ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ **Αθήνα, 23 Απριλίου 2015**

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ **Αριθ. Πρωτ: ΔΕΑΦ Β 1056098 ΕΞ 2015**

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Δ/ΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ Β'

ΘΕΜΑ: Παρακράτηση φόρου στη χρηματοδότηση που λαμβάνει η Δημοτική Κοινωφελής Επιχείρηση ....., σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 64 του ν. 4172/2013.

ΣΧΕΤ.: Η από 2.3.2015 αίτηση της «Δημοτικής Κοινωφελούς Επιχείρησης .....» Απαντώντας στη σχετική αίτηση, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Στην αριθ. ΠΟΑ. 1120/25-4.2014 εγκύκλιό μας, με την οποία δόθηκαν οδηγίες, μεταξύ άλλων, για την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 64 του ν, 4172/2013, διευκρινίστηκε ότι στην έννοια της προμήθειας κάθε είδους αγαθών ή υπηρεσιών δεν περιλαμβάνονται οι επιχορηγήσεις - επιδοτήσεις που καταβάλλουν σε φυσικά και νομικά πρόσωπα οι φορείς γενικής κυβέρνησης, από εθνικούς ή κοινοτικούς πόρους.
2. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 259 του ν. 3463/2006, όπως ισχύουν, ορίζεται ότι η κοινωφελής επιχείρηση είναι δυνατόν να χρηματοδοτείται από τον οικείο δήμο για τις δραστηριότητές της, μετά από σχετική απόφαση του δημοτικού συμβουλίου, η οποία λαμβάνεται με την απόλυτη πλειοψηφία του συνόλου των μελών του. Η χρηματοδότηση του δήμου καλύπτει τη διαφορά μεταξύ εσόδων και εξόδων του ετήσιου προϋπολογισμού της επιχείρησης, ο οποίος συνοδεύεται από εισηγητική έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της επιχείρησης που τεκμηριώνει τα έσοδα και τα έξοδα αυτής, σύμφωνα με το ετήσιο πρόγραμμα δράσης της παραγράφου 3 του άρθρου 206 του παρόντος νόμου.

3. Από τα στοιχεία που τέθηκαν υπόψη μας με τη σχετική αίτηση προκύπτει ότι η «Δημοτική Κοινωφελής Επιχείρηση .....» λαμβάνει χρηματοδότηση από το Δήμο ....., σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 259 του ν. 3463/2006, για την κάλυψη της διαφοράς μεταξύ εσόδων και εξόδων του ετήσιου προϋπολογισμού της. Επίσης, τέθηκε υπόψη μας ότι στο ετήσιο πρόγραμμα δράσης της εν λόγω επιχείρησης περιλαμβάνονται η λειτουργία βρεφονηπιακών σταθμών, το κέντρο δημιουργικής απασχόλησης, το κέντρο ημερήσιας φροντίδας ηλικιωμένων, το πρόγραμμα Βοήθεια στο Σπίτι, το πρόγραμμα στήριξης παιδιών με μαθησιακές δυσκολίες, καθώς και η λειτουργία θερινού κινηματογράφου.

4. Κατόπιν των ανωτέρω, οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 64 του ν. 4172/2013 δεν καταλαμβάνουν το ποσό της χρηματοδότησης που καταβάλλεται από το Δήμο ..... στην πιο πάνω επιχείρηση, για την κάλυψη της διαφοράς μεταξύ των εσόδων και των εξόδων βάσει του ετήσιου προϋπολογισμού της, εφόσον το εν λόγω ποσό δεν καταβάλλεται στα πλαίσια παρεχόμενων προς το Δήμο υπηρεσιών, ζήτημα που ως πραγματικό εναπόκειται σε κάθε περίπτωση στον έλεγχο της αρμόδιας φορολογικής αρχής. Ανεξάρτητα από τα ανωτέρω, επισημαίνουμε, σε κάθε περίπτωση, ότι η εν λόγω επιχείρηση ως δημοτική κοινωφελής επιχείρηση περιλαμβάνεται στις νομικές οντότητες του άρθρου 2 του ν. 4172/2013 (σχετ. το αριθ. ΔΕΑΦΒ 1053891 ΕΞ 2015/21.04.2015 έγγραφό μας) και συνεπώς, οι αμοιβές που εισπράττει για τις υπηρεσίες που τυχόν παρέχει σε φορείς γενικής κυβέρνησης δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 64 του ν. 4172/2013 (σχετ. η ΠΟΛ. 1120/2014 εγκύκλιός μας).

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΙΩΑΝΝΗΣ ΜΠΑΚΑΣ