



ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ - Υπογεγραμμένο Από:
GRIGORIOS BINTOS
Ημερομηνία: 2019.12.10 14:04:12 EET

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΕΜΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Α' - ΦΠΑ

Ταχ. Δ/ση : Σίνα 2-4
Ταχ. Κώδικας : 10672 Αθήνα
Πληροφορίες : Μ. Κακούνη
Τηλέφωνο : 2132122416
Fax : 210 3645413
E-Mail : dfpa.a1@1992.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

Αθήνα , 09/12/2019

Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΕΦ Α 1170828 ΕΞ 2019

Εισ. Αρ. Πρωτ. ΥΠΟ ΤΣ 0002596 ΕΙ
2019/03.12.2019

ΠΡΟΣ:

Αυτοτελές Τμήμα
Κοινοβουλευτικού Ελέγχου
Λεωχάρους 2
Τ.Κ. 105 62 Αθήνα
(υπόψη κ. Ε. Πρεβεζάνου)

Θέμα: Απάντηση στην ερώτηση βουλευτή της Νέας Δημοκρατίας με θέμα: «Επιβολή ΦΠΑ στις ιατρικές υπηρεσίες – Διασυννοριακή υγειονομική περίθαλψη –ιατρικός τουρισμός».

Σχετ: Η με αριθ. πρωτ. 2309/2.12.2019 ερώτηση του βουλευτή κ. Χριστόφορου - Εμμανουήλ Μπουτσικάκη.

Σε απάντηση της ανωτέρω σχετικής ερώτησης που κατατέθηκε στη Βουλή των Ελλήνων από το βουλευτή της Νέας Δημοκρατίας κ. Χριστόφορο-Εμμανουήλ Μπουτσικάκη και αφορά αίτημα σχετικά με κατάργηση του ΦΠΑ στις ιατρικές υπηρεσίες που παρέχονται από ιδιωτικούς φορείς στο πλαίσιο της διασυννοριακής υγειονομικής περίθαλψης με σκοπό την ανάπτυξη του ιατρικού τουρισμού στη χώρα μας, κατά το μέρος που οι εν λόγω προτάσεις αφορούν σε θέματα αρμοδιότητάς μας, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του Κώδικα ΦΠΑ απαλλάσσεται από το ΦΠΑ η παροχή υπηρεσιών περίθαλψης, οι οποίες πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της άσκησης ιατρικών επαγγελματιών καθώς και οι παροχές υπηρεσιών από ψυχολόγους, μαίες, νοσοκόμους, φυσικοθεραπευτές, λογοθεραπευτές και εργοθεραπευτές.

Περαιτέρω, με τις διατάξεις της περίπτωσης δ', της παραγράφου 1, του άρθρου 22 του ίδιου Κώδικα απαλλάσσεται από το ΦΠΑ η παροχή υπηρεσιών νοσοκομειακής και ιατρικής περίθαλψης και διάγνωσης, καθώς και οι στενά συνδεδεμένες με αυτές παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που ενεργούνται από οργανισμούς δημοσίου δικαίου. Η εν λόγω απαλλαγή ισχύει και για λοιπούς οργανισμούς, με την προϋπόθεση ότι οι εν λόγω οργανισμοί:

ι) δεν έχουν ως σκοπό την συστηματική επιδίωξη του κέρδους, τα ενδεχόμενα δε κέρδη τους δεν πρέπει σε καμία περίπτωση να διανέμονται αλλά να διατίθενται για τη διατήρηση ή τη βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών,

ii) η διοίκηση και διαχείριση των εν λόγω οργανισμών πρέπει να ασκείται από πρόσωπα που δεν έχουν, είτε αυτά είτε μέσω τρίτων προσώπων, άμεσο ή έμμεσο συμφέρον από τα αποτελέσματα της εκμετάλλευσης των σχετικών δραστηριοτήτων,

iii) οι απαλλαγές δεν πρέπει να δημιουργούν κίνδυνο στρέβλωσης των όρων του ανταγωνισμού.

Στην περίπτωση που οι εν λόγω υπηρεσίες δεν καλύπτονται από τις ανωτέρω απαλλακτικές διατάξεις υπάγονται στο ΦΠΑ με τον κανονικό συντελεστή 24%.

2. Με τις διατάξεις του άρθρου 14 του Κώδικα ΦΠΑ προσδιορίζεται ο τόπος παροχής και κατά συνέπεια της φορολόγησης των υπηρεσιών.

Συγκεκριμένα, για τις υπηρεσίες νοσοκομειακής και ιατρικής περίθαλψης και διάγνωσης **προς λήπτες του εξωτερικού:**

α) με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 14 του Κώδικα ΦΠΑ, οι υπηρεσίες που παρέχονται προς υποκείμενο στον φόρο λήπτη, **που ενεργεί με την ιδιότητα αυτή**, υπάγονται στον ΦΠΑ στον τόπο εγκατάστασης του λήπτη των υπηρεσιών, ενώ

β) με την περίπτωση β' της ίδιας ως άνω παραγράφου, κατά γενικό κανόνα οι υπηρεσίες που παρέχονται προς μη υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο υπάγονται στο ΦΠΑ στον τόπο εγκατάστασης του παρέχοντος.

3. Με τις διευκρινίσεις που δόθηκαν στην εγκύκλιο Ε.2085/2019 για το θέμα αυτό, η παροχή υπηρεσιών νοσοκομειακής και ιατρικής περίθαλψης από ιδιωτικά νοσηλευτήρια στην Ελλάδα προς λήπτες (ασθενείς) εγκατεστημένους εκτός Ελλάδος εμπίπτει στον κανόνα της περίπτωσης β' της παραγράφου 2 του άρθρου 14 του Κώδικα ΦΠΑ και υπάγεται στον ΦΠΑ στην Ελλάδα (ως τόπο εγκατάστασης του παρέχοντος), ακόμη κι όταν οι λήπτες (ασθενείς) είναι υποκείμενοι στον φόρο, καθώς θεωρείται ότι δεν ενεργούν με την ιδιότητά τους αυτή, αλλά ότι λαμβάνουν τις εν λόγω υπηρεσίες για ιδιωτική χρήση. Προκειμένου όμως να έχουμε τη φορολόγηση των εν λόγω υπηρεσιών στον τόπο που είναι εγκατεστημένος ο υποκείμενος στον φόρο λήπτης, και όχι στην Ελλάδα, δηλαδή να υπάρχει η εφαρμογή του κανόνα της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 14 του Κώδικα ΦΠΑ, θα πρέπει ο λήπτης, πέρα από την κοινοποίηση του ΑΦΜ/ΦΠΑ που διαθέτει στον τόπο εγκατάστασής του, να μπορεί να αποδεικνύει με οποιοδήποτε πρόσφορο τρόπο την επαγγελματική χρήση των νοσοκομειακών και ιατρικών υπηρεσιών που λαμβάνει.

Ο Γενικός Διευθυντής
Φορολογικής Διοίκησης
Ε. Σαϊτης