



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 , 05/09/2023

**Αριθ. Πρωτ.:ΔΕΕΦ Α 1108495 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. 479/29.8.2023 ερώτηση κοινοβουλευτικού ελέγχου με θέμα: «Ανάγκη αύξησης της κρατικής επιχορήγησης στα σχολεία».

Σχετ.: Το με αριθ. πρωτ. 125651 ΕΞ 2023/ΥΠΟΙΚ 30.8.2023 έγγραφο του Γραφείου Νομικών και Κοινοβουλευτικών Θεμάτων.

Σε απάντηση της με αριθ. πρωτ. 479/29.8.2023 ερώτησης, η οποία διαβιβάστηκε στην υπηρεσία μας με το ανωτέρω σχετικό έγγραφο, σας γνωρίζουμε κατά το μέρος των αρμοδιοτήτων μας, τα ακόλουθα:

Στην εν λόγω ερώτηση τίθεται το ζήτημα της κατάργησης του ΦΠΑ στο σύνολο των δαπανών λειτουργίας των σχολικών μονάδων της χώρας.

Για τη στήριξη της διοικητικής λειτουργίας των σχολικών μονάδων που βρίσκονται στα διοικητικά όρια κάθε Δήμου ή Κοινότητας, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 243 του ν. 3463/2006 (Κώδικας Δήμων και Κοινοτήτων) συστάθηκαν οι «Σχολικές Επιτροπές» οι οποίες αποτελούν νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και διέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων και τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 1894/1990.

Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 243 του ν. 3463/2006 ορίζεται ότι, έργο κάθε Σχολικής Επιτροπής είναι, μεταξύ άλλων, η διαχείριση των πιστώσεων που της διατίθενται

για την κάλυψη των δαπανών λειτουργίας των αντίστοιχων σχολείων (θέρμανσης, φωτισμού, ύδρευσης, τηλεφώνου, αποχέτευσης, αγοράς αναλώσιμων υλικών κ.λπ.), η αμοιβή καθαριστριών, η εκτέλεση έργων για την επισκευή και συντήρηση των αντίστοιχων σχολείων και του κάθε είδους εξοπλισμού τους.

Ως προς το ζήτημα του ΦΠΑ σημειώνεται ότι, στη χώρα μας, τα θέματα που αφορούν την εφαρμογή του φόρου αυτού ρυθμίζονται με τις διατάξεις του ν. 2859/2000 (Κώδικας ΦΠΑ). Ο Κώδικας ΦΠΑ αποτελεί ενσωμάτωση στο εσωτερικό δίκαιο της χώρας μας των διατάξεων της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου σχετικά με το κοινό σύστημα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, η οποία έχει υποχρεωτική εφαρμογή για τα κράτη μέλη.

Ειδικότερα, σύμφωνα 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 στις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 2 του ίδιου Κώδικα ορίζεται ότι στον ΦΠΑ υπάγεται, 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.

Περαιτέρω, με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3, του άρθρου 3 του Κώδικα ΦΠΑ, 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, ακόμη και αν εισπράττουν τέλη, δικαιώματα ή εισφορές. Εντούτοις, τα πρόσωπα αυτά θεωρούνται ως υποκείμενα στο φόρο κατά το μέτρο που η μη υπαγωγή στον ΦΠΑ των δραστηριοτήτων τους οδηγεί σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού. Επίσης, τα πρόσωπα αυτά έχουν οπωσδήποτε την ιδιότητα του υποκειμένου στο φόρο, εφόσον ασκούν τις δραστηριότητες, που απαριθμούνται στο Παράρτημα Ι του εν λόγω Κώδικα, εκτός αν αυτές είναι ασήμαντες.

Η αληθής δε έννοια των αναφερομένων ανωτέρω είναι ότι, τα πρόσωπα αυτά εξαιρούνται μόνο για τις πράξεις που ενεργούν ως δημόσια εξουσία.

Δηλαδή, τα ανωτέρω πρόσωπα, μεταξύ αυτών και οι Σχολικές Μονάδες, ως ΝΠΔΔ, δεν επιβαρύνουν με ΦΠΑ τις παραδόσεις αγαθών και τις παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούν στο πλαίσιο της αποστολής τους, ενώ ταυτόχρονα 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.

Επιπρόσθετα, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 21 του ανωτέρω Κώδικα ορίζονται οι συντελεστές ΦΠΑ, οι οποίοι εφαρμόζονται στις συναλλαγές, ενώ, στο Παράρτημα ΙΙΙ του Κώδικα καθορίζονται τα αγαθά και οι υπηρεσίες που υπάγονται σε μειωμένο ή υπερμειωμένο συντελεστή.

Σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, ο συντελεστής ΦΠΑ ορίζεται σε 24% στη φορολογητέα αξία. Κατ' εξαίρεση, για τα αγαθά και τις υπηρεσίες που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ ορίζεται μειωμένος συντελεστής 13%, ενώ για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες για

τα οποία υπάρχει ειδική πρόβλεψη στο Παράρτημα ΙΙΙ του εν λόγω Κώδικα, ορίζεται υπερμειωμένος συντελεστής 6%.

Βάσει του Κεφαλαίου Α΄ «Αγαθά» του Παραρτήματος ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ, στο μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 13% υπάγεται η παράδοση νερού, ενώ, στον υπερμειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 6% υπάγεται η ηλεκτρική ενέργεια (Δ.Κ. 2716) και το φυσικό αέριο (Δ.Κ. ΕΧ 2711).

Λοιπά ζητήματα που τίθενται στη εν λόγω ερώτηση καθώς και ζητήματα που σχετίζονται με την τροποποίηση του υφιστάμενου νομοθετικού πλαισίου δεν εμπίπτουν στις αρμοδιότητες της Υπηρεσίας μας.

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