



ΣΥΝΗΓΟΡΟΣ ΤΟΥ ΠΟΛΙΤΗ
ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗ ΑΡΧΗ

Κύκλος Σχέσεων Κράτους-Πολίτη

Σύνοψη Διαμεσολάβησης

**Απαλλαγή υπηρεσιών λογοθεραπείας από το Φ.Π.Α. πριν
την τροποποίηση του Κώδικα Φ.Π.Α.**

Βοηθός Συνήγορος του Πολίτη: Καλλιόπη Σπανού
Ειδικός Επιστήμονας: Πετρούλα Βορριά

Απρίλιος 2011

Απαλλαγή υπηρεσιών λογοθεραπείας από το Φ.Π.Α. πριν την τροποποίηση του Κώδικα Φ.Π.Α.

Πολίτες, λογοθεραπευτές κατ' επάγγελμα, κατήγγειλαν την άρνηση φοροαπαλλαγής της παροχής υπηρεσιών λογοθεραπείας από Δ.Ο.Υ., η οποία στηρίχθηκε στην ερμηνεία των διατάξεων Φ.Π.Α. βάσει της εγκυκλίου ΠΟΛ. 1175/1994. Σύμφωνα με την εγκύκλιο, μόνο εφόσον οι υπηρεσίες που παρέχουν οι λογοθεραπευτές συνίστανται στην παροχή υπηρεσιών εκπαίδευσης σε παιδιά με ειδικές ανάγκες, απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. Ωστόσο, οι πολίτες υποστήριξαν ότι παρέχουν υπηρεσίες υγείας και όχι εκπαίδευσης και προσέφυγαν στη Διεύθυνση Φ.Π.Α. του υπουργείου Οικονομικών, για τη διευκρίνιση της υπαγωγής ή μη σε φόρο.

Ο Κώδικας Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ν. 2859/2000, άρθ. 22, παρ. 1, περ. ε') προβλέπει -μετά την τροποποίησή του από το ν. 3842/2010 και με έναρξη ισχύος από 01.07.10- ότι απαλλάσσονται πλέον από το φόρο οι παροχές υπηρεσιών από λογοθεραπευτές. Σύμφωνα με την προϊσχύουσα μορφή του νόμου, δεν προβλεπόταν φοροαπαλλαγή της λογοθεραπείας.

Το υπουργείο Οικονομικών υποστήριξε ότι έως την 30.06.10 οι λογοθεραπευτές απαλλάσσονταν από το φόρο μόνο για την παροχή υπηρεσιών σε παιδιά με διαπιστωμένες ειδικές εκπαιδευτικές ανάγκες και κάλεσε τη Δ.Ο.Υ. να εξετάσει την υπόθεση με τη συνδρομή του αρμόδιου Επιθεωρητή, προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή εφαρμογή των διατάξεων Φ.Π.Α..

Ο Συνήγορος του Πολίτη επεσήμανε ότι η εγκύκλιος αφενός δεν είναι επαρκώς αιτιολογημένη αφετέρου ερμηνεύει άλλη διάταξη του άρθρου 22 του Κώδικα Φ.Π.Α., στην οποία ορίζεται η παροχή υπηρεσιών εκπαίδευσης, ενώ παρατήρησε ότι η λογοθεραπεία αποτελεί υπηρεσία περίθαλψης που παρέχεται και σε ενήλικες, των οποίων έχει πληγεί η βασική λειτουργία του λόγου.

Ο Συνήγορος του Πολίτη υποστήριξε ότι η εγκύκλιος που επικαλέσθηκε η Δ.Ο.Υ. για την ερμηνεία του Κώδικα Φ.Π.Α. αποτελεί αυθαίρετη ερμηνεία των διατάξεων εκπαίδευσης ως παροχής υπηρεσιών λογοθεραπείας, δεδομένου ότι: (α) κατά την πρόσφατη τροποποίηση του Κώδικα, η παροχή υπηρεσιών λογοθεραπείας έχει ενταχθεί στην παροχή υπηρεσιών υγείας που απαλλάσσονται του φόρου, και (β) όπως έχει κρίνει το Δικαστήριο Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, ο θεραπευτικός σκοπός της ιατρικής παρέμβασης αποτελεί βασική προϋπόθεση της απαλλαγής του Φ.Π.Α. και ζήτησε την επανεξέταση της ερμηνείας των διατάξεων.

Μετά την παρέμβαση του Συνηγόρου του Πολίτη, η Διεύθυνση Φ.Π.Α. εξέδωσε την με αρ. ΠΟΛ. 1183/16.12.10 εγκύκλιο, με την οποία έγινε δεκτό ότι για το χρονικό διάστημα έως 30.06.10 η παροχή υπηρεσιών λογοθεραπείας σε παιδιά έως 22 ετών απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α., εφόσον υπάρχει γνωμάτευση οποιουδήποτε δημόσιου φορέα, από την οποία αποδεικνύεται ανάγκη υποστήριξης των παιδιών αυτών, δεδομένου ότι οι υπηρεσίες λογοθεραπείας είναι απαραίτητες τόσο για την εκπαίδευση όσο και για την υγεία των παιδιών. Έτσι, κατέστη δυνατή η απαλλαγή της παροχής περίθαλψης στο πλαίσιο των παραϊατρικών επαγγελμάτων, η οποία είναι σύμφωνη με την Έκτη Κοινοτική Οδηγία 77/388/Ε.Ο.Κ./17.05.1977, όπου ορίζεται ότι τα κράτη-μέλη της Ε.Ε. απαλλάσσουν από το φόρο τις παροχές ιατρικής περίθαλψης.