

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Η ΙΕΡΑ ΣΥΝΟΔΟΣ
ΤΗΣ ΕΚΚΛΗΣΙΑΣ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ

Δ/νσις : Ιωάννου Γενναδίου 14 – 115 21, Αθήναι
Τηλ. 210-72.72.204, Fax 210-72.72.210, e-mail: contact@ecclesia.gr

Πρωτ. 5195
Αριθμ.
Διεκπ. 2297

Αθήνησι 16^η Οκτωβρίου 2014

ΕΓΚΥΚΛΙΟΝ ΣΗΜΕΙΩΜΑ

Πρός
Τὴν Ἱεράν Ἀρχιεπισκοπὴν Ἀθηνῶν καί
Τὰς Ἱεράς Μητροπόλεις τῆς Ἐκκλησίας τῆς Ἑλλάδος

Θέμα : *«Περὶ τῶν προϋποθέσεων συνυπολογισμοῦ δωρεῶν πρὸς ἐκκλησιαστικούς φορεῖς πρὸς μείωσιν τοῦ φόρου εἰσοδήματος κατὰ τὸν Κώδικα Φορολογίας Εἰσοδήματος»*

Ἐκ Συνοδικῆς Ἀποφάσεως, ληφθείσης ἐν τῇ Συνεδρίᾳ τῆς Διαρκοῦς Ἱεραῆς Συνόδου τῆς 14ης μηνός Ὀκτωβρίου ἐ.ἔ., καὶ κατόπιν ἐρωτημάτων περὶ τῶν νομίμων προϋποθέσεων ὑπὸ τὰς ὁποίας χρηματικά δωρεαὶ πρὸς ἐκκλησιαστικά νομικά πρόσωπα λαμβάνονται ὑπ' ὄψιν διὰ τὴν ἔκπτωσιν - μείωσιν τοῦ φόρου εἰσοδήματος τοῦ δωρητοῦ, ἐπαγόμεθα τὰ ἀκόλουθα :

Κατὰ τὸ ἄρθρον 19 τοῦ Κώδικος Φορολογίας Εἰσοδήματος (Ν. 4172/2013, ΦΕΚ Α' 167) :

«1. Το ποσό του φόρου μειώνεται κατὰ δέκα τοις εκατό (10%) ἐπὶ των ποσῶν δωρεῶν πρὸς τους φορεῖς που ορίζονται στην ἀπόφαση τῆς ἐπόμενης παραγράφου, εφόσον οι δωρεές υπερβαίνουν στη διάρκεια του φορολογικοῦ ἐτους το ποσό των

εκατό (100) ευρώ. Το συνολικό ποσό των δωρεών δεν μπορεί να υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) του φορολογητέου εισοδήματος.

2. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται οι φορείς με έδρα την ημεδαπή ή άλλα κράτη - μέλη της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ. που αναγνωρίζονται για το σκοπό του προσδιορισμού της μείωσης φόρου επί του ποσού των χορηγούμενων σε αυτούς δωρεών, σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο, **εφόσον τα ποσά των δωρεών κατατίθενται σε ειδικούς για το σκοπό αυτόν λογαριασμούς τραπεζών που λειτουργούν νόμιμα σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ..»**

Κατ' εξουσιοδότηση της παραγράφου 2 του άρθρου 19 του Ν. 4172/2013, καθωρίσθησαν δυνάμει της Υπουργικής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών ΠΟΛ.1010/2.1.2014 (ΦΕΚ Β' 4/ 3.1.2014) οί φορείς προς τους οποίους αί δωρεαί λαμβάνονται υπ' όψιν διά τήν μείωσιν του φόρου εισοδήματος του δωρητού. Προβλέπει ή ανωτέρω Υπουργική Απόφασις :

«Οι φορείς προς τους οποίους τα ποσά των καταβαλλόμενων δωρεών **μειώνουν το φόρο φυσικού προσώπου** που προκύπτει με βάση την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος είναι οι ακόλουθοι:

1. Οι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, το Εθνικό Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής, **οι ιεροί ναοί, οι ιερές μονές του Αγίου Όρους, το Οικουμενικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, τα Πατριαρχεία Αλεξανδρείας και Ιεροσολύμων, η Ιερά Μονή Σινά, η Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας,** τα δημοτικά νοσοκομεία και τα νοσοκομεία που είναι νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό.

2. 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,** οι ερευνητικοί και τεχνολογικοί φορείς που διέπονται από το ν.1514/1985 (Α 13) και τα ερευνητικά κέντρα που αποτελούν ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

3. 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.

4. Οι πιο πάνω διατάξεις εφαρμόζονται και για δωρεές υπέρ αντίστοιχων κρατικών φορέων, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων με έδρα άλλα κράτη - μέλη της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ.»

Έν συμπεράσματι, προκειμένου οί δωρηταί νά τύχουν μειώσεως επί του φόρου εισοδήματός των δι' αφαιρέσεως χρηματικῶν δωρεῶν, προϋποτίθεται ὅτι :

- 1) οί δωρηταί εἶναι φυσικά πρόσωπα (δέον νά σημειωθῆ ὅτι ὁ νόμος 4172/2013 δέν περιορίζει τήν μείωσιν φόρου λόγω δωρεῶν μόνον ὑπέρ τῶν φυσικῶν προσώπων καί ὁ περιορισμός τῶν ὠφελουμένων προσώπων οὔτος εἰσήχθη διά τῆς ἀνωτέρω Ὑπουργικῆς Ἀποφάσεως ἄνευ ῥητῆς νομοθετικῆς ἐξουσιοδοτήσεως τοῦ ἄρθρου 19 παρ. 2 τοῦ Ν. 417/2013)
- 2) «οι δωρεές υπερβαίνουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους το ποσό των εκατό (100) ευρώ» (ἄρθρον 19 παρ. 1 Ν. 4172/2013)
- 3) «τα ποσά των δωρεῶν κατατίθενται σε ειδικούς για το σκοπό αυτό λογαριασμούς τραπεζῶν που λειτουργοῦν νόμιμα σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ.». (ἄρθρον 19 παρ. 2 Ν. 4172/2013)
- 4) Δωρεολῆπται χρηματικῶν δωρεῶν εἶναι «οι ιεροί ναοί, οι ιερές μονές του Αγίου Όρους, το Οικουμενικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, τα Πατριαρχεία Αλεξανδρείας και Ιεροσολύμων, η Ιερά Μονή Σινά, η Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας,» (παρ. 1 Πολ. 1010/2014), ἢ «τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου,» (ἐδῶ ἐμπίπτουν τά ἐκκλησιαστικά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου τοῦ ἄρθρου 1 παρ. 4 τοῦ Ν. 590/1977, Ἐκκλησία τῆς Ἑλλάδος, Ἰ. Μητροπόλεις, Ἰ.

Μοναί, Ένορίαί, Διορθόδοξον Κέντρον τῆς Ἐκκλησίας τῆς Ἑλλάδος, Ἀποστολική Διακονία τῆς Ἐκκλησίας τῆς Ἑλλάδος) ἢ «τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα ἔχουν συσταθεί ἢ συνιστῶνται και τα οποία επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς,» ἢ «Τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα υπάρχουν ἢ συνιστῶνται, εφόσον επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς» (παρ. 2 και 3 Πολ. 110/2014, ἐδῶ ἐμπίπτουν τά ἐκκλησιαστικά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου τοῦ ἄρθρου 1 παρ. 4 τοῦ Ν. 590/1977, ἤτοι ἐκκλησιαστικά Ἰδρύματα, ἐκκλησιαστικά Μουσεῖα, Ἱερά Προσκυνητήματα).

Ἐντολῇ τῆς Ἱεραῆς Συνόδου
Ὁ Ἀρχιεπίσκοπος

† Ὁ Μεθώνης Κλήμης