

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

Αριθμός Γνωμοδοτήσεως

250/96

ΤΟ ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

ΟΛΟΜΕΛΕΙΑ

Συνεδρίαση της 19-4-1996

Σύνθεση:

Προεδρεύων: Λεωνίδας Παπίδας, Πρόεδρος Ν.Σ.Κ.

Αντιπρόεδρος: Σταύρος Αργυρόπουλος, Μιχαήλ Βεκρής, Ευτύχιος

Κορουγένης, Πέτρος Κυριαζής.

Νομικοί Σύμβουλοι: Αρ. Κομισόπουλος, Δημ. Ράπτης, Βασ. Κολοβός, Ρίζος

Αντωνακόπουλος, Γεωρ. Πατρινέλης, Γεώρ. Παπασωτηρίου,

Αναστ. Σοφός, Θεμ. Αμπλιανίτης, Χριστόδ. Φραγκούλης,

Κων. Βολτής, Χρήστ. Τσεκούρας, Ευστρ. Βολάνης,

Σπ. Σκουτέρης, Δημήτριος Λάκκας, Ηλ. Παπαδόπουλος,

Αλέξ. Τζεφεράκος, Κων. Μπακάλης, Θεοδ. Ρεντζεπέρης,

Εμμ. Λουδάρος, Νικ. Κατσιμπας, Ιωάν. Πράσιнос,

Ιωάν. Πετρόπουλος, Γεωρ. Κατράνης, Χρ. Θωμόπουλος,

Χαρίκλεια Παλαιολόγου, Δημ. Παπαγεωργόπουλος,

Ιωάν. Μάσβουλας, Ευάγ. Παπαϊσιδώρου, Σπ. Δελλαπόρτας.

Πάρεδροι: (γνώμες χωρίς ψήφο): Δημ. Παπαδόπουλος, Χουρμουζιάν Κουήν.

Εισηγητής: Δημ. Παπαδόπουλος, Πάρεδρος Ν.Σ.Κ.

Αρ. Ερωτήματος: 1074943/1703/A0012/27-6-1995.

**Περίληψη Ερωτήματος:** Φορολογική μεταχείριση εφάπαξ βοήθηματος καταβαλλομένου από το Μετοχικό Ταμείο Ναυτικού στα παιδιά των μετόχων ή μερισματούχων για τη δημιουργία οικογενειακής ή επαγγελματικής αυτοτέλειας.

1. Στο άρθρο 45 του ν.2238/94 "Κύρωση του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος" ορίζονται: "Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το εισόδημα που προκύπτει κάθε ένα οικονομικό έτος από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις και γενικά από κάθε παροχή που χορηγείται περιοδικά με οποιαδήποτε μορφή είτε σε χρήμα είτε σε είδος ή άλλες αξίες για παρούσα ή προηγούμενη υπηρεσία ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία, το οποίο αποκτάται από μισθωτούς γενικά και συνταξιούχους" (παρ.1 εδ.α').

"Δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκειται σε φόρο:

Η παροχή που καταβάλλεται εφάπαξ από τα ταμεία προνοίας και τους άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς στους ασφαλισμένους και τις οικογένειές τους, το εφάπαξ βοήθημα που παρέχεται σε δημόσιους υπαλλήλους και βοηθητικό προσωπικό λόγω εθελουσίας εξόδου από την υπηρεσία με παραίτηση, καθώς και τα εφάπαξ βοηθήματα που χορηγούνται σύμφωνα με τους ν.4153/61 αν.ν.513/68, ν.103/75 και ν.303/76" (παρ.4 εδ.γ').

2. Με την 871.1/27/11.1.85 (ΦΕΚ 358 Β' /31.5.85) κοινή απόφαση των Υπουργών Εθνικής Αμύνης και Οικονομικών ορίζονται τα εξής: Το Μετοχικό Ταμείο Ναυτικού θα ασφαλίζει τα παιδιά των μετόχων και μερισματούχων τα γεννηθέντα από την ισχύ του Ν.1329/83 χωρίς διάκριση φύλλου.

Σκοπός της ανωτέρω ασφαλίσεως είναι η παροχή στα παιδιά των ενεργών μετόχων και μερισματούχων εφάπαξ βοηθήματος για την δημιουργία ή την ενίσχυση της οικογενειακής ή της επαγγελματικής αυτοτέλειάς τους. (άρθρ.1 παράγραφοι 1 και 2). Οι ενεργοί μέτοχοι και οι μερισματούχοι του Μ.Τ.Ν. καταβάλλουν σαν δικαίωμα εγγραφής για κάθε παιδί τους που ασφαλίζουν στο Ταμείο κατά τις διατάξεις της Υπουργικής αυτής απόφασης, ποσό ίσο.....Επίσης καταβάλλεται μηνιαία κράτηση υπέρ του Μ.Τ.Ν. που αρχίζει από τη πρώτη του επομένου μήνα από τη γέννηση του παιδιού μέχρι το τέλος του μηνός που συμπληρώνονται οι προϋποθέσεις καταβολής του εφάπαξ βοηθήματος....(άρθρ.3 παράγραφοι 1 και 2). Το εφάπαξ βοήθημα καταβάλλεται στο ασφαλισμένο παιδί του ενεργού μετόχου ή του μερισματούχου υπό τις κατωτέρω προϋποθέσεις: α) Με την τέλεση του γάμου ή β) λόγω επαγγελματικής αυτοτέλειας. Μετά τη συμπλήρωση του 30ου έτους της ηλικίας τους χωρίς άλλες προϋποθέσεις επιστρέφονται στα ασφαλισμένα παιδιά έντοκα οι σχετικές κρατήσεις που έγιναν με το επιτόκιο που ισχύει κάθε φορά για τα διαθέσιμα του Μ.Τ.Ν. στη Τράπεζα της Ελλάδος (άρθρ.5 παράγραφοι 1 και 2).

Από τις παραπάνω διατάξεις της Υπουργικής απόφασης σαφώς προκύπτει ότι το Μ.Τ.Ν. λειτουργεί εν προκειμένω ως ασφαλιστικός οργανισμός και το υπ' αυτού καταβαλλόμενο εις τα παιδιά των μετόχων του εφ' άπαξ βοήθημα εμπίπτει στην 'εξαίρεση από τη φορολογία κατά το εδάφιο γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του ν.2238/94. Η άποψη αυτή ενισχύεται και από τα εις την παράγραφο 2 του άρθρου 83 του Κ.Ν.5481/32 "Περί Μετοχικού Ταμείου Πολεμικού Ναυτικού" οριζόμενα, ότι δηλαδή το υπό του Ταμείου καταβαλλόμενο



βοήθημα λόγω γάμου (προϊκός) εις τας θυγατέρας των εν ενεργεία ή αποστράτα μετόχων εις ουδεμίαν φορολογικήν επιβάρυνσιν υπόκειται.

Εν όψει των ανωτέρω η Ολομέλεια του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους έχει τη γνώμη ότι το εφάπαξ βοήθημα που καταβάλλει το Μετοχικό Ταμείο Ναυτικού στα παιδιά των ενεργών μετόχων του ή μερισματούχων του για τη δημιουργία ή την ενίσχυση της οικογενειακής ή της επαγγελματικής αυτοτελείας τους δεν θεωρείται εισόδημα και δεν υπόκειται εις φόρο σύμφωνα με το άρθρο 45 παρ.4 εδ.γ' του ν.2238/94.

ΕΒΕΩΡΗΘΗ

Αθήνα

3-9-94

Ο Πρόεδρος



Ο Εισηγητής

Δημ. Παπαδόπουλος

Πάρεδρος Ν.Σ.Κ.

Ασπ. Πανίδας

Πρόεδρος Ν.Σ.Κ.