



Π. Ο. Λ. Ε. Ε. Ε. -
Αρ. Πρωτ. 29624-14
57/1
(3)

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
Δ/ΝΣΗ 14^η ΦΠΑ
ΤΜΗΜΑ Β' «Παροχή Υπηρεσιών
& Ειδικά Καθεστώτα»

Αθήνα 21 Δεκεμβρίου 2005
Αρ.Πρωτ.1120804/6033/948/Β0014

Ταχ. Δ/νση : Σίνα 2 - 4
Τ.Κ. 106 72 : Αθήνα
Πληροφορίες : Α.Κωσταβασίλη
Τηλέφωνο : 210-3647202-5
FAX : 210-3645413
Email : fpa-a1@ky.ypoik.gr

ΠΡΟΣ : PALSO, Πανελλήνια
Ομοσπονδία Ιδιοκτητών Κέντρων
Ξένων Γλωσσών

ΘΕΜΑ : «Εφαρμογή διατάξεων Φ.Π.Α. σε πράξεις παράδοσης αγαθών
και παροχής υπηρεσιών στο πλαίσιο δικαιόχρησης εκμετάλ-
λευσης Κέντρων Ξένων Γλωσσών»
ΣΧΕΤ.: Το με αριθμό 29100-14/7.9.05 έγγραφό σας

Απαντώντας στο ανωτέρω σχετικό, σας πληροφορούμε τα εξής :

1.Όπως προκύπτει από τις διατάξεις των άρθρων 2 και 3 παραγρ.1 περιπτ.α' του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000), στο φόρο υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό που ασκεί οικονομική δραστηριότητα κατά τρόπο ανεξάρτητο, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής.

2. Οι πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. στο εσωτερικό της χώρας ορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 22 του κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000 ΦΕΚ 248 Α').

3.Σύμφωνα με τις διατάξεις της περιπτ.ιβ' της παραγρ.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 άλλα πρόσωπα αναγνωρισμένα από την κατά περίπτωση αρμόδια αρχή.

4.Όπως έχει διευκρινισθεί με τις εγκυκλίους 10/Π.4336/3162/10.7.87, 1131481/7043/ΠΟΛ.1282/23.12.92 και 1130146/5709/ΠΟΛ.1285/20.11.98, η ανωτέρω απαλλαγή από το Φ.Π.Α. ισχύει και για τις επιχειρήσεις που έχουν κύρια ή παράλληλη δραστηριότητα την παροχή εκπαίδευσης, επιμόρφωσης κ.λ.π. σύμφωνα

με το καταστατικό τους, όταν είναι νομικά πρόσωπα, καθώς και τη δήλωση έναρξης εργασιών και εκπληρούν τις ειδικές υποχρεώσεις που απορρέουν από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., ήτοι τηρούν βιβλίο μαθητολογίου, έχουν συσταθεί νόμιμα και λοιπές προϋποθέσεις, η συνδρομή των οποίων ερευνάται σε κάθε περίπτωση με βάση τα πραγματικά περιστατικά από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Επίσης σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παρ.1 του άρθρου 8 του κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000), ως παροχή υπηρεσιών υπαγόμενη σε Φ.Π.Α. θεωρείται η μεταβίβαση ή παραχώρηση της χρήσης ενός άλλου αγαθού, όπως είναι τα δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας, τα δικαιώματα ευρεσιτεχνίας, οι άδειες εκμετάλλευσης βιομηχανικών και εμπορικών σημάτων και παρόμοιων δικαιωμάτων (εγκύκλιος Υπ.Οικ.αρ.10/87).

Δεδομένου ότι στο έγγραφό σας αναφέρονται γενικά διάφορες πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών χωρίς να προσδιορίζονται επακριβώς οι συμβαλλόμενοι, το είδος των συμβάσεων και το αντικείμενό τους, στοιχεία απαραίτητα για την ορθή αντιμετώπιση των πράξεων αυτών από πλευράς Φ.Π.Α., παρακαλούμε να απευθυνθείτε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., η οποία σε κάθε περίπτωση έχει την αρμοδιότητα ελέγχου των πραγματικών περιστατικών σχετικά με τη συνδρομή των προϋποθέσεων υπαγωγής ή απαλλαγής από Φ.Π.Α. συγκεκριμένης πράξεως παράδοσης αγαθού ή παροχής υπηρεσίας, η οποία σε περίπτωση αμφιβολιών μπορεί να συμβουλευτεί την Υπηρεσία μας.

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΑΝΘΙΜΟΣ**



ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ :

- 1) Γραφείο Γεν. Δ/κτη Φορολογίας κ.Δικαίου Λεβάκου
- 2) Δ/ση 14^{ης} Φ.Π.Α. - Τμήματα Β'(5), Α'(5)