



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 , 24/01/2023

Αριθ. Πρωτ.:ΔΕΕΦ Α 1011231 ΕΞ
2023

ΠΡΟΣ:

Υπουργείο Οικονομικών
Υπηρεσία Συντονισμού
Γραφείο Νομικών και
Κοινοβουλευτικών Θεμάτων
Χαριλάου Τρικούπη 6-10
10679 Αθήνα
(υπόψη κας Χ. Κυρλιγκίτση)

Θέμα: Απάντηση στη με αριθ. πρωτ. 915/19.1.2023 αναφορά κοινοβουλευτικού ελέγχου με θέμα: «Παράταση εφαρμογής μηδενικού συντελεστή ΦΠΑ σε in vitroδιαγνωστικά ιατροτεχνολογικά προϊόντα για την πρόληψη και τη διάγνωση της νόσου Covid-19 και σε συναφείς υπηρεσίες».

Σχετ.: Το με αριθ. πρωτ. 9358 ΕΞ 2023/ΥΠΟΙΚ 20.01.2023 έγγραφο του Γραφείου Νομικών και Κοινοβουλευτικών Θεμάτων.

Σε απάντηση της με αρ. πρωτ. 915/19.1.2023 αναφοράς, η οποία διαβιβάστηκε στην υπηρεσία μας με το ανωτέρω σχετικό έγγραφο, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

Με τις διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000), ρυθμίζονται τα θέματα εφαρμογής του φόρου προστιθέμενης αξίας στη χώρα μας. Ο Κώδικας ΦΠΑ αποτελεί ενσωμάτωση στο εσωτερικό μας δίκαιο της οδηγίας 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου με υποχρεωτική εφαρμογή για τα κράτη μέλη.

Με βάση τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 21 του Κώδικα ΦΠΑ, ο συντελεστής ΦΠΑ ορίζεται σε 24% στη φορολογητέα αξία. Κατ' εξαίρεση, ο συντελεστής του φόρου για τα αγαθά και τις υπηρεσίες που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα ΙΙΙ του εν λόγω Κώδικα ορίζεται σε 13%, ενώ για αγαθά ή υπηρεσίες για τα οποία υπάρχει ειδική πρόβλεψη στο Παράρτημα ΙΙΙ του Κώδικα, ο συντελεστής ορίζεται σε 6%.

Στην εν λόγω αναφορά το ζήτημα που τίθεται αφορά στην παράταση εφαρμογής του μηδενικού συντελεστή ΦΠΑ μετά την 31^η.12.2022 στα in vitro διαγνωστικά ιατροτεχνολογικά προϊόντα για την πρόληψη και τη διάγνωση της νόσου Covid-19 και σε συναφείς υπηρεσίες.

Με τις διατάξεις του άρθρου 73 του ν.4764/2020 με τις οποίες προστέθηκε παράγραφος 1Α στο άρθρο 21 του Κώδικα ΦΠΑ και προβλέφθηκε η εφαρμογή μηδενικού συντελεστή ΦΠΑ στα εμβόλια και στα in vitro διαγνωστικά ιατροτεχνολογικά προϊόντα για τη νόσο Covid-19, η χώρα μας έκανε χρήση της δυνατότητας που δόθηκε στα Κράτη – Μέλη για εφαρμογή μηδενικού συντελεστή σε διάφορα είδη που σχετίζονται με την νόσο Covid-19 καθώς και στις συναφείς υπηρεσίες, σύμφωνα με το νέο άρθρο 129α της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ, όπως αυτό προστέθηκε με το άρθρο 1 της Οδηγίας (ΕΕ) 2020/2020 του Συμβουλίου, με στόχο την καταπολέμηση της πανδημίας και την ανακοπή της διασποράς του ιού.

Οι διατάξεις της παραγράφου 1Α του άρθρου 21 του Κώδικα ΦΠΑ, τέθηκαν σε ισχύ από 23.12.2020 και εφαρμόστηκαν μέχρι και τις 31.12.2022, όπως όριζε ρητά η σχετική ενωσιακή νομοθεσία (Οδηγία (ΕΕ) 2020/2020).

Με την εγκύκλιο Ε. 2002/2023 του Διοικητή της ΑΑΔΕ παρασχέθηκαν διευκρινίσεις σύμφωνα με τις οποίες, από 1.1.2023 και εφεξής, τα εμβόλια κατά των σχετιζόμενων με το SARS κορονοϊών (είδος SARS-CoV) , της Δ.Κ.3002 για τον άνθρωπο, καθώς και τα διαγνωστικά τεστ rapid, διαγνωστικά τεστ PCR, διαγνωστικά τεστ αντισωμάτων και λοιπά διαγνωστικά για Covid-19 της Δ.Κ. 3822 για τον άνθρωπο, υπάγονται στον κατώτατο εφαρμοζόμενο συντελεστή ΦΠΑ (υπερμειωμένος συντελεστής 6%), διευκολύνοντας με τον τρόπο αυτό την πρόσβαση των φορέων υγείας και του γενικότερου πληθυσμού της χώρας στα εν λόγω αγαθά, ώστε να καταπολεμηθεί ο ιός και να αποφευχθεί η διάδοσή του, χωρίς να τίθεται χρονικός περιορισμός για την εφαρμογή του.

Επιπροσθέτως, σε περίπτωση που κατά την παράδοση διαγνωστικών rapid test στους καταναλωτές από φαρμακεία, τα οποία αναλαμβάνουν, χάριν διευκόλυνσης των καταναλωτών, και την διεξαγωγή τους, το τυχόν επιπλέον τίμημα που αυτά λαμβάνουν προσαυξάνει την φορολογητέα αξία της κύριας πράξης, ήτοι της παράδοσης του διαγνωστικού τεστ rapid, υπαγόμενο ως εκ τούτου στον ίδιο συντελεστή ΦΠΑ, 6%.

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