

Αθήνα, 30 Ιουνίου 2010.

ΘΕΜΑ: ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΜΕΤΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΩΝ ΙΔΡΥΜΑΤΩΝ

- 1) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
- 2) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
- 3) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΔΩΡΕΩΝ

[Ο δ ατάξε ς παρατ θεντα όπως σχύουν μετά το Ν. 3842/2010 (ΦΕΚ 58/Α/23-4-2010)]

1) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ - Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.)

ΑΡΘΡΟ 12 παρ. 1 - Ν. 3842/2010 :

ΚΑΤΑΡΓΗΣΗ ΦΟΡΟΑΠΑΛΛΑΓΗΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΟΙΝΩΦ. ΙΔΡΥΜΑΤΩΝ

«Από την έναρξη ισχύος του παρόντος καταργούνται οι απαλλαγές από το φόρο εισοδήματος που προβλέπονται με γενικές ή ειδικές διατάξεις όλων των νομικών προσώπων δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, που προβλέπονται στο άρθρο 101 του Κ.Φ.Ε.,».

Έναρξη ισχύος : 23-4-2010

Δημοσίευση στο ΦΕΚ του Ν. 3842/2010 (άρθ. 92 παρ. 2 Ν. 3842/2010).

Σημείωση: Στην ίδια διάταξη προβλέπονται ορισμένες εξαιρέσεις που αφορούν το Ελληνικό Δημόσιο, Διεθνείς Οργανισμούς, Διακρατικές Συμφωνίες, Αναπτυξιακούς Νόμους, Αμοιβαία Κεφάλαια, Εταιρείες Επενδύσεων Χαρτοφυλακίου, Αμοιβαία Κεφάλαια Ακινήτων, Εταιρείες Επενδύσεων σε ακίνητα, κλπ συναφή).

Άρθρο 105 παρ. 13 - Κ.Φ.Ε. (παρατίθεται ολόκληρη η παρ. 13):

«13. Τα εισοδήματα των νομικών προσώπων και ιδρυμάτων της παρ. 2 του άρθρου 101 προσδιορίζονται ως εξής:

α) Τα εισοδήματα από ακίνητα (ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ), σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 20 έως 23.

"Ειδικά για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από εκμίσθωση ακινήτων εκπίπτουν οι δαπάνες επισκευής, συντήρησης, ανακαίνισης, οι πάγιες και λειτουργικές δαπάνες και κάθε είδους άλλη δαπάνη των νομικών προσώπων και ιδρυμάτων αυτών, μέχρι πενήντα τοις εκατό (50%) επί των ακαθάριστων εσόδων, εφόσον καλύπτεται από νόμιμα παραστατικά."

*** Το άνω εντός "εισαγωγικών" εδάφιο προστέθηκε με την παρ.12 άρθρου 11 Ν. 3842/2010.

β) Τα εισοδήματα από κινητές αξίες, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 24 έως 27. Κατ' εξαίρεση, για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος από τόκους που αποκτούν αυτά τα νομικά πρόσωπα, εκπίπτουν οι τόκοι που καταβάλλονται σε δανειοδοτικούς φορείς, μέχρι το ύψος του συνολικού ακαθάριστου εισοδήματος από τόκους.

γ) Τα εισοδήματα από γεωργικές εκμεταλλεύσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 40 και 41.

δ) Τα εισοδήματα τα οποία δεν μπορούν να υπαχθούν σε μια από τις κατηγορίες Α' έως ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 48, 49 και 50.

"14". Για την εξεύρεση του συνολικού καθαρού φορολογητέου εισοδήματος των νομικών προσώπων και ιδρυμάτων της προηγούμενης παραγράφου, εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις των παρ. 3, 4 και 7 του άρθρου 4.

"15". Ο φόρος του παρόντος, οι Πρόσθετοι φόροι και τα Πρόστιμα δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση κατά τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος.»

(Α) ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ

(α) Άρθρο 105 παρ. 13 περ. α', ΝΕΟ ΕΔΑΦΙΟ - Κ.Φ.Ε.:

(Όπως ΠΡΟΣΤΕΘΗΚΕ : Με το ΑΡΘΡΟ 12 παρ. 4 - Ν. 3842/2010)

«Ειδικά για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από εκμίσθωση ακινήτων εκπίπτουν οι δαπάνες επισκευής, συντήρησης, ανακαίνισης, οι πάγιες και λειτουργικές δαπάνες και κάθε είδους άλλη δαπάνη των νομικών προσώπων και ιδρυμάτων αυτών, μέχρι πενήντα τοις εκατό (50%) επί των ακαθάριστων εσόδων, εφόσον καλύπτεται από νόμιμα παραστατικά.»

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ (επ του ανωτέρω προστεθέντος νέου εδαφ ου):

«Με τις διατάξεις της παραγράφου 12 ειδικά για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από εκμίσθωση ακινήτων (ενοίκια), προτείνεται να εκπίπτουν οι δαπάνες επισκευής, συντήρησης ή ανακαίνισης και κάθε είδους άλλη δαπάνη, εκτός μισθοδοσίας, για τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα μέχρι πενήντα τοις εκατό (50%) επί των καθαρών εσόδων, εφόσον καλύπτονται από τα νόμιμα παραστατικά.».

(α) Άρθρο 23 παρ. 1 περ. α' - Κ.Φ.Ε.:

«Καθαρό εισόδημα

1. Από το κατά το προηγούμενο άρθρο Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα εκπίπτουν:

"α) Ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) για αποσβέσεις σε οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται ως κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, νοσοκομεία ή κλινικές και ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) για οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται για άλλες χρήσεις.

"Ειδικά για την ανακατασκευή εν όλω ή εν μέρει καταστραφέντων αρχιτεκτονικών μελών κτιρίων ή κτισμάτων, που προστατεύονται κατά τις διατάξεις των άρθρων 6 και 16 του ν. 3028/2002, καθώς και του άρθρου 4 του ν. 1577/1985, όπως ισχύουν, τα ποσοστά των δύο προηγούμενων εδαφίων αυξάνονται, αντίστοιχα, σε είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) και δεκαπέντε τοις εκατό (15%), κατά το διάστημα που διαρκούν οι εργασίες και για τέσσερα (4) ακόμη έτη μετά το πέρας των εργασιών. Η συνολική διάρκεια της απαλλαγής με την εφαρμογή των συντελεστών αυτών δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από οκτώ (8) έτη. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Περιβάλλοντος, Ενέργειας και Κλιματικής Αλλαγής και Πολιτισμού και Τουρισμού καθορίζεται η διαδικασία διαπίστωσης, έναρξης και πέρατος των εργασιών, ο προσδιορισμός του είδους των εργασιών και κάθε άλλο θέμα για την εφαρμογή της περίπτωσης αυτής."

*** Τα εντός "εισαγωγικών " πιο πάνω εδάφια της περ. α' προστέθηκαν με την παρ.19 άρθρου 8 Ν.3842/2010.

Επίσης, εκπίπτει ποσοστό μέχρι σαράντα τοις εκατό (40%) για ασφάλιστρα κατά του κινδύνου της πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων, για δικαστικές δαπάνες και για αμοιβή δικηγόρου για δίκες μισθωτικών διαφορών ή διαφορών μεταξύ ιδιοκτητών και διαχειριστών ιδιοκτησίας

κατ' ορόφους. Όταν πρόκειται για εισόδημα που προκύπτει σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β` της παραγράφου 1 του άρθρου 21, όλα τα παραπάνω ποσοστά περιορίζονται σε τρία τοις εκατό (3%) συνολικώς.

Αν οι δαπάνες που αναφέρονται στα προηγούμενα εδάφια αφορούν κοινόχρηστους χώρους του ακινήτου, επιμερίζονται αναλόγως στους συνιδιοκτήτες του.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την αναγνώριση του δικαιώματος διενέργειας των εκπτώσεων επί των δαπανών που ορίζονται στην περίπτωση αυτή, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα."

(β) Άρθρο 109 παρ. 2 - Κ.Φ.Ε.:

(Όπως ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΘΗΚΕ : Με το άρθρο 12 παρ. 4 - Ν. 3842/2010)

ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ (20% επί του καθαρού εισοδήματος εκ μισθωμάτων.)

«Επίσης τα εισοδήματα που αποκτούν από την εκμίσθωση οικοδομών και γαιών οι Ιεροί Ναοί, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν αποδεδειγμένα κοινωφελείς σκοπούς, καθώς και τα ημεδαπά κοινωφελή ιδρύματα, φορολογούνται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%). Για εισοδήματα του προηγούμενου εδαφίου δεν βεβαιώνεται προκαταβολή φόρου.»

Ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από την 01-01-2010:

(άρθρο 12 παρ. 5 Ν. 3842/2010).

(γ) Άρθρο 109 παρ. 3 - Κ.Φ.Ε.:

ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ (3% επί ακαθάριστου εισοδημ. εκ μισθωμάτων).

«Επιπλέον του οριζόμενου στις προηγούμενες παραγράφους φόρου, επιβάλλεται και συμπληρωματικός φόρος στο εισόδημα από ακίνητα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) στο συνολικό Ακαθάριστο εισόδημα που προέρχεται από ακίνητα, μη δυνάμενος να υπερβεί το ποσό του φόρου εισοδήματος των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου. Ο φόρος της παραγράφου αυτής δεν επιβάλλεται στα εισοδήματα από ακίνητα των νομικών προσώπων, τα οποία απαλλάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 103 του παρόντος, του φόρου εισοδήματος για τα εισοδήματα αυτά.»

(B) ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ

Άρθρο 105 παρ. 13 εδ. β' - Κ.Φ.Ε.:

«13. Τα εισοδήματα των νομικών προσώπων και ιδρυμάτων της παρ. 2 του άρθρου 101 προσδιορίζονται ως εξής:

β) Τα εισοδήματα από κινητές αξίες, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 24 έως 27. Κατ' εξαίρεση, για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος από τόκους που αποκτούν αυτά τα νομικά πρόσωπα, εκπίπτουν οι τόκοι που καταβάλλονται σε δανειοδοτικούς φορείς, μέχρι το ύψος του συνολικού ακαθάριστου εισοδήματος από τόκους.»

[Αιτιολογική έκθεση Ν. 3842/2010 - επί του άρθρου 12 παρ. 2:

Για τα εισοδήματα από ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ενεργείται παρακράτηση φόρου, όπως ορίζεται κατά περίπτωση από τον Κ.Φ.Ε. και με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση (τόκοι καταθέσεων, ομολογιών γενικά, μερισμάτων μετοχών κλπ) (10%).]

(2) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

Άρθρο 27 παρ. 1 - Ν. 3842/2010:

«Από το έτος 2010 και κάθε επόμενο, επιβάλλεται φόρος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους.»

Άρθρο 29 παρ. 2 - Ν. 3842/2010:

«Κάθε άλλη διάταξη, γενική ή ειδική, που αφορά απαλλαγές από φόρους, τέλη, πλην των ανωτέρω, δεν εφαρμόζεται για το φόρο ακίνητης περιουσίας.»

Άρθρο 35 παρ. 2 & 3 εδ. α' - Ν. 3842/2010:

«Τα κοινωφελή ιδρύματα και τα λοιπά νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα φορολογούνται με συντελεστή τρία τοις χιλίοις (3‰) και για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα με συντελεστή ένα τοις χιλίοις (1‰).

Έναρξη ισχύος : 01-01-2010 (άρθρο 92 παρ. 1 εδ. ιε' Ν. 3842/2010).

(3) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

Άρθρο 4 παρ. 1 περιπτ. Γ' - Ν. 1587/1950,
(όπως ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΘΗΚΕ με το άρθρο 22 Ν. 3842/2010)

Έως 20.000 € ποσοστό 8%

Υπερβάλλον ποσοστό 10%

(4) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΩΝ - ΔΩΡΕΩΝ

Διατάξεις Ν. 2238/1994 & Ν. 2691/2001

ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ

Άρθρο 25 παρ. 3 του Ν. 2691/2001 - νέα παράγραφος.

(ΠΡΟΣΤΕΘΗΚΕ με το άρθρο 25 ενότητα Α' περ. 9 του Ν. 3842/2010):

«Υπόκεινται σε αυτοτελή φορολόγηση, κατά τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 29, οι κτήσεις, εφόσον δικαιούχοι είναι: (β) τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα, Εφόσον επιδιώκουν αποδεδειγμένα σκοπούς εθνωφελείς ή θρησκευτικούς ή σε ευρύτερο κύκλο φιλανθρωπικούς ή εκπαιδευτικούς ή καλλιτεχνικούς ή κοινωφελείς κατά την έννοια του άρθρου 1 του α.ν. 2039/1939.»

Άρθρο 29 παρ. 5 του Ν. 2691/2001.:

(Όπως ΑΝΤΙΚΑΤΑΣΤΑΘΗΚΕ με το άρθρο 25 ενότητα Α' περ. 14 Ν. 3842/2010).

«Η αιτία θανάτου κτήση χρηματικών ποσών από τα πρόσωπα του άρθρου 25 παρ. 3 υπόκεινται σε φόρο ο οποίος υπολογίζεται αυτοτελώς με συντελεστή 0,5%.

Η αιτία θανάτου κτήση των λοιπών περιουσιακών στοιχείων από τα πρόσωπα αυτά υπόκεινται σε φόρο ο οποίος υπολογίζεται αυτοτελώς με συντελεστή 0,5%.»

ΔΩΡΕΕΣ

Άρθρο 43 ενότητα Β' Ν. 2691/2001:

(Όπως ΑΝΤΙΚΑΤΑΣΤΑΘΗΚΕ με το άρθρο 25 ενότητα Α' περ. 16 Ν. 3842/2010).

«Β. Ειδικές περιπτώσεις δωρεών:

α) Οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 25 εφαρμόζονται ανάλογα και στις κτήσεις αιτία δωρεάς.

Οι χρηματικές δωρεές προς τα νομικά πρόσωπα της παρ. 3 του άρθρου 25 υπόκεινται στο φόρο που προβλέπεται στην παράγραφο 5 του άρθρου 29 μετά την αφαίρεση αφορολόγητου ποσού 1.000 € κατ' έτος.

Άρθρο 25 ενότητα Β' Ν. 3842/2010).

«Από τη δημοσίευση του νόμου στο ΦΕΚ δεν ισχύουν οι απαλλαγές και μειώσεις από το φόρο κληρονομιών και δωρεών που δεν περιλαμβάνονται στα άρθρα 25 και 43 του Κώδικα (Ν. 2691/2001), όπως τροποποιούνται με τον παρόντα νόμο. «

(5) ΦΟΡΟΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΔΩΡΗΤΩΝ

(α) ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΔΩΡΕΩΝ προς ΚΟΙΝΩΦΕΛΗ ΙΔΡΥΜΑΤΑ

Α.- Σύμφωνα με τις διατάξεις των ακόλουθων άρθρων του Κώδικα

Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. 2238/1994, όπως ισχύει μετά από τις τροποποιήσεις του και από το Ν. 3842/2010), ήτοι: Άρθρο 9 παράγραφος 3 περίπτωση ζ, Άρθρο 31 παράγραφος 1 περίπτωση α' υποπερίπτωση γγ' εδάφια 6, 10 και δύο τελευταία, Άρθρο 101 παράγραφος 1 και Άρθρο 105 παράγραφος 2:

ΔΩΡΗΤΕΣ - ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ: (Ν. 3842/2010 άρθρο 1 παρ. 4.ζ.β.).

Αφαιρείται το 20% της δωρεάς Από το φόρο.

Το συνολικό ποσό των δωρεών επί του οποίου υπολογίζεται η μείωση δεν μπορεί να υπερβαίνει το 10% του συνολικού εισοδήματος που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις ή του (τεκμαρτού, λόγω δαπανών) εισοδήματος που προκύπτει κατ' εφαρμογή της παραγράφου 1 του άρθρου 19.

ΔΩΡΗΤΕΣ - ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ: (Ν. 3842/2010 άρθρο 11 παρ. 3.β.).

Αφαιρείται (από το ακαθάριστο εισόδημα) το ποσό της δωρεάς μέχρι ποσοστό 10% του συνολικού καθαρού εισοδήματος ή των κερδών που προκύπτουν από τον ισολογισμό.

Τα χρηματικά ποσά των δωρεών και χορηγιών αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα μόνο εφόσον υπερβαίνουν συνολικά ετησίως τα 100 ευρώ.

Όταν τα ποσά των δωρεών υπερβαίνουν τα **300 ΕΥΡΩ** για τα φυσικά πρόσωπα ή για τα νομικά πρόσωπα, λαμβάνονται υπ' όψιν μόνον εφόσον έχουν κατατεθεί στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε λογαριασμό του κοινωφελούς ιδρύματος που τηρείται σε Τράπεζα.

Προηγούμενο καθεστώς:

Το αφορολόγητο (αφαιρούμενο - εκπιπτόμενο από το εισόδημα) ποσό των δωρεών, (α) για μεν τους δωρητές φυσικά πρόσωπα δεν μπορεί να υπερβεί ποσοστό 10% του εισοδήματος που προκύπτει σε περίπτωση εφαρμογής της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Προσδιορισμός του Εισοδήματος με βάση τις τεκμαρτές δαπάνες και το τεκμήριο απόκτησης περιουσιακών στοιχείων), (β) για δε τους δωρητές νομικά πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των καθαρών κερδών που προκύπτουν πριν από την αφαίρεση αυτών των ποσών από τα ακαθάριστα

έσοδα της οικείας διαχειριστικής περιόδου.

(β) ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΕΣ ΧΟΡΗΓΙΕΣ : Άρθρο 12 Ν. 3525/2007.

(όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 4α του άρθρου 11 Ν.3842/2010).

«Έκπτωση πολιτιστικών χορηγιών από το εισόδημα

1. Το χρηματικό ποσό ή η αξία της παροχής μετά από χρηματική αποτίμηση αυτής από ειδική εκτιμητική επιτροπή, που προσφέρεται ως πολιτιστική χορηγία, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου, εκπίπτει εξ ολοκλήρου από το φορολογητέο εισόδημα του φορολογουμένου ή τα ακαθάριστα εισοδήματα της επιχείρησης που προσέφεραν τη χορηγία. Το αφαιρούμενο συνολικό ποσό δεν μπορεί να υπερβαίνει το "δέκα τοις εκατό (10%)" του συνολικού φορολογούμενου εισοδήματος ή των καθαρών κερδών που προκύπτουν από τα βιβλία της επιχείρησης που προσέφερε τη χορηγία.

***Το ποσοστό "δέκα τοις εκατό (10%) τέθηκε στο δεύτερο εδάφιο της παρ. 1 αντί "τριάντα τοις εκατό (30%)" με την παρ. 4α άρθρου 11 Ν.3842/2010).

2. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Πολιτισμού καθορίζονται η σύνθεση της ειδικής εκτιμητικής επιτροπής για τη χρηματική αποτίμηση της αξίας των παροχών σε είδος, άυλα αγαθά ή υπηρεσίες που προσφέρονται ως πολιτιστικές χορηγίες, η διαδικασία, οι όροι, οι προϋποθέσεις και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.

*** ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ: Κατά την παρ. 4β του άρθρου 11 Ν.3842/2010 :

Οι διατάξεις του άρθρου 12 του ν. 3525/2007 διατηρούνται σε ισχύ και δεν θίγονται από την εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Φ.Ε. όπως τροποποιούνται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου (Ν. 3842/2010).

(γ) ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΔΩΡΕΩΝ - ΠΑΡΟΧΩΝ από ΚΟΙΝΩΦΕΛΗ ΙΔΡΥΜΑΤΑ

- **Υποτροφίες:** Οι Λήπτες της υποτροφίας απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος (άρθρο 6 παρ. 6 εδάφιο γ' του ν. 2238/1994). Οι υποτροφίες και

τα δίδακτρα που καταβάλλονται απευθείας σε εκπαιδευτικά ιδρύματα υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου και ΟΓΑ 2,4% (άρθ. 15 παρ. 11 Κωδ. Τελών Χαρτοσήμου).

- **Χρηματικά βραβεία:** Η Διοίκηση τα θεωρεί ως εισόδημα των βραβευομένων.

Η Δικαιοσύνη τα θεωρεί άλλοτε μεν ως Δωρεά, άλλοτε δε ως εισόδημα.

Θεωρούμενα ως εισόδημα από ελεύθερο επάγγελμα και από κάθε άλλη πηγή (Ζ΄ Πηγής) φορολογούνται οι βραβευόμενοι (παρακράτηση φόρου 20%, πλέον χαρτοσήμου και ΟΓΑ 3,6%).

Θεωρούμενα ως Δωρεά, υπόκεινται σε φόρο δωρεάς (ήδη) Γ' κατηγορίας (εξωτικοί).

(δ) ΑΥΤΟΥΣΙΩΝ ΔΩΡΕΩΝ από ΚΟΙΝΩΦΕΛΗ ΙΔΡΥΜΑΤΑ

- **Προς το Δημόσιο κλπ:** Οι δωρεοδόχοι απαλλάσσονται του φόρου δωρεάς.

- **Προς άλλους:** Οι δωρεοδόχοι υπόκεινται σε φόρο δωρεάς.