



Αρ. φακ.: 13.31.12.6
Αρ. Τηλ.: 22 60 18 09
Αρ. Φαξ: 22 66 04 84

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ Φ.Π.Α.

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 103

22 Δεκεμβρίου, 2005

Όλους τους λειτουργούς,

Ιατρικά και παραϊατρικά επαγγέλματα

1. Σύμφωνα με την παράγραφο 3 του Πίνακα Α του Εβδόμου Παραρτήματος των περι Φ.Π.Α. Νόμων του 2000 μέχρι 2005, εξαιρείται από την επιβολή Φ.Π.Α. η ιατρική περίθαλψη που παρέχεται από-

- (α) Ιατρούς εγγεγραμμένους στο Ιατρικό Μητρώο που προβλέπει ο περί Εγγραφής Ιατρών Νόμος
- (β) οδοντίατρους εγγεγραμμένους στο Οδοντιατρικό Μητρώο που προβλέπει ο περί Εγγραφής Οδοντιάτρων Νόμος
- (γ) νοσοκόμους και μαίες εγγεγραμμένους στο μητρώο που τηρείται σύμφωνα με τον περί Νοσηλευτικής και Μαιευτικής Νόμο του 1988
- (δ) χειροπράκτες εγγεγραμμένους στο μητρώο που τηρείται σύμφωνα με τον περί Εγγραφής Χειροπρακτών Νόμο του 1991
- (ε) φυσιοθεραπευτές εγγεγραμμένους στο μητρώο που τηρείται σύμφωνα με τον περί Εγγραφής Φυσιοθεραπευτών Νόμο του 1988
- (στ) κλινικά εργαστήρια εγγεγραμμένα σύμφωνα με τον περί Εγγραφής και Λειτουργίας Εργαστηρίων Νόμο του 1988
- (ζ) ποδιάτρους
- (η) διαιτολόγους και κλινικούς διαιτολόγους εγγεγραμμένους στο Μητρώο που τηρείται σύμφωνα με τον περί Εγγραφής Επιστημόνων Τροφίμων, Τεχνολόγων Τροφίμων και Διαιτολόγων και Άλλα Συναφή Θέματα Νόμο του 1996 όπως αυτός εκάστοτε τροποποιείται ή αντικαθίσταται.

2. Δεν εξαιρούνται όμως από το φόρο, και επομένως φορολογούνται με τον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α., οι υπηρεσίες που παρέχουν οι:

- Κτηνίατροι
- Οπτικοί και τεχνικοί οπτικοί
- Κλινικά εργαστήρια για μη κλινικές αναλύσεις όπως σε τρόφιμα, νερό, ζωοτροφές, καλλυντικά, αναλύσεις εδάφους και περιβάλλοντος κτλ.
- Χημικοί
- Ιατροδικαστές

3. Ως «Ιατρική περίθαλψη» θεωρούνται οι υπηρεσίες που παρέχονται από ιατρούς αποκλειστικά για σκοπούς θεραπείας, διάγνωσης, πρόληψης ή θεραπευτικής αγωγής ασθενειών και προβλημάτων υγείας.

Διευκρινίζεται ότι σύμφωνα με νομολογία του Ευρωπαϊκού Δικαστηρίου οι ιατρικές εξετάσεις και αναλύσεις που πραγματοποιούνται σε πρόσωπα για σκοπούς εργοδότησης ή ασφαλιστικής κάλυψης ή πιστοποίησης φυσικής κατάστασης προσώπου, όταν αποσκοπούν στην προστασία της υγείας του προσώπου που αφορούν, εμπίπτουν στην εξαίρεση.

Επιπρόσθετα η λήψη δειγμάτων αίματος ή άλλων ουσιών του ανθρώπινου σώματος για σκοπούς ελέγχου αναφορικά με την ύπαρξη ιών, μικροβίων, μολύνσεων ή άλλων ασθενειών έστω και κατ' απαίτηση εργοδότη ή ασφαλιστικού οργανισμού εμπίπτει στην εξαίρεση.

4. Σύμφωνα και με σχετική νομολογία του Ευρωπαϊκού Δικαστηρίου οι εξαιρέσεις με βάση την περί Φ.Π.Α. Νομοθεσία ερμηνεύονται στενά και επομένως άλλες ιατρικές υπηρεσίες που πραγματοποιούνται για σκοπούς άλλους από τους πιο πάνω δεν εμπίπτουν στην εξαίρεση από το Φ.Π.Α. με αποτέλεσμα να υπόκεινται σε Φ.Π.Α.

5. Ενδεικτικά οι ιατρικές υπηρεσίες που αναφέρονται πιο κάτω υπόκεινται σε Φ.Π.Α. και οι ιατροί που τις πραγματοποιούν σύμφωνα με τις πρόνοιες της περί Φ.Π.Α. Νομοθεσίας έχουν υποχρέωση εγγραφής στο Μητρώο Φ.Π.Α. και απόδοσης Φ.Π.Α. στο Δημόσιο:

- Ιατρικές εξετάσεις ή/και επεμβάσεις αποκλειστικά κοσμητικού ή αισθητικού χαρακτήρα όπως:
 - Για αφαίρεση κυτταρίτιδας
 - Για αφαίρεση ή απάλειψη ρυτίδων
 - Για αποτρίχωση ή φωτόλυση
 - Για εμφύτευση μαλλιών
 - Για λιποαναρρόφηση
 - Επεμβάσεις για την κοσμητική ή αισθητική βελτίωση μελών του σώματος όπως χείλη, μύτη, αυτιά, στήθος κλπ.
- Η διεξαγωγή ιατροδικαστικών εξετάσεων, ιατροδικαστικής πραγματογνωμοσύνης και η ετοιμασία ιατροδικαστικής έκθεσης
- Η διερεύνηση πατρότητας ή μητρότητας
- Η παροχή ιατρικού πιστοποιητικού ή βεβαίωσης για σκοπούς εξασφάλισης σύνταξης ανικανότητας ή αναπηρίας, αποζημίωσης από ασφαλιστικό οργανισμό, άδειας οδηγού κτλ.
- Η διεξαγωγή ιατρικών εξετάσεων με σκοπό την ετοιμασία ιατρικής έκθεσης σε σχέση με ευθύνη και ζημιές για πρόσωπα που σκοπεύουν να κινήσουν διαδικασίες απαίτησης αποζημιώσεων
- Η ετοιμασία της πιο πάνω ιατρικής έκθεσης σε συνέχεια της ιατρικής εξέτασης καθώς και η ετοιμασία τέτοιας έκθεσης με βάση ιατρικές σημειώσεις χωρίς τη διεξαγωγή ιατρικής εξέτασης

- Η διεξαγωγή ιατρικών εξετάσεων με σκοπό την ετοιμασία ιατρικής έκθεσης πραγματογνώμονα (expert) σχετική με ιατρική αμέλεια για πρόσωπα που σκοπεύουν να κινήσουν διαδικασίες απαίτησης αποζημιώσεων
- Η ετοιμασία της πιο πάνω ιατρικής έκθεσης σε συνέχεια της ιατρικής εξέτασης καθώς και η ετοιμασία τέτοιας έκθεσης με βάση ιατρικές σημειώσεις χωρίς τη διεξαγωγή ιατρικής εξέτασης.
- Υπηρεσίες ψυχολόγων όπως ψυχολογικά τεστ για την πρόσληψη προσωπικού, έρευνες για σκοπούς μάρκετινγκ κτλ.

Σημειώνεται ότι ο προαναφερόμενος κατάλογος δεν είναι εξαντλητικός αλλά ενδεικτικός.

6. Η πιο πάνω φορολογική μεταχείριση ισχύει από την 1/2/2002 ημερομηνία που τέθηκε σε εφαρμογή ο Ν.95(Ι)/2000.

7. Σημειώνεται ότι η Ερμηνευτική Εγκύκλιος 5 αφορά τις διατάξεις του Ν.246/1990 που ίσχυε μέχρι 31/1/2002, ενώ η Ερμηνευτική Εγκύκλιος 77 αποσύρεται και αντικαθίσταται από την παρούσα.

(Γκλόρια Καραολίδου)
για Έφορο Φ.Π.Α.

Αντίγρ.: 5.13.04

Κοιν.: Γενικό Ελεγκτή

: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών

: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Υγείας

: Κ.Ε.Β.Ε.
Τ.Θ. 21455
1509 Λευκωσία

: Ο.Ε.Β.
Τ.Θ. 21657
1511 Λευκωσία

: Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου
Τ.Θ. 24935
1355 Λευκωσία

: Παγκύπριο Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Αμερικής
Τ.Θ. 25584
1310 Λευκωσία

: Σύνδεσμο Πτυχιούχων Εγκεκριμένων Λογιστών – Ελεγκτών Κύπρου
Τ.Θ. 6540
1640 Λευκωσία

: Σύνδεσμο Ανεξαρτήτων Λογιστών Κύπρου
Τ.Θ. 53684
3317 Λεμεσός

: Παγκύπριο Ιατρικό Σύλλογο
Θάσου 14
1087 Λευκωσία

Γκλ. Κ.