



2 - 111 222

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Αθήνα, 26/01/2012 - 08:04 24.1.12
Αριθ.Πρωτ.: ΓΚΕ 1015206 ΕΞ 2012 /1164

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 Ερωτήσεων

ΚΟΙΝ.: Βουλευτή κα. Ε. Τσουμάνη
- Σπέντζα
Δια της Βουλής των Ελλήνων

ΘΕΜΑ: Απάντηση στην αριθμ. 3421/22.12.11 ερώτηση

Σε απάντηση της με αριθ. πρωτ. 3421/22.12.11 ερώτησης που κατέθεσε η κα. Βουλευτής Ε. Τσουμάνη – Σπέντζα, σχετικά με τον τρόπο φορολόγησης δωρεών προς κοινωφελή-φιλανθρωπικά σωματεία και ιδρύματα σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

Α. Με τις διατάξεις των περ. ιβ' και ιγ' της παρ. 4 του άρθρου 38 του ν.4024/2011, με τις οποίες αντικαταστάθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 9 του ΚΦΕ, ορίζεται ότι το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση την φορολογική κλίμακα μειώνεται κατά ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%):

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 (Α'13) και τα ερευνητικά κέντρα που αποτελούν ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και των χρηματικών ποσών που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο λόγω χορηγίας προς τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα υπάρχουν ή συνιστώνται, εφόσον επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς. Πολιτιστικοί σκοποί είναι, ιδίως, η καλλιέργεια, προαγωγή και διάδοση των γραμμάτων, της μουσικής, του χορού, του θεάτρου, του κινηματογράφου, της ζωγραφικής, της γλυπτικής και των τεχνών γενικότερα, καθώς και η ίδρυση, επέκταση και συντήρηση των αναγνωρισμένων ιδιωτικών μουσείων, όπως τέχνης, φυσικής ιστορίας, εθνολογικών και λαογραφικών.

Εκτός από τις πιο πάνω μειώσεις, δεν αντιμετωπίζεται η τροποποίηση των υφιστάμενων διατάξεων.

Σύμφωνα 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, τα εισοδήματα που αποκτούν από την εκμίσθωση οικοδομών και γαιών, μεταξύ άλλων, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα που νόμιμα έχουν συσταθεί 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 ορίζεται, ότι από το ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα εκπίπτει ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) ή τρία τοις εκατό (3%) για αποσβέσεις σε οικοδομές με κριτήριο την χρήση τους. Επίσης, εκπίπτει ποσοστό μέχρι σαράντα τοις εκατό (40%) για ασφάλιστρα κινδύνου, για δικαστικές δαπάνες και για αμοιβή δικηγόρου για δίκες μισθωτικών διαφορών κλπ.

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 δαπάνες μέχρι ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) επί των ακαθαρίστων εσόδων, εφόσον καλύπτονται 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%, με την προϋπόθεση ύπαρξης των νόμιμων δικαιολογητικών, ούτως ώστε να περιορίζεται η φοροδιαφυγή.

Β. Σύμφωνα με τις διατάξεις 34, 35, 38 και 43 του Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών – Δωρεών και Γονικών Παροχών κάθε μεταβίβαση περιουσίας αιτία δωρεάς υπόκειται σε φόρο, για την καταβολή του οποίου υπόχρεος είναι ο δικαιούχος της κτήσης και ο οποίος φόρος είναι συνάρτηση του ύψους της μεταβιβαζόμενης περιουσίας και της συγγενικής σχέσης του δικαιούχου προς τον δικαιοπάροχο.

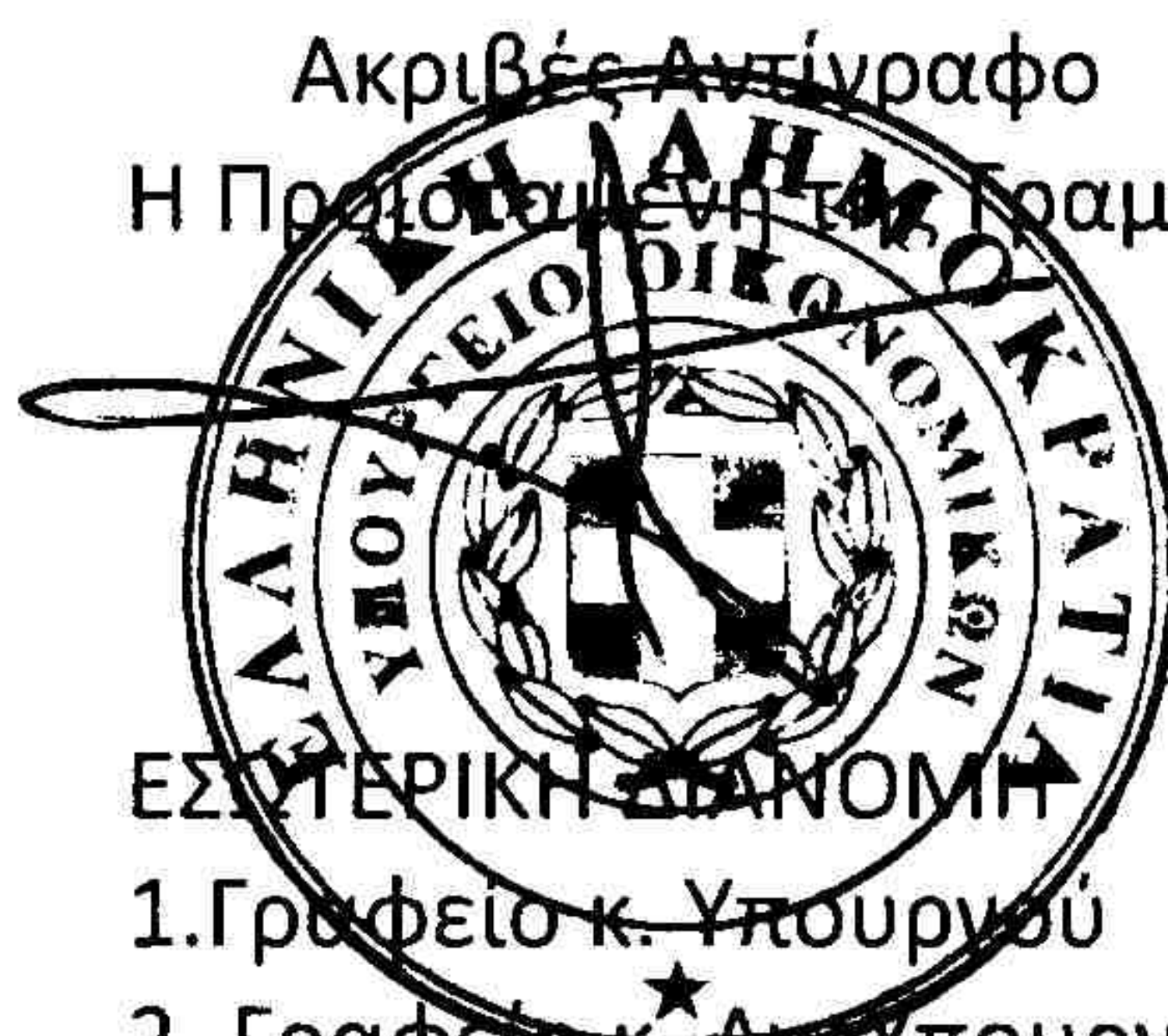
Από τις διατάξεις του ν. 3842/2010 και ειδικότερα από το άρθρο 25 ενοτ. Α' παρ. 14, 16 και 18 γίνεται σαφής η ευνοϊκή φορολογική αντιμετώπιση των νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα αφού ο φόρος υπολογίζεται αυτοτελώς με πολύ χαμηλό (συμβολικό) συντελεστή 0,5%. Ειδικά δε για τις χρηματικές δωρεές προς τα πιο πάνω πρόσωπα, ο φόρος αυτός υπολογίζεται μετά την αφαίρεση αφορολόγητου ποσού 1.000 ευρώ κατ' έτος. Συνεπώς όσον αφορά το φόρο δωρεών, ισχύει πολύ μικρή –συμβολική επιβάρυνση όλων ανεξαρτήτως των

προαναφερθέντων νομικών προσώπων χωρίς διάκριση και συνεπώς δεν τίθεται θέμα θέσπισης άλλων φορολογικών κινήτρων για την οικονομική ενίσχυση τους.

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ
ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Π. ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Προβλεπόμενη Γραμματείας



α/α
ΕΩΝ/ΝΟΣ Φ. ΡΑΜΦΟΣ
ΠΕ/Α'

ΕΣΤΕΡΝΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο κ. Υπουργού
2. Γραφείο κ. Αν. Υπουργού
3. Γραφείο κ. Γεν. Γραμματέα Φορολογικών και Τελωνειακών Θεμάτων
4. Γραφείο κ. Γεν. Δ/ντή Φορολογίας
5. Δ/νσεις 12^η και 13^η
6. Γραφείο Κοιν/κού Ελέγχου