



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
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 , 23/03/2023

Αριθ. Πρωτ.:ΔΕΕΦ Α 1041352 ΕΞ
2023

ΠΡΟΣ:

Υπουργείο Οικονομικών
Υπηρεσία Συντονισμού
Γραφείο Νομικών και
Κοινοβουλευτικών Θεμάτων
Χαριλάου Τρικούπη 6-10
10679 Αθήνα
(υπόψη κου Δ. Δημητρόπουλου)

Θέμα: Απάντηση στη με αριθ. πρωτ. 2724/15.3.2023 ερώτηση κοινοβουλευτικού ελέγχου με θέμα: «Να εξεταστεί η δυνατότητα αφαίρεσης του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ) από τα προϊόντα που παράγονται από τα προστατευόμενα παραγωγικά εργαστήρια του Φάρου Τυφλών Ελλάδος».

Σχετ.: Το με αριθ. πρωτ. 42251 ΕΞ 2023/ΥΠΟΙΚ 16.3.2023 έγγραφο του Γραφείου Νομικών και Κοινοβουλευτικών Θεμάτων.

Σε απάντηση της με αριθ. πρωτ. 2724/15.3.2023 ερώτησης, η οποία διαβιβάστηκε στην υπηρεσία μας με το ανωτέρω σχετικό έγγραφο, στο πλαίσιο της αρμοδιότητάς μας, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

Το ζήτημα που τίθεται στην εν λόγω ερώτηση αφορά αίτημα του σωματείου «Φάρος Τυφλών Ελλάδος» σχετικά με τη δυνατότητα αφαίρεσης του ΦΠΑ από τα παραγόμενα προϊόντα των εργαστηρίων του φορέα.

Ο «Φάρος Τυφλών της Ελλάδος», σύμφωνα με το σκοπό του, όπως αυτός περιγράφεται στην αντίστοιχη ενότητα στον επίσημο ιστότοπό του (www.fte.org.gr), «αποτελεί Σωματείο Ιδιωτικού Δικαίου (Ν.Π.Ι.Δ.) «Ειδικώς Αναγνωρισμένο» ως «Φιλανθρωπικό» και είναι ειδικά πιστοποιημένος

ως φορέας Παροχής Υπηρεσιών Κοινωνικής Φροντίδας Μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα. Ως προς το αντικείμενό του εποπτεύεται από το Υπουργείο Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Αλληλεγγύης και χρηματοδοτείται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό ως προνοιακό ίδρυμα μέσω της Περιφέρειας Αττικής.»

Με τις διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000) ρυθμίζονται τα θέματα εφαρμογής του ΦΠΑ στη χώρα μας. Ο Κώδικας ΦΠΑ αποτελεί ενσωμάτωση στο εσωτερικό δίκαιο της χώρας μας των διατάξεων της Οδηγίας 2006/112/EK του Συμβουλίου για το ΦΠΑ, η οποία έχει υποχρεωτική εφαρμογή για τα κράτη μέλη.

Με τις διατάξεις της περίπτωσης θ' , της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του Κώδικα ΦΠΑ απαλλάσσεται από τον ΦΠΑ η παροχή υπηρεσιών και η παράδοση αγαθών που συνδέονται στενά με την κοινωνική πρόνοια και ασφάλιση, καθώς και την προστασία των παιδιών και των νέων, που πραγματοποιούνται από νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, ή άλλους οργανισμούς ή ιδρύματα αναγνωρισμένα από το κράτος.

Όπως διευκρινίστηκε με την ΕΔΥΟ 1051009/2119/669/0014/ΠΟΛ.1156/1997, οι πράξεις των ανωτέρω προσώπων της περίπτωσης θ' , της παραγράφου 1, του άρθρου 22 εμπίπτουν στην απαλλακτική διάταξη, εφόσον τα πρόσωπα αυτά είναι αναγνωρισμένα από το κράτος ότι επιτελούν σκοπούς καθαρά κοινωνικούς, αποτελούν νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και το είδος και η έκταση των παρεχομένων από αυτά υπηρεσιών δεν στρεβλώνουν τους όρους του ανταγωνισμού.

Περαιτέρω, από πάγια νομολογία του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ενδεικτικά, C-335/14, C-657/19) προκύπτει ότι η ως άνω απαλλαγή αφορά πράξεις που είναι αναγκαίες για την ορθή υλοποίηση των παροχών κοινωνικής πρόνοιας και ασφάλισης, ενώ σκοπός της διάταξης αυτής, είναι η μείωση του κόστους αυτών, ούτως ώστε να τις καταστήσει πιο προσιτές στους ιδιώτες στους οποίους απευθύνονται.

Ωστόσο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κώδικα ΦΠΑ, ο υποκείμενος στο φόρο δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών, κατά το μέρος που οι εισροές χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του Κώδικα ΦΠΑ.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι, ακόμα και αν η λοιπή δραστηριότητα του σωματείου δύναται να εμπίπτει στην απαλλακτική διάταξη της περίπτωσης θ' , της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του Κώδικα ΦΠΑ, (γεγονός που δεν προκύπτει από την κατατεθείσα ερώτηση), η παράδοση των αγαθών που παράγονται στα εργαστήρια του εν λόγω σωματείου δεν τυγχάνει της εν λόγω απαλλαγής καθώς θα δημιουργούσε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού. Ως εκ τούτου η παράδοση αυτή αποτελεί φορολογητέα παράδοση αγαθών.

Ωστόσο, στην περίπτωση που προκύψει ότι το σωματείο αποτελεί πρόσωπο που απαλλάσσεται από το φόρο βάσει της περίπτωσης θ' , της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του Κώδικα ΦΠΑ, τότε θα μπορούσε η παράδοση των αγαθών τα οποία παράγονται από τα εργαστήρια του σωματείου «Φάρος Τυφλών της Ελλάδος» να υπαχθεί στην απαλλακτική διάταξη της

περίπτωσης ιη', της παραγράφου 1, του άρθρου 22 του Κώδικα ΦΠΑ, εφόσον αυτή πραγματοποιείται με την ευκαιρία εκδηλώσεων που οργανώνονται από αυτό για την οικονομική του ενίσχυση οι οποίες οργανώνονται προς αποκλειστικό όφελός του, σύμφωνα με τους όρους της σχετικής διάταξης. Διευκρινίσεις για τους όρους και τις προϋποθέσεις που τίθενται για την χορήγηση της εν λόγω απαλλαγής έχουν δοθεί με την εγκύκλιο Ε. 2091/2022 του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Σε κάθε περίπτωση, σημειώνεται ότι ο ΦΠΑ είναι φόρος ουδέτερος για την επιχείρηση, η οποία μπορεί να ασκήσει το δικαίωμα έκπτωσης και επιστροφής, και δεν αποτελεί κόστος για αυτή.

**Ο Προϊστάμενος της Γενικής
Διεύθυνσης Φορολογίας
Γεώργιος Φάκος**