



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Γ.Γ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ
& ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ**

Ταχ. Δ/νση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κωδ. : 10184
Πληροφορίες : Α. Στάθη
Τηλέφωνο : 210-3375590
E-mail : dfp@minfin.gr

ΠΡΟΣ: Υπουργείο Εργασίας
& Κοινωνικών Υποθέσεων
Γραφείο Υφυπουργού
κας Δ. Μηχαηλίδου
welfare@yeka.gr

**ΘΕΜΑ: «Απάντηση για την απαλλαγή ΦΠΑ αξιολογητών ΑΜΕΑ στο πλαίσιο
Πιλοτικού Προγράμματος»
ΣΧΕΤ.: Το από 25/01/2023 ερώτημά σας.**

Σε απάντηση του ανωτέρω σχετικού, σας γνωρίζουμε ότι:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ε' της παρ. 1 του άρθρου 22 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000), ορίζεται ρητά ότι απαλλάσσονται από το φόρο οι παροχές υπηρεσιών από ψυχολόγους, μαίες, νοσοκόμους, φυσικοθεραπευτές, λογοθεραπευτές και εργοθεραπευτές.

2. Επίσης, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. θ' της παρ.1 του άρθρου 22 του Κώδικα ΦΠΑ απαλλάσσονται από τον φόρο οι υπηρεσίες που συνδέονται στενά με την κοινωνική πρόνοια, οι οποίες παρέχονται από νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, ή άλλους οργανισμούς ή ιδρύματα, αναγνωρισμένα από το κράτος.

3. Περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της περ. γ', της παρ. 1 του άρθρου 3 του ίδιου Κώδικα, δεν θεωρείται ότι ασκούν οικονομική δραστηριότητα κατά τρόπο ανεξάρτητο οι μισθωτοί και λοιπά φυσικά πρόσωπα, τα οποία συνδέονται με τον εργοδότη τους με σύμβαση εργασίας ή με οποιαδήποτε άλλη νομική σχέση που δημιουργεί δεσμούς εξάρτησης, όσον αφορά τους όρους εργασίας ή την αμοιβή και συνεπάγεται την ευθύνη του εργοδότη.

4. Κατά συνέπεια, όσον αφορά το πρώτο ερώτημά σας, οι εργοθεραπευτές, φυσικοθεραπευτές και ψυχολόγοι απαλλάσσονται από το φόρο, δυνάμει της περ. ε' της παρ. 1 του άρθρου 22 του Κώδικα ΦΠΑ, όταν εκδίδουν οι ίδιοι τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών.

Όσον αφορά το δεύτερο ερώτημά σας, καταρχάς οι υπηρεσίες των κοινωνικών λειτουργιών υπάγονται στον ΦΠΑ με τον κανονικό συντελεστή, καθόσον δεν απαλλάσσονται με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ίδιου Κώδικα.

Οι διατάξεις της περ. θ' της παρ.1 του άρθρου 22 του Κώδικα ΦΠΑ δεν εφαρμόζονται στη δεδομένη περίπτωση, εφόσον οι αξιολογητές της Επιτροπής παρέχουν

τις υπηρεσίες τους με την έκδοση τιμολογίου παροχής υπηρεσιών προς το νομικό πρόσωπο ΚτΠ Μ.Α.Ε και δεν παρέχει το ίδιο το νομικό πρόσωπο τις υπηρεσίες αυτές. Διευκρινίζεται όμως ότι όλοι οι ανωτέρω δεν υπάγονται στον ΦΠΑ, εάν παρέχουν τις υπηρεσίες τους με βάση σύμβασης μίσθωσης έργου από την οποία δημιουργούνται δεσμοί εξάρτησης και το οποίο βεβαίως είναι θέμα πραγματικό.

**Η Προϊσταμένη της Διεύθυνσης
Ελένη Βρέντζου**

Εσωτερική διανομή:

1. Γραφείο Υφυπουργού Φορ. Πολιτικής & Δημ. Περιουσίας
2. Γραφείο Γενικού Γραμματέα Φορ. Πολιτικής & Δημ. Περιουσίας
3. Δ/νση Φορολογικής Πολιτικής
- Τμήμα Α΄