



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

4750
3/5

29/4

Αθήνα, 29.4.11 - 10:11
Αριθ.Πρωτ:ΓΚΕ 1063411 ΕΞ 2011 /3143

Ταχ. Δ/ση : Λεωχάρους 2
Ταχ. Κωδ. : 105 62 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Μ. Λυμπέρη
Τηλέφωνο : 210.32.35.132
210.32 34 735
FAX : 210.32.35.135

ΠΡΟΣ : Τη Βουλή των Ελλήνων
Δ/ση Κοιν/κού Ελέγχου
Τμήμα ΑΝΑΦΟΡΩΝ
ΚΟΙΝ: Βουλευτή κ.Α.Μανωλάκη
Δια της Βουλής των Ελλήνων

ΘΕΜΑ: Σχετικά με τη φορολόγηση των κοινωφελών ιδρυμάτων.

Σε απάντηση της με αριθμ.πρωτ.4750/5.4.11 αναφοράς που κατέθεσε ο Βουλευτής κ.Α.Μανωλάκης, σχετικά με το ανωτέρω θέμα, σας γνωρίζουμε τα εξής:

Α. Με το ν. 3842/2010 (ΦΕΚ 58 Α') « Αποκατάσταση φορολογικής δικαιοσύνης, αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής και άλλες διατάξεις» επιβλήθηκε από το έτος 2010 και για κάθε επόμενο φόρος στην ακίνητη περιουσία (Φ.Α.Π.) που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους. Σύμφωνα με τον εν λόγω νόμο η αξία των ακινήτων των ημεδαπών και των αλλοδαπών, με τον όρο της αμοιβαιότητας, νομικών προσώπων ιδιωτικού ή δημοσίου 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‰. 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. 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 και 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.

Β. 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 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. Με τις 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 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) ορίζεται, 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.

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 των νομικών προσώπων αυτών, μέχρι πενήντα τοις εκατό (50%) επί των ακαθαρίστων εσόδων, εφόσον καλύπτεται από νόμιμα παραστατικά.

Από τα ανωτέρω προκύπτει, ότι με τις διατάξεις του ν. 3842/2010, αντιμετωπίζονται με τον ίδιο τρόπο όλα τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα στα οποία περιλαμβάνονται και αυτά που επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς και τα κοινωφελή ιδρύματα. 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).

Επίσης, 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 γεγονός που μειώνει σημαντικά τη φορολογική τους επιβάρυνση. Ουσιαστικά περιορίζεται περίπου στο 10% που ίσχυσε και παλαιότερα με την ουσιαστική διαφορά ότι με βάση τις νέες διατάξεις υπάρχει υποχρέωση για την ύπαρξη των νόμιμων δικαιολογητικών, ούτως ώστε να περιορίζεται η φοροδιαφυγή.

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Δ.ΚΟΥΣΕΛΑΣ



- 1.Γραφείο κ. Υπουργού
- 2.Γραφείο κ. Υφυπουργού
- 3.Γραφείο κ.Γεν. Γραμματέα Τελ/ων & Φορ/ων Θεμάτων
- 4.Γραφείο κ.Γεν.Δ/ντή Φορολογίας
- 5.Δ/νσεις 12.13
- 6.Γραφείο Κοιν. Ελέγχου