



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Αθήνα, 04/01/2012 - 10:29
Αριθ.Πρωτ:ΓΚΕ 1000994 ΕΞ 2012 /489

Ταχ. Δ/ση : Λεωχάρους 2
Ταχ. Κωδ. : 105 62 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Ε. Πρεβεζάνου
Τηλέφωνο : 210.33.75.066
210.32.24.997
FAX : 210.32.35.135

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

ΚΟΙΝ: Υπ. Πολιτισμού & Τουρισμού
Γραφείο κ. Υπουργού
Μπουμπουλίνας 20 10682 Αθήνα
Βουλευτή κ. Σ. Καλαφάτη
Δια της Βουλής των Ελλήνων

ΘΕΜΑ: Απάντηση στην αριθμ. 1427/7.11.11 ερώτηση

Σε απάντηση της με αριθ. πρωτ. 1427/7.11.11 ερώτησης που κατέθεσε ο Βουλευτής κ. Σ. Καλαφάτης, σχετικά με τους συντελεστές φορολόγησης και επιβολή ειδικού τέλους ακινήτων της Εταιρείας Μακεδονικών Σπουδών, σας γνωρίζουμε τα εξής:

Α. 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.

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 μετά την έναρξη ισχύος του ν.3842/2010 τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, 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, η φορολογική επιβάρυνση τους 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.

Β. Όσον αφορά τους φορολογικούς συντελεστές της ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) μη κερδοσκοπικών σωματείων ισχύουν τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 35 του ν.3842/2010, δηλαδή η αξία των ακινήτων νομικών προσώπων ιδιωτικού ή δημοσίου δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, που επιδιώκουν αποδεδειγμένα σκοπούς κοινωφελείς, θρησκευτικούς, φιλανθρωπικούς, και εκπαιδευτικούς φορολογούνται με συντελεστή 3%.

Η αξία των κτισμάτων των ακινήτων τα οποία ιδιοχρησιμοποιούνται από τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα φορολογούνται με συντελεστή 1%.

Όσον αφορά στο έκτακτο ειδικό τέλος ακινήτων ηλεκτροδοτούμενων δομημένων επιφανειών, σύμφωνα με τα οριζόμενα των διατάξεων του άρθρου 53 παρ.5 περ.γ' του ν.4021/2011 (ΦΕΚ 218 Α) στο ειδικό τέλος δεν υπόκεινται τα ακίνητα που ανήκουν στα νομικά πρόσωπα της περ.ε' της παρ.7 του άρθρου 24 του Ν.2130/1993 που χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την εκπλήρωση των θρησκευτικών, εκκλησιαστικών, φιλανθρωπικών, εκπαιδευτικών, καλλιτεχνικών ή κοινωφελών σκοπών τους.

Λοιπές περιπτώσεις ακινήτων που ανήκουν σε νομικά πρόσωπα και δεν εμπίπτουν στις παραπάνω διατάξεις υπόκεινται στο ειδικό τέλος.

Γ. Η έννοια και οι προϋποθέσεις του συμψηφισμού ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 83 του ν.δ. 356/74 (Κώδικας Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων), όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 11 του ν.3943/2011 (ΦΕΚ 66 Α') και συμπληρώνονται από τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα (άρθρο 440 επόμενα).

Σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, συμψηφισμός απαιτήσεων κατά του Δημοσίου, έναντι βεβαιωμένων οφειλών προς αυτό, δύναται να αντιταχθεί σε κάθε περίπτωση, κατά την οποία ο οφειλέτης έχει βεβαία χρηματική απαίτηση κατά του Δημοσίου, εκκαθαρισμένη και αποδεικνυόμενη από τελεσίδικη δικαστική απόφαση ή από δημόσιο έγγραφο. Οι απαιτήσεις που προτείνονται σε συμψηφισμό πρέπει να είναι αμοιβαίες (μεταξύ δύο προσώπων), δηλαδή ο οφειλέτης της μιας απαίτησης να είναι δανειστής της άλλης και μάλιστα κατά τον ίδιο χρόνο και πιο συγκεκριμένα οι οφειλές πρέπει να είναι βεβαιωμένες στο στενό Δημόσιο και οι απαιτήσεις του οφειλέτη να προέρχονται από το εν στενή εννοία Δημόσιο και όχι από τρίτα πρόσωπα (π.χ. Ν.Π.Δ.Δ., Ο.Τ.Α., ευρύτερο Δημόσιο Τομέα).

Ο συμψηφισμός διενεργείται αυτεπάγγελα ή προτείνεται με δήλωση του οφειλέτη που υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., η οποία είναι αρμόδια για την είσπραξη του χρέους.

Ωστόσο, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. η οποία είναι αρμόδια για την είσπραξη του χρέους, είναι αρμόδιος να κρίνει κατά περίπτωση, εξετάζοντας τη φύση και το είδος των οφειλών, των απαιτήσεων κατά του Δημοσίου και τη συνδρομή των προϋποθέσεων των σχετικών διατάξεων.

Ο ΑΝ. ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Π. ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας

α/α
ΚΩΝ/ΝΟΣ Φ. ΡΑΜΦΟΣ
ΠΕ/Α'

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ

1. Γραφείο κ. Υπουργού

2. Γραφείο κ. Αν. Υπουργού

3. Γραφείο κ. Γεν. Γραμματέα Φορολογικών

και Τελωνειακών Θεμάτων

4. Γραφείο κ.κ. Γεν. Δ/ντών Φορολογίας και Φορολογικών

Ελέγχων και Είσπραξης Δημ. Εσόδων

5. Δ/νσεις Πολιτικής Εισπράξεων 12^η και 13^η

6. Γραφείο Κοιν/κού Ελέγχου