



ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ - Υπογεγραμμένο Από: VASILEIOS
MOSCHOVIS
Ημερομηνία: 2022.02.11 14:39:56 EET

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΕΜΜΕΣΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Α' ΦΠΑ**

Ταχ. Δ/ση : Σίνα 2-4
Ταχ. Κώδικας : 10672 Αθήνα
Πληροφορίες : Μ. Κακούνη
Τηλέφωνο : 2132122416
E-Mail : deef.a@aaade.gr
Url : www.aaade.gr

Αθήνα , 11/02/2022

**Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΕΦ Α 1011023 ΕΞ
2022**

ΠΡΟΣ:

Υπουργείο Οικονομικών
Αυτοτελές Τμήμα
Κοινοβουλευτικού Ελέγχου
Χαριλάου Τρικούπη 6-10
10679 Αθήνα
(υπόψη κου Δ. Δημητρόπουλου)

Θέμα: Απάντηση στην με αριθ. πρωτ. 2723/27.1.2022 ερώτηση κοινοβουλευτικού ελέγχου με θέμα: «Αναγκαία η άμεση και σημαντική οικονομική ενίσχυση των σχολικών μονάδων για την αντιμετώπιση της ενεργειακής κρίσης».

Σχετ.: Το με αριθ. πρωτ. 12563 ΕΞ 2022/ΥΠΟΙΚ 01.02.2022 έγγραφο του Αυτοτελούς Τμήματος Κοινοβουλευτικού Ελέγχου.

Σε απάντηση της με αρ. πρωτ. 2723/27.1.2022 ερώτησης, η οποία διαβιβάστηκε στην υπηρεσία μας με το ανωτέρω σχετικό έγγραφο, στο πλαίσιο αρμοδιότητάς μας, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

Το τιθέμενο στην εν λόγω ερώτηση ζήτημα για αναστολή του ΦΠΑ στις δαπάνες των Σχολικών Επιτροπών προϋποθέτει τροποποίηση του υφιστάμενου νομοθετικού πλαισίου που διέπει την εφαρμογή των συντελεστών ΦΠΑ, γεγονός που εκφεύγει των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας μας καθώς συνδέεται με τη γενικότερη χάραξη της φορολογικής πολιτικής, είναι θέμα πολιτικής βούλησης και χρήζει σχετικής νομοθετικής πρωτοβουλίας.

Με βάση τις ισχύουσες διατάξεις των παραγράφων 2 και 3, του άρθρου 3 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000), οι οποίες είναι εφαρμοστέες στην εν λόγω περίπτωση, το ελληνικό Δημόσιο, οι δήμοι, οι κοινότητες και τα άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου δεν θεωρούνται υποκείμενοι στο φόρο για τις πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών που

ενεργούν κατά την εκπλήρωση της αποστολής τους ως δημόσια εξουσία, ακόμη και αν εισπράττουν τέλη, δικαιώματα ή εισφορές υπό την προϋπόθεση ότι η μη υπαγωγή στο ΦΠΑ των δραστηριοτήτων τους δεν οδηγεί σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού. Περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Κώδικα ΦΠΑ, ο φόρος προστιθέμενης αξίας επιρρίπτεται από τον κατά νόμο υπόχρεο σε βάρος του αντισυμβαλλομένου του ενώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του ίδιου Κώδικα, αντικείμενο του φόρου είναι, μεταξύ άλλων, η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα.

Για τις Σχολικές Επιτροπές έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 3 του Κώδικα ΦΠΑ και συνεπώς, όπως και όλα τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, δεν θεωρούνται ως υποκείμενα στον ΦΠΑ πρόσωπα για τις πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών που ενεργούν κατά την εκπλήρωση της αποστολής τους, ακόμη και αν εισπράττουν τέλη δικαιώματα ή εισφορές.

Με τις διευκρινίσεις που έχουν δοθεί στην εγκύκλιο 10/1987 προκύπτει ότι, τα πρόσωπα που δεν θεωρούνται ως υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα και τα οποία εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 3 του Κώδικα ΦΠΑ δεν επιβαρύνουν τις εκροές τους με ΦΠΑ, δηλαδή τις παραδόσεις αγαθών και τις παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούν κατά την εκπλήρωση της αποστολής τους, ταυτόχρονα όμως δεν απαλλάσσονται από τον επιρριπτόμενο σε βάρος τους ΦΠΑ κατά την αγορά αγαθών και τη λήψη υπηρεσιών, με τον οποίο επιβαρύνονται όπως και οι τελικοί καταναλωτές. Επομένως, οι προμηθευτές των προσώπων αυτών υπολογίζουν τον αναλογούντα ΦΠΑ στα στοιχεία που εκδίδουν προς τα πρόσωπα αυτά

Σημειώνεται ότι ο Κώδικας ΦΠΑ αποτελεί ενσωμάτωση στο εσωτερικό της χώρας μας της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου για το ΦΠΑ με υποχρεωτική εφαρμογή για τα κράτη μέλη.

Επιπροσθέτως, με βάση τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 21 του Κώδικα ΦΠΑ, ο συντελεστής ΦΠΑ ορίζεται σε 24% στη φορολογητέα αξία. Κατ' εξαίρεση, ο συντελεστής του φόρου για τα αγαθά και τις υπηρεσίες που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα ΙΙΙ του εν λόγω Κώδικα ορίζεται σε 13%, ενώ για αγαθά ή υπηρεσίες για τα οποία υπάρχει ειδική πρόβλεψη στο Παράρτημα ΙΙΙ του Κώδικα, ο συντελεστής ορίζεται σε 6%. Βάσει του ανωτέρω Παραρτήματος ΙΙΙ, στο μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 13% υπάγεται η παράδοση νερού, ενώ, στον συντελεστή ΦΠΑ 6% υπάγεται η ηλεκτρική ενέργεια (Δ.Κ. 2716).

Λοιπά ζητήματα που τίθενται στην εν λόγω ερώτηση δεν εμπίπτουν στις αρμοδιότητες της Υπηρεσίας μας.

**Ο Προϊστάμενος της Γενικής
Δ/σης Φορολογικής Διοίκησης
Γεώργιος Φάκος**