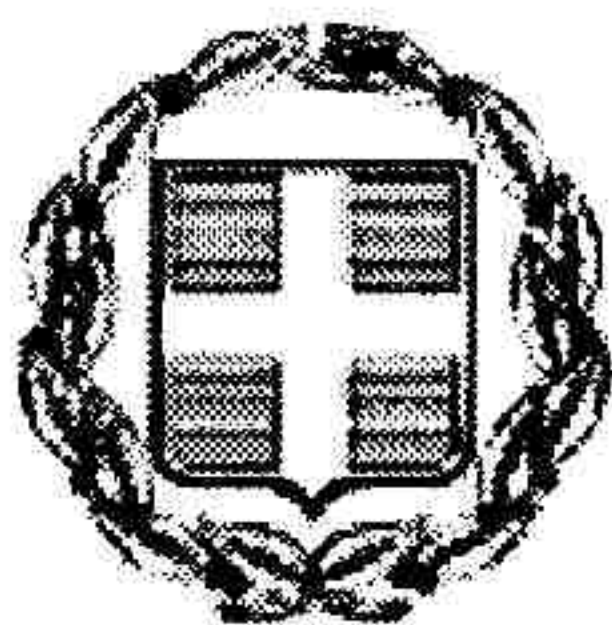




03 ΜΑΙ. 2011

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ
ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΑ Α, Β'**

ΕΞ.ΕΠΕΙΓΟΝ-ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ

ΕΠΙΔΟΣΗ ΜΕ ΑΓΓΕΛΙΑΦΟΡΟ

Αθήνα 3-5-2011

Αρ.Πρωτ. Δ13Β 1064260 ΕΞ 2011

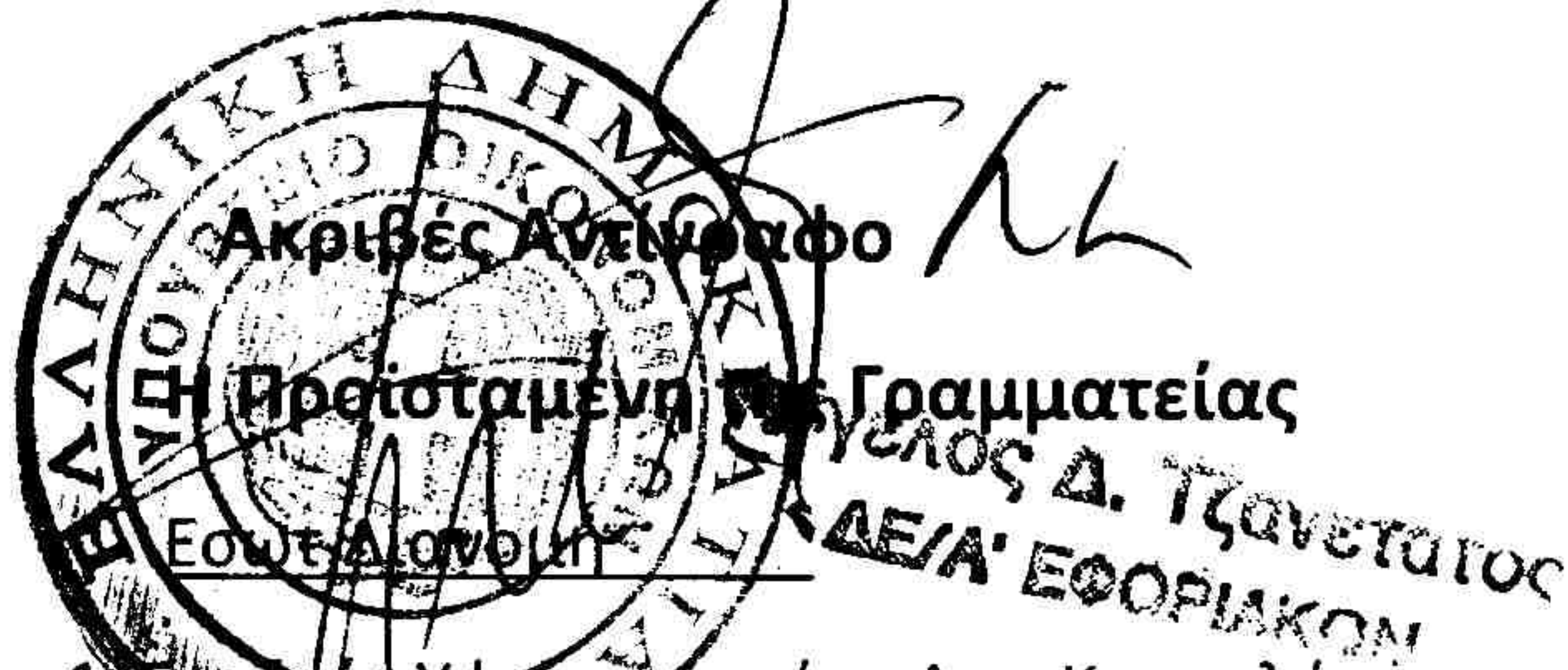
Ταχ. Δ/ση : Καρ.Σερβίας 8
Ταχ. Κώδικας : 101 84 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Θ. Παπαδόπουλος
Τηλέφωνο : 210 -3375874
ΦΑΞ : 210- 3375834
e-mail : d13.fma@yo.syzefxis.gov.gr

ΠΡΟΣ : Τη Βουλή των Ελλήνων
Δ/ση Κοινοβουλευτικού Ελέγχου
Τμήμα ερωτήσεων
100 21 - Αθήνα
ΚΟΙΝ. Βουλευτή κα Ουρ.Παπανδρέου-Παπαδάκη
(Διαμέσου της Βουλής των Ελλήνων)

ΘΕΜΑ: Φορολογική αντιμετώπιση ακινήτων του Στάλλειου-Γάτειου Γηροκομείου Άμφισσας

Σε απάντηση της υπ' αριθ. 14609/8.4.2011 Ερώτησης της Βουλευτού κ. Ουρανίας Παπανδρέου-Παπαδάκη στη Βουλή των Ελλήνων, σχετικά με τη φορολογική αντιμετώπιση ακινήτων του Στάλλειου-Γάτειου Γηροκομείου Άμφισσας, η Υπηρεσία μας σας γνωρίζει ότι έχει αποφανθεί επί του θέματος με το αριθ. πρωτ. Δ13Α1060617/21-4-2011 έγγραφό της, φωτοαντίγραφο του οποίου σας επισυνάπτουμε, ότι δεν τίθεται θέμα φορολογίας δωρεών ή μεταβίβασης ακινήτων κατά τη μεταγραφή των περιουσιακών στοιχείων από τη μερίδα του κοινωφελούς Ιδρύματος «Ορφανοτροφείο και Άσυλο Γερόντων Αθ. Σ. Δημητρά» στη μερίδα του Ιδρύματος με την επωνυμία «Στάλλειο – Γάτειο Γηροκομείο», μετά τη συνένωσή τους βάσει της με αριθ. 710/2006 απόφασης του Εφετείου Αθηνών και του Προεδρικού Διατάγματος για την Κύρωση του Οργανισμού του κοινωφελούς Ιδρύματος με την επωνυμία «ΣΤΑΛΛΕΙΟ-ΓΑΤΕΙΟ ΓΗΡΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΙ ΧΡΟΝΙΩΝ ΠΑΘΗΣΕΩΝ» (ΦΕΚ 2450 Β'/31-12-07).

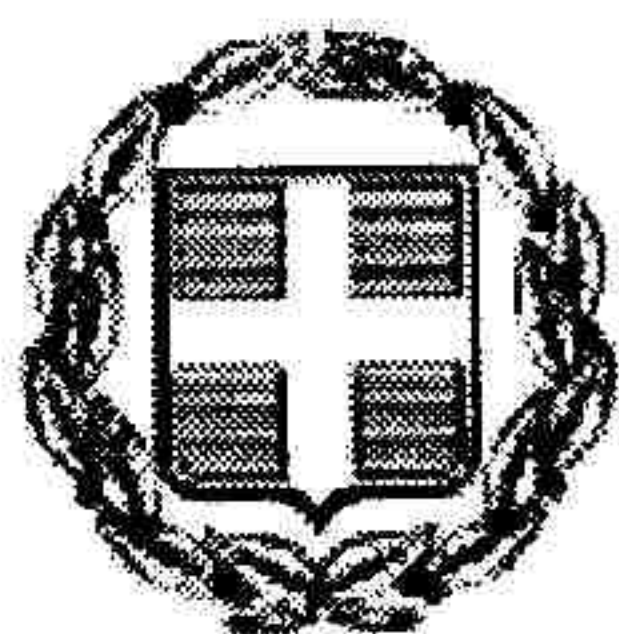
Συνημμ. Ένα (1) έγγραφο



Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΚΟΥΣΕΛΑΣ

1. Γραφείο Υφυπουργού κ. Δημ.Κουσελά
2. Γραφείο Γεν. Γραμματέα κ. Ι.Καπελήρη
3. Γραφείο Γεν.Δ/ντή κ. Δημ. Σταματοπούλου
4. Αυτοτελές Γραφείο Κοινοβουλευτικού Ελέγχου (σχετ. α.π.3190/15-4-11)
- 5.Δ/ση Φορολογίας Κεφαλαίου – Τμήματα Α', Β' (από 3)



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ
ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΑ Α', Β'**

Αθήνα, 21/4/2011

Αρ. Πρωτ: Δ13Α 1060617 ΕΞ 2011

Ταχ. Δ/νση: Καρ. Σερβίας 8
Ταχ. Κώδ.: 101 84 Αθήνα
Πληροφορίες: Γ. Γεωργούτσου
Θ. Παπαδόπουλος
Τηλέφωνο: 210 33 75 831, 874
FAX: 210 33 75 834
e-mail: d13.a@yo.syzefxis.gov.gr

ΠΡΟΣ: Το Στάλλειο – Γάτειο Γηροκομείο
και Χρόνιων Παθήσεων
Π. Μπακογιάννη 1
331 00-ΑΜΦΙΣΣΑ

ΚΟΙΝ: 1) ΔΟΥ Άμφισσας
Ανδρούτσου & Αθ. Διάκου
331 00 – ΑΜΦΙΣΣΑ

2) κ. ΚΑΡΑΓΙΩΡΓΟ Δημήτρη
Δικηγόρο
Ασκληπιού 175
114 71 – ΑΘΗΝΑ

Θέμα: Φορολογική αντιμετώπιση ακινήτων κατά τη συνένωση του Ορφανοτροφείου και Ασύλου Γερόντων Αθαν. Δημητρά με το Στάλλειο– Γάτειο Γηροκομείο

Σε απάντηση του με αρ. πρωτ. 86/9-3-2011 καθώς και των από 5-3-2011 και 10-3-2011 εγγράφων σας σχετικά με τη φορολογική αντιμετώπιση της μεταβίβασης περιουσιακών στοιχείων κατά τη συνένωση του «Ορφανοτροφείου και Άσυλου Γερόντων Αθαν. Δημητρά» με το «Στάλλειο – Γάτειο Γηροκομείο και Χρόνιων Παθήσεων» δυνάμει της υπ' αριθ. 710/2006 απόφασης του Εφετείου Αθηνών, σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Κατά το πραγματικό μέρος της αίτησής σας, με την υπ' αριθ. 710/2006 απόφαση του Εφετείου Αθηνών, η οποία εκδόθηκε με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 109 του Συντάγματος, κρίθηκε ότι η θέληση του διαθέτη – ιδρυτή του κοινωφελούς ιδρύματος με την επωνυμία «Ορφανοτροφείο και Άσυλο Γερόντων Αθ. Σ. Δημητρά» Αθανάσιου Σ. Δημητρά μπορεί να ικανοποιηθεί πληρέστερα και επωφελέστερα με τη συνένωση της περιουσίας του με αυτή του ιδρύματος με την επωνυμία «Στάλλειο – Γάτειο Γηροκομείο». Σε εκτέλεση της παραπάνω απόφασης και μετά την έκδοση του προεδρικού διατάγματος για την «Κύρωση του οργανισμού του κοινωφελούς ιδρύματος με την επωνυμία ΣΤΑΛΛΕΙΟ – ΓΑΤΕΙΟ ΓΗΡΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΙ ΧΡΟΝΙΩΝ ΠΑΘΗΣΕΩΝ» (ΦΕΚ 2450/Β'/31-12-07) στο οποίο καταγράφεται αναλυτικά η περιουσία του ιδρύματος, προτίθεστε να προβείτε στη μεταγραφή των περιουσιακών στοιχείων του συνενωθέντος ιδρύματος στη μερίδα του ενιαίου ιδρύματος «Στάλλειο – Γάτειο Γηροκομείο», προκειμένου να καταστεί δυνατή η εύρυθμη διαχείριση και αξιοποίηση αυτών με την εγγραφή

υποθήκης ή προσημείωσης υποθήκης από την Εθνική Τράπεζα για τη χορήγηση δανείου και την καταβολή των δεδουλευμένων στο προσωπικό του ιδρύματος. Κατόπιν τούτων ερωτάται αν η εν λόγω «μεταβίβαση» των περιουσιακών στοιχείων απαλλάσσεται της φορολογίας κεφαλαίου σύμφωνα με το άρθρο 106 του Α.Ν. 2039/39.

2. Με τις παραγράφους 7 και 8 του άρθρου 2 του ν. 2386/1996 ορίζεται ότι «όταν με δικαστική απόφαση που εκδίδεται με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 109 του Συντάγματος διατίθενται περιουσιακά στοιχεία από ένα κοινωφελές ίδρυμα σε άλλο, για την εκπλήρωση κοινωφελούς σκοπού, η μεταβίβαση τούτων επέρχεται αυτοδικαίως από το χρόνο που καθίσταται η απόφαση αμετάκλητη. Η απόφαση αυτή με την οποία μεταβιβάζονται εμπράγματα δικαιώματα σε ακίνητα μεταγράφεται κατά το άρθρο 1192 του Αστικού Κώδικα, με αίτηση του ιδρύματος προς το οποίο γίνεται η μεταβίβαση και κάθε τρίτου που έχει έννομο συμφέρον. Το ίδρυμα, προς το οποίο διατίθενται περιουσιακά στοιχεία κατά το πρώτο εδάφιο της παραγράφου αυτής, υπεισέρχεται αυτοδικαίως, από το χρόνο που καθίσταται αμετάκλητη η δικαστική απόφαση, στα δικαιώματα, στις υποχρεώσεις και στις έννομες σχέσεις με τρίτους ως προς τα μεταβιβαζόμενα περιουσιακά στοιχεία του ιδρύματος από το οποίο αφαιρούνται».

3. Σύμφωνα με την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία (άρθρα 1 και 34 του Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών και Δωρεών, ο οποίος κυρώθηκε με το ν. 2961/01) ως δωρεά φορολογείται κάθε μεταβίβαση οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου.

α) είτε η κτήση της περιουσίας γίνεται με δωρεά κατά τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα (άρθρα 496 επ.) σύμφωνα με τις οποίες εννοιολογικά στοιχεία της δωρεάς αποτελούν η ύπαρξη σύμβασης, η παροχή αντικειμένου περιουσίας, η παροχή να γίνεται χωρίς αντάλλαγμα, να μειώνεται η περιουσία του δωρητή και να αυξάνεται η περιουσία του λήπτη κατά το ποσό της παροχής,

β) είτε πραγματοποιείται με παροχή, παραχώρηση ή μεταβίβαση οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου άνευ ανταλλάγματος, έστω κι αν γι' αυτή δεν καταρτίστηκε έγγραφο (άτυπη δωρεά ή ελευθεριότητα) (παρ. 1 περίπτ. Β' άρθρο 34). Στη δεύτερη αυτή περίπτωση ο φορολογικός νόμος αντιμετωπίζει ως δωρεά κάθε παροχή περιουσιακού στοιχείου που γίνεται χωρίς να καταβάλλεται αντάλλαγμα και χωρίς να υπάρχει νόμιμη προς τούτο υποχρέωση, αλλά οικειοθελώς.

4. Εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις της ισχύουσας νομοθεσίας περί φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων (άρθρο 1 του α.ν. 1521/1950, ΦΕΚ Α' 294, όπως ισχύει), σε κάθε με επαχθή αιτία μεταβίβαση ακινήτου ή εμπράγματος δικαιώματος σε ακίνητο επιβάλλεται φόρος, για την καταβολή του οποίου βαρύνεται ο αγοραστής (άρθρ. 5 του ανωτέρω νόμου).

5. Από όλα τα παραπάνω συνάγεται ότι δεν τίθεται θέμα φορολογίας δωρεών ή μεταβίβασης ακινήτων κατά τη μεταγραφή των περιουσιακών στοιχείων από τη μερίδα του κοινωφελούς ιδρύματος με την επωνυμία «Ορφανοτροφείο και Άσυλο Γερόντων Αθ. Σ. Δημητρά» στη μερίδα του ιδρύματος με την επωνυμία «Στάλλειο – Γάτειο Γηροκομείο» σε εκτέλεση της υπ' αριθ. 710/2006 απόφασης του Εφετείου Αθηνών που εκδόθηκε με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 109 του Συντάγματος, αφού η μεταβίβαση αυτή επέρχεται

αυτοδικαίως από το χρόνο που καθίσταται η απόφαση αμετάκλητη βάσει των παραγράφων 7 και 8 του άρθρου 2 του ν. 2386/1996 και δε συνιστά δωρεά κατά τις διατάξεις της φορολογίας δωρεών, ούτε υφίσταται επαχθής αιτία για την κτήση των εν λόγω ακινήτων σύμφωνα με την προαναφερθείσα διάταξη της φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων.

**Η Προϊσταμένη της Διεύθυνσης
ΔΗΜΗΤΡΑ ΤΣΑΜΗ**

**Ακριβές αντίγραφο
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας**

Εσωτερική Διανομή

1. Γραφείο κ. Γενικού Διευθυντή Φορολογίας
2. Διεύθυνση Φορολογίας Κεφαλαίου – Τμήματα Α' (5+1 ΔΝ), Β' (3)