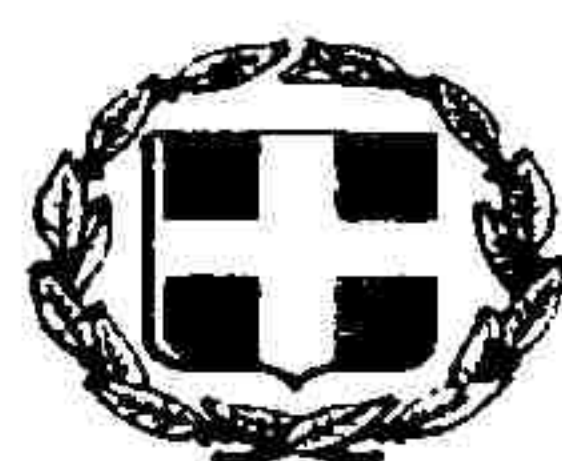


ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ

ΑΜΕΣΗ ΕΠΙΔΟΣΗ ΜΕ ΕΙΔΙΚΟ ΑΓΓΕΛΙΟΦΟΡΟ

04 ΙΟΥΝ. 2013



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (Δ12)
ΤΜΗΜΑ Β'**

Αθήνα, 31 Μαΐου 2013

Αριθ. Πρωτ.Δ12Β 1089675 ΕΞ2013

Ταχ. Δ/ση: Καρ. Σερβίας 10

Ταχ. Κώδ.: 101 84 ΑΘΗΝΑ

Πληροφορίες:Θ. Κακλαμάνης

Τηλέφωνο: 210 – 33.75.312

ΦΑΞ: 210 – 33.75.001

ΠΡΟΣ: ΒΟΥΛΗ ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΩΝ

Δ/ση Κοινοβουλευτικού Ελέγχου

Τμήμα Ερωτήσεων

ΚΟΙΝ: Βουλευτή κ. Κώστα Μαρκόπουλο

Με τη φροντίδα της Βουλής των

Ελλήνων

ΘΕΜΑ:Ερώτηση σχετικά με τη φορολογική μεταχείριση των κοινωφελών ιδρυμάτων.

Απαντώντας στην αριθ. πρωτ.10593/15.05.2013 ερώτηση που κατέθεσε ο Βουλευτής κ. Κώστας Μαρκόπουλος, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 101 του ν.2238/1994, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου, περιλαμβανομένων και των πάσης φύσεως ιδρυμάτων, υπόκεινται στο φόρο εισοδήματος και περαιτέρω, με τις διατάξεις της περ.ε' της παρ.1 του άρθρου 99 του ιδίου νόμου ορίζεται, ότι αντικείμενο φόρου για τα νομικά αυτά πρόσωπα, είναι το προκύπτον στην ημεδαπή ή αλλοδαπή καθαρό εισόδημα μόνο από την εκμίσθωση ακινήτων καθώς και από κινητές αξίες. Δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας τα λοιπά εισοδήματα αυτών των νομικών προσώπων, καθώς και τα κάθε είδους άλλα έσοδά τους που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους.

2. Από την ερμηνεία των πιο πάνω διατάξεων προκύπτει, ότι τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, υπόκεινται σε φορολογία εισοδήματος για τα εισοδήματα που

αποκτούν από την εκμίσθωση οικοδομών ή γαιών. Αντίθετα, απαλλάσσεται της φορολογίας, το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από την ιδιοχρησιμοποίηση των ακινήτων τους, καθώς και το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από την παραχώρηση των παραπάνω ακινήτων χωρίς αντάλλαγμα (δωρεάν παραχώρηση) (σχετ. οι 1067488/10644/B0012/7.11.1997, 1050461/10682/B0012/11.07.2000 και Δ12Β 1041776 ΕΞ2012/12.03.2012 διαταγές).

3. Με τις διατάξεις της περ.α' της παρ.14 του άρθρου 105 του Κ.Φ.Ε. ορίζεται, ότι τα εισοδήματα από ακίνητα των νομικών προσώπων και ιδρυμάτων της παρ.2 του άρθρου 101 προσδιορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 20 έως 23. Ειδικά για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από εκμίσθωση ακινήτων εκπίπτουν οι δαπάνες επισκευής, συντήρησης, ανακαίνισης, οι πάγιες και λειτουργικές δαπάνες και κάθε είδους άλλη δαπάνη των νομικών προσώπων και ιδρυμάτων αυτών, μέχρι 75% επί των ακαθαρίστων εσόδων, εφόσον καλύπτεται από νόμιμα παραστατικά.

4. Με την ΠΟΛ.1135/4.10.2010 εγκύκλιο και δεδομένου, ότι τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα έχουν έσοδα από συνδρομές, εισφορές και λοιπά έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους, τα οποία δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας, καθώς και εισοδήματα από κινητές αξίες που φορολογούνται με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, έχει γίνει δεκτό, ότι τα λειτουργικά έξοδα στα οποία περιλαμβάνονται ΔΕΗ, ΟΤΕ, μισθοδοσία, εισφορές ΙΚΑ, κλπ., δεν θα εκπίπτουν στο σύνολό τους, αλλά μόνο κατά το μέρος που αντιστοιχούν στα εισοδήματα που προέρχονται από ακίνητα, διαφορετικά θα είχαμε διπλή έκπτωση, μία με τη μορφή της φορολόγησης των εσόδων και μία δεύτερη φορά με τη μορφή των δαπανών. Σημειώνεται, ότι οι πιο πάνω δαπάνες (επισκευής, συντήρησης, λειτουργικές δαπάνες) θα αναγνωρίζονται μόνο εφόσον υπάρχουν τα προβλεπόμενα από τον Κ.Β.Σ. νόμιμα παραστατικά και μέχρι το 50% (και μέχρι το 75% από τη χρήση 2013 και μετά) επί των ακαθαρίστων εσόδων που προέρχονται από την εκμίσθωση ακινήτων.

5. Από όλα όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω συνάγεται, ότι τα κοινωφελή ιδρύματα φορολογούνται μόνο για τα εισοδήματα από την εκμίσθωση ακινήτων καθώς και από κινητές αξίες. Ακόμη, συνάγεται, ότι απαλλάσσονται της φορολογίας για το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από την ιδιοχρησιμοποίηση των ακινήτων τους, καθώς και για το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από την παραχώρηση των παραπάνω ακινήτων χωρίς αντάλλαγμα (δωρεάν παραχώρηση).

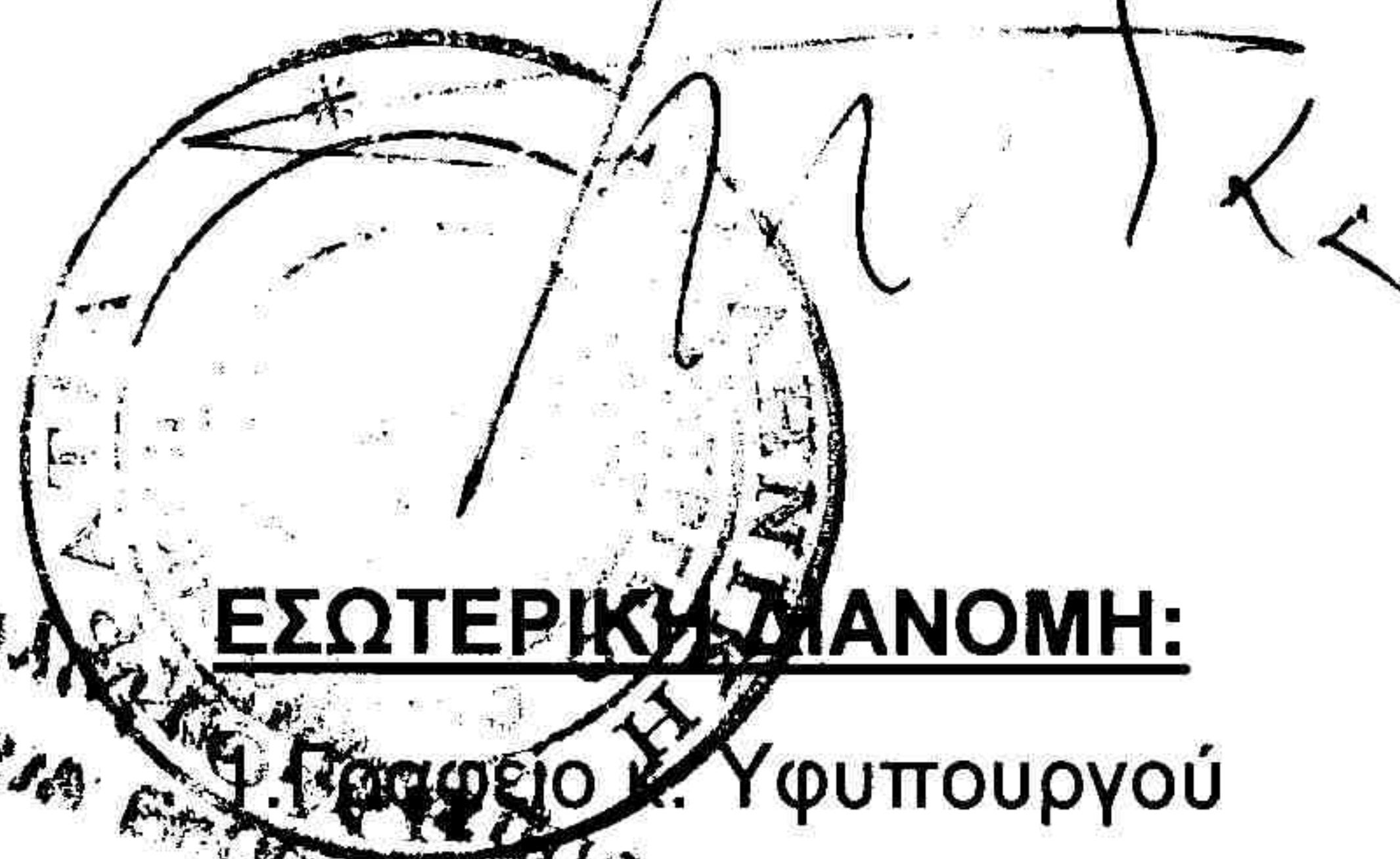
Τέλος, σας γνωρίζουμε ότι τα θέματα της μείωσης του συντελεστή φορολογίας και της έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδα των εν λόγω νομικών προσώπων του συνόλου των δαπανών που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του μη

κερδοσκοπικού σκοπού τους, εξετάζονται στα πλαίσια της αναμόρφωσης του φορολογικού μας συστήματος.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Προϊσταμένη της Γραμματείας

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΜΑΥΡΑΓΑΝΗΣ



ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

- 1.Γραφείο κ. Υφυπουργού
- 2.Γραφείο κ. Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων
- 3.Γραφείο κ. Αναπλ. Γενικού Δ/ντή Φορολογίας
- 4.Αυτοτελές Γραφείο Κοινοβουλευτικού Ελέγχου
(για το αριθ. πρωτ.4084/1082459/21.05.2013 υπηρεσιακό σας σημείωμα)
- 5.Δ/ση Φορολογίας Εισοδήματος (Δ12) – Τμήμα Β'(2)
- 6.Γραφείο κ. Αναπλ. Δ/ντριας Δ12