



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ
ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ – ΘΡΑΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
Δ/ΝΣΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη, 17.02.2016

Αρ. Πρωτ: 8555

Ταχ. Δ/ση : Τ. Οικονομίδη- Καθ. Ρουσίδη 11

Ταχ. Κώδικας : 541 10

Πληροφορίες : Αντώνιος Πατσιαλάς

Τηλέφωνο : 2313 309206

Τέλεφαξ : 2310 422102

E-mail : apats@damt.gov.gr

ΠΡΟΣ:

1. Δήμους Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας- Θράκης (με την παράκληση να ενημερώσουν τα νομικά πρόσωπα εποπτείας τους)
2. Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας (με την παράκληση να ενημερώσει τα νομικά πρόσωπα εποπτείας της)
3. Περιφέρεια Ανατολικής Μακεδονίας – Θράκης (με την παράκληση να ενημερώσει τα νομικά πρόσωπα εποπτείας της)
4. Σύνδεσμοι Ο.Τ.Α.

ΚΟΙΝ:

1. Τμήματα Διοικητικού Οικονομικού Νομών Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας Θράκης
2. Τμήμα Τοπ. Αυτ/σης & Ν.Π.Δ.Δ. Κομοτηνής

ΘΕΜΑ : « Υποβολή φορολογικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων κεφαλαίου αυτοτελούς διαχείρισης που καταλείπεται σε δήμο »

ΣΧΕΤ. : Το υπ' αριθμ. ΔΕΦΚ/Α/1008008/ΕΞ2016/20-01-2016 έγγραφο της Γεν. Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

Σας διαβιβάζουμε το ανωτέρω σχετικό έγγραφο της Γεν. Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, το οποίο μας κοινοποιήθηκε με το Α.Π. 2303/03.02.2016 έγγραφο της Δ/νσης Οικονομικών Τ.Α. του Υπουργείου Εσωτερικών & Διοικητικής Ανασυγκρότησης που αναφέρεται στο αντικείμενο του θέματος, για δική σας ενημέρωση και αντίστοιχες ενέργειες.

Με εντολή Γενικού Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης
Μακεδονίας - Θράκης
Η Προϊσταμένη Τμήματος Τοπ. Αυτ/σης και Ν.Π. Θεσσαλονίκης

ΣΟΥΛΤΑΝΑ ΤΣΕΛΕΝΤΗ



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ &
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΑΝΑΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗΣ
ΕΛΘΟΥΣΗ ΤΗ 20 ΙΑΝ. 2016
ΑΡΙΘΜ. ΠΡΩΤ. 2303

Δ/52

φίλε/η
26-1
Δ
u. [unclear]
23.1

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
Δ/ΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ
ΤΜΗΜΑ Α΄ - ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

Αθήνα, 20/01/2016 - 11:46

Αρ. Πρωτ.: ΔΕΦΚ Α 1008008 ΕΞ 2016

Ταχ. Καρ. Σερβίας 8
Δ/ση: 101 84 Αθήνα
Τηλέφωνο: 2103375878
FAX: 2103375834
e-mail: defk.a@mofadm.gr

ΠΡΟΣ: Γενική Γραμ. Δημόσιας Περιουσίας
Γεν. Διευθ. Δημόσιας Περιουσίας &
Κοινωφελών Περιουσιών
Διεύθυνση Κοινωφελών Περιουσιών
Τμήμα Β΄
Ιδίου Υπουργείου

- ΚΟΙΝ: 1) Δ/ση Παροχής Φορολ. Υπηρεσιών
Τμήμα ΣΤ΄-Μητρ. και Εγγραφής Φορολ.
Ιδίου Υπουργείου
2) Διεύθυνση Άμεσης Φορολογίας
Τμήμα Β΄-Φόρου Εισοδήματος
Νομικών Προσώπων
Ιδίου Υπουργείου
3) Δήμο Ναυπακτίας
Δ/ση Οικονομικών Υπηρεσιών
Τμήμα Εσόδων & Περιουσίας
Πάροδος Κοζώνη
Τ.Κ. 30300 ΝΑΥΠΑΚΤΟΣ.
4) Αποκεντρωμένη Διοίκηση
Πελοποννήσου, Δυτ. Ελλάδας & Ιονίου
Δ/ση Κοινωφελών Περιουσιών
Ν.Ε.Ο. Πατρών - Αθηνών 28
Τ.Κ. 26441 ΠΑΤΡΑ.
5) Υπουργείο Εσωτερικών
Δ/ση Οικονομικών Ο.Τ.Α.
Τμήμα Οικονομικής Δ/σης Ο.Τ.Α.
Σταδίου 27
Τ.Κ. 10183 ΑΘΗΝΑ

ΘΕΜΑ: Υποβολή φορολογικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων κεφαλαίου αυτοτελούς διαχείρισης που καταλείπεται σε Δήμο.

ΣΧΕΤ: Το υπ' αριθμ. πρωτ. Δ.Κ.Π. Β 0019420 ΕΞ 2015 έγγραφό σας.

Σε απάντηση του σχετικού ερωτήματος και όσον αφορά ειδικότερα θέματα αρμοδιότητας της Υπηρεσίας μας, αναφορικά με τα κεφάλαια αυτοτελούς διαχείρισης, σας γνωρίζουμε τα εξής:

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 3427/2005 όπως ισχύουν, κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κάθε είδους νομική οντότητα, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή έδρα του, το οποίο έχει στην Ελλάδα την 1η Ιανουαρίου εμπράγματο δικαίωμα

πλήρους κυριότητας, ψιλής κυριότητας, επικαρπίας, οίκησης και επιφάνειας επί του ακινήτου, καθώς και εμπράγματο ή ενοχικό δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης θέσης στάθμευσης, βοηθητικού χώρου και κολυμβητικής δεξαμενής, που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα του ακινήτου και αποτελούν παρακολούθημα των παραπάνω εμπραγμάτων δικαιωμάτων, υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση στοιχείων ακινήτων.

Στην παρ. 2 του άρθρου 50 του ν.4182/2013 ορίζεται ότι περιουσία, η οποία καταλείπεται σε υφιστάμενα ιδρύματα, σωματεία, οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης και λοιπά νομικά, με επιδιωκόμενο σκοπό που προσδιορίζεται επαρκώς και είναι διαφορετικός από αυτόν που επιδιώκει το υφιστάμενο νομικό πρόσωπο, χωρίς να καθορίζεται ιδιαίτερος τρόπος διοίκησης, αποτελεί ομάδα περιουσίας διακεκριμένη από την περιουσία του νομικού προσώπου ως κεφάλαιο αυτοτελούς διαχείρισης.

Στην υπ' αριθμ. πρωτ. 1058397/186/0013/ΠΟΛ.1066/13-07-2004 εγκύκλιο του Υπ.Οικ., με την οποία κοινοποιήθηκε η υπ' αριθμ. 76/20004 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομικών, αναφέρεται ρητά ότι τα κεφάλαια αυτοτελούς διαχείρισης, αποτελούν υποτελή ιδρύματα, χωρίς νομική προσωπικότητα και συνεπώς η ακίνητη περιουσία, που διατέθηκε σε υφιστάμενο νομικό πρόσωπο για την εκπλήρωση ειδικού κοινωφελούς σκοπού, περιέχεται σε αυτό κατά κυριότητα σύμφωνα με τις διατάξεις περί κληρονομίας ή κληροδοσίας, προστίθεται δε στην περιουσία του βαρυνόμενου για την εκτέλεση του νομικού προσώπου και ακολουθεί την φορολογική μεταχείριση αυτού. Σε περίπτωση κατά την οποία το νομικό πρόσωπο απέκτησε ακίνητα που αποτελούν κεφάλαιο αυτοτελούς διαχείρισης ως κληρονόμος ή κληροδόχος (άρθρο 1996 ΑΚ) τότε το νομικό πρόσωπο έχει υποχρέωση αναγραφής τους στην αντίστοιχη δήλωση στοιχείων ακινήτων από το χρόνο θανάτου του διαθέτη, ενώ, αν το νομικό πρόσωπο κατέστη έμμεσος ειδικός διάδοχος (άρθρο 1195 ΑΚ), τότε έχει την υποχρέωση αναγραφής από το χρόνο παράδοσης των ακινήτων.

Περαιτέρω σύμφωνα με την ΠΟΛ 1237/2014 εγκύκλιο, με την οποία καθορίζεται ο τρόπος αναγραφής των περιουσιακών δικαιωμάτων στη δήλωση στοιχείων ακινήτων, και δεδομένου ότι το κεφάλαιο αυτοτελούς διαχείρισης, όπως προαναφέρθηκε αποτελεί ομάδα περιουσίας διακεκριμένη από την περιουσία νομικού προσώπου, το οποίο εντάσσεται στους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, ως ισχύει εν προκειμένω, και με διακεκριμένο επιδιωκόμενο σκοπό με αυτό, τα ακίνητα τα οποία είναι κενά, αναγράφονται με την ένδειξη ιδιοχρησιμοποιούμενα (στήλη 32), ενώ αν αυτά μισθώνονται (ακόμα και από το ως άνω νομικό πρόσωπο) αναγράφονται ως μη ιδιοχρησιμοποιούμενα.

Διευκρινίζεται ότι υφίστανται και λοιπές περιπτώσεις κληροδοτημάτων πλην των κεφαλαίων αυτοτελούς διαχείρισης. Ειδικότερα, στις περιπτώσεις που με τη συστατική πράξη συστήνεται αυθύπαρκτο ίδρυμα προς εκτέλεση κοινωφελούς σκοπού, έχουν ίδια νομική προσωπικότητα, και εφόσον στη κυριότητα αυτού έχουν περιέλθει ακίνητα ή δικαιώματα επί ακινήτων, αυτά αναγράφονται στην οικεία δήλωση στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) του κοινωφελούς ιδρύματος, κατά τα προβλεπόμενα στις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 3427/2005, όπως ισχύουν. Ως εκ τούτου το αυθύπαρκτο κοινωφελές

ίδρυμα, ως υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων, υπόκειται σε ΕΝ.Φ.Ι.Α., κατά το άρθρο 2 του ν.4223/2013.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο Προϊστάμενος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοίκησης.

Η Προϊσταμένη της Διεύθυνσης

Μαρία Η. Μενούου

Εσωτερική Διανομή:
Διεύθυνση Εφαρμογής Φορολογίας Κεφαλαίου – Τμήμα Α' (2)

