



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ - Υπογεγραμμένο Από:
EVANGELOS TSITSIKLIS

Ημερομηνία: 2017.12.14 13:50:27 EET

ΕΠΕΙΓΟΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Β'

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κώδ. : 10184 Αθήνα
Πληροφ. : Θ. Κακλαμάνης
Τηλέφωνο : 210 - 3375312
Fax : 210 - 3375001
E-Mail : d12.b@yo.syzefxis.gov.gr

Αθήνα, 11 Δεκεμβρίου 2017
Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΑΦ Β 1185091 ΕΞ
2017

ΠΡΟΣ : ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ
ΕΛΕΓΧΟΥ
Λεωχάρους 2
Τ.Κ.105 62, Αθήνα

ΘΕΜΑ: Ερώτηση σχετικά με τη φορολογική μεταχείριση του εισοδήματος από τόκους που αποκτά το νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα με την επωνυμία "Πράσινο Ταμείο".

ΣΧΕΤ: Το αρ. πρωτ. ΑΤΚΕ 0000885 ΕΞ 2017/312/5.12.2017 υπηρεσιακό σας σημείωμα

Απαντώντας στην 1691/30.11.2017 ερώτηση που κατέθεσαν οι Βουλευτές της Κοινοβουλευτικής Ομάδας του «ΣΥΡΙΖΑ», αναφορικά με το πιο πάνω θέμα και σε ζητήματα δικής μας αρμοδιότητας, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με τις διατάξεις της περ.γ' του άρθρου 45 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υπόκεινται τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου που συστάθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή και στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους σωματεία και ιδρύματα, με εξαίρεση μόνο τα κάθε είδους έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους, τα οποία δεν αποτελούν αντικείμενο φόρου.
2. Με την ΠΟΛ.1044/2015 εγκύκλιο, με την οποία δόθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 44, 45 και 46 του ν.4172/2013, αναφέρονται ενδεικτικά περιπτώσεις τέτοιων εσόδων που δεν αποτελούν αντικείμενο φόρου για τα ως άνω πρόσωπα, όπως οι

εισφορές (συνδρομές) και τα δικαιώματα εγγραφής των μελών τους, τα έσοδα από εράνους, κρατικές επιχορηγήσεις, χορηγίες ιδιωτών ή επιχειρήσεων, δωρεές τρίτων, κλπ.

Αντίθετα, τα έσοδα που αποκτούν τα πιο πάνω πρόσωπα από δραστηριότητα η οποία δεν συνιστά άσκηση της μη κερδοσκοπικής αποστολής τους αποτελούν αντικείμενο φορολογίας, έστω και αν διατίθενται για την εκπλήρωση του μη κερδοσκοπικού σκοπού τους.

3. Με την ίδια ως άνω εγκύκλιό μας διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι έσοδα που αποτελούν αντικείμενο της φορολογίας των ως άνω προσώπων είναι και αυτά που προέρχονται από κεφάλαιο (τόκοι, εισόδημα από ακίνητη περιουσία) και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.

4. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 47 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι όλα τα έσοδα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που αναφέρονται στις περιπτώσεις του άρθρου 45 θεωρούνται έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

5. Επίσης, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 4 του ν.3889/2010, όπως ισχύει, ορίζεται ότι το νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου με την επωνυμία “Ειδικό Ταμείο Εφαρμογής Ρυθμιστικών και Πολεοδομικών Σχεδίων”, το οποίο ιδρύθηκε με το άρθρο 19 του ν.δ.1262/1972, μετονομάζεται σε “Πράσινο Ταμείο”.

Το “Πράσινο Ταμείο” απολαύει όλων των διοικητικών, οικονομικών και δικαστικών ατελειών, καθώς και όλων των δικονομικών προνομίων του Δημοσίου. Επίσης, το Ταμείο απαλλάσσεται από κάθε δημόσιο, δημοτικό, λιμενικό ή δικαστικό τέλος ή άλλο φόρο, άμεσο ή έμμεσο, εισφορά υπέρ τρίτου, δικαίωμα και κράτηση και συμπαρομαρτούντες φόρους και τέλη εκτός από τον φόρο προστιθέμενης αξίας και τους φόρους για τα έσοδα που προέρχονται από τόκους καταθέσεων και ομολογιακά δάνεια ή έντοκα γραμμάτια του Ελληνικού Δημοσίου, για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 12 του ν.2238/1994. (παρ.3)

Κατά τη διάρκεια εφαρμογής του Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής, η διάθεση των πόρων του Πράσινου Ταμείου κατ' έτος, όπως προβλέπονται στο άρθρο 8, για τις λειτουργικές του δαπάνες και την επίτευξη των σκοπών του, δεν επιτρέπεται να υπερβαίνει το δύο και ήμισυ τοις εκατό (2,5%) επί του συνόλου των διαθέσιμων του κατά το τέλος του προηγούμενου έτους. Το επιπλέον του ανωτέρω ποσοστού διαθέσιμα επιτρέπεται να περιέρχονται στον Κρατικό Προϋπολογισμό με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Οικονομικών και Περιβάλλοντος, Ενέργειας και Κλιματικής Αλλαγής. Τυχόν αδιάθετα υπόλοιπα του επιτρεπόμενου ποσοστού διάθεσης μεταφέρονται

στην επόμενη χρήση και διατίθενται για τους ίδιους σκοπούς. (παρ.4 άρθρου 3 του ίδιου ως άνω νόμου)

6. Από όλα όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω συνάγεται ότι το νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα με την επωνυμία “Πράσινο Ταμείο” φορολογείται με τις γενικές διατάξεις για το εισόδημα που αποκτά από τόκους (παρ.2 του άρθρου 47 και παρ.1 του άρθρου 58 του ν.4172/2013), χωρίς να εξετάζεται αν το εν λόγω εισόδημα αντιστοιχεί σε κεφάλαια που δύναται να χρησιμοποιήσει ή όχι, όπως άλλωστε ισχύει και για τα λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

**Ο ΓΕΝΙΚΟΣ Δ/ΝΤΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΕΥΘΥΜΙΟΣ ΣΑΪΤΗΣ**

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

- 1.Γραφείο κ. Διοικητή Α.Α.Δ.Ε.
- 2.Γραφείο κ. Γενικού Δ/ντή Φορολογικής Διοίκησης
- 3.Δ/νση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας – Τμήμα Β'
- 4.Δ/νση Νομικής Υποστήριξης