



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΣΥΝΟΧΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΣ
ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ
Διεύθυνση: 3ης Σεπτεμβρίου 19, 10432, Αθήνα
Τηλέφωνο: 2108834818, 2108827071
Email: info@skle.gr



Αθήνα, 12/07/2024
Α.Π.: 1662

Προς
Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας & Οικονομικών
Υφυπουργό κο. Χρίστο Δήμα
dermin.fp@minfin.gr
Κοιν.:
Υφυπουργός Ψυχικής Υγείας
Κο. Δημήτριο Βαρζτόπουλο
yfypourgous.vd@moh.gov.gr

ΘΕΜΑ: Αίτημα του ΝΠΔΔ Σύνδεσμος Κοινωνικών Λειτουργών απαλλαγής των Κοινωνικών Λειτουργών από τη διάταξη του ΦΠΑ

ΣΧΕΤ.: σε συνέχεια του υπ' αριθμ. 682/22-09-2023 εγγράφου μας

Αξιότιμοι κκ. Υφυπουργοί,

Ο Σύνδεσμος Κοινωνικών Λειτουργών Ελλάδος (Σ.Κ.Λ.Ε), όπως γνωρίζετε, είναι Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου και εκπροσωπεί επιστημονικά και επαγγελματικά όλους τους Κοινωνικούς Λειτουργούς της χώρας.

Επανερχόμαστε με το αίτημά μας ως προς το καίριο ζήτημα της απαλλαγής των Κοινωνικών Λειτουργών από την υπαγωγή τους σε καθεστώς ΦΠΑ καθώς κατά την ιδιωτική άσκηση του επαγγέλματος παρέχουν υπηρεσίες υγείας – ψυχικής υγείας.

Στο σχετικό υπόμνημα, που ακολουθεί, τεκμηριώνεται με νομικά επιχειρήματα υποστήριξης το αίτημα απαλλαγής από την υπαγωγή του κλάδου σε καθεστώς ΦΠΑ, καθώς οι Κοινωνικοί Λειτουργοί νομοθετικά αποτελούν κατοχυρωμένο επάγγελμα υγείας και σύμφωνα με τα επαγγελματικά δικαιώματα [βλ. ΠΔ 50/89 & 23/92] προβλέπεται και έχουν τη δυνατότητα να ασκούν το επάγγελμα ιδιωτικά με τους ίδιους όρους με άλλα επαγγέλματα υγείας.

Επειδή η άνιση μεταχείριση του κλάδου, που ασκεί ιδιωτικά το επάγγελμα, εξακολουθεί και προκαλεί ζημία στους επαγγελματίες, παρακαλούμε για τις δικές σας ενέργειες για την άρση αυτής της αδικίας.

Παραμένουμε στη διάθεσή σας για περαιτέρω συνεργασία.

**Με εκτίμηση,
Εκ του Διοικητικού Συμβουλίου**

Η Πρόεδρος

Τριανταφυλλιά Αθανασίου



Ο Γεν. Γραμματέας

Γεώργιος Λουκάς



ΑΘΗΝΑ, 12-07-2024

ΥΠΟΜΝΗΜΑ ΣΚΛΕ – ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΦΠΑ

Ο Σύνδεσμος Κοινωνικών Λειτουργών Ελλάδος (ΣΚΛΕ-ΝΠΔΔ) συστήθηκε με το άρθρο 11 του Νόμου 4387/2016, ενώ με τις μεταγενέστερες διατάξεις των άρθρων 75 έως 114 του Νόμου 4488/2017 (ΦΕΚ Α' 137) προσδιορίστηκε το πλαίσιο οργάνωσης και λειτουργίας του. Ο ΣΚΛΕ αποτελεί εμφανώς **νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου σωματειακής μορφής**, προβλεπόμενης ρητώς της υποχρεωτικής εγγραφής στα μητρώα του όλων όσων ασκούν στην χώρα μας το επάγγελμα του κοινωνικού λειτουργού (βλέπε άρθρα 77 και 110 του Νόμου 4488/2017).

Ενόψει της ως άνω νομικής του φύσης και των σκοπών που εξυπηρετεί, ο ΣΚΛΕ διατηρεί εύλογο έννομο συμφέρον για κάθε ζήτημα που σχετίζεται με την άσκηση του επαγγέλματος του Κοινωνικού Λειτουργού.

1. Αφορμή για τη σύνταξη του παρόντος αποτελεί η διατηρούμενη μέχρι και σήμερα υπαγωγή του επαγγέλματος του Κοινωνικού Λειτουργού στο καθεστώς ΦΠΑ.

Ειδικότερα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Νόμου 2859/2000, «Απαλλάσσονται από το φόρο

:α) ...,

ε) οι παροχές ιατρικής περίθαλψης, οι οποίες πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της άσκησης ιατρικών επαγγελμάτων, καθώς και οι παροχές υπηρεσιών από ψυχολόγους, μαίες, νοσοκόμους, φυσικοθεραπευτές, λογοθεραπευτές και εργοθεραπευτές, (...)

στ) η Παροχή υπηρεσιών από οδοντοτεχνίτες, καθώς και η παράδοση ειδών οδοντικής προσθετικής που ενεργείται από τους οδοντίατρους και τους οδοντοτεχνίτες, (...)

θ) η Παροχή υπηρεσιών και η Παράδοση αγαθών που συνδέονται στενά με την κοινωνική πρόνοια και ασφάλιση, καθώς και την προστασία των παιδιών και των νέων, που πραγματοποιούνται από νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, ή άλλους οργανισμούς ή ιδρύματα, αναγνωρισμένα από το κράτος (...).

Οι ανωτέρω διατάξεις αποτελούν εν πολλοίς ενσωμάτωση της παραγράφου 1 στοιχείο γ' του άρθρου 132 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ κατά την οποία, τα κράτη μέλη απαλλάσσουν από το ΦΠΑ τις παροχές ιατρικής περίθαλψης, οι οποίες πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της άσκησης ιατρικών και παραϊατρικών επαγγελματιών, όπως καθορίζονται από το ενδιαφερόμενο κράτος μέλος.

Κατά την ερμηνεία της διάταξης από το Δικαστήριο Ε.Ε., αυτή αφορά στις υπηρεσίες που σκοπούν στη διάγνωση, την περίθαλψη και τη θεραπεία των ασθενειών ή των ανωμαλιών της υγείας, καθώς και στην προστασία, στη διατήρηση και στην αποκατάσταση της υγείας των προσώπων (σχετ. υπόθεση C-91/2012) ενώ, παράλληλα, **παρέχει στα κράτη μέλη τη διακριτική εξουσία να ορίσουν στο εσωτερικό τους δίκαιο τα παραϊατρικά επαγγέλματα και τις συγκεκριμένες δραστηριότητες υγειονομικής περίθαλψης που αποτελούν αντικείμενο των επαγγελματιών αυτών** (σχετ. συνεκδικασθείσες υποθέσεις C-443/2004 και C- 444/2004).

Από τα παραπάνω αυτομάτως γίνεται αντιληπτό, ότι τα κράτη – μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης **διαθέτουν ένα ευρύ περιθώριο** διακριτικής ευχέρειας να **προσδιορίσουν εκείνα τα επαγγέλματα** (παραϊατρικά – δραστηριότητες υγειονομικής περίθαλψης) που εμπίπτουν στο πεδίο απαλλαγής από το καθεστώς ΦΠΑ.

Είναι, δε, αυτονόητο, όπως και κατωτέρω θα αναλυθεί, ότι κατά τη χρήση αυτής της διακριτικής ευχέρειας δεν νοείται η εισαγωγή οιασδήποτε άνισης ή άλλως διαφορετικής μεταχείρισης ομοειδών περιπτώσεων.

2. Συναφής με το περιεχόμενο των ως άνω διατάξεων είναι και η ΠΟΛ.1100/24.6.2010, με την οποία ορίζονται τα εξής στο κεφάλαιο «Ιατρική περίθαλψη στο πλαίσιο άσκησης ιατρικών επαγγελματιών» :

«1. Με την αντικατάσταση της περίπτωσης ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 συνεχίζουν να απαλλάσσονται από τον Φ.Π.Α. οι παροχές ιατρικής περίθαλψης, οι οποίες πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της άσκησης ιατρικών επαγγελματιών. Η απαλλαγή αυτή καλύπτει την παροχή ιατρικών υπηρεσιών με σκοπό τη διάγνωση, περίθαλψη, πρόληψη και στο μέτρο του δυνατού θεραπεία ασθενειών ή ανωμαλιών της υγείας του ανθρώπου, οι οποίες πραγματοποιούνται από ιατρούς ή οδοντιάτρους στο πλαίσιο της πρωτοβάθμιας φροντίδας υγείας, ανεξάρτητα από τη νομική μορφή του παρέχοντος (φυσικό ή νομικό πρόσωπο), με την προϋπόθεση ότι τα νομικά πρόσωπα

αναγνωρίζονται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης ως φορείς παροχής πρωτοβάθμιας φροντίδας υγείας (Π.Φ.Υ.).

2. Σημειώνεται ότι σύμφωνα με π.δ. 84/2001 (ΦΕΚ 70 Α'), οι φορείς παροχής υπηρεσιών πρωτοβάθμιας φροντίδας υγείας δεν διαθέτουν κλίνες νοσηλείας (άρθρο 14, π.δ. 84/2001). Έτσι, υπάγονται στην ανωτέρω διάταξη και απαλλάσσονται από τον Φ.Π.Α. οι ιατρικές υπηρεσίες που παρέχονται από φυσικά πρόσωπα ιατρούς όλων των ειδικοτήτων και οδοντιάτρους στα ιδιωτικά τους ιατρεία και οδοντιατρεία, από ιδιωτικά πολυιατρεία και πολυοδοντιατρεία, ιδιωτικά διαγνωστικά εργαστήρια και ιδιωτικά εργαστήρια φυσικής ιατρικής και αποκατάστασης.

3. Υπενθυμίζεται ότι η εν λόγω απαλλαγή καλύπτει τους γιατρούς εργασίας, σύμφωνα με τις διευκρινίσεις που έχουν δοθεί με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1168/16.12.2008.

4. Με τη διάταξη αυτή συνεχίζουν να απαλλάσσονται από το φόρο και οιαμοιβές των ιατρών ελευθέρων επαγγελματιών από ιδιωτικές κλινικές και νοσοκομεία, στην περίπτωση που δεν είναι μισθωτοί, και οι οποίες αφορούν περίθαλψη ασθενών των προσώπων αυτών. Διευκρινίζεται ότι στην περίπτωση που η αμοιβή του ιατρού δεν αφορά υπηρεσίες ιατρικής περίθαλψης αλλά προμήθεια για σύσταση πελατείας, τότε υπάγεται στο φόρο με τον κανονικό συντελεστή. Επίσης υπάγεται στο φόρο με τον κανονικό συντελεστή η αμοιβή ιατρών φυσικών προσώπων ή νομικών προσώπων με μέλη ιατρούς, οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες συμβουλευτικού χαρακτήρα, παροχής πληροφοριών για ιατρικά θέματα και μηχανήματα και γενικά υπηρεσίες που δεν έχουν σκοπό τη διάγνωση, περίθαλψη, πρόληψη και στο μέτρο του δυνατού θεραπεία ασθενειών ή ανωμαλιών της υγείας του ανθρώπου στο πλαίσιο της πρωτοβάθμιας φροντίδας υγείας.

5. Σημειώνεται ότι η απαλλακτική αυτή διάταξη συνεχίζει να καλύπτει υπηρεσίες ιατρικής περίθαλψης που παρέχονται από ψυχολόγους, μαίες, νοσοκόμους, φυσικοθεραπευτές, ενώ η απαλλαγή καλύπτει από 1.7.2010 και τις υπηρεσίες που παρέχονται από λογοθεραπευτές και εργοθεραπευτές».

3. Σε συνέχεια των ανωτέρω επισημαίνονται τα εξής: Σύμφωνα με το υπ' αριθμ. πρωτ. Γ4β/Γ.Π. 47110/14-07-2016 έγγραφο της Διεύθυνσης Επαγγελματιών Υγείας του Υπουργείου Υγείας με θέμα «Επαγγελματίες Υγείας», το επάγγελμα του Κοινωνικού Λειτουργού κατατάσσεται μεταξύ των θεσμικώς κατοχυρωμένων επαγγελμάτων αρμοδιότητας της Διεύθυνσης Επαγγελματιών Υγείας του Υπουργείου Υγείας.

Εξάλλου, σύμφωνα με το άρθρο 25 του Νόμου 4610/2019 (Συνέργειες Πανεπιστημίων και Τ.Ε.Ι., πρόσβαση στην τριτοβάθμια εκπαίδευση, πειραματικά σχολεία, Γενικά Αρχεία του Κράτους και λοιπές διατάξεις, ΦΕΚ Α' 70), το Τμήμα Κοινωνικής Εργασίας του Ελληνικού Μεσογειακού Πανεπιστημίου εντάσσεται στην οικεία Σχολή Επιστημών Υγείας.

Κατά συνέπεια, το επάγγελμα του Κοινωνικού Λειτουργού αναμφίβολα εντάσσεται στην ευρύτερη έννοια των υγειονομικών δραστηριοτήτων.

4. Περαιτέρω επισημαίνεται, ότι όπως προκύπτει από το υπ' αριθμ. πρωτ. 1005681/6695/833/Βοο14Π.Ε./19-01-2005 έγγραφο της Διεύθυνσης 14^η ΦΠΑ του Υπουργείου Οικονομίας & Οικονομικών, η ένταξη των ψυχολόγων στην απαλλακτική διάταξη έγινε με το άρθρο 24 παρ. 3 του Νόμου 2873/2000 επειδή κρίθηκε ότι οι υπηρεσίες που παρέχουν εξομοιώνονται με υπηρεσίες υγείας, αφού έχουν ως αντικείμενο την ψυχοθεραπευτική μελέτη, διάγνωση και θεραπεία ασθενών με ψυχικές διαταραχές.

Εν προκειμένω χωρούν οι ακόλουθες επισημάνσεις. Αναφορικά με την δραστηριότητα των κοινωνικών λειτουργών ως επαγγελματίες υγείας / ψυχικής υγείας επισημαίνονται τα ακόλουθα.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 του ΠΔ 50/1989 (Καθορισμός επαγγελματικών δικαιωμάτων των πτυχιούχων του τμήματος Κοινωνικής Εργασίας της Σχολής Επαγγελματιών Υγείας και Πρόνοιας των Τεχνολογικών Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων, ΦΕΚ Α' 23/26.1.1989), «1. Οι πτυχιούχοι του τμήματος κοινωνικής εργασίας της Σχολής Επαγγελματιών Υγείας και Πρόνοιας των Τεχνολογικών Εκπ/κών Ιδρυμάτων, Κοινωνικοί Λειτουργοί, με βάση τις εξειδικευμένες επιστημονικές γνώσεις - θεωρητικές και εφαρμοσμένες - ασχολούνται, είτε αυτοδύναμα, είτε σε συνεργασία με άλλους επιστήμονες, σε όλους τους τομείς δραστηριότητας που αποβλέπουν στην πραγματοποίηση ενός ή και συνδυασμού από τους παρακάτω στόχους:

α) Πρόληψη και θεραπεία κοινωνικών προβλημάτων.

β) Βελτίωση του βιοτικού επιπέδου και της κοινωνικής λειτουργικότητας, ατόμων και ομάδων με την πραγμάτωση θεσμικών αλλαγών μέσα στην κοινότητα».

Σύμφωνα με την παράγραφο 2 του ιδίου ως άνω άρθρου, «Οι παραπάνω πτυχιούχοι έχουν δικαίωμα απασχόλησης, ως στελέχη στον ιδιωτικό και ευρύτερο δημόσιο τομέα, όπως αυτός προσδιορίζεται από τις διατάξεις που ισχύουν κάθε φορά, με τα παρακάτω αντικείμενα:

α) Διενέργεια κοινωνικής μελέτης ή ψυχοκοινωνικής μελέτης, όπου κρίνεται

απαραίτητη, του περιστατικού, της ομάδας και της κοινότητας που χρειάζεται την παρέμβαση τους.

β) **Διαμόρφωση διάγνωσης**, αυτόνομα ή και σε συνεργασία με άλλους ειδικούς για τα προβλήματα που εντοπίστηκαν.

γ) Εκπόνηση και εκτέλεση σχεδίου δράσης και ενεργειών για την αντιμετώπιση συγκεκριμένης κατάστασης».

Εξάλλου, σύμφωνα με την παράγραφο 3, «Οι πτυχιούχοι του τμήματος ασκούν τις παρακάτω δραστηριότητες κατά τομέα απασχόλησης, ως εξής: α) ...γ) Τομέας Ψυχικής Υγείας: Παροχή υπηρεσιών διαγνωστικού συμβουλευτικού και **θεραπευτικού χαρακτήρα** σε άτομα, ομάδες και οικογένειες τα οποία θεραπεύονται σε κοινοτικά Κέντρα Ψυχικής Υγείας, θεραπευτήρια Ψυχικών Παθήσεων, Συμβουλευτικούς Σταθμούς κ.λπ....».

Τέλος, σύμφωνα με την παράγραφο 4, «Οι πτυχιούχοι του τμήματος ασκούν κάθε άλλη δραστηριότητα σε επαγγελματικά αντικείμενα που δεν αναφέρονται παραπάνω και προκύπτουν από την εξέλιξη της επιστήμης, στην ειδικότητα της κοινωνικής εργασίας, και καλύπτουν όλο το φάσμα της Διοικητικής ιεραρχίας των Υπηρεσιών που υπηρετούν».

Όπως προκύπτει εκ των ανωτέρω, οι **κοινωνικοί λειτουργοί δραστηριοποιούνται και στον τομέα της ψυχικής υγείας, όπου παρέχουν υπηρεσίες συμβουλευτικού και θεραπευτικού χαρακτήρα**. Κατά συνέπεια η έννοια της θεραπείας σε ψυχικά πάσχοντες αποτελεί εγγενές στοιχείο των επαγγελματικών δικαιωμάτων των κοινωνικών λειτουργών. Σημειωτέον, βέβαια, ότι οι υπηρεσίες διαγνωστικού, συμβουλευτικού και θεραπευτικού χαρακτήρα δεν απευθύνεται κατ' αποκλειστικότητα σε πρόσωπα πάσχοντα από κάποια διαταραχή.

Σε κάθε, δε, περίπτωση και ενόψει της προαναφερθείσας παραγράφου 4, η περιγραφή των δραστηριοτήτων των κοινωνικών λειτουργών δεν είναι περιοριστική. Αυτό σημαίνει ότι οι κοινωνικοί λειτουργοί δύνανται να δραστηριοποιούνται επαγγελματικά και σε άλλα αντικείμενα, μη ρητώς κατονομαζόμενα από τις διατάξεις του ΠΔ 50/1989. Η διεύρυνση των αντικειμένων αυτών ακολουθεί την εξέλιξη της επιστήμης, άρα αναγκαστικώς συνδέεται και με τα γνωστικά αντικείμενα που διδάσκονται στο πρόγραμμα σπουδών των τμημάτων κοινωνικής εργασίας.

Εφόσον, λοιπόν, οι κοινωνικοί λειτουργοί κατά την διάρκεια των σπουδών τους παρακολουθούν μαθήματα συμβουλευτικής, κοινωνικής εργασίας με άτομα, με οικογένεια και με ομάδες καθώς και μαθήματα υποβάθρου όπως ψυχολογίας και ψυχιατρικής, εν τοις πράγμασι παρέχουν και αντίστοιχες υπηρεσίες διαγνωστικού, συμβουλευτικού και θεραπευτικού χαρακτήρα.

Υπ' αυτήν την έννοια οι Κοινωνικοί Λειτουργοί, όπως ακριβώς και οι Ψυχολόγοι, δύνανται και πρέπει να ενταχθούν στην οικεία απαλλακτική διάταξη του ΦΠΑ.

5. Εξάλλου, όπως έχει κριθεί με την ΠΟΛ. 1234/18-11-11, οι Μονάδες Ψυχικής Υγείας, κατά το μέρος που παρέχουν πρωτοβάθμια περίθαλψη ψυχικής υγείας και παράλληλα υπηρεσίες κοινωνικής προστασίας και μέριμνας, πληρούν τις προϋποθέσεις των περιπτώσεων ε' και θ', του άρθρου 22, του Κώδικα ΦΠΑ, και απαλλάσσονται από το φόρο. Παρά ταύτα οι Κοινωνικοί Λειτουργοί, καίτοι ομοίως δραστηριοποιούνται στον τομέα της ψυχικής υγείας και, φυσικά, της κοινωνικής προστασίας, δεν απαλλάσσονται.

6. Στο σημείο αυτό θα πρέπει να παρατηρηθεί, ότι η αρχή της ισότητας, την οποία καθιερώνει το άρθρο 4 παρ. 1 του Συντάγματος, αποτελεί νομικό κανόνα που επιβάλλει την ομοιόμορφη μεταχείριση προσώπων που τελούν υπό τις αυτές ή παρόμοιες συνθήκες. Ο κανόνας αυτός δεσμεύει τα συντεταγμένα όργανα της Πολιτείας και, ειδικότερα, τόσο τον κοινό νομοθέτη κατά την άσκηση της νομοθετικής λειτουργίας όσο και τη Διοίκηση, όταν θεσπίζει κατά νομοθετική εξουσιοδότηση κανονιστική ρύθμιση. Ο δικαστικός έλεγχος τηρήσεως της αρχής της ισότητας, που είναι έλεγχος ορίων και όχι των κατ' αρχήν επιλογών του νομοθέτη ή της ουσιαστικής ορθότητας των τιθέμενων νομικών κανόνων, περιορίζεται ειδικότερα στην έκδηλη υπέρβαση των ορίων που διαγράφονται από την εν λόγω συνταγματική αρχή. Κατά τον έλεγχο δε αυτόν αναγνωρίζεται στον κοινό νομοθέτη ή την κατ' εξουσιοδότηση θεσμοθετούσα Διοίκηση η ευχέρεια να ρυθμίσει με ενιαίο ή με διαφορετικό τρόπο τις ποικίλες προσωπικές ή πραγματικές καταστάσεις και σχέσεις, λαμβάνοντας υπόψη τις υφιστάμενες κοινωνικές, οικονομικές, επαγγελματικές ή άλλες συνθήκες, που συνδέονται με καθεμία από τις καταστάσεις ή σχέσεις αυτές, με βάση γενικά και αντικειμενικά κριτήρια, που βρίσκονται σε συνάφεια προς το αντικείμενο της ρυθμίσεως. Πρέπει, όμως, η επιλεγόμενη ρύθμιση να κινείται μέσα στα όρια που διαγράφονται από την αρχή της ισότητας και τα οποία αποκλείουν τόσο την εκδήλως άνιση μεταχείριση, είτε με τη μορφή της εισαγωγής καθαρά χαριστικού μέτρου ή προνομίου μη συνδεδεμένου προς αξιολογικά κριτήρια, είτε με τη μορφή της επιβολής αδικαιολόγητης επιβάρυνσης, όσο και την αυθαίρετη εξομοίωση διαφορετικών καταστάσεων ή την ενιαία μεταχείριση προσώπων που τελούν υπό διαφορετικές συνθήκες, με βάση όλως τυπικά ή συμπτωματικά ή άσχετα μεταξύ τους κριτήρια ή αντιθέτως τη διαφορετική μεταχείριση των αυτών ή παρόμοιων καταστάσεων, (βλ. ΣτΕ 3372/2015 Ολομ., 1252/2003 Ολομ. κ.ά.).

Τα ανωτέρω νομολογιακά πορίσματα ευρίσκουν κάλλιστα πεδίο αναλογικής εφαρμογής στην προκείμενη υπόθεση, δεδομένου ότι η εξαίρεση των Κοινωνικών Λειτουργών από την απαλλακτική διάταξη του Νόμου 2859/2000 εισάγει δυσμενή διάκριση σε βάρος τους, χωρίς τη συνδρομή προφανούς λόγου ή υπέρτερου δημοσίου συμφέροντος.

7. Συμπερασματικά, ο ΣΚΛΕ θεωρεί επιβεβλημένη την υπαγωγή των Κοινωνικών Λειτουργών στο πεδίο της απαλλακτικής από τον ΦΠΑ διάταξης, ενόψει της φύσεως του επαγγέλματος και των παρεχομένων υπηρεσιών.