

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ  
 ΝΟΜΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ  
 ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ  
 Αριθ. Πρωτ. 54668  
 Χρονολογία 17 ΝΟΕ. 1988

N 45

Gray

600/170  
 12-11-88  
 JF

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
 ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
 ΝΟΜΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ

Αθήναι 14-11-1988

Αριθ. Πρωτ. 9869 Γ. 819/88

Προς

Υπουργείου Οικονομικών

Γ.Λ.Ε./Δ/νσιν 21/Δ.Γ.

Εις εκτέλεσιν επί του δια του υπ' αριθμ. 86787/1988 εγγράφου σας τιθεμένου ερωτήματος, εάν α) τα κατά την πρόσφατον παραμονήν εν Αθήναις (εν τω Μητροπολιτικῷ Παρ.) της αντιπόσης εις την Ιερὰν Κοινότητα του Αγ. Όρους εικόνας "Λεῖδν εστι" πραγματοποιηθέντα εκ της αιτίας ταύτης χρηματικῆ ἔσοδα, υπόκεινται εις την εισφοράν εκ του α.ν. 536/1945 β) τα αφιερώματα εις εἶδη δια της ως ἄνω εικόνας, υπόκεινται εις την ως ἄνω εισφοράν, σας γνωρίζω ότι:

1. Δι' άρθρου 2 παρ. 2 του α.ν. 536/1945 ορίζεται ότι:

"Προς κάλυψιν της δαπάνης δια την μισθοδοσίαν των εφημερίων ορίζονται ἀπὸ της 1ης Οκτωβρίου 1945 οἱ κάτωθι πόροι:

Α) Εισφορά 25% ἐπὶ των ακαθαρίστων εισπράξεων των ενοριακῶν και συναδελφικῶν, ως και των υπὸ εἰδικῶν νόμων διεπομένων ναῶν.....".

Ἀκολουθῶς δι' άρθρου 5 του ν. 3559/1956, ορίσθη ότι:

" Ἡ κατὰ την παρ. 2 (προφανῶς εννοεῖ του άρθρου 2) του α.ν. 536/1945 προβλεπομένη εισφορά 25% ἐπὶ των ακαθαρίστων εισπράξεων των ενοριακῶν, συναδελφικῶν και υπὸ εἰδικῶν νόμων διεπομένων ναῶν, υπολογίζεται ἐπὶ των πάσης φύσεως εισπράξεων των ναῶν, περιλαμβανομένων και: 1ον) του προϊόντος των διενεργουμένων ὑπὸ των ναῶν ἐργων 2ον) των ὑπὸ μορφήν τακτικῆς εισφοράς καταβαλλομένων εις τους ναοὺς ὑπὸ των πιστῶν δι' οἰανδήποτε αἰτίαν

κοσών και 3ον) των εισοδημάτων της ακινήτου αυτών περιουσίας.  
Δεν υπόκειται εις την ως άνω εισφοράν αι εκ της εκποίησης της  
ακινήτου περιουσίας των Εσών εισπράξεις, αι δυνάμει συμβολαιο-  
γραφικού εγγράφου συνιστάμεναι χρηματικά δωρεά, αι προοριζόμε-  
ναι δι' ωριμώμενον σκοπόν και τα όθενται πράξεις τελευταίας βουλή-  
σεως περιερχόμενα εις τους Εσούς χρηματικά κοσά δι' ό ο διαθέ-  
της έταξεν ειδικόν σκοπόν. Οι επιθεωρηταί Δημοσίων Υπολόγων  
ενεργοί κατ' έτος κατ' έτος έλεγχον των αποθερίστων εισπράξεων  
εσώτου Εσού, έκπαικτον δε οσάκις κρίνουναι τούτο αναγκαίον".  
Τέλος, δι' άρθρου 5 του π.ν. 469/1968 το ποσοστόν της ως άνω  
εισφοράς ωρίσθη εις 35%.

II. Η αι των ως άνω διατάξεων δεν καταλείπεται αμφιβολία 'τι, η  
ρηθείσα εισφορά επιβάλλεται επί των αποθερίστων εισπράξεων αι  
οποίαι ανήκουν εις τους εν αυτή κατονομαζομένους Εσούς.  
Επομένως αν τα αποθερίστα έσοδα πραγματοποιούνται μεν εν  
ωριμώμενω εκ των ως άνω Εσών, όμως δεν ανήκουν εις αυτόν ή εις έτε-  
ρον εκ των αυτών ως άνω Εσών, τούτα δεν υπόκεινται εις την  
εν λόγω εισφοράν.

Περαιτέρω, εκ των αυτών διατάξεων δεν γεννάται αμφιβολία ότι  
ο νομοθέτης, ομιλών περί αποθερίστων "εισπράξεων", εν συνδυασμώ  
βεβαίως και προς το λοιπόν περιεχόμενον των διατάξεων τούτων,  
είτε ως προς τα υπόχρεα πρόσωπα προς εμφάνισιν εις τον προϋπο-  
λογισμόν των εισπράξεων τούτων, είτε ως προς τας καθιερωμένας  
εξαιρέσεις εκ της επιβολής της εισφοράς ταύτης, εννοεί τα έσοδα  
εις κοσά και ουχί εις είδη. Η κτήσις κυριότητος επί άλλων  
πραγμάτων (ουχί χρημάτων και απαιτήσεων χρηματικών) δεν αποτελεί,  
κατά την ως άνω, τουλάχιστον, ρύθμισιν, είσπραξιν αποθερίστον.  
III. Δια την απάντησιν επομένως εις το ερώτημα σας, πρόχουσαν σημα-  
σίαν έχει ο καθορισμός του δικαιούχου πρόσωπου των πραγματοποιη-

θελούν κατά την εν αυτό περίοδον ανακαταστήσαν εισπράξεις. Εάν δι-  
παισθέντες τούτων είναι η Ιερά Κοινότης του Αγίου Όρους ή έστω  
και κάποια εν τω Αγίω Όρει Ιερών Μονών, προδήλως αι εισπράξεις  
αύται, αι χρηματικά, δεν υπόκεινται εις την ως άνω εισφοράν.  
Εάν όμως αι εισπράξεις αύται υπόκεινται εις τινος ευνοιασθέν ή συν-  
δελφικόν ή υπό ειδικού νόμου διατεχόμενον Ι.Ν.όν, ασφαλώς υπόκειν-  
ται εις την εισφοράν ταύτην.

Εις την ως άνω εισφοράν όμως εν πάση περιπτώσει, ανεξαιρέτως, απο-  
λαβή του δικαιούχου τούτων, δεν υπόκειται εις εις είδος σπουδη-  
θείσαι κούρελας κατά την ως άνω περίοδον και εκ της εντω ερωτη-  
ματί σας αιτίας.

Εις τας λύσεις ταύτας, κατ'αρχήν, δεν αποκεί επιφορην προς διά-  
φορον υπέρβιν το πρόσκεινταις το οποίον, τη βουλήσει του αρχικού  
δικαιούχου, περιήλθον τελικώς τα ως άνω χρηματικά έσοδα (αναθέ-  
ριστοι εισπράξεις), διατί το νομικώς ανδιαφέρον θέμα είναι, πόσος  
ο αρχικός δικαιούχος τούτων, εκτός αν, βεβαίως, ο προς σν τελικώς  
περιήλθον τα χρηματικά ταύτα έσοδα είναι εις εκ των εις τας ως  
άνω διατάξεις αναφερομένων Ι.Ν.όν.

Ο Κοιμικός Σύμβουλος Δ/σεως

Δημ. Α. Διαμαντόπουλος