

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ  
ΑΔΑ:



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ  
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

1. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ  
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ Β΄

2. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ

ΤΜΗΜΑ Ε΄

Αθήνα, 10 Ιουλίου 2019  
Αριθ. Πρωτ.: Ε.2136

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10  
Ταχ. Κώδ. : 101 84, Αθήνα  
Τηλέφωνο : 210 - 3375312  
Fax : 210 - 3375001  
E-Mail : d12.b@yo.syzefxis.gov.gr  
Url : www.aade.gr

**ΠΡΟΣ:** Ως Π.Δ.

**ΘΕΜΑ:** Οι Διευθύνσεις Πρωτοβάθμιας και Δευτεροβάθμιας Εκπαίδευσης, ως αποκεντρωμένες δημόσιες υπηρεσίες, δεν υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Με αφορμή ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 68 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες υποχρεούνται να δηλώνουν ηλεκτρονικά όλα τα εισοδήματά τους στη Φορολογική Διοίκηση, ενώ με την ΠΟΛ.1060/2015 εγκύκλιο διευκρινίστηκε ότι σε υποβολή δήλωσης υποχρεούνται τα πιο πάνω πρόσωπα που είναι υποκείμενα φόρου με βάση τις διατάξεις του άρθρου 45.

2. Περαιτέρω, με την ΠΟΛ.1044/2015 εγκύκλιο διευκρινίστηκε ότι επειδή το Ελληνικό Δημόσιο δεν περιλαμβάνεται στα υποκείμενα του φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων

και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν.4172/2013 και κατ' επέκταση στο πεδίο εφαρμογής του νόμου αυτού, εξαιρείται της φορολογίας εισοδήματος, για το κάθε μορφή εισόδημά του, συμπεριλαμβανομένου αυτού που προκύπτει από κεφάλαιο και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου. Τα αναφερόμενα πιο πάνω έχουν ανάλογη εφαρμογή και για τις υπηρεσίες, οργανωτικές, διοικητικές μονάδες, κ.λπ. που στερούνται ίδιας νομικής προσωπικότητας και υπάγονται στους φορείς της Κεντρικής Διοίκησης (Υπουργεία, κ.λπ.), όπως για παράδειγμα οι στρατιωτικές εκμεταλλεύσεις εξυπηρέτησης προσωπικού που αποτελούν μονάδες του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας, καθώς και για τις αποκεντρωμένες δημόσιες υπηρεσίες.

3. Στην αριθμ.1454/Φ.84/29.6.1999 γνωμοδότηση του γραφείου Νομικού Συμβούλου του ΥΠ.Ε.Π.Θ. η οποία έγινε δεκτή από τον Υπουργό ΥΠ.Ε.Π.Θ., αναφέρεται ότι τόσο τα γραφεία και οι Δ/νσεις Πρωτοβάθμιας και Δευτεροβάθμιας Εκπαίδευσης, όσο και οι σχολικές μονάδες αποτελούν αποκεντρωμένες Δημόσιες Υπηρεσίες. Λαμβάνοντας και αυτό υπόψιν, με το αριθμ.ΔΕΑΦ Β 1084182 ΕΞ 2016/2.6.2016 έγγραφό μας έχει διευκρινισθεί ότι η Περιφερειακή Διεύθυνση Πρωτοβάθμιας και Δευτεροβάθμιας Εκπαίδευσης Ηπείρου, ως αποκεντρωμένη δημόσια υπηρεσία που δεν περιλαμβάνεται στα πρόσωπα του άρθρου 45 του ν.4172/2013, δεν υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

4. Επιπλέον, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 3 του ν.4547/2018 (Α' 102) «οι Περιφερειακές Διευθύνσεις Εκπαίδευσης που προβλέπονται στο άρθρο 49 του π.δ. 18/2018 (Α' 31), στις οργανικές μονάδες των οποίων περιλαμβάνονται οι Διευθύνσεις Πρωτοβάθμιας και Δευτεροβάθμιας Εκπαίδευσης που προβλέπονται στην υποπερίπτωση ββ' της περίπτωσης δ' της παρ.2 του άρθρου 49 του π.δ.18/2018» καθώς και «οι σχολικές μονάδες» είναι αποκεντρωμένες υπηρεσίες του Υπουργείου Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων (νυν Υπουργείου Παιδείας και Θρησκευμάτων).

5. Από όλα όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω και δεδομένου ότι οι Διευθύνσεις Πρωτοβάθμιας και Δευτεροβάθμιας Εκπαίδευσης καθώς και οι δημόσιες σχολικές μονάδες (νηπιαγωγεία, δημοτικά, γυμνάσια και λύκεια) που υπάγονται σε αυτές, αποτελούν αποκεντρωμένες δημόσιες υπηρεσίες, δεν περιλαμβάνονται στα πρόσωπα του άρθρου 45 του ν.4172/2013, και ως εκ τούτου δεν υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

6. Τυχόν κυρώσεις που έχουν επιβληθεί στα ως άνω πρόσωπα λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος διαγράφονται κατόπιν σχετικής αίτησης στη Δ.Ο.Υ.

7. Τέλος, διευκρινίζεται ότι σε περίπτωση μη ορθής απεικόνισης των εν λόγω προσώπων στο υποσύστημα Μητρώου (ήτοι, για παράδειγμα με τη νομική μορφή του Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου αντί της Αποκεντρωμένης Δημόσιας Υπηρεσίας), για τη

σχετική διόρθωση, τα εν λόγω πρόσωπα θα υποβάλουν σε υπάλληλο του Τμήματος ή Γραφείου Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ. δήλωση μεταβολής, χωρίς την επιβολή κυρώσεων.

**Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ Α.Α.Δ.Ε.**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ**

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ:****I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ**

1. Αποδέκτες πίνακα Γ' (εκτός του αριθμού 2 αυτού)
  2. Κεντρική Υπηρεσία ΣΔΟΕ και τις Περιφερειακές Διευθύνσεις της
  3. Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης
  4. Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών – Τμήμα Ε'
- (Με την παράκληση να αναρτηθεί στην Ηλεκτρονική Βιβλιοθήκη)

**II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ**

1. Αποδέκτες πινάκων Α', Β' (εκτός των αριθ.1 και 2 αυτού), Ζ', Η', Θ', Ι', ΙΒ', ΙΓ', ΙΔ', ΙΕ', ΙΣΤ', ΙΖ', ΙΗ', ΙΘ', Κ', ΚΑ', ΚΒ' και ΚΓ'
2. Υπουργείο Ανάπτυξης και Επενδύσεων, Γενική Γραμματεία Εμπορίου & Προστασίας Καταναλωτή, Γενική Δ/ση Αγοράς, Δ/ση Εταιρειών και Γ.Ε.ΜΗ., Πλ. Κάνιγγος, 101 81, Αθήνα
3. Υπουργείο Οικονομικών, Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ), Βουλής 7, 105 62, Αθήνα
4. Γραφείο κ. Υπουργού Οικονομικών
5. Γραφείο κ. Υφυπουργού Οικονομικών
6. ΠΕΡΙΟΔΙΚΟ «ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ»
7. ΔΤΔ – Εγκεκριμένοι Οικονομικοί Φορείς
8. Υπουργείο Παιδείας και Θρησκευμάτων, Γενική Δ/ση Σπουδών Πρωτοβάθμιας και Δευτεροβάθμιας Εκπαίδευσης, Ανδρέα Παπανδρέου 37, 151 80, Μαρούσι
9. Υπουργείο Παιδείας και Θρησκευμάτων, Δ/ση Δ/θμιας Εκπ/σης Ανατ. Αττικής, Γυμνάσιο Δροσιάς, 25<sup>ης</sup> Μαρτίου & 1<sup>ης</sup> Μαΐου, 145 72, Δροσιά

**III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ**

1. Γραφείο κ. Διοικητή Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων
2. Γραφείο κ. Γενικού Δ/ντή Φορολογικής Διοίκησης
3. Αυτοτελές Τμήμα Συντονισμού, Μεταρρυθμιστικών Δράσεων και Επικοινωνίας
4. Δ/ση Νομικής Υποστήριξης της Α.Α.Δ.Ε.
5. Δ/ση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας – Τμήματα Α', Β', Γ'
6. Δ/ση Ελέγχων – Τμήμα Ε'