

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΝΟΜΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ

Αθήναι 7-9-1987

Αριθμ.Πρωτ. 4604

Ερος

Υπουργείον Οικονομικών

Δ/νσιν Φορολογίας Εισοδήματος

Τμήμα Α'

Εις απάντησιν επί του δια του υπ'αριθμ. 2,8354/1987 εγγράφου σας διατυπωθέντος ερωτήματος, "αν οι δωρεές χρηματικών ποσών στις Ιερές Μονές του Αγίου Όρους εκπέτουν από το συνολικό εισόδημα του φορολογουμένου", σας γνωρίζω ότι:

I. Δι' άρθρου 8 παρ.4 στοιχ.γ' του ν.δ.3323/55, ως αντικατεστάθη δι' άρθρου 4 του ν.1473/1984, ορίζεται ότι εκπέτονται εις το συνολικό εισόδημα του φορολογουμένου:

" γ) τα χρηματικά ποσά που καταβάλλει ο φορολογούμενος λόγω δωρεάς, στο Δημόσιο, τους δήμους και κοινότητας του Εράτους, τους ιεροδύναμους και τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν φιλανθρωπικούς, θρησκευτικούς, εθνικιστικούς, κοινωνικούς και εκπαιδευτικούς σκοπούς".

II. Δι' I.Μοναχ., αποτελούν μεν ν.π.δ.δ. και συνδέονται στενότερα, κατ' αρχήν, μετά της Εκκλησίας, ουσία και τύποις, όμως ο επιδιωκόμενος υπ' αυτών σκοπός, δεν είναι θρησκευτικός, υπό την έννοιαν ότι δεν συνδέεται η ύπαρξις και λειτουργία αυτών μετά της υπό της επίσημου Εκκλησίας και υπό των άλλων θρησκευτικού σκοπού νομικών προσώπων πραγματοποιουμένης καλλιέργειας, ανυψώσεως και ικανοποιήσεως του θρησκευτικού συναισθήματος των πιστών γενικώς ενός θρησμομάτου, αλλά αποτελούν, συστήματα σκοπούντα εις την εις αυτά καταγωγήν και διαβίωσιν εν ασκήσει βίωσιν των κανόνων

και απαιτήσεων ενός θρησκευματος ωρισμένων προσώπων, αποτελούντων αυτόν και μόνων τον κήρυον των προσώπων χάριν των οποίων υφίστανται και λειτουργούν αυτά.

Και ναί μεν ενδέχεται να λειτουργούν εις τα πλαίσια δράσεως μιας Ιεράς Μονής και ιερών ναών ή να πραγματοποιούνται κατ' άλλου θρησκευτικού χαρακτήρος δραστηριότητες, αι οποίαι να συνθέτουν την όλην δράσιν αυτής, αλλ' αι δραστηριότητες αυτές δεν αποτελούν πραγματικούς θρησκευτικούς σκοπούς αφορμάντος εις άθριστον και απροσδιόριστον εκ των προτέρων αριθμόν προσώπων, αλλή το μέσον δια του οποίου πραγματοποιείται ο άμεσος και μοναδικός κατά νόμον σκοπός αυτής, ως ανωτέρω εξετάθη, χάριν δηλαδή ωρισμένων προσώπων, των μοναχών, εκ' ευκαιρία δ' αυτού ίσως παρέχεται η δυνατότης συμμετοχής εις τα εντεθέν πνευματικά μαθήματα τρίτων, χωρίς τοότο να είναι αληθώς και πραγματικώς ίδιου σκοπού της Ι. Μονής, χάριν του οποίου δηλαδή συνέστη και λειτουργεί (βλ. και άρθρα 1 παρ. 4 εδ. α' και 39 του ν. 590/1977 "περί Καταστατικού Χάρτου της Εκκλησίας της Ελλάδος".

III. Επομένως εις όσας περιπτώσεις ο νομοθέτης ομιλεί περί νομικού προσώπου επιδιώκοντος θρησκευτικών σκοπών δεν νοεί και το ν.π. Ιεράς Μονής.

Όλα πάντα ισχύουν φορολογικώς και δια τας Ι. Μονάς του Αγ. Όρους.

IV. Αντεθέν, εφ' όσον η ως άνω διάταξις δεν περιλαμβάνει ρητώς και τας Ιεράς Μονάς, αυτές δε δεν είναι εξ ορισμού νομικά πρόσωπα επιδιώκοντα θρησκευτικούς σκοπούς, αλλ' ούτε και άλλον σκοπόν εν τη ως άνω διάταξει αναφερόμενον, αι προς αυτές χρηματικά έσοδα, άρα και προς Ιεράς Μονάς του Αγ. Όρους, δεν εκπέμπονται εκ του φορολογητέου εισοδήματος των άωρητών, κατά την προπαρατεθεισαν διάταξιν.

Ο Παιμικός Σύμβουλος Δ/σεως

Δημ. Π. Διαμαντόπουλος