



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων ΕσόδωνΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΕΜΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Α Φ.Π.Α.Αθήνα , 29.3.2022
Αριθ. Πρωτ.: Ε.2031Ταχ. Δ/ση : Σίνα 2-4
Ταχ. Κώδικας : 106 72 Αθήνα
Τηλέφωνο : 2132122400
E-Mail : deef.a@aaade.gr
Url : www.aaade.gr

ΠΡΟΣ: ΠΙΝΑΚΑ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

Κοιν: ΠΙΝΑΚΑ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

Θέμα: Διευκρινίσεις για την εφαρμογή της περιπτ. ιστ' της παρ. 1 του άρθρου 27 του Κώδικα ΦΠΑ περί απαλλαγής ΦΠΑ σε πράξεις που συνδέονται με δωρεές σε εκκλησιαστικά ΝΠΔΔ του άρθ. 1 παρ. 4 του ν.590/1977 και σε εποπτευόμενα από τα πρόσωπα αυτά εκκλησιαστικά ΝΠΙΔ.

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Α) ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ

Η εγκύκλιος αφορά την παροχή διευκρινίσεων σχετικά με την εφαρμογή της περιπτ. ιστ' της παρ. 1 του άρθρου 27 του Κώδικα Φ.Π.Α. , περί απαλλαγής ΦΠΑ σε πράξεις που συνδέονται με δωρεές σε εκκλησιαστικά ΝΠΔΔ του άρθ. 1 παρ. 4 του ν.590/1977 και σε εποπτευόμενα από τα πρόσωπα αυτά εκκλησιαστικά ΝΠΙΔ.

Β) ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ

Με την εγκύκλιο διευκρινίζονται θέματα εφαρμογής της περιπτ. ιστ' της παρ. 1 του άρθρου 27 του Κώδικα ΦΠΑ σε δωρεές προς τα εκκλησιαστικά νομικά πρόσωπα του άρθ. 1 παρ. 4 του ν. 590/1977 και τα εποπτευόμενα από τα πρόσωπα αυτά εκκλησιαστικά ΝΠΙΔ σύμφωνα με το άρθ. 29 παρ. 2 του ν. 590/1977

Γ) ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Η εγκύκλιος αφορά τα εμπλεκόμενα μέρη για την εφαρμογή της εν λόγω απαλλαγής (προμηθευτές, δωρητές, δωρεοδόχους)

Αναφορικά με το παραπάνω θέμα και με αφορμή ερωτήματα που έχει λάβει η Υπηρεσία μας, διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με την περιπτ. ιστ' της παρ. 1 του άρθρου 27 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000 Α' 248)), απαλλάσσεται του Φ.Π.Α. η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών από υποκείμενο στον φόρο προμηθευτή προς δωρητή, ο οποίος τα χρησιμοποιεί στο πλαίσιο σύμβασης δωρεάς που συνάπτει με φορέα του Δημοσίου Τομέα, όπως αυτός ορίζεται στο άρθρο 14 του ν. 4270/2014 (Α' 143), ή με Ν.Π.Ι.Δ. που έχουν

συσταθεί με ειδικό νόμο για το δημόσιο συμφέρον ή με άλλες οντότητες που εποπτεύονται από τους παραπάνω φορείς, εφόσον:

α) η σύμβαση δωρεάς κυρώνεται με νόμο ή εγκρίνεται από τον Υπουργό Οικονομικών και τον καθ' ύλην αρμόδιο Υπουργό με βάση τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας, και
β) το συνολικό ποσό της παράδοσης αγαθών και της παροχής υπηρεσιών ανέρχεται έως του ποσού της δωρεάς.

2. Με την απόφαση Υπουργού Οικονομικών και Διοικητή ΑΑΔΕ Α.1050/2020 (Β' 942) ορίστηκαν η διαδικασία, οι όροι, οι προϋποθέσεις και οι υποχρεώσεις των εμπλεκόμενων μερών για την εφαρμογή της εν λόγω απαλλαγής.

3. Η διάταξη της περ. ιστ' της παρ 1 του άρθ. 27 του Κώδικα Φ.Π.Α. και η σχετική διαδικασία που έχει οριστεί με την Απόφαση Α. 1050/2020 καταλαμβάνει τις παραδόσεις στο πλαίσιο σύμβασης δωρεάς που συνάπτει ο δωρητής με φορέα του δημοσίου τομέα, όπως αυτός ορίζεται στο άρθρο 14 του ν. 4270/2014 (Α' 143), ή με ΝΠΙΔ που έχουν συσταθεί με ειδικό νόμο για το δημόσιο συμφέρον ή με άλλες οντότητες που εποπτεύονται από τους παραπάνω φορείς.

4. Στο πλαίσιο αυτό διευκρινίζεται ότι τα εκκλησιαστικά νομικά πρόσωπα του άρθ. 1 παρ. 4 του ν. 590/1977 και τα εποπτευόμενα από τα πρόσωπα αυτά εκκλησιαστικά ΝΠΙΔ σύμφωνα με το άρθ. 29 παρ. 2 του ν. 590/1977 εμπίπτουν για σκοπούς εφαρμογής της απαλλαγής του άρθρου 27 του Κώδικα ΦΠΑ στους φορείς του Δημοσίου Τομέα, όπως αυτός ορίζεται στο άρθρο 14 παρ. 1 του ν. 4270/2014 και ως εκ τούτου η κρίσιμη διάταξη της περ. ιστ' της παρ. 1 του άρθρου 27 του Κώδικα Φ.Π.Α., είναι εφαρμοστέα στις δωρεές με δωρεοδόχους εκκλησιαστικά νομικά πρόσωπα του άρθ. 1 παρ. 4 του ν. 590/1977 καθώς και εποπτευόμενα από τα πρόσωπα αυτά ΝΠΙΔ σύμφωνα με το άρθ. 29 παρ. 2 του ν. 590/1977.

**Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ
ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ
ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ**

I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΠΡΟΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

1. Αποδέκτες Πίνακα Γ', πλην των αριθμ. 1 και 2
2. Διεύθυνση Στρατηγικής Τεχνολογιών Πληροφορικής
3. Αυτοτελές Τμήμα Συντονισμού Μεταρρυθμιστικών Δράσεων και Επικοινωνίας
4. Ηλεκτρονική Βιβλιοθήκη ΑΑΔΕ

II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Αποδέκτες Πίνακα Α' μόνο οι αριθμ. 1 και 4.
2. Αποδέκτες Πίνακα Β' .
3. Αποδέκτες Πίνακα Γ' , μόνο οι αριθμ. 1 και 2 .
4. » » Ζ' .
5. » » Η' .
6. » » Θ' μόνο οι αριθμ 10,17 και 18.
7. » » Ι' .
8. » » ΙΒ' .
9. » » ΙΣΤ' .
10. » » ΙΖ' .
11. » » ΙΘ' .
12. » » ΚΑ' .
13. Γραφείο Υπουργού Οικονομικών κ. Χ. Σταϊκούρα
14. Γραφείο Υφυπουργού Οικονομικών κ. Α. Βεσυρόπουλου
15. Γραφείο Γεν. Γραμματέα Φορολογικής Πολιτικής και Δημ. Περιουσίας

III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο Διοικητού ΑΑΔΕ
2. Γραφείο κ. κ. Γενικών Διευθυντών