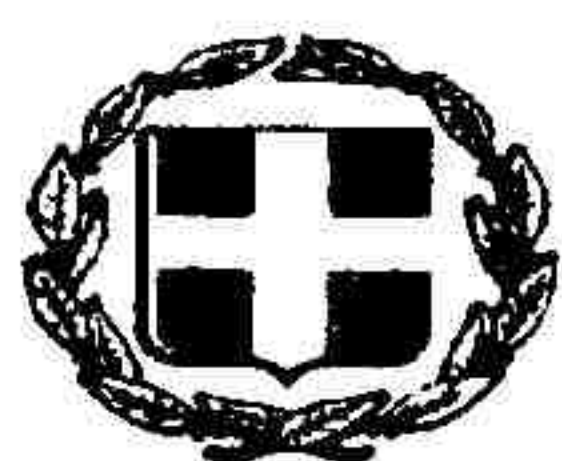




**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (Δ12)  
ΤΜΗΜΑ Β'**

Αθήνα, 21 Ιουνίου 2013

Αριθ. Πρωτ. Δ12Β 1102233 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 Αναφορών  
**ΚΟΙΝ:** Βουλευτή κ. Ν. Συρμαλένιο  
Με τη φροντίδα της Βουλής των  
Ελλήνων

**ΘΕΜΑ:** Αναφορά σχετικά με την από 30.05.2013 διαμαρτυρία της Ομοσπονδίας Συλλόγων Μικρών Κυκλαδονήσων για τη φορολογική μεταχείριση των ημεδαπών νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που επιδιώκουν πολιτιστικούς σκοπούς.

Απαντώντας στην αριθ. πρωτ. 4670/7.06.2013 αναφορά που κατέθεσε ο Βουλευτής κ. Ν. Συρμαλένιος, 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. Με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 109 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι για τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι έξι τοις εκατό (26%).

Επιπλέον του προαναφερόμενου φόρου, επιβάλλεται και συμπληρωματικός φόρος στο συνολικό ακαθάριστο εισόδημα που προέρχεται από ακίνητα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%), μη δυνάμενος να υπερβεί το ποσό του φόρου εισοδήματος της παρ.2 του ίδιου ως άνω άρθρου (παρ.3).

Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα και του συμπληρωματικού φόρου εκπίπτουν ο φόρος που προκαταβλήθηκε, παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 12, 13 παρ.1 και 2, 55, 111 και 114 του ίδιου ως άνω νόμου, στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο και ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν και υπόκειται σε φορολογία (περ.α' και β' της παρ.4 του άρθρου 109 του Κ.Φ.Ε.).

3. Με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 111 του Κ.Φ.Ε. ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 2 του άρθρου 101 του Κ.Φ.Ε., με βάση την οριστική δήλωση ή τον οριστικό τίτλο, ο προϊστάμενος της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας βεβαιώνει ποσό ίσο με το πενήντα πέντε τοις εκατό (55%) του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα της διαχειριστικής περιόδου ή του ημερολογιακού έτους, κατά περίπτωση, που έληξε. Το ποσό αυτό είναι μειωμένο σε σχέση με τα λοιπά νομικά πρόσωπα.

4. Επίσης, 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 εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) επί των ακαθάριστων εσόδων, εφόσον καλύπτεται από νόμιμα παραστατικά.

5. Από τη Διοίκηση έχει γίνει δεκτό, ότι οι εισφορές (συνδρομές) και τα δικαιώματα εγγραφής των μελών σωματείου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα (συλλόγου), καθώς και τα έσοδα από εράνους και κρατικές επιχορηγήσεις, τις χορηγίες ιδιωτών ή επιχειρήσεων και τις δωρεές τρίτων, καθώς και από διαφημίσεις που καταχωρούνται σε περιοδικό που εκδίδεται και διανέμεται δωρεάν στα μέλη του, απαλλάσσονται της φορολογίας ως λοιπά έσοδα πραγματοποιούμενα κατά την επιδίωξη του σκοπού του συλλόγου.

6. Από όλα όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω συνάγεται, ότι η φορολογική επιβάρυνση των ημεδαπών νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που επιδιώκουν πολιτιστικούς σκοπούς είναι ήδη περιορισμένη και δεδομένης της δύσκολης οικονομικής



συγκυρίας που βρίσκεται η χώρα μας, δεν αντιμετωπίζεται η περίπτωση της μείωσης της φορολογίας ή και της πλήρους απαλλαγής τους.

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας  
ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ  
ΜΑΡΙΑ  
ΕΦΟΡΕΥΚΟΝ

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.ΓΚΕ 1094587 ΕΞ 2013/4466/11.06.2013 υπηρεσιακό σας σημείωμα)
- 5.Δ/νη Φορολογίας Εισοδήματος (Δ12) – Τμήμα Β'(2)
- 6.Γραφείο κ. Αναπλ. Δ/ντριας Δ12