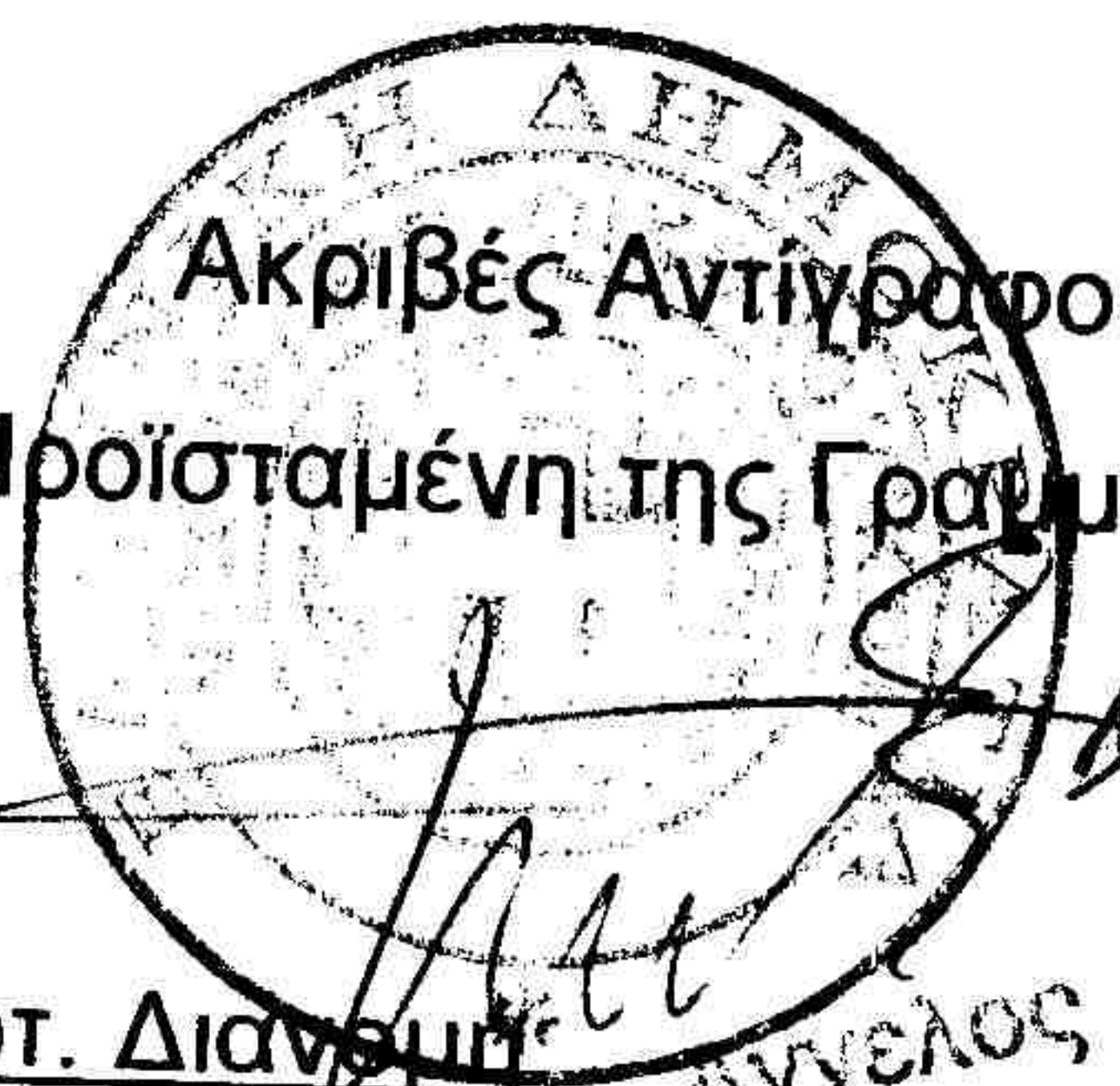
Επίσης η περίπτωση α' της ενότητας Β του άρθρου 43 του Κώδικα Φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών αντικαθίσταται ως εξής:

«Β. Ειδικές περιπτώσεις δωρεών

α) Οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 25 εφαρμόζονται ανάλογα και στις κτήσεις αιτία δωρεάς. Οι χρηματικές δωρεές προς τα νομικά πρόσωπα των περιπτώσεων α' και β' της παρ. 3 του άρθρου 25 υπόκεινται στο φόρο που προβλέπεται στην παρ. 5 του άρθρου 29 μετά την αφαίρεση αφορολόγητου ποσού χιλίων (1.000 ευρώ) κατ' έτος...».

Σημειώνουμε ότι τα πρόσωπα που αναφέρονται στην προαναφερθείσα περ. β' της παρ. 3 του άρθρου 25 είναι «τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα, τα οποία υπάρχουν ή συνιστώνται νόμιμα στην Ελλάδα, καθώς και τα αντίστοιχα αλλοδαπά με τον όρο της αμοιβαιότητας και οι περιουσίες του άρθρου 96 του α.ν. 2039/1939 (Α' 455), εφόσον επιδιώκουν αποδεδειγμένα σκοπούς εθνωφελείς ή θρησκευτικούς ή σε ευρύτερο κύκλο φιλανθρωπικούς ή εκπαιδευτικούς ή καλλιτεχνικούς ή κοινωφελείς κατά την έννοια του άρθρου 1 του α.ν. 2039/1939».

Από όλα τα παραπάνω γίνεται σαφής η ευνοϊκή φορολογική αντιμετώπιση των νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, η οποία καταδεικνύει την ευαισθησία της Πολιτείας για τα πρόσωπα αυτά, αναγνωρίζοντας το έργο που επιτελούν, σύμφωνα με την κατευθυντήρια διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 21 του Συντάγματος, η υλοποίηση της οποίας βρίσκεται σε άμεση συνάρτηση με τα οικονομικά του κράτους.



Ο Υπουργός Οικονομικών
Γ. ΠΑΠΑΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ

Εσωτ. Διανομή

Αγγελος Δ. Τζανετατος
ΔΕ/Α' ΕΦΟΡΙΑΚΩΝ

1. Γρ. κ. Υπουργού
2. Γρ. κ. Γεν. Γραμματέα Φορ. & Τελων. Θεμάτων
3. Γρ. κ. Γεν. Δ/ντή Φορολογίας
4. Δ/νσεις 12η, 13η
5. Γρ. Κοιν/κού Ελέγχου