



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΕΜΜΕΣΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ Α΄

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

Αθήνα , 04/08/2022

Αριθ. Πρωτ.:ΔΕΕΦ Α 1071128 ΕΞ
2022

ΠΡΟΣ:

Υπουργείο Οικονομικών
Υπηρεσία Συντονισμού
Γραφείο Νομικών &
Κοινοβουλευτικών Θεμάτων
Χαριλάου Τρικούπη 6-10
10679 Αθήνα
(υπόψη κας Σ. Λιναρά)

Θέμα: Απάντηση στη με αριθ. πρωτ. 6631/25.7.2022 ερώτηση κοινοβουλευτικού ελέγχου με θέμα «Αιτήματα του κλάδου των Εκπαιδευτών Οδήγησης προκειμένου για την οικονομική επιβίωση των τελευταίων».

Σχετ.: Το με αριθ. πρωτ. 107704 ΕΞ 2022/ΥΠΟΙΚ 27.07.2022 έγγραφο του Γραφείου Νομικών & Κοινοβουλευτικών Θεμάτων της Υπηρεσίας Συντονισμού.

Σε απάντηση της με αρ. πρωτ. 6631/25.7.2022 ερώτησης, η οποία διαβιβάστηκε στην Υπηρεσία μας με το ανωτέρω σχετικό έγγραφο, στο πλαίσιο της αρμοδιότητάς μας, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

Στο πλαίσιο των μέτρων που έχουν ληφθεί καθ' όλη τη διάρκεια της πανδημίας του κορωνοϊού για τον περιορισμό των συνεπειών της διάδοσής του και την αντιμετώπιση των δυσμενών του επιπτώσεων στους πολίτες και τις επιχειρήσεις όλης της επικράτειας, στη διάρκεια των τελευταίων μηνών, πραγματοποιήθηκαν μια σειρά από τροποποιήσεις στο Παράρτημα ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ οι οποίες προβλέπουν την υπαγωγή ολοένα και περισσότερων αγαθών και υπηρεσιών στους μειωμένους συντελεστές ΦΠΑ.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ιβ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000), απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η παροχή υπηρεσιών εκπαίδευσης γενικά και οι στενά συνδεδεμένες με αυτή παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που

παρέχονται από δημόσια εκπαιδευτήρια ή από άλλα πρόσωπα αναγνωρισμένα από την, κατά περίπτωση, αρμόδια αρχή.

Το ζήτημα που τίθεται στην εν λόγω ερώτηση αφορά στην κατάργηση ή τουλάχιστον στη μείωση του ΦΠΑ που χρεώνεται στις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών που εκδίδουν στους πελάτες τους οι εκπαιδευτές οδήγησης.

Με τις εγκυκλίους 10/Π.4336/3162/10.07.87 και 1131481/7043/ΠΟΛ.1282/23.12.92 έχει διευκρινιστεί ότι στην έννοια της εκπαίδευσης περιλαμβάνεται και η επαγγελματική εκπαίδευση, δηλαδή η εκπαίδευση εκείνη η οποία επιδιώκει να μεταδώσει στους σπουδαστές τεχνικές ή άλλες εξειδικευμένες γνώσεις ή γνώσεις επαγγελματικές και να καλλιεργήσει σ' αυτούς επιδεξιότητες, ώστε μετά την αποφοίτησή τους να μπορούν να ασκήσουν με επιτυχία ορισμένο επάγγελμα. Επίσης, έχει διευκρινιστεί ότι στην ανωτέρω απαλλαγή της περίπτωσης ιβ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του Κώδικα ΦΠΑ δεν εμπίπτει η παροχή υπηρεσιών εκπαίδευσης ερασιτεχνικού ή ψυχαγωγικού χαρακτήρα.

Περαιτέρω, με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1131/2008 έγινε δεκτό ότι οι υπηρεσίες εκπαίδευσης που παρέχουν οι Σχολές Οδηγών και τα Κέντρα Θεωρητικής Εκπαίδευσης προς υποψήφιους οδηγούς τόσο σε πρακτικό όσο και σε θεωρητικό επίπεδο, για την απόκτηση μόνο επαγγελματικών διπλωμάτων οδήγησης, (Γ, Δ, Γ + Ε και Δ + Ε) εμπίπτουν στην απαλλαγή από το ΦΠΑ της περίπτωσης ιβ', της παραγράφου 1, του άρθρου 22 του Κώδικα ΦΠΑ καθόσον έχουν σκοπό να μεταδώσουν τεχνικές και εξειδικευμένες γνώσεις προκειμένου αυτοί να έχουν τη δυνατότητα να εργαστούν ως επαγγελματίες οδηγοί. Με την ίδια ως άνω εγκύκλιο διευκρινίστηκε επίσης ότι τα μαθήματα οδήγησης σε πρακτικό και θεωρητικό επίπεδο προς ιδιώτες για την απόκτηση διπλώματος οδήγησης των κατηγοριών Α και Β εξακολουθούν να υπάγονται σε Φ.Π.Α. με τον κανονικό συντελεστή 24%.

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

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