

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Η ΙΕΡΑ ΣΥΝΟΔΟΣ
ΤΗΣ ΕΚΚΛΗΣΙΑΣ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ

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

ΑΠΟΣΤΟΛΗ ΔΙ' ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΥ ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΟΥ

Πρωτ. 2086
Ἀριθ. Διεκπ. 855

Ἀθήνα, 27 Ἀπριλίου 2023

ΕΓΚΥΚΛΙΟΝ ΣΗΜΕΙΩΜΑ

Πρός
τὴν Ἱερά Ἀρχιεπισκοπή Ἀθηνῶν
τίς Ἱερές Μητροπόλεις τῆς Ἐκκλησίας τῆς Ἑλλάδος
τὴν Ἐκκλησιαστική Κεντρική Ὑπηρεσία Οἰκονομικῶν καί
τίς Συνοδικές Ἱερές Μονές

Θέμα: «Φορολογική μεταχείριση ἐξ ἐπόψεως Φ.Π.Α. τῶν συμβάσεων δωρεᾶς μέ δωρεοδόχο ἐκκλησιαστικά Ν.Π.Δ.Δ. ἢ Ν.Π.Ι.Δ.»

ΧΡΙΣΤΟΣ ΑΝΕΣΤΗ!

Φέρεται σέ γνώση τῶν ἐκκλησιαστικῶν Νομικῶν Προσώπων Δημοσίου Δικαίου τῆς Ἐκκλησίας τῆς Ἑλλάδος ὅτι τέθηκε σέ ἰσχύ ἡ διάταξη τοῦ ἄρθρου 79 τοῦ ν. 5043/2023 (ΦΕΚ Α΄ 91/13.4.2023), ἡ ὁποία τροποποίησε τό ἄρθρο 27 παρ. 1 περ. ιστ΄ τοῦ Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000, ΦΕΚ Α΄ 140/13.6.2000). Πλέον κατά τήν τροποποιηθεῖσα διάταξη τοῦ ἄρθρου 27 παρ. 1 περ. ιστ΄ τοῦ Κώδικα Φ.Π.Α.:

«1. Απαλλάσσονται ἀπό το φόρο: [...]

ιστ) Ἡ παράδοση αγαθῶν καί ἡ παροχή υπηρεσιῶν ἀπό υποκείμενο στον φόρο προμηθευτή προς δωρητή, ο οποίος τα χρησιμοποιεῖ στο πλαίσιο σύμβασης δωρεᾶς που συνάπτει με φορέα του δημοσίου τομέα, ὅπως αυτός ορίζεται στο ἄρθρο 14 του ν. 4270/2014 (Α΄ 143), ἢ με Ν.Π.Ι.Δ. που ἔχουν συσταθεῖ με ειδικό νόμο για το δημόσιο συμφέρον ἢ με ἄλλες οντότητες που εποπτεύονται ἀπό τους παραπάνω φορεῖς, εφόσον:

(α) ἡ σύμβαση δωρεᾶς κυρώνεται με νόμο ἢ εγκρίνεται ἀπό τον Ὑπουργό Οικονομικῶν καί τον καθ' ὑλήν αρμόδιο Ὑπουργό με βάση τις διατάξεις τῆς κείμενης νομοθεσίας καί

(β) το συνολικό ποσό της παράδοσης αγαθών και της παροχής υπηρεσιών ανέρχεται έως του ποσού της δωρεάς. Ο υποκείμενος στον φόρο προμηθευτής έχει δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών σχετικά με τις εν λόγω πράξεις, δεν χρεώνει φόρο στα εκδιδόμενα φορολογικά στοιχεία και υποχρεούται να αναγράφει σε αυτά τη σχετική απαλλακτική διάταξη, την ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης δωρεάς και τα συμβαλλόμενα μέρη, καθώς και την ημερομηνία έγκρισής της. Η παρούσα περίπτωση εφαρμόζεται και σε παράδοση αγαθών και παροχή υπηρεσιών από υποκείμενο σε φόρο προμηθευτή προς δωρητή, ο οποίος τα χρησιμοποιεί στο πλαίσιο σύμβασης δωρεάς που συνάπτει με τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.) με την επωνυμία «Εκκλησία της Ελλάδος», «Εκκλησία της Κρήτης», «Ιερά Αρχιεπισκοπή Αθηνών», «Ιερά Αρχιεπισκοπή Κρήτης», «Πατριαρχική Εξαρχία Πάτμου», με τις Ιερές Μητροπόλεις της Εκκλησίας της Ελλάδος, τις Ιερές Μητροπόλεις της Εκκλησίας της Κρήτης, τις Ιερές Μητροπόλεις Δωδεκανήσου, τις Ιερές Ενορίες και τις Ιερές Μονές τους, τις Ισραηλιτικές Κοινότητες του άρθρου 1 του ν. 2456/1920 (Α' 173), το Ν.Π.Δ.Δ. με την επωνυμία «Κεντρικό Ισραηλιτικό Συμβούλιο» του άρθρου 1 του ν.δ. 301/1969 (Α' 195) και τις Ισραηλιτικές Κοινότητες Δωδεκανήσου του άρθρου 5 του ν.δ. 301/1969, για τον σκοπό της ανέγερσης, κατασκευής, επισκευής, επέκτασης χώρων λατρείας ή θρησκευτικών μνημείων ή χώρων που ανήκουν κατά κυριότητα στα νομικά αυτά πρόσωπα και εντός των οποίων στεγάζονται και λειτουργούν υπό τον έλεγχό τους ιδρύματα που επιτελούν είτε φιλανθρωπικό σκοπό είτε σκοπό παροχής των αναγκαίων θεωρητικών και πρακτικών γνώσεων σχετικών με την αγιογραφία είτε σκοπό διδασκαλίας της βυζαντινής μουσικής και ψαλτικής τέχνης. Στις περιπτώσεις αυτές, η σύμβαση δωρεάς εγκρίνεται από τον Υπουργό Παιδείας και Θρησκευμάτων και τον Υπουργό Οικονομικών».

Κατά την νέα διάταξη, α) εάν συναφθεί σύμβαση δωρεάς που αφορά παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών μεταξύ δωρητή οποιασδήποτε μορφής και εκκλησιαστικού Ν.Π.Δ.Δ., β) εάν τό ποσό της δωρεάς ταυτίζεται με την αξία των παραδιδόμενων αγαθών ή υπηρεσιών και γ) εάν η δωρεά αποβλέπει στην ανέγερση, κατασκευή, επισκευή, επέκταση χώρων λατρείας ή θρησκευτικών μνημείων ή χώρων που ανήκουν κατά κυριότητα στα νομικά αυτά πρόσωπα και εντός των οποίων στεγάζονται και λειτουργούν υπό τον έλεγχό τους ιδρύματα που επιτελούν είτε φιλανθρωπικό σκοπό είτε σκοπό παροχής των αναγκαίων θεωρητικών και πρακτικών γνώσεων σχετικών με την αγιογραφία είτε τη διδασκαλία της βυζαντινής μουσικής και ψαλτικής τέχνης, δ) εφ' όσον η σύμβαση εγκριθεί

μέ υπουργική απόφαση του Ὑπουργοῦ Οἰκονομικῶν καί τοῦ καθ' ὕλην ἀρμόδιου Ὑπουργοῦ, τότε ἀπαλλάσσονται ἀπό τόν Φ.Π.Α. ἡ παράδοση ἀγαθῶν καί ἡ παροχή ὑπηρεσιῶν πρὸς τόν δωρητή, ὁ ὁποῖος τὰ δωρίζει στό ἐκκλησιαστικό Ν.Π.Δ.Δ.

Συνεπῶς, ἐφ' ὅσον πρόκειται γιά σύμβαση δωρεᾶς, στό κείμενο τῆς ὁποίας περιέχεται ὁποιοσδήποτε ἐκ τῶν ἀνωτέρω ἐξυπηρετούμενων σκοπῶν καί τό ποσό τῆς δωρεᾶς ταυτίζεται μέ τήν ἀξία τῶν ἀγαθῶν ἢ ὑπηρεσιῶν, θά πρέπει ἀφοῦ ὑπογραφεῖ ἡ σύμβαση δωρεᾶς ἀπό τὰ συμβαλλόμενα μέρη, ἀκολουθῶς νά ἀποσταλεῖ στό Ὑπουργεῖο Παιδείας καί Θρησκευμάτων μαζί μέ αἴτημα γιά τήν ἔκδοση Κοινῆς Ὑπουργικῆς Ἀποφάσεως μετά τοῦ Ὑπουργείου Οἰκονομικῶν γιά τήν ἀπαλλαγή ἀπό τόν Φ.Π.Α., κατ' ἐφαρμογή τῆς ἀνωτέρω διατάξεως τοῦ ἄρθρου 27 παρ. 1, περ. ιστ' τοῦ Κώδικα Φ.Π.Α.

Διευκρινίζεται, τέλος, ὅτι στήν εἰδική ἔννοια τῆς παραδόσεως ἀγαθῶν κατὰ τόν Κώδικα Φ.Π.Α. (ἄρθρο 5 παρ. 1) ἐμπίπτει καί ἡ «παράδοση ἀκινήτου», στήν ἔννοια τῆς ὁποίας περαιτέρω ὑπάγεται ἡ μεταβίβαση ἀκινήτων καί κτιρίων καί ἡ κατασκευή τεχνικῶν ἔργων συνδεδεμένων μέ τό ἔδαφος (ἄρθρο 6 παρ. 1-2 Κώδικα Φ.Π.Α.).

Ἐντολῆ καί Ἐξουσιοδοτήσει τῆς Ἱερᾶς Συνόδου
Ὁ Ἀρχιγραμματεὺς

† Ὁ Ὁρεῶν Φιλόθεος