

Αρ. πρωτ.: Δ14Β 1085868 ΕΞ 27.5.2013
Εφαρμογή διατάξεων Φ.Π.Α. σε υπηρεσίες εκπαίδευσης διαμεσολαβητών

Αθήνα, 27.5.2013
Αρ. Πρωτ: Δ14Β 1085868 ΕΞ 2013

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
14η Δ/ΝΣΗ ΦΠΑ
ΤΜΗΜΑ Β΄ «Παροχή υπηρεσιών & Ειδικά καθεστώτα»

Ταχ. Δ/νση : Σίνα 2-4
Ταχ. Κώδικας: 106 72 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Α. Μίτσουλη
Τηλέφωνο : 210- 3645848
Fax : 210- 3645413
e-mail : dfpa.b1@1992.syzefxis.gov.gr

Θέμα: Εφαρμογή διατάξεων ΦΠΑ σε υπηρεσίες εκπαίδευσης διαμεσολαβητών.

Σχετ.: Το αριθ. πρωτ. 1033021/25.2.13 έγγραφό σας.

Απαντώντας στο ανωτέρω σχετικό, σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Από τα αναφερόμενα στο έγγραφό σας και τα συνημμένα αυτού προκύπτει ότι ο φορέας σας συστάθηκε ως αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία με σκοπό την παροχή κατάρτισης σε δικηγόρους σε θέματα διαμεσολάβησης σε αστικές και εμπορικές υποθέσεις. Το ερώτημα που τίθεται είναι εάν οι υπηρεσίες εκπαίδευσης που παρέχετε υπάρχουν ή όχι στον Φ.Π.Α..
2. Σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000), απαλλάσσεται από τον φόρο η παροχή υπηρεσιών εκπαίδευσης γενικά και οι στενά συνδεδεμένες με αυτήν παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που παρέχονται από δημόσια εκπαιδευτήρια ή από άλλα πρόσωπα αναγνωρισμένα από την κατά περίπτωση αρμόδια αρχή.
3. Όπως διευκρινίστηκε με τις εγκυκλίους 10/Π.4336/3162/10.7.87 και 1131481/7043/ΠΟΛ.1282/23.12.1992, στην απαλλαγή από τον ΦΠΑ περιλαμβάνεται και η επαγγελματική εκπαίδευση, η επιμόρφωση και η επανακατάρτιση, δηλαδή εκείνη που επιδιώκει να μεταδώσει στους σπουδαστές τεχνικές ή άλλες εξειδικευμένες γνώσεις ή γνώσεις επαγγελματικές και να καλλιεργήσει σε αυτούς επιδεξιότητες ώστε μετά την αποφοίτησή τους να μπορούν να ασκήσουν με επιτυχία ορισμένο επάγγελμα.
4. Επιπλέον, με τις εγκυκλίους 10/87 και ΠΟΛ.1071/8.3.1995 έχει διευκρινιστεί ότι στην περίπτωση που δεν απαιτείται από τον νόμο άδεια της αρμόδιας αρχής για την λειτουργία ενός φορέα ως παρέχοντος ή όχι εκπαίδευση, αρμόδιος να κρίνει με βάση τα πραγματικά περιστατικά, εάν συντρέχει η όχι περίπτωση απαλλαγής του από τον

Φ.Π.Α., σύμφωνα με το άρθρο 22 παρ.1 περ. ιβ, είναι ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Στην περίπτωση αυτή, για την χορήγηση της ανωτέρω απαλλαγής λαμβάνονται κυρίως υπόψη α) εάν ο φορέας που αιτείται την απαλλαγή παρέχει πράγματι υπηρεσίες επαγγελματικής εκπαίδευσης, επιμόρφωσης ή επανακατάρτισης υπό μορφή σεμιναρίων, σύμφωνα με τη δήλωση έναρξης εργασιών και β) εάν πληροί τις ειδικές υποχρεώσεις που απορρέουν από τις ισχύουσες διατάξεις του Κ.Β.Σ. (πλέον Κ.Φ.Α.Σ.). Οι υποχρεώσεις των εκμεταλλευτών εκπαιδευτηρίου ορίστηκαν από τον ν.4093/2012 «Κώδικας Απεικόνισης Συναλλαγών» - άρθρο 4 παραγρ. 23, και διευκρινίστηκαν με την ΠΟΛ.1004/4.1.2013, ως υποχρέωση καταχώρησης και τήρησης στοιχείων για τους μαθητές, περιγραφή της παρεχόμενης υπηρεσίας, συμφωνούμενο ποσό κλπ.

5. Σύμφωνα με το καταστατικό που συνυποβάλλατε, η εταιρεία σας συστήθηκε ως φορέας κατάρτισης και εκπαίδευσης διαμεσολαβητών κατά τα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 3898/2010 «Διαμεσολάβηση σε Αστικές και Εμπορικές Υποθέσεις» και του Π.Δ. 123/2011 «Καθορισμός όρων και προϋποθέσεων αδειοδότησης και λειτουργίας των φορέων κατάρτισης διαμεσολαβητών σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ.2 του ν. 3898/10».

Η παρ. 1 του άρθρου 1 του προαναφερόμενου ΠΔ ορίζει ως προϋπόθεση λειτουργίας του φορέα σας την χορήγηση άδειας από τη Γενική Διεύθυνση Διοίκησης Δικαιοσύνης του Υπουργείου Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων.

Τέλος, όπως διευκρινίζετε στο έγγραφό σας, η εκπαίδευση που παρέχετε σε δικηγόρους είναι αναγκαία προϋπόθεση προκειμένου μετά το πέρας αυτής να συμμετάσχουν σε ειδικές εξετάσεις του Υπουργείου Δικαιοσύνης για την πιστοποίηση της γνωστικής τους επάρκειας ως διαμεσολαβητές.

6. Κατόπιν των ανωτέρω, οι υπηρεσίες κατάρτισης του φορέα σας σε δικηγόρους - υποψήφιους διαμεσολαβητές, εφόσον θα παρέχονται κατόπιν άδειας από την αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Δικαιοσύνης συγκεντρώνουν όλες τις απαραίτητες προϋποθέσεις της απαλλαγής από τον Φ.Π.Α. Τυχόν άλλες πράξεις που παρέχονται στα πλαίσια της λειτουργίας σας εξετάζονται αυτοτελώς για την φορολογική τους αντιμετώπιση.

7. Σε κάθε περίπτωση ο έλεγχος της συνδρομής των προϋποθέσεων για την απαλλαγή ανήκει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., μετά την εξέταση των πραγματικών περιστατικών.

Η Προϊσταμένη της Δ/σης
Βασιλική Τάτση

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας