

Θεσσαλονίκη 10 Αυγούστου 1989

Αριθμ. πρωτ. 824

Π ρ ο ς

Τους κ.κ. Συμβολαιογράφους περιφέρειας μας

Σας κοινοποιούμε το με αριθμ. πρωτ. 1045906/746/0013 ΠΟΛ:1165 από 14.7.1989 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα "την κοινοποίηση γνωμοδότησης Νομικής Δ/σης Υπουργείου μας" για να λάβετε γνώση.

Με συναδελφικούς χαιρετισμούς

Η Αντιπρόεδρος

Ελ. Μανωλάκη-Γκάτση



Η Γεν. Γραμματέας

Βαρ. Ελάτα

Σας κοινοποιούμε τη με αριθμ. 252/28-3-1989 γνωμοδότηση της Νομικής Διεύθυνσης του Υπουργείου μας, που έγινε αποδεκτή από τον Υπουργό των Οικονομικών και παρακαλούμε για τη συμμόρφωσή σας με το περιεχόμενό της.

Με τη γνωμοδότηση αυτή έγινε δεκτό ότι τα σωματεία, σύλλογοι και έτερα νομικά πρόσωπα τα οποία επιδιώκουν σκοπούς θρησκευτικούς, εθnowφελείς, φιλανθρωπικούς, εκπαιδευτικούς, υπάγονται στις διατάξεις των άρθρων 3 § 3 και 4 § 1 Β' στ, του Α.Ν. 1521/50 (Κυρ. δια του Α.Ν. 1587/1950).

Ακριβές αντίγραφο

Ο Προϊστάμενος της Γραμματείας

ΜΕ Ε.Υ.

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΚΑΡΤΑΛΗΣ ΒΑΡΣΑΜΟΣ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Αθήναι 28-3-1989

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αριθμ. Γνωμοδ.

ΝΟΜΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ

Αριθμ. Πρωτ. 1700

Προς

Το Υπουργείον Οικονομικών

Δ/νσι 13η

Τμ. Β'

Αριθμός ερωτήματος: 1021563/308/0013/13-2-1989 Υπ. Οικονομικών

Δ/νσι 13 (Φ/γλας) Τμ. Β'.

Περὶ ληψις ερωτήματος:

Ερωτάται: Αν τα σωματεία, σύλλογοι και ἑτερα νομικά πρόσωπα, οι οποίοι επιδιώκουν σκοπούς θρησκευτικούς, εθνο-
φελείς, κοινωφελείς, φιλανθρωπικούς, εκπαιδευτικούς
υπάρχουν εἰς τὰς διατάξεις των άρθρων 3 παρ. 3 και
4 παρ. 1 Β' στ. του Α.Ν. 1521/1950 (κυρ. δια του Ν.
1587/1950).

Εἰς το τεθέν ερώτημα ἐκθέτομε τὴν παρακατιούσαν γνώμην:

Ι. Εἰς τον Ν. 1587/1950 (κυρωτικὸν του Α.Ν. 1521/1950 περὶ ΦΠΑ)
ορίζεται: §) εἰς ἄρθρον 3 παρ. 3 "ἐπὶ μεταβιβάσεω εἰς τὰς οποίας
συμβαλλόμενος ὡς ἀγοραστής ἢ ὡς πωλητής εἶναι τὸ Δημόσιον, οἱ
Δήμοι, αἱ Κοινότητες, οἱ Ἱεροὶ Ναοί, αἱ Ἱερὰὶ Μοναί, τὰ θρη-
σκευτικά, εθνοφελή, κοινωφελή, φιλανθρωπικά καὶ εκπαιδευτικά
ἰδρύματα ἢ ὀργανισμοὶ καὶ τὰ νομικά πρόσωπα δη-
μοσίου δικαίου, ὡς αἰετὰ θεωρεῖται α) τὸ τέ-

μημα μεταβιβάσεως, β) τα ποσά του φόρου και των εξόδων μεταβιβάσεως τα βαρύνοντα τον πωλητήν, εφ' όσον ο αγοραστής ανέλαβε την καταβολήν τούτων εις βάρος του".

¶) εις άρθρον 4 παρ.1 στοιχ.β' περίπτ.στ', ότι "ο φόρος μεταβιβάσεως επί της αξίας του ακινήτου ή του εμπραγμάτου επί του ακινήτου δικαιώματος υπολογίζεται "β) βάσει των συντελεστών της περιπτώσεως Γ' της παρούσης παραγράφου, μειούμενος εις το ήμισυ: α)..... στ) επί των περιπτώσεων καθ' ός ως πωλητής ή ως αγοραστής συμβάλλεται το Δημόσιον, οι Δήμοι, αι Κοινότητες, οι Ιεροί Ναοί, αι Ιεράι Μοναί, τα θρησκευτικά, εθνωφελή, κοινωφελή, φιλανθρωπικά και εκπαιδευτικά ιδρύματα ή οργανισμοί, ως και τα βάσει δεκτικής έκθεσης ειδικού νόμου απαλλασσόμενα μέχρι το ύδος του φόρου μεταβιβάσεως του Νόμου 4225/1929 νομικά πρόσωπα".

Ο καθοριζόμενος δε εις την "περίπτωσιν Γ'" της ως άνω διατάξεως συντελεστής φ.μ.α. είναι 9% δια το μέχρι 4.000.000 τμήμα της αγοράς αξίας και 11% δια το πέραν του ποσού τούτου τμήμα αυτής.

§) εις άρθρον § παρ.1 στοιχ.α' ότι: "Ο φόρος μεταβιβάσεως ο αναλογών επί του τιμήματος μεταβιβάσεως του αναγραφόμενου εις το συμβόλαιον βαρύνει τον αγοραστήν, προκειμένου περί μεταβιβάσεως προς αυτόν ακινήτου ή πραγματικού δικαιώματος επί ακινήτου ή πλοίου υπό των προσώπων των αναγραφόμενων εις την περίπτωσιν στ' του εδ.β' της παρ.1 του άρθρου 4 του παρόντος, β) τον πωλητήν επί πάσης άλλης περιπτώσεως.....".

II. 1. Εν των ανωτέρω, ταύτοσημού διατυπώσεως, διατάξεων (152)

προκύπτει ότι. Η εις αυτάς χρήσις του όρου "οργανισμοί" γί-

γίνεται υπό του νομοθέτου κατά την αληθή βούλησιν αυτού, υπό έννοιαν ευρείαν ήν πράγματι έχει, δυναμένην να περιλάβη και τα κατά τα άρθρα 28 επ. Α.Κ. σωματεία, (συλλόγους) και έτερα νομικά πρόσωπα επιδιώκοντα τους εις την νόμον θρησκευτικούς, κοινωνι-
αλούς κ.λ.π. σκοπούς - οίον, αστικήν μη κερδοσκοπικού χαρακτήρος εταιρείαν, (Γνωμ. Ν.Σ.Κ. 682/1962, Φ.Β.Δ. 330/1970 ΔΦΝ 1970.596/ΣΤΕ 2111/1988).

Πρόσθετον εν τρίτω επιχείρημα, εκ του γράμματος του νόμου, είναι η χρήση του δεαζευτικού ή " - ιδρύματα ή οργανισμοί" - ουχί δε συμπλεκτικού συνδέσμου (ως και) - ή ετέρου προσδιοριστικού στοιχείου.

2) Θα ήδύνατο, όμως, να υποστηριχθή ότι αι αυτά ως άνω διατάξεις, εισάγουσαι εξαίρεσιν από του γενικού κανόνος, είναι στενώς ερμηνευτέαι και ούτως ο όρος "οργανισμοί" περιοριζόμενος εις τους κατά την κοινήν αντίληψιν "οργανισμούς" -κοινής ωφελείας (οίον ΟΤΕ (Σχετ. ΣΤΕ 142/81) εις τους οποίους δεν δύναται να υπαχθούν τα εις το ερώτημα νομικά πρόσωπα.

Την ανωτέρω άποψιν, ίσχυόντως, ανταμάχεται η εκ του γράμματος του νόμου προκύπτουσα ως άνω ερμηνεία και η έπρόσφατος νομολογία του ΣΤΕ (2111/1988).

3) Κοινωνική είναι ο σκοπός όταν δια της εκπληρώσεως αυτού παρέχεται ωφελιμότης εις ευρύτερόν κύκλον προσώπων, ενδιαφέρουσα ούτω το κοινωνικόν σύνολον (ίδετε Γνωμ. Ν.Σ.Κ. 732/1979, ΣΤΕ 1876/1982).

Εξ άλλου, κατά την έννοιαν του νόμου, δεν αρκεί απλώς κατά το οικείον καταστατικόν της Ν.Π. επιδίωξις των εις αυτόν νόμον σκοπών, αλλά πρέπει α) οι τελευταίοι να είναι αποκλειστικοί σκοποί προς δε β) να επιτελούνται αποδεδειγμένως (ΣΤΕ 3391/1976,

ΣΤΣ 2111/1988).

Εξαιρέτως ως προς το τελευταίον, γίνεται ερώδσον πρόκειται δια νεοσύστατον σωματείου κ.λ.π. ότε αρκεί η κατά το καταστατικόν επιόλαξις αποκλειστικής, των εις τον νόμον σκοπών κ.λ.π. (Γνωμ. ΠΔ 393/1988).

III. Κατ'ακολουθίαν των ανωτέρω εις το τεθέν ερώτημα προσήκει κατά την γνώμην μας, υπό την άνω υπό II.2 επιόλαξι, απάντησις καταφατική.

Ο Πάρεδρος Διοικήσεως
(ΥΣ) Θεο. Αποθιανίδης

Αθήνα 12/7/1988

Δεκτί

Ο Υπογράφος

Αντ. Λαφιαράς