



Αρ. Φακ.: Υπ. Φ.Π.Α.
Αρ. Φαξ.: 367965
Αρ. Τηλ.: 30-2697

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ Φ.Π.Α.

Ερμηνευτική Εγκύκλιος Αρ. 4

15 Νοεμβρίου 1996

Όλους τους λειτουργούς,

Νοσοκομεία και κλινικές

Σύμφωνα με την παράγραφο (v) του Πρώτου Μέρους του Παραρτήματος III του Ν.246/90 εξαιρούνται από το φόρο οι:

Νοσοκομειακή και ιατρική περίθαλψη και οι στενά συνδεδεμένες με αυτές δραστηριότητες που αναλαμβάνονται από νομικά πρόσωπα, ιδρύματα ή οργανισμούς που έχουν αναγνωριστεί από τον Έφορο, από Νοσοκομεία, Νοσηλευτικά Κέντρα, Κέντρα Ιατρικής Περίθαλψης και Διάγνωσης καθώς και άλλα ιδρύματα της αυτής φύσεως αναγνωρισμένα από τον Έφορο.

Ο όρος “νοσοκομειακή και ιατρική περίθαλψη” περιλαμβάνει:

- τη διάγνωση (ιατρική εξέταση, εργαστηριακές εξετάσεις κ.λ.π.), και
- τη νοσηλεία (θεραπεία, φυσιοθεραπεία κ.λ.π.)

Ο όρος “στενά συνδεδεμένες δραστηριότητες” περιλαμβάνει τη παροχή κλίνης προς τους ασθενείς, τη χορήγηση φαρμάκων και άλλων αγαθών που χρησιμοποιούνται για τη θεραπεία των ασθενών. Δεν περιλαμβάνει την εκμίσθωση ιατρικών μηχανημάτων που είναι φορολογητέα παροχή υπηρεσίας.

Η παροχή τροφής από νοσοκομεία και κλινικές σε ασθενείς εξαιρείται από το φόρο με βάση την παράγραφο (iv) του Πρώτου Μέρους του Παραρτήματος III του Ν.246/90. Δεν εξαιρούνται τα έσοδα από εκμετάλλευση κυλικείου ή από αυτόματες μηχανές πώλησης αναψυκτικών και τροφίμων.

Τα πρόσωπα τα οποία αναγνωρίζονται ότι παρέχουν νοσοκομειακή και ιατρική περίθαλψη που εξαιρείται από το φόρο με βάση την παράγραφο (v) είναι:

- όλα τα δημόσια νοσοκομεία
- τα ιδιωτικά νοσοκομεία και κλινικές που είναι καταχωρημένα στο μητρώο που τηρεί το Τμήμα Ιατρικών Υπηρεσιών σύμφωνα με το άρθρο 5 τον περί Ιδιωτικών Νοσοκομείων (Έλεγχος) Νόμου (Κεφ.255).

(Μ. Μιλτιάδου)
για Έφορο Φ.Π.Α.

Κοιν.: Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου
Τ.Θ. 4935
1355 Λευκωσία
: Γενικό Ελεγκτή