



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΕΜΜΕΣΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Α' ΦΠΑ

Ταχ. Δ/νση : Σίνα 2-4
Ταχ. Κώδικας : 10672 Αθήνα
Πληροφορίες : Μ. Κακούνη
Τηλέφωνο : 2132122416
E-Mail : deef.a@aade.gr
Url : www.aade.gr

Αθήνα , 26/05/2022

Αριθ. Πρωτ.:ΔΕΕΦ Α 1045181 ΕΞ
2022

ΠΡΟΣ:

Υπουργείο Οικονομικών
Αυτοτελές Τμήμα
Κοινοβουλευτικού Ελέγχου
Χαριλάου Τρικούπη 6-10
10679 Αθήνα
(υπόψη κας Μ. Λιακοπούλου)

Θέμα: Απάντηση στη με αριθ. πρωτ. 5236/16.5.2022 ερώτηση κοινοβουλευτικού ελέγχου με θέμα «Επαγγελματικά θέματα διατροφολόγων-διαιτολόγων».

Σχετ.: Το με αριθ. πρωτ. 67322 ΕΞ 2022/ΥΠΟΙΚ 18.05.2022 έγγραφο του Αυτοτελούς Τμήματος Κοινοβουλευτικού Ελέγχου.

Σε απάντηση της με αρ. πρωτ. 5236/16.5.2022 ερώτησης, η οποία διαβιβάστηκε στην υπηρεσία μας με το ανωτέρω σχετικό έγγραφο, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

Με βάση τις ισχύουσες διατάξεις της περίπτωσης ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000), απαλλάσσονται από το ΦΠΑ οι παροχές ιατρικής περίθαλψης, οι οποίες πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της άσκησης ιατρικών επαγγελματιών, καθώς και οι παροχές υπηρεσιών από ψυχολόγους, μαίες, νοσοκόμους, φυσικοθεραπευτές, λογοθεραπευτές και εργοθεραπευτές.

Με την με αριθ. ΠΟΛ 1100/2010 εγκύκλιο διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι η ανωτέρω απαλλακτική διάταξη περιορίζεται αποκλειστικά στα παραϊατρικά επαγγέλματα που κατονομάζονται ρητά στη γραμματική διατύπωση του νόμου δηλαδή στην παροχή υπηρεσιών από ψυχολόγους, μαίες, νοσοκόμους, φυσικοθεραπευτές, λογοθεραπευτές και εργοθεραπευτές.

Η διάταξη της περίπτωσης ε', της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του Κώδικα ΦΠΑ αποτελεί ενσωμάτωση του στοιχείου γ', της παραγράφου 1, του άρθρου 132 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου κατά το οποίο, 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. Δηλαδή, παρέχεται στα κράτη μέλη η διακριτική ευχέρεια να ορίσουν στο εσωτερικό τους δίκαιο τα παραϊατρικά επαγγέλματα και τις συγκεκριμένες δραστηριότητες υγειονομικής περίθαλψης που αποτελούν αντικείμενο των επαγγελματιών αυτών (ενδεικτικά ΔΕΕ συνεκδικασθείσες υποθέσεις C-443/04 και C-444/04).

Επομένως, με βάση την εσωτερική μας νομοθεσία, η απαλλαγή περιορίζεται αποκλειστικά στα παραϊατρικά επαγγέλματα που κατονομάζονται ρητά στη γραμματική διατύπωση του νόμου, ήτοι, στις παροχές υπηρεσιών από ψυχολόγους, μαιείς, νοσοκόμους, φυσικοθεραπευτές, λογοθεραπευτές και εργοθεραπευτές.

Λαμβανομένων υπόψη των ανωτέρω η παροχή υπηρεσιών από τους διατροφολόγους – διαιτολόγους υπάγεται στο ΦΠΑ με τον κανονικό συντελεστή 24%.

Σημειώνεται ότι στο παρελθόν η Υπηρεσία μας, με το ΔΕΕΦ Α 1083138 ΕΞ 2019/5.6.2019 έγγραφό της έχει αποστείλει ερώτημα προς το Υπουργείο Υγείας προκειμένου να αποσαφηνιστεί ο όρος «επαγγελματίας υγείας» και η διάκρισή του από τους ασκούντες «παραϊατρικό επάγγελμα». Επ' αυτού, η Διεύθυνση Ιατρών, λοιπών Επιστημόνων και Επαγγελματιών Υγείας του Υπουργείου Υγείας, με το υπ' αριθ. Γ5β/Γ.Π. 47200/1-7-2019 έγγραφό της, διευκρίνισε ότι ο όρος «επαγγελματίας υγείας» αναφέρεται σε όλα τα επαγγέλματα υγείας, όπως ιατροί, φαρμακοποιοί, οδοντίατροι, φυσικοθεραπευτές, λογοθεραπευτές, διαιτολόγοι - διατροφολόγοι, εργοθεραπευτές, ψυχολόγοι, κ.α. ενώ ο όρος «παραϊατρικά επαγγέλματα» αναφέρεται σε όλα τα επαγγέλματα υγείας πλην των ιατρών.

Από το ως άνω έγγραφο του Υπουργείου Υγείας γίνεται σαφές ότι στους επαγγελματίες Πρωτοβάθμιας Φροντίδας Υγείας (Π.Φ.Υ.) πέραν των διαιτολόγων – διατροφολόγων εντάσσεται και ένα μεγάλο εύρος επαγγελματιών, όπως για παράδειγμα οι μαιείς, οι επισκέπτες υγείας, οι νοσηλεύτες, οι κοινωνικοί λειτουργοί, οι φυσικοθεραπευτές, οι διαιτολόγοι - διατροφολόγοι, οι ψυχολόγοι, οι εργοθεραπευτές, τεχνολόγοι ιατρικών εργαστηρίων, βοηθοί ιατρικών και βιολογικών εργαστηρίων, χειριστές ιατρικών συσκευών, ραδιολόγοι - ακτινολόγοι, οδοντοτεχνίτες η παροχή υπηρεσιών των περισσότερων εξ αυτών δεν εμπίπτει στην απαλλαγή της περίπτωσης ε', της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του Κώδικα ΦΠΑ και συνεπώς υπάγεται σε ΦΠΑ με τον κανονικό συντελεστή 24%.

Λοιπά ζητήματα που τίθενται στην εν λόγω ερώτηση δεν εμπίπτουν στις αρμοδιότητες της Υπηρεσίας μας.

**Ο Προϊστάμενος της Γενικής
Δ/σης Φορολογικής Διοίκησης
Γεώργιος Φάκος**