



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Γ - ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

Ταχ. Δ/νση : Πειραιώς 180-186
Ταχ. Κώδ. : 17778, Τάυρος
Τηλέφωνο : 2131320038
E-Mail : media_vouli@aade.gr
Url : www.aade.gr

Αθήνα, 28/01/2025 - 16:08
Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΠΙΚ 1010347
ΕΞ 2025

ΠΡΟΣ :
Υπουργείο Εθνικής
Οικονομίας και Οικονομικών
Υπηρεσία Συντονισμού
Γραφείο Νομικών και
Κοινοβουλευτικών Θεμάτων
(Χαρ. Τρικούπη 6-10)

ΚΟΙΝ:
1. Γραφείο Διοικητή ΑΑΔΕ
2. Γενική Διεύθυνση
Φορολογίας (ΓΔΦ)

Θέμα: Απάντηση στη με αρ. πρωτ. 787/17.01.2025 αναφορά κοινοβουλευτικού ελέγχου με θέμα: «ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΤΗΣ ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑΣ ΕΝΩΣΗΣ ΚΕΝΤΡΩΝ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΗΣ ΡΟΜΠΟΤΙΚΗΣ, STEM ΚΑΙ ΨΗΦΙΑΚΩΝ ΔΕΞΙΟΤΗΤΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΥΣΙΑ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟΥ ΠΛΑΙΣΙΟΥ ΤΟΥ ΚΛΑΔΟΥ, ΤΗΝ ΑΝΑΓΚΗ ΡΥΘΜΙΣΗΣ ΤΟΥ ΑΛΛΑ ΚΑΙ ΤΗΝ ΑΝΑΓΚΗ ΤΗΣ ΟΡΘΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΤΟΥ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗΣ»

Σχετ: Το με αρ. πρωτ. 8744 ΕΞ 2025/ΥΠΕΘΟΟ 20.01.2025 (ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ) έγγραφο του Γραφείου Νομικών και Κοινοβουλευτικών Θεμάτων

Σε απάντηση στη με αρ. πρωτ. 787/17.01.2025 αναφορά κοινοβουλευτικού ελέγχου, η οποία διαβιβάστηκε στην ΑΑΔΕ με το ανωτέρω σχετικό έγγραφο, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα ως προς τα τιθέμενα σε αυτή ζητήματα αρμοδιότητας

της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας (ΓΔΦ) και ειδικότερα, ως προς το ζήτημα της φορολογικής αντιμετώπισης των υπηρεσιών που παρέχουν τα κέντρα εκπαιδευτικής ρομποτικής:

1. Τα θέματα σχετικά με τον Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ) ρυθμίζονται με τις διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 5144/2024 Α' 162), ο οποίος αποτελεί ενσωμάτωση στο εσωτερικό μας δίκαιο των διατάξεων της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου της 28^{ης} Νοεμβρίου 2006 σχετικά με το κοινό σύστημα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ), η οποία και έχει υποχρεωτική εφαρμογή για τα κράτη μέλη της ΕΕ.

Με τις διατάξεις του άρθρου 98 της εν λόγω Οδηγίας καθορίζονται οι μειωμένοι συντελεστές ΦΠΑ που μπορούν να εφαρμόζουν τα κράτη μέλη της ΕΕ σε συγκεκριμένες κατηγορίες παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα ΙΙΙ της Οδηγίας αυτής.

Οι ως άνω διατάξεις ενσωματώθηκαν στην εθνική μας νομοθεσία με το άρθρο 26 του Κώδικα ΦΠΑ, στο οποίο ορίζονται οι συντελεστές ΦΠΑ που εφαρμόζονται στις συναλλαγές, ενώ στο Παράρτημα ΙΙΙ του Κώδικα καθορίζονται τα αγαθά και οι υπηρεσίες που υπάγονται σε μειωμένο ή υπερμειωμένο συντελεστή, με αναγραφή, στο Κεφάλαιο Α' "Αγαθά", των δασμολογικών κλάσεων για λόγους πλήρους αποσαφήνισης.

Σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές ο συντελεστής ΦΠΑ ορίζεται σε 24% στη φορολογητέα αξία. Για τα αγαθά και τις υπηρεσίες που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ, ο συντελεστής του φόρου ορίζεται σε 13%, ενώ για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες για τα οποία υπάρχει ειδική πρόβλεψη στο Παράρτημα ΙΙΙ του εν λόγω Κώδικα, ο συντελεστής του φόρου ορίζεται σε 6% και σε 4% κατά περίπτωση.

2. Στο δε άρθρο 27 του Κώδικα ΦΠΑ ορίζονται οι απαλλαγές από τον ΦΠΑ στο εσωτερικό της χώρας, όπου στην περ. ια' της παρ. 1 αυτού προβλέπεται ότι, απαλλάσσεται από τον ΦΠΑ 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.

Με δε την υπό στοιχείο Ε. 2071/2020 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ δόθηκαν διευκρινίσεις αναφορικά με τη φορολογική αντιμετώπιση, για σκοπούς ΦΠΑ, των υπηρεσιών εκπαίδευσης που παρέχονται δια ζώσης ή εξ αποστάσεως. Σε αυτή, μεταξύ άλλων, σημειώνεται ότι στην έννοια της απαλλασσόμενης από τον ΦΠΑ εκπαίδευσης της ανωτέρω διάταξης εμπίπτει η προσχολική εκπαίδευση (νηπιαγωγεία, βρεφονηπιακοί και παιδικοί σταθμοί), η πρωτοβάθμια και δευτεροβάθμια σχολική εκπαίδευση, η πανεπιστημιακή εκπαίδευση, καθώς και η επαγγελματική εκπαίδευση, επιμόρφωση ή επανακατάρτιση, ανεξάρτητα αν παρέχονται από δημόσιους ή ιδιωτικούς φορείς κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα, με την επιφύλαξη της αναγνώρισης του φορέα εκπαίδευσης από αρμόδια αρχή, εφόσον προβλέπεται από σχετικό νομικό πλαίσιο.

Σε αντιδιαστολή με τις υπηρεσίες επαγγελματικής εκπαίδευσης, δεν απαλλάσσονται οι υπηρεσίες εκπαίδευσης για σκοπούς ερασιτεχνικούς ή ψυχαγωγικούς. Επίσης, απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ οι υπηρεσίες εκπαίδευσης και γενικά αγωγής παιδιών με ειδικές ανάγκες, οι υπηρεσίες εκπαίδευσης στους ηλεκτρονικούς υπολογιστές και στις ξένες γλώσσες, καθώς και οι αναγνωρισμένες από το κράτος σχολές χορού, δραματικής τέχνης και κινηματογραφίας και οι μουσικές σχολές και τα ωδεία (σχετ. οι εγκύκλιοι 10/1987, ΠΟΛ.1282/1992, ΠΟΛ.1071/1995, ΠΟΛ.1285/1998, ΠΟΛ.1041/2004, ΠΟΛ.1137/2006).

Περαιτέρω, σύμφωνα με την περ. ιβ' της παρ. 1 του άρθρου 27 του Κώδικα ΦΠΑ, απαλλάσσεται από τον ΦΠΑ η παράδοση ιδιαίτερων μαθημάτων όλων των βαθμίδων εκπαίδευσης, ανεξάρτητα αν η παράδοση των μαθημάτων γίνεται από οργανωμένες επιχειρήσεις – φροντιστήρια στις αίθουσές τους ή κατ' οίκον από δασκάλους φροντιστές. Και σε αυτή την περίπτωση απαλλαγής δεν εμπίπτουν τα ιδιαίτερα μαθήματα για την απόκτηση γνώσεων ερασιτεχνικού ή ψυχαγωγικού χαρακτήρα.

3. Ως προς δε την εκπαιδευτική ρομποτική, με τη με αριθ. 57810/2021 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ (Β' 5082) προστέθηκε νέος Κωδικός Αριθμός Δραστηριότητας (ΚΑΔ) 85.59.19.12 με περιγραφή «Υπηρεσίες σχολών εκπαιδευτικής ρομποτικής», ο οποίος ταξινομήθηκε από πλευράς ΦΠΑ ως δραστηριότητα υπαγόμενη στον ΦΠΑ.

Ωστόσο, μετά την υποβολή σχετικών ερωτημάτων των εν λόγω ενώσεων με αφορμή την ανωτέρω κατάταξη και δεδομένου ότι η αναγνώριση των συγκεκριμένων κέντρων ως εκπαιδευτικών φορέων αποτελεί πρόκριμα για τη φορολογική αντιμετώπιση των υπηρεσιών που παρέχουν από πλευράς ΦΠΑ, και προκειμένου να κριθεί εάν η εκπαίδευση ρομποτικής αποτελεί απαλλασσόμενη ή μη από τον ΦΠΑ παροχή υπηρεσίας εκπαίδευσης, η ΑΑΔΕ υπέβαλε αρμοδίως σχετικά ερωτήματα στους αρμόδιους φορείς (Υπουργείο Παιδείας, Θρησκευμάτων & Αθλητισμού και Ινστιτούτο Εκπαιδευτικής Πολιτικής), ώστε να της γνωρίσουν το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο που διέπει την εκπαιδευτική ρομποτική, καθώς και το εάν προβλέπεται αναγνώριση των σχολών εκπαίδευσης ρομποτικής ως φορέων εκπαίδευσης (ύπαρξη σχετικής άδειας κλπ). Στοιχεία τα οποία είναι απαραίτητα για τη διαμόρφωση άποψης περί της απαλλαγής ή μη από τον ΦΠΑ των υπηρεσιών αυτών και για τα οποία η ΑΑΔΕ αναμένει την απάντηση του αρμόδιου φορέα.

4. Λοιπά ζητήματα που τίθενται στην εν λόγω αναφορά, όπως τα ζητήματα που σχετίζονται με την τροποποίηση του υφιστάμενου νομοθετικού πλαισίου δεν εμπίπτουν στις αρμοδιότητες των υπηρεσιών της ΑΑΔΕ και εξετάζονται αρμοδίως.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΤΗ
Η Προϊσταμένη της Διεύθυνσης Επικοινωνίας
Γεωργία Τσέτσου