

Σύνθεσις :

Ἀντιπρόεδρος : Κ. Τσογιαρδάνης

Σύμβουλοι : Ι. Ματθάρδης, Γ. Ἀντωνόπουλος, Κ. Τζώρτζης, Α. Χαϊνάλης.

Πάρεδροι (γνώμαι) ἀνευ ψήφου : Ε. Πετσαλάκης, Γ. Σγουρίτσος, Α. Καμπίτσας,  
Ν. Τριανταφύλλου, Β. Κουρουγένης.

Εισηγητής : ΑΝΤΩΝΙΟΣ Γ. ΚΑΜΠΙΤΣΗΣ, Πάρεδρος Μ. Σ. Κράτους

Ἀριθ. ἐρωτήματος : Μ. 627/241/8-4-72 Ὑπουργείου Οἰκονομικῶν, Γεν. Δ/νσις Φορολογί  
Δ. 1 - Τμήμα Β'

Περίληψις ἐρωτήματος : Ἐρωτᾶται ἐάν τὰ εἰσοδήματα τῶν μὴ κερδοσκοπικῶν νομικῶν  
προσώπων, τὰ προκύπτοντα ἐκ τῆς ἀσκήσεως ἐμπορικῆς  
ἐπιχειρήσεως ἢ γεωργικῆς ἐκμεταλλεύσεως ὑπόκεινται εἰς  
τὸν φόρον τοῦ εἰσοδήματος.-

Επί του πρόσθεν ερωτήματος το Νομικόν Συμβούλιον έγγωμοδότησεν ὡς ἀκολουθῶς :

Τὸ ἄρθρον 4 τοῦ ν.δ.3843/58 περὶ φορολογίας εἰσοδήματος νομι-  
κῶν προσώπων ὁρίζει ὅτι: "Ἀντικείμενον τοῦ φόρου τοῦ παρόντος ν.  
δ/τος εἶναι: α).....ε) ἐπὶ ἡμεδαπῶν, μὴ κερδοσκοπικοῦ χαρακτή-  
ρος, νομικῶν προσώπων δημοσίου ἢ ἰδιωτικοῦ δικαίου, τὸ προϋπτον  
"ἐν τῇ ἡμεδαπῇ ἢ ἐν τῇ ἀλλοδαπῇ καθαρὸν εἰσόδημα μόνον ἐκ τῆς  
"ἐμισθώσεως οἰκοδομῶν ἢ γαιῶν ὡς καὶ ἐκ κινήτων ἀξιών. Δὲν ἀπο-  
"τελοῦν ἀντικείμενον φορολογίας τὰ λοιπὰ εἰσόδηματα τῶν ἀνωτέρω  
"νομικῶν προσώπων, ὡς καὶ τὰ πάσης φύσεως ἕτερα εἶσοδα τούτων τὰ  
"πραγματοποιούμενα ἐν τῇ ἐπιδιώξει τῆς ἐκπληρώσεως τοῦ σκοποῦ  
αὐτῶν". Ἐν τῷ σαφῶς γράμματι τῆς διατάξεως ταύτης προκύπτει  
ὅτι τῆς φορολογίας εἰσοδήματος νομικῶν προσώπων ἐξαιροῦνται τὰ  
εἰσόδηματα τῶν μὴ κερδοσκοπικῶν νομικῶν προσώπων τῶν λοιπῶν  
πηγῶν πλην τῶν ἐξ ἐμισθώσεως οἰκοδομῶν ἢ γαιῶν ὡς καὶ ἐκ κινή-  
των ἀξιών (καθὼς κατὰ τὴν ρητὴν διατάξιν τοῦ νόμου τὰ ἐκ τῶν  
πηγῶν τούτων εἰσόδηματα ὑπόκεινται ἐν πάσῃ περιπτώσει εἰς φο-  
ρολογίαν) ὑπὸ τὴν προϋπόθεσιν ὅτι τὰ εἰσόδηματα ταῦτα προκύπτουν  
ἐκ τῆς ἀσκήσεως τῆς μὴ κερδοσκοπικῆς δραστηριότητος τοῦ νομικοῦ  
προσώπου. Οὕτω λ.χ. ἐάν νοσηλευτικὸν ἱδρυμα μὴ κερδοσκοπικοῦ  
χαρακτήρος ἤθελε πραγματοποιήσῃ κατὰ τι ἔτος περίσσευμα, ἐκ  
τῆς ἐκμεταλλεύσεως τῶν κλινικῶν του δὲν οὐκ ὑπαχθῆ εἰς φόρον  
(βλ. τὸ παράδειγμα ἀναφερόμενον εἰς αὐτὴν ταύτην τὴν εἰσηγη-  
τικὴν ἐκθεσιν ἐπὶ τοῦ ἄρθρου 4 τοῦ ν.δ.3843/58 εἰς Κωδ.Νόμων  
1958 σελ.787). Ἀντιθέτως ἐν τὰ εἰσόδηματα προκύπτουν ἐκ  
δραστηριότητος μὴ συνιστοῦσας ἀσκῆσιν τῆς μὴ κερδοσκοπικῆς  
ἀποστολῆς τοῦ νομικοῦ προσώπου, τότε καὶ εἰσόδηματα ταῦτα δὲν  
ἐξαιροῦνται τοῦ φόρου εἰσοδήματος, ἔστι καὶ ἐν διατίθενται  
πρὸς ἐκπλήρωσιν τοῦ μὴ ἀποβλέποντος εἰς κέρδη σκοποῦ τοῦ  
νομικοῦ προσώπου, ἀφοῦ ὁ νόμος θέτει ὡς προϋπόθεσιν ὅτι τὰ  
εἰσόδηματα πραγματοποιοῦνται ἐν τῇ ἐπιδιώξει τῆς ἐκπληρώσεως  
τοῦ σκοποῦ αὐτῶν καὶ διὰ τοῦτο διατίθενται πρὸς ἐκπλήρωσιν

ἴσ' ἄηλ' ὡς

τοῦ σκοποῦ αὐτῶν. Ὅθεν εἰς τὸ ἐρώτημα προσήμει ἡ ἀπάντησις ὅτι τὰ εἰσοδήματα τὰ ἀποκτώμενα ἐκ τῆς ἀσκήσεως ἐμπορικῆς ἢ γεωργικῆς ἐνμεταλλεύσεως ὑπὸ νομικῶν προσώπων μὴ κερδοσκοπικοῦ χαρακτήρος δὲν ἐξαιροῦνται τοῦ φόρου εἰσοδήματος, ἐφόσον τὰ εἰσοδήματα ταῦτα δὲν ἐπραγματοποιήθησαν κατὰ τὴν ἀσκήσιν τῆς μὴ κερδοσκοπικῆς δραστηριότητος των.

Κατόπιν τῶν ἀνωτέρω παρέλκει ἡ ἀπάντησις ἐπὶ τοῦ δευτέρου σκέλους τοῦ ἐρωτήματος, ἂν ὁ Οἶκον. Ἐφορος δύναται νὰ ἀμφισβητήσῃ τὸν φιλανθρωπικὸν χαρακτήρα τῶν ἰδρυμάτων καὶ λοιπῶν νομικῶν προσώπων καὶ νὰ θεωρήσῃ ταῦτα ὡς κερδοσκοπικοῦ χαρακτήρος εἰς τὴν περίπτωση ἀσκοῦσιν ἐμπορικὴν ἐπιχείρησιν ἢ γεωργικὴν ἐνμεταλλεύσιν, ὑπὸ τὴν προϋπόθεσιν ὅτι τὰ ἐκ τῆς ἐμπορικῆς ἐπιχειρήσεως ἢ γεωργικῆς ἐνμεταλλεύσεως κέρδη διατίθενται διὰ τὴν ἐπιλήρωσιν τῶν κατὰ τὸ καταστατικὸν σκοπῶν αὐτῶν, ἀφοῦ τὰ εἰσοδήματα ταῦτα κατὰ τὰ ἀναπτυσσόμενα ἀνωτέρω δὲν ἐξαιροῦνται τοῦ φόρου εἰσοδήματος.-

Ὁ Εἰσηγητὴς Πάρεδρος Ν.Σ.Κράτους

ΕΞΕΛΕΞΗ  
Ἐν Ἀθήναις τῆς 21. 6. 1973  
δ' Ἀντιπρόεδρος Ν.Σ.Κ.

Κ. ΤΣΑΓΚΑΡΑΚΗΣ

ANTONIOΣ Γ. ΚΑΜΠΙΤΣΗΣ