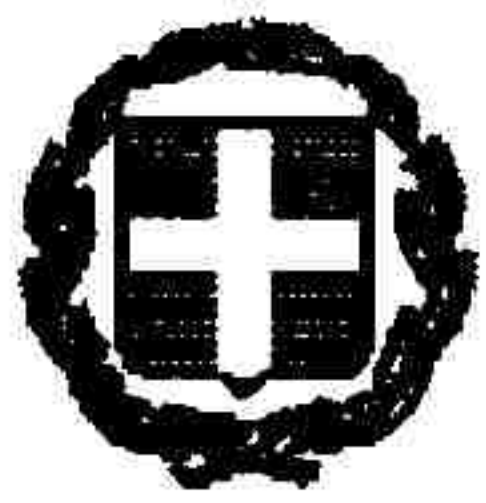




2618
8/2

07 FEB. 2011

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Αθήνα, 7. 2. 2011
Αριθ.Πρωτ: /1810 /1019465

Ταχ. Δ/ση : Λεωχάρους 2
Ταχ. Κωδ. : 105 62 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Ευγ. Πρεβεζάνου
Τηλέφωνο : 210. 3224997
210. 3375066
FAX : 210.32.35.135

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

ΚΟΙΝ.: Βουλευτή κ. Χ. Σταϊκούρα
Δια της Βουλής των Ελλήνων

ΘΕΜΑ: Αιτήματα Κοινωφελών Ιδρυμάτων

Σε απάντηση της με αριθ. πρωτ. **2618/14.1.11** αναφοράς που κατέθεσε ο Βουλευτής κ. Χ. Σταϊκούρας, σχετικά με το ανωτέρω θέμα σας γνωρίζουμε τα εξής:

Α. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 12 του ν.3842/2010 (ΦΕΚ Α'58/23.04.2010), με τις οποίες αντικαταστάθηκε το δεύτερο εδάφιο της παρ.2 του άρθρου 109 του Κ.Φ.Ε, τα εισοδήματα που αποκτούν από την εκμίσθωση οικοδομών και γαιών οι Ιεροί Ναοί, οι Ιερές Μητροπόλεις, οι Ιερές Μονές, οι Ιερές Μονές του Αγίου Όρους, η Ιερά Μονή Πάτμου, η Ιερά Μονή Σινά, η Αποστολική Διακονία, ο Πανάγιος Τάφος, το Οικουμενικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, τα Πατριαρχεία Ιεροσολύμων και Αλεξανδρείας, η Ιερά Αρχιεπισκοπή Κύπρου και οι Ιερές Σταυροπηγιακές Μονές Κύπρου, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν αποδεδειγμένα 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.Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου έχουν εφαρμογή και για τα εισοδήματα που αποκτούν στην Ελλάδα αντίστοιχα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα, καθώς και φορείς ξένων θρησκευμάτων ή δογμάτων.

Με τις διατάξεις της παρ.5 του ίδιου ως άνω άρθρου ορίζεται, ότι οι διατάξεις των παραγράφων 2,3 και 4 του άρθρου αυτού ισχύουν για εισοδήματα που αποκτώνται από την 1^η Ιανουαρίου 2010 και μετά.

Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παρ.12 του άρθρου 11 του ίδιου ως άνω νόμου, με την οποία προστέθηκε εδάφιο στην περίπτωση α' της παρ.13 του άρθρου 105 του Κ.Φ.Ε., ορίζεται ότι ειδικά για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από εκμίσθωση ακινήτων εκπίπτουν οι δαπάνες επισκευής, συντήρησης, ανακαίνισης, οι πάγιες και λειτουργικές δαπάνες και κάθε είδους άλλη δαπάνη των νομικών προσώπων και ιδρυμάτων αυτών, μέχρι πενήντα τοις εκατό (50%) επί των ακαθαρίστων εσόδων, εφόσον καλύπτεται από νόμιμα παραστατικά.

Επίσης, με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 8 του ίδιου ως άνω νόμου, με τις οποίες αντικαταστάθηκε η περίπτωση α' της παραγράφου 1 του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε, ορίζεται, ότι από το ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα εκπίπτει, μεταξύ άλλων, 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.

Από τα ανωτέρω προκύπτει, ότι με τις διατάξεις του ν. 3842/2010, αντιμετωπίζονται με τον ίδιο τρόπο όλα τα νομικά πρόσωπα που επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς και τα κοινωφελή ιδρύματα καθώς και όλα γενικά τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του παρόντος, λόγω του κοινωφελούς σκοπού που επιδιώκουν και για λόγους φορολογικής ισότητας. Περαιτέρω, η φορολόγηση των νομικών αυτών προσώπων είναι σύμφωνη με το Σύνταγμα που προβλέπει ότι οι Έλληνες πολίτες συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, ανάλογα με τις δυνάμεις τους (παρ.5 άρθρου 4 του Συντάγματος). Εξάλλου, το ΣτΕ με την αριθμ. με την 2439/2009 απόφασή του έκρινε, ότι από τις διατάξεις του άρθρου 109 του Συντάγματος δεν συνάγεται, ότι επί των κοινωφελών ιδρυμάτων δεν μπορεί να επιβληθεί φορολογική επιβάρυνση εν γένει, ούτε ότι ο λόγω της φορολογίας περιορισμός των οικονομικών μέσων προς εκπλήρωση των κοινωφελών αυτών σκοπών αντιβαίνει προς τις εν λόγω συνταγματικές διατάξεις. Συνεπώς, είναι κατά το Σύνταγμα ανεκτός ο περιορισμός των διατιθέμενων προς εκπλήρωση των κοινωφελών σκοπών οικονομικών μέσων των κοινωφελών ιδρυμάτων που επέρχεται με την κατά τα ανωτέρω επιβολή φορολογίας εισοδήματος που συνιστά γενικό μέτρο το οποίο επιβαρύνει όλα τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα στη χώρα.

Τέλος, προκύπτει, ότι μετά την έναρξη ισχύος του ν.3842/2010 τα ημεδαπά κοινωφελή ιδρύματα δύνανται να εκπίπτουν αυξημένες δαπάνες από το ακαθάριστο εισόδημά τους από ακίνητα, ενώ παράλληλα δεν βεβαιώνεται προκαταβολή φόρου για το συγκεκριμένο εισόδημα.

Β. Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2, 3, και 4 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000), αντικείμενο του φόρου είναι η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που ενεργεί με την ιδιότητα του εμπόρου ή αυτού που παρέχει υπηρεσίες. Περαιτέρω σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1, ο φόρος επιρρίπτεται από τον κατά νόμο υπόχρεο σε βάρος του αντισυμβαλλομένου.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κώδικα ΦΠΑ, παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιήθηκε προς υποκείμενο στο φόρο, κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.

Όπως προκύπτει από τις ανωτέρω διατάξεις, τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα τα οποία πραγματοποιούν αποκλειστικά πράξεις που απαλλάσσονται από το φόρο ή πράξεις οι οποίες δεν αποτελούν αντικείμενο του φόρου, όπως οι πράξεις δωρεάς, επιβαρύνονται σε κάθε περίπτωση με το φόρο που αναλογεί στις δαπάνες που πραγματοποιούν για την αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών και δεν έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου αυτού.

Λαμβανομένου υπόψη ότι οι ως άνω διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ αποτελούν μεταφορά στο εσωτερικό δίκαιο των διατάξεων της κοινοτικής οδηγίας 2006/112/ΕΚ, δεν παρέχεται δυνατότητα για διαφορετική αντιμετώπιση.

Γ. Με την αριθ. Δ6Α 1149656/2-11-2010 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, όπως τροποποιήθηκε με την αριθ. Δ6Α 1003976/7-1-2011 όμοια, έχει συσταθεί, συγκροτηθεί και έχουν οριστεί τα μέλη Ειδικής Επιτροπής στο Υπουργείο Οικονομικών για τη μελέτη και σύνταξη σχεδίου νόμου του Κώδικα Εθνικών Κληρ/των και αναμόρφωσης των διατάξεων των Σχολαζουσών Κληρονομιών.

Η διεύρυνση των αριθμών των μελών της ανωτέρω Επιτροπής, σύμφωνα με την ανωτέρω αναφορά, με το διορισμό σ' αυτή δύο επιπλέον μελών από τα ιδρύματα Παιδικής Προστασίας, εκτός του ότι θα δημιουργούσε καθυστέρηση στη λειτουργία της εν λόγω Επιτροπής και στην ολοκλήρωση του έργου της εντός του προβλεπόμενου ήδη περιορισμένου χρόνου, θα δημιουργούσε και προηγούμενο για την υποβολή παρομοίων αιτημάτων με εξίσου σοβαρά επιχειρήματα και από άλλα ιδρύματα και φορείς.

Παρά ταύτα κάθε ενδιαφερόμενος μπορεί να καταθέσει εγγράφως ή προφορικά τις απόψεις και τις προτάσεις του ενώπιον της ανωτέρω Επιτροπής, προκειμένου αυτές να μελετηθούν και να αξιοποιηθούν ανάλογα κατά τη σύνταξη του σχεδίου νόμου.

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Δ. ΚΟΥΣΕΛΑΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Προϊσταμένη της Γραμματείας

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο κ. Υπουργού
2. Γραφείο κ. Υφυπουργού
3. Γραφείο κ. Γεν. Γραμματέα Φορολογικών
και Τελωνειακών Θεμάτων
4. Γραφείο κ. κ. Γεν. Δ/ντών Φορολογίας,
Δημόσιας Περιουσίας και Εθν. Κληρ/των
5. Δ/νσεις 12^η, 14^η, 11^η και 6^η
6. Γραφείο Κοιν/κού Ελέγχου