

Τίτλος:	Βασικά θέματα φορολόγησης των κοινωνικών επιχειρήσεων - συνεταιρισμών στην Ελλάδα
Συγγραφέας:	Παναγιώτης Μαναριώτης – Ηλίας Αρκούδης
Έκταση:	2.664 λέξεις
Ημερομηνία:	Δεκέμβριος 2021

Title:	Basic knowledge in taxation of SSE companies in Greece
Author:	Panagiotis Manariotis – Ilias Arkoudis
Size:	2.664 words
Date:	December 2021
Abstract:	<p>In Greece Social and Solidarity Economy entities are regulated in accordance with the conditions described in Law 4430/2016. The Law involves specific restrictions for the sharing of SSE entities' profit and favorable arrangements for the members-employees and the SSE entities' taxation as an incentive towards social entrepreneurship.</p> <p>According to article 45 par. d of the new income tax code (Law 4172 / 2013), SSE entities are subject to income tax similar to that of cooperatives and cooperatives' associations.</p> <p>With ΠΟΛ.1044 / 2015, it was clarified that the cooperatives also include SSE entities (as defined by Law 4430/2016). SSE entities in Greece are taxed like all other Legal Entities with a tax rate of 24% on profits, from the first (1st) euro. The text presents the details of SSE entities' income tax in Greece.</p>

Implemented By



YOUTHShare project is funded by Iceland, Liechtenstein and Norway through the EEA and Norway Grants Fund for Youth Employment

Βασικά θέματα φορολόγησης των κοινωνικών επιχειρήσεων - συνεταιρισμών στην Ελλάδα

Εισαγωγή

Σε διεθνές επίπεδο, απαντώνται διαφορετικοί ορισμοί και ερμηνείες των κοινωνικών επιχειρήσεων. Η Ευρωπαϊκή Ένωση με την Social Business Initiative αντιλαμβάνεται και προωθεί την Κοινωνική Οικονομία και Επιχειρηματικότητα ως θεμελιώδες συστατικό της ολοκλήρωσης της ενιαίας αγοράς, συνδυάζοντας μεταξύ άλλων την κοινωνική οικονομία με τις πολιτικές τόνωσης της απασχόλησης. Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή χρησιμοποιεί τον όρο «κοινωνική επιχείρηση» αναφερόμενη σε επιχειρήσεις που, έχουν ως πρωταρχικό σκοπό την επίτευξη κοινωνικού αντικτύπου, παρά κερδών για τους ιδιοκτήτες και τους μετόχους, λειτουργούν εντός του πλαισίου της αγοράς, μέσω της παραγωγής αγαθών και υπηρεσιών με επιχειρηματικό και καινοτόμο τρόπο, χρησιμοποιούν το πλεόνασμά τους για την επίτευξη των κοινωνικών τους σκοπών, και διοικούνται από κοινωνικούς επιχειρηματίες που λειτουργούν με διάφανο τρόπο, και συνεργάζονται στενά με τους εργαζόμενους, τους πελάτες και τα άλλα ενδιαφερόμενα μέρη που επηρεάζονται από την επιχειρηματική δραστηριότητα τους. Ανάλογα του τύπου τους και του κράτους μέλους, φορολογούνται διαφορετικά, από τους υπόλοιπους τύπους επιχειρήσεων.

2

Φορείς Κ.Α.Ο. στην Ελλάδα σύμφωνα με τον Ν. 4430/2016

Στην Ελλάδα, κοινωνικές επιχειρήσεις συστάθηκαν για πρώτη φορά το 2011 με το νόμο 4019/2011, που μνημόνευε τη λειτουργία των Κοιν.Σ.Επ. (Κοινωνικές Συνεταιριστικές Επιχειρήσεις). Στη συνέχεια ο νόμος 4430/2016, επέφερε κάποιες αλλαγές, αλλά και νέα δεδομένα ως προς τη σύσταση και τη λειτουργία των επιχειρήσεων αυτών. Κοινωνικές επιχειρήσεις θεωρούνται μόνον αυτές που έχουν εγγραφεί στο Γενικό Μητρώο φορέων Κ.Α.Ο., εξαιρώντας έτσι πολλές άλλες κατηγορίες οργανισμών. Ως αποτέλεσμα, οι περισσότεροι φορείς που έχουν εγγραφεί στο μητρώο είναι Κοιν.Σ.Επ. Σύμφωνα με την έκθεση που δημοσιοποίησε τον Μάιο του 2019 η Ειδική Γραμματεία Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας, με τίτλο «Υφιστάμενη κατάσταση της Κ.Α.Ο. στην Ελλάδα», από το σύνολο των 1.464 φορέων του Γενικού Μητρώου Φορέων Κ.Α.Ο. (ν.4430/2016), οι 1.393 (95,2%) εντάσσονται στο Μητρώο Κοινωνικής Επιχειρηματικότητας, ενώ οι 71 (4,8%) στο Ειδικό Μητρώο Άλλων Φορέων Κ.Α.Ο. Στο Μητρώο Κοινωνικής Επιχειρηματικότητας κυριαρχούν (με ποσοστό 93,8%) οι φορείς με τη νομική μορφή της Κοιν.Σ.Επ. Συλλογικής και Κοινωνικής Ωφέλειας, ενώ σχετικά περιορισμένος είναι ο αριθμός των λοιπών νομικών μορφών (Κοι.Σ.Π.Ε., Κοιν.Σ.Επ. Ένταξης, Συνεταιρισμοί Εργαζομένων).

Implemented By



YOUTHShare project is funded by Iceland, Liechtenstein and Norway through the EEA and Norway Grants Fund for Youth Employment

Στο Ειδικό Μητρώο Άλλων Φορέων οι περισσότεροι φορείς (67,6%) είναι Αστικές Εταιρίες των αρ. 741 επ. Α.Κ.

Σύμφωνα με το Νόμο (Ν. 4430/2016), «Φορείς Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας» είναι:

1. οι Κοινωνικές Συνεταιριστικές Επιχειρήσεις Κοιν.Σ.Επ. (του άρθρου 14 του Νόμου 4430/2016)
2. οι Κοινωνικοί Συνεταιρισμοί Περιορισμένης Ευθύνης (Κοι.Σ.Π.Ε.)
3. οι Συνεταιρισμοί Εργαζομένων, που συστήνονται με το άρθρο 24 του Νόμου 4430/2016,
4. οποιοδήποτε άλλο μη μονοπρόσωπο νομικό πρόσωπο, εφόσον έχει αποκτήσει νομική προσωπικότητα, όπως ιδίως αγροτικοί συνεταιρισμοί του Ν. 4384/2016 (Α' 78), αστικοί συνεταιρισμοί του Ν. 1667/1986, Αστικές Εταιρίες των άρθρων 741 επ. του Α.Κ, και εφόσον:
 - ✓ αναπτύσσει δραστηριότητες συλλογικής και κοινωνικής ωφέλειας,
 - ✓ μέριμνα για την πληροφόρηση και τη συμμετοχή των μελών του και εφαρμόζουν δημοκρατικό σύστημα λήψης αποφάσεων, σύμφωνα με την αρχή «ένα μέλος μία ψήφος», ανεξάρτητα από τη συνεισφορά κάθε μέλους,
 - ✓ το καταστατικό του προβλέπει περιορισμούς στη διανομή κερδών,
 - ✓ εφαρμόζει σύστημα σύγκλισης στην αμοιβή της εργασίας,
 - ✓ αποβλέπει στην ενδυνάμωση των οικονομικών δραστηριοτήτων του και τη μεγιστοποίηση της παραγόμενης κοινωνικής ωφέλειας μέσω της οριζόντιας και ισότιμης δικτύωσης με άλλους φορείς Κ.Α.Λ.Ο.,
 - ✓ δεν έχει ιδρυθεί και δεν διοικείται άμεσα ή έμμεσα από Ν.Π.Δ.Δ. ή Ο.Τ.Α. α' ή β' βαθμού ή από άλλο νομικό πρόσωπο του ευρύτερου δημόσιου τομέα.

Φορολογία - Πλεονάσμα

Παρόλο που ο πρώτος νόμος για την Κοινωνική Οικονομία Ν. 4019/2011 προέβλεπε αφορολόγητο του πλεονάσματος, στα τέλη του 2012 αυτό καταργήθηκε και πλέον μια Κοιν.Σ.Επ. φορολογείται με τον τρέχοντα φορολογικό συντελεστή και την αντίστοιχη προκαταβολή φόρου. Το αφορολόγητο του πλεονάσματος έδινε μια άλλη αναπτυξιακή διάσταση που θα μπορούσε να απευθυνθεί σε δράσεις κοινωνικής συνοχής τοπικά, να δώσει αναπτυξιακές συνέργειες στο ίδιο, παρεμφερές ή συμπληρωματικό αντικείμενο για την κάλυψη των αναγκών της αγοράς. Στην

Implemented By



YOUTHShare project is funded by Iceland, Liechtenstein and Norway through the EEA and Norway Grants Fund for Youth Employment

οικονομική κρίση που διανύσαμε ο τομέας έδειξε σημεία σταθερότητας μεγαλύτερα από κάθε άλλο κλάδο της οικονομίας, και μεγαλύτερο από κάθε άλλο τύπο επιχειρήσεων.

Σύμφωνα με τις αρχικές διατάξεις του νόμου τα κέρδη των Κοιν.Σ.Επ. αποδίδονταν κατά ποσοστό 5% για το σχηματισμό αποθεματικού, κατά 35% στους εργαζομένους ως κίνητρο παραγωγικότητας και το υπόλοιπο για δραστηριότητες της επιχείρησης και για τη δημιουργία νέων θέσεων εργασίας. Από τα παραπάνω τμήματα των κερδών μόνο όσα διανέμονταν ως «πριμ» παραγωγικότητας προς τους εργαζόμενους φορολογούνταν κανονικά από τον φόρο εισοδήματος.

Με την παράγραφο 10 του άρθρου 2 του σχεδίου νόμου «Ρυθμίσεις στη φορολογία εισοδήματος, ρυθμίσεις θεμάτων αρμοδιότητας Υπουργείου Οικονομικών και λοιπές διατάξεις» νόμος 4110/2013 καταργήθηκε το ειδικό φορολογικό καθεστώς των κοινωνικών επιχειρήσεων και αποφασίστηκε η αντιμετώπισή τους, σύμφωνα και με την αιτιολογική Έκθεση του νόμου, ως κανονικών συνεταιρισμών.

Τα κέρδη της εταιρείας, φορολογούνται με συντελεστή αντίστοιχο του συντελεστή φόρου των Ο.Ε. , Ε.Ε., για το έτος 2021 ο συντελεστής φορολόγησης είναι στο 24%.

Ιδιαιτερότητες και ευεργετικές διατάξεις - Κίνητρα

4

Με το Ν. 4019/2011 και με τις βελτιώσεις που προέκυψαν από τον Ν. 4430/2016 ΦΕΚ 205/Α/31-10-2016, ο νομοθέτης θέσπισε ορισμένα σημαντικά μέτρα στήριξης των Κοιν.Σ.Επ. Ειδικότερα:

- i) Οι εργαζόμενοι στις Κοιν.Σ.Επ. που ανήκουν στις Ευάλωτες Ομάδες Πληθυσμού και λαμβάνουν επίδομα πρόνοιας ή επανένταξης ή οποιαδήποτε άλλη παροχή (π.χ. αναπηρική σύνταξη), συνεχίζουν να την εισπράττουν ταυτόχρονα με την αμοιβή τους από την Κοιν.Σ.Επ., γεγονός που δίνει την ευκαιρία σε ΑμεΑ να απασχοληθούν και να κοινωνικοποιηθούν μέσω της εργασίας.
- ii) Οι Κοιν.Σ.Επ. μπορούν να εντάσσονται σε προγράμματα στήριξης της επιχειρηματικότητας, σε προγράμματα του Ο.Α.Ε.Δ. για την στήριξη της εργασίας και στις κάθε είδους ενεργητικές πολιτικές απασχόλησης, γεγονός που τους παρέχει σημαντικές προϋποθέσεις ενίσχυσης της βιωσιμότητας και ανταγωνιστικότητάς τους.
- iii) Στις Κοιν.Σ.Επ. εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των άρθρων 71 και 73 Ν.3842/2010 για τα φορολογικά κίνητρα ευρεσιτεχνίας και για τα κίνητρα για τη διατήρηση θέσεων εργασίας (μειωμένος φορολογικός συντελεστής επιχείρησης).

Implemented By



YOUTHShare project is funded by Iceland, Liechtenstein and Norway through the EEA and Norway Grants Fund for Youth Employment

- iv) Άνεργος με κάρτα ανεργίας δεν χάνει το επίδομα ανεργίας ή την ισχύ της κάρτας ανεργίας τους για το χρονικό διάστημα που είναι απλό μέλος ή το χρονικό διάστημα που θα παρέχει εθελοντική ή άμισθη εργασία.

Περαιτέρω, τα μέλη - εταίροι μιας Κοιν.Σ.Επ. με μόνη την ιδιότητα του μέλους απαλλάσσονται από κάθε ασφαλιστική υποχρέωση (π.χ. Ο.Α.Ε.Ε.), πράγμα το οποίο δεν ισχύει για άλλες επιχειρήσεις, ενώ για τα μέλη - εταίρους που είναι ταυτόχρονα και εργαζόμενοι στην Κοιν.Σ.Επ. προβλέπεται ασφαλιστικό καθεστώς εξαρτημένης εργασίας (Ε.Φ.Κ.Α).

Σημειώνεται ότι η εγγραφή μιας Κοιν.Σ.Επ. στο Γενικό Μητρώο Κοινωνικής Οικονομίας του Υπουργείου Εργασίας και Κοινωνικών Υποθέσεων γίνεται ατελώς (επομένως ΔΕΝ απαιτείται το γραμμάτιο κόστους σύστασης, το τέλος καταχώρησης στο ΓΕ.ΜΗ., η εγγραφή στον Ο.Α.Ε.Ε., η εγγραφή σε επιμελητήριο, και άλλα τέλη που επιβαρύνουν τους ενδιαφερόμενους να συστήσουν άλλους εταιρικούς τύπους).

Οι Κοιν.Σ.Επ., σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, τηρούν απλογραφικά βιβλία, δύναται όμως σε περίπτωση που το επιθυμούν να τηρήσουν διπλογραφικά βιβλία. Σε περίπτωση που σε κάποια χρήση το σύνολο των εσόδων τους, ξεπεράσει το όριο αλλαγής κατηγορίας (1.500.000,00 ευρώ), τότε υποχρεωτικά από την επόμενη χρήση τηρεί διπλογραφικά βιβλία. Οι Κοιν.Σ.Επ. ως προς την ένταξη σε ΦΠΑ και την υποχρέωση υποβολής δηλώσεων (φορολογίας εισοδήματος, κλπ), φέρουν τις ίδιες υποχρεώσεις με τις υπόλοιπες επιχειρήσεις.

Οι ΟΤΑ α' και β' βαθμού, τα Ν.Π.Δ.Δ. και τα Ν.Π.Ι.Δ. φορείς της Γενικής Κυβέρνησης μπορεί να παραχωρούν με απόφαση του διοικητικού τους οργάνου τη χρήση κινητής και ακίνητης περιουσίας τους σε Φορείς Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας για την ενίσχυση δραστηριοτήτων συλλογικής και κοινωνικής ωφέλειας.

Οι Φορείς Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας μπορούν να συνάπτουν προγραμματικές συμβάσεις για τη μελέτη και εκτέλεση έργων και προγραμμάτων κοινωνικής ωφέλειας που αναφέρονται στους καταστατικούς σκοπούς τους με αντισυμβαλλόμενους το Δημόσιο ή φορείς του ευρύτερου δημόσιου τομέα και τους Ο.Τ.Α. α' και β' βαθμού. Οι ανωτέρω συμβάσεις υπόκεινται στον προσυμβατικό έλεγχο νομιμότητας του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

Φορολογική μεταχείριση

Σύμφωνα με το άρθρο 45 παρ. δ' του νέου κώδικα φορολογίας εισοδήματος (Ν.4172/2013-εφεξής «ΚΦΕ») οι Φορείς Κοινωνικής Οικονομίας υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων όπως μεταξύ άλλων, οι συνεταιρισμοί και οι ενώσεις αυτών.

Implemented By



YOUTHShare project is funded by Iceland, Liechtenstein and Norway through the EEA and Norway Grants Fund for Youth Employment

Με την ΠΟΛ.1044/2015, το άρθρο 45 παράγραφο 2γ αναφέρεται «Όσον αφορά στους συνεταιρισμούς, σε αυτούς περιλαμβάνονται οι κάθε είδους αστικοί (καταναλωτικοί, προμηθευτικοί, πιστωτικοί, κ.λπ.), οικοδομικοί, αγροτικοί, κλπ. συνεταιρισμοί, καθώς και οι Κοινωνικές Συνεταιριστικές Επιχειρήσεις (Κοιν.Σ.Επ.)».

Επίσης σύμφωνα με το άρθρο 44 του ΚΦΕ, ο φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων επιβάλλεται ετησίως στα κέρδη που αυτά πραγματοποιούν, ενώ κατά το άρθρο 47 παρ. 2 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι όλα τα έσοδα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα ή οι νομικές οντότητες που αναφέρονται στις περιπτώσεις του άρθρου 45 θεωρούνται έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα. Επομένως, τα έσοδα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες από κάθε πηγή και αιτία θεωρούνται ως έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα και συνεπώς τα κέρδη τους φορολογούνται με βάση τους συντελεστές του άρθρου 58 παρ. 1 και 2 ή 29 παρ. 1, κατά περίπτωση, ανάλογα με το αν τηρούν διπλογραφικά ή απλογραφικά βιβλία.

Στα πάσης φύσεως έσοδα των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων περιλαμβάνονται όλα τα έσοδα που αναφέρονται στα λοιπά Κεφάλαια του Ν. 4172/2013 (Κεφάλαια Ε' και ΣΤ'), καθώς επίσης και οι κάθε είδους συνδρομές, επιχορηγήσεις, αποζημιώσεις στα πλαίσια της επιχειρηματικής δραστηριότητας των πιο πάνω προσώπων, κλπ. Διευκρινίζεται ότι όσον αφορά στις επιχορηγήσεις που εισπράττονται στα πλαίσια αναπτυξιακών νόμων (π.χ. ν. 1892/1990, ν. 3299/2004) συνεχίζουν να ισχύουν όσα ειδικότερα ορίζονται στις σχετικές διατάξεις καθώς και οι οδηγίες που έχουν δοθεί για την εφαρμογή τους, ενώ για τις επιχορηγήσεις που καταβάλλονται για την κάλυψη συγκεκριμένων δαπανών, αυτές δεν προσαυξάνουν τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, αλλά αποτελούν μειωτικό στοιχείο του κόστους της δαπάνης που επιχορηγήθηκε (π.χ. οι επιχορηγήσεις από τον ΟΑΕΔ για την καταπολέμηση της ανεργίας αποτελούν μειωτικό στοιχείο της δαπάνης για αμοιβές προσωπικού).

Περαιτέρω, με την ΠΟΛ.1059/2015 διευκρινίσθηκε, ότι στα πάσης φύσεως έσοδα των ως άνω νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων περιλαμβάνονται και κάθε είδους συνδρομές, επιχορηγήσεις, αποζημιώσεις στα πλαίσια της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας, κλπ. όπως και άλλοι πόροι. Συγκεκριμένα, οι πόροι της Κοιν.Σ.Επ. που επίσης φορολογούνται, αποτελούνται από το κεφάλαιο της επιχείρησης, δωρεές τρίτων, έσοδα από την αξιοποίηση της περιουσίας της, έσοδα από την επιχειρηματική δραστηριότητα της, επιχορηγήσεις από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων, την Ευρωπαϊκή Ένωση, διεθνείς ή εθνικούς οργανισμούς ή Ο.Τ.Α. Α' και Β' βαθμού, έσοδα από άλλα προγράμματα, κεφάλαια από κληροδοτήματα και παραχωρήσεις της χρήσης περιουσιακών στοιχείων, καθώς και κάθε άλλο έσοδο από την ανάπτυξη των δραστηριοτήτων της σύμφωνα με το καταστατικό της. Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι όλα τα έσοδα που αποκτούν οι Κοιν.Σ.Επ. συμπεριλαμβανομένων τόσο των συνδρομών που

Implemented By



τυχόν εισπράττουν από τα μέλη τους εφόσον δεν εισφέρονται για κάλυψη του κεφαλαίου της επιχείρησης, όσο και των δωρεών και χορηγιών που πραγματοποιούνται προς αυτές, φορολογούνται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Οι Κοινωνικές Συνεταιριστικές Επιχειρήσεις και οι Συνεταιρισμοί Εργαζομένων φορολογούνται όπως όλα τα Νομικά Πρόσωπα με φορολογικό συντελεστή 24% επί των κερδών, από το πρώτο (1^ο) ευρώ. Ποσοστό έως 35% των κερδών προ φόρων, το οποίο καταβάλλεται από τους Φορείς Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας στους εργαζομένους τους, θεωρείται ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία για τους εργαζόμενους και αφαιρείται κατά τον προσδιορισμό του καθαρού κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα του Φορέα. Ενώ για τα μέλη των Κοιν.Σ.Επ δεν υπάρχει υποχρεωτική ασφάλιση στον ΕΦΚΑ, τα μέλη των Συνεταιρισμών Εργαζομένων υπάγονται, για κύρια ασφάλιση και υγειονομική περίθαλψη στον ΕΦΚΑ.

Δωρεές

Το ζήτημα που προκύπτει με την εκτέλεση μιας δωρεάς, είναι αμιγώς φορολογικό – εάν και εφόσον φυσικά το ύψος της δωρεάς την εντάσσει στις υποκείμενες προς φορολόγηση. Συνεπώς υπάρχει ξεχωριστή κατηγορία και μεθοδολογία φορολόγησης με βάση τον νόμο, είτε μιλάμε για εταιρίες είτε ακόμα για ιδιώτες, π.χ. δωρεά ή γονική παροχή σπιτιού. Η αξία του στοιχείου που δωρίζεται, καθορίζει εν πολλοίς και το ύψος του φόρου που ενδεχομένως να προκύψει.

Ωστόσο, όπως σε κάθε φορολογική διάταξη, έτσι και εδώ υπάρχουν εξαιρέσεις. Μία από αυτές, είναι η ιδιαίτερη πρόβλεψη που υπάρχει για οντότητες που λαμβάνουν δωρεές και που παράλληλα επιτελούν σκοπούς φιλανθρωπικούς ή παράγουν εν γένει κοινωνική ωφέλεια. Το πλεονέκτημα που προκύπτει εδώ, είναι η εξαιρετικά χαμηλή (0,5%) έως μηδενική φορολόγηση της μεταβιβαζόμενης αξίας.

Οι Κοινωνικές Συνεταιριστικές Επιχειρήσεις είναι επιχειρήσεις με εμπορικό, ήτοι κερδοσκοπικό σκοπό. Ωστόσο, εκ του καταστατικού τους και της νομοθεσίας που τις διέπει, είναι φορείς Κοινωνικής Οικονομίας, δηλαδή επιδιώκουν μέσα από τη δράση τους την επίτευξη κοινωνικού έργου και δράσεων με αντίκτυπο – θετικό φυσικά – στο ευρύτερο περιβάλλον τους.

Από την παραπάνω ιδιότητα προκύπτει και η ευελιξία που έχουν οι Κοιν.Σ.Επ. λαμβάνοντας μια δωρεά, και εφόσον αυτή χρησιμοποιηθεί για την επίτευξη κοινωνικών δράσεων, να μην φορολογηθεί αυτοτελώς ή αυτό να γίνει με μικρό συντελεστή, εκμεταλλευόμενες την ειδική πρόβλεψη που υπάρχει για τους μη κερδοσκοπικούς φορείς, πάντα όμως θα πρέπει να είμαστε πολύ προσεκτικοί με την ερμηνεία των φορολογικών διατάξεων και να συμβουλευτούμε εξειδικευμένα άτομα πριν την εκτέλεση μιας τέτοιας πράξης.

Implemented By



YOUTHShare project is funded by Iceland, Liechtenstein and Norway through the EEA and Norway Grants Fund for Youth Employment

Διαφορές στη φορολόγηση των κοινωνικών επιχειρήσεων από τη φορολόγηση των άλλων τύπων επιχειρήσεων

Συμπερασματικά, με διαφορετικούς τρόπους αντιμετωπίζει η φορολογική αρχή τις κοινωνικές επιχειρήσεις σε σχέση με τους υπόλοιπους τύπους των επιχειρήσεων, με σχετικές πρόνοιες στη φορολόγηση απλών Μελών – εταίρων, Μελών – Εργαζομένων και όσον αφορά την ίδια την εταιρία. Ειδικότερα:

Μέλη

Η συμμετοχή ενός εταίρου στην εταιρεία, δεν του δίνει την ιδιότητα του εμπόρου, συνεπώς δεν του δημιουργεί ασφαλιστικές υποχρεώσεις εμπορικής επιχείρησης, μέλη – εταίροι με μόνη την ιδιότητα του μέλους απαλλάσσονται από κάθε ασφαλιστική υποχρέωση, πράγμα που συμβαίνει μόνο στον Ετερόρρυθμο εταίρο και στην Ανώνυμη Εταιρία.

Εργαζόμενοι

Τα μέλη της Κοιν.Σ.Επ. μπορεί να είναι εργαζόμενοι της με σχέση εξαρτημένης εργασίας. Αμείβονται για την παρεχόμενη υπηρεσία και έχουν όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που απορρέουν από την εργατική και ασφαλιστική νομοθεσία. Υπόχρεοι προς απόδοση των ασφαλιστικών εισφορών προς τους οργανισμούς Κοινωνικής Ασφάλισης είναι η Κοιν.Σ.Επ. . Εργαζόμενοι στους Συνεταιρισμούς Εργαζομένων και στις Κοιν.Σ.Επ., οι οποίοι ανήκουν στις Ευάλωτες Ομάδες Πληθυσμού και λαμβάνουν επίδομα πρόνοιας ή επιδόματα επανένταξης ή οποιασδήποτε μορφής νοσήλιο ή παροχή ή σύνταξη ως έμμεσα ασφαλισμένοι, συνεχίζουν να εισπράττουν τις παροχές αυτές ταυτόχρονα με την αμοιβή τους από την Κοιν.Σ.Επ. ή το Συνεταιρισμό Εργαζομένων. Η αμοιβή από την Κοιν.Σ.Επ. φορολογείται κανονικά, ενώ όποια άλλη παροχή είναι αφορολόγητη.

Επιχείρηση

Η εγγραφή στο Μητρώο Κοινωνικής Επιχειρηματικότητας του Υπουργείου Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης γίνεται ατελώς για μια Κοιν.Σ.Επ. και δεν απαιτείται το γραμμάτιο κόστους σύστασης, το τέλος καταχώρησης στο ΓΕ.ΜΗ., η εγγραφή στον Ο.Α.Ε.Ε., η εγγραφή σε επιμελητήριο, και άλλα τέλη που επιβαρύνουν τους ενδιαφερόμενους να συστήσουν άλλους εταιρικούς τύπους.

Implemented By



Ποσοστό έως 35% των κερδών προ φόρων, το οποίο καταβάλλεται από τους Φορείς Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας στους εργαζομένους τους, θεωρείται ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία για τους εργαζόμενους και αφαιρείται κατά τον προσδιορισμό του καθαρού κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα του Φορέα.

Ακόμα, σχετικά με το τέλος επιτηδεύματος για τις Κοιν.Σ.Επ και τους Συνεταιρισμούς Εργαζομένων αυτό καθορίζεται σε 500 ευρώ ετησίως αλλά απαλλάσσονται από αυτό για τα πρώτα πέντε (5) έτη λειτουργίας τους.

Οι Κοιν.Σ.Επ. λαμβάνοντας μια δωρεά, και εφόσον αυτή χρησιμοποιηθεί για την επίτευξη κοινωνικών δράσεων, μπορεί να μην φορολογηθεί αυτοτελώς ή αυτό να γίνει με μικρό συντελεστή. Κι αυτό γιατί, εκμεταλλευόμενες την ειδική πρόβλεψη που υπάρχει για τους μη κερδοσκοπικούς φορείς, πάντα όμως θα πρέπει να είμαστε πολύ προσεκτικοί με την ερμηνεία των φορολογικών διατάξεων και να συμβουλευτούμε εξειδικευμένα άτομα πριν την εκτέλεση μιας τέτοιας πράξης, εάν αυτή χρησιμοποιηθεί για την επίτευξη των κοινωνικών σκοπών της Κοιν.Σ.Επ.

Οι ΟΤΑ α' και β' βαθμού, τα Ν.Π.Δ.Δ. και τα Ν.Π.Ι.Δ. φορείς της Γενικής Κυβέρνησης μπορεί να παραχωρούν με απόφαση του διοικητικού τους οργάνου τη χρήση κινητής και ακίνητης περιουσίας τους σε Φορείς Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας για την ενίσχυση δραστηριοτήτων συλλογικής και κοινωνικής ωφέλειας, ενώ σε κάθε περίπτωση άλλων επιχειρήσεων αυτό γίνεται με τη διενέργεια διαγωνισμού. Εντασσόμενες στους πόρους μιας Κοιν.Σ.Επ., εάν πρόκειται για οικονομικό αντικείμενο και όχι αμιγώς η χρήση εγκαταστάσεων ή η παραχώρηση άλλου περιουσιακού στοιχείου, (περιουσία ή περιουσιακό δικαίωμα που μπορεί να εγγραφεί στο αντίστοιχο Υποθηκοφυλακείο) δεν φορολογείται. Σε αντίθετη περίπτωση αυτό εντάσσεται στη φορολογική αποτύπωση όπως κάθε άλλης εταιρίας.

Οι Φορείς Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας μπορούν να συνάπτουν προγραμματικές συμβάσεις για τη μελέτη και εκτέλεση έργων και προγραμμάτων κοινωνικής ωφέλειας που αναφέρονται στους καταστατικούς σκοπούς τους με αντισυμβαλλόμενους το Δημόσιο ή φορείς του ευρύτερου δημόσιου τομέα και τους Ο.Τ.Α. α' και β' βαθμού. Οι ανωτέρω συμβάσεις υπόκεινται στον προσυμβατικό έλεγχο νομιμότητας του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Όποια άλλη επιχείρηση το παραπάνω μπορεί να γίνει με τη διενέργεια διαγωνισμού που ποικίλει αναλόγως με το ύψος του ποσού. Πρόνοιες για καθαριότητα, αποκομιδή απορριμμάτων, ανταποδοτική ανακύκλωση και άλλες τέτοιες δράσεις έχουν διαπιστωμένα οδηγήσει στην επιτυχή κοινωνικοποίηση ομάδων του πληθυσμού που κάτω από άλλες συνθήκες θα συνέχιζαν την κοινωνική και οικονομική τους απομόνωση.

Implemented By



YOUTHShare project is funded by Iceland, Liechtenstein and Norway through the EEA and Norway Grants Fund for Youth Employment