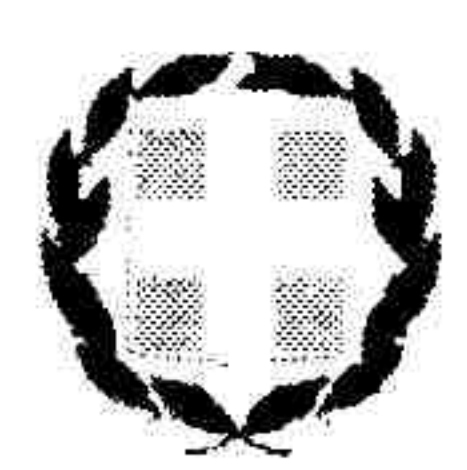


23 Ιουν. 2011



ΕΠΕΙΓΟΝ – ΑΜΕΣΗ ΕΠΙΔΟΣΗ
ΜΕ ΕΙΔΙΚΟ ΑΓΓΕΛΙΑΦΟΡΟ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ
ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΓΕΝ. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΤΜΗΜΑΤΑ Α', Β'
Ταχ. Δ/ση: Κ. Σερβίας 10
Ταχ. Κώδικας: 101 84 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες: Μ. Δράγκου, Μ. Ξύδας
Τηλέφωνο: 210 33.75.317, 318, 375
ΦΑΞ: 210 33.75.001

Αθήνα, 20 Ιουνίου 2011
Δ12Α 1089200 ΕΞ 2011

ΠΡΟΣ: Τη Βουλή των Ελλήνων
✓ Δ/ση Κοινοβουλευτικού Ελέγχου
Τμήμα Αναφορών
ΚΟΙΝ.: Βουλευτή κ. Γιώργο Κοντογιάννη
(Δια της Βουλής των Ελλήνων)

ΘΕΜΑ: Ερώτηση Βουλής 17475/3.6.2011

**ΘΕΜΑ: Ερώτηση σχετικά με τις φοροαπαλλαγές των δωρητών των
εθελοντικών κοινωφελών οργανώσεων.**

Απαντώντας στην 17475/3.6.2011 ερώτηση που κατέθεσε στη Βουλή ο
βουλευτής κ. Γιώργος Κοντογιάννης, σχετικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα
ακόλουθα:

Α. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Σύμφωνα με τις διατάξεις της υποπερίπτωσης γγ' της περ.ζ' της παρ.3 του
άρθρου 9 του ν.2238/1994 το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση την ισχύουσα
φορολογική κλίμακα μειώνεται κατά ποσοστό 20% των χρηματικών ποσών που
καταβάλλονται από τον φορολογούμενο λόγω δωρεάς προς τα κοινωφελή ιδρύματα,
τα σωματεία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης και
χορηγούν υποτροφίες, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τα ημεδαπά
νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα
οποία επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς, τους ερευνητικούς και τεχνολογικούς φορείς
που διέπονται από το ν. 1514/ 1985 (ΦΕΚ 13 Α) και τα ερευνητικά κέντρα που
αποτελούν ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού
χαρακτήρα.

N

Το συνολικό ποσό των δωρεών της υποπερίπτωσης αυτής επί του οποίου υπολογίζεται η μείωση δεν μπορεί να υπερβαίνει ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) του συνολικού εισοδήματος που φορολογείται σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις. Η μείωση διενεργείται εφόσον τα ποσά των δωρεών και χορηγιών υπερβαίνουν συνολικά τα εκατό (100) ευρώ. Το συνολικό ποσό των χρηματικών δωρεών και χορηγιών αυτής της περίπτωσης, στο οποίο υπολογίζεται η μείωση, δεν μπορεί να υπερβεί ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) του εισοδήματος που προκύπτει κατ' εφαρμογή της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του ν.2238/1994.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

1. Με τις διατάξεις του δεκάτου πέμπτου εδαφίου της υποπερ. γγ' της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε ορίζεται ότι εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται μέχρι ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) του συνολικού καθαρού εισοδήματος ή των κερδών που προκύπτουν από ισολογισμούς, λόγω δωρεάς προς τα κοινωφελή ιδρύματα, τα σωματεία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης και χορηγούν υποτροφίες, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς, τους ερευνητικούς και τεχνολογικούς φορείς που συστάθηκαν και διέπονται από τις διατάξεις του ν. 1514/1985 (ΦΕΚ 13 Α') και του ν.3653/2008 (ΦΕΚ 49 Α'), καθώς και τα ερευνητικά κέντρα που αποτελούν ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και έχουν συσταθεί νόμιμα.

2. 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.

3. 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.

4. 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 ακαθάριστων εσόδων, εφόσον καλύπτεται από νόμιμα παραστατικά.

5. 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).

Επιπρόσθετα, παραμένει η δυνατότητα έκπτωσης των χρηματικών ποσών των δωρεών προς τα εν λόγω νομικά πρόσωπα από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, σε ποσοστό 10% του συνολικού καθαρού εισοδήματος ή των κερδών που προκύπτουν από ισολογισμούς. Επίσης, παραμένει η δυνατότητα μείωσης του φόρου που προκύπτει σε φυσικό πρόσωπο σε ποσοστό 20% των χρηματικών ποσών της δωρεάς.

Τέλος, προκύπτει, ότι μετά την έναρξη ισχύος του ν.3842/2010 τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα στα οποία περιλαμβάνονται και αυτά που επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς και τα 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 και αποδεικνύει την προσπάθεια της Πολιτείας να τα ενισχύσει παρά την δυσχερή δημοσιονομική κατάσταση της Χώρας. Ουσιαστικά, η φορολογική επιβάρυνση των εν λόγω νομικών προσώπων περιορίζεται περίπου στο 10%, που ίσχυσε και παλαιότερα (ν.2459/1997), με την ουσιαστική διαφορά ότι με βάση τις νέες διατάξεις υπάρχει υποχρέωση για την ύπαρξη των νόμιμων δικαιολογητικών, ούτως ώστε να περιορίζεται η φοροδιαφυγή.

Σε κάθε περίπτωση, θα εξετάσουμε τη δυνατότητα ευνοϊκότερης φορολογικής μεταχείρισης των κοινωνικών ιδρυμάτων που έχουν σημαντική κοινωνική αποστολή.

Ακριβές Αντίγραφο

Ο Προϊστάμενος της Γραμματείας

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΒΕΝΙΖΕΛΟΣ

ΥΠΟΥΡΓΟΣ Π. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ
ΔΕ/Α' ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

1. Γραφείο κ. Υπουργού
2. Γραφείο κ. Γεν. Γραμματέα
3. Γραφείο κ. Γενικού Δ/ντή Φορολογίας
4. Γραφείο κ. Δ/ντή Φορολογίας Εισοδήματος (Δ12)
5. Δ12 – Τμ. Α'(3) – Τμ. Β'(3) - Φακ. Τεκμ.
6. Αυτοτελές Γραφείο Κοινοβουλευτικού Ελέγχου σχετικά με το με αρ. πρωτ. ΓΚΕ 1082644 ΕΞ 2011/3966/8-6-2011 υπηρεσιακό σημείωμα