



ΒΟΥΛΗ ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΩΝ

ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΚΑΡΑΟΓΛΟΥ
Βουλευτής Β' Θεσ/νικης – ΝΕΑ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΠΑΒ	3092
27 ΜΑΙ. 2010	

Αθήνα, 25 Μαΐου 2010

Προς Υπουργό:
Οικονομικών
κ. Γ. Παπακωνσταντίνου

ΑΝΑΦΟΡΑ

Σας υποβάλλω συνημμένα έγγραφο της Πανελλήνιας Ομοσπονδίας Σωματείων Ιδιωτικής Πρωτοβάθμιας Υγείας, αναφορικά με την επιβολή ΦΠΑ στις ιατρικές πράξεις.

Παρακαλώ για τις δικές σας ενέργειες.

-Ο-

Βουλευτής

ΚΑΡΑΟΓΛΟΥ ΘΕΟΔΩΡΟΣ



Π.Ο.Σ.Ι.Π.Υ
ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ ΣΠΗΜΑΤΕΙΩΝ
ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΑΣ ΥΓΕΙΑΣ

Πανελλήνιος Σύνδεσμος Ιατρικών Διαγνωστικών Κέντρων
Πανελλήνια Ένωση Εργαστηριακών Γιατρών
Βιοπαθολόγων-Κυτταρολόγων-Παθολογοανατόμων
Σύνδεσμος Ελλήνων Ιδιωτών Παιδιατρικών Ιατρών
Πανελλήνια Ένωση Ελευθεροεπαγγελματιών Ακτινολόγων

Πανεπιστημίου 56 10678 Αθήνα τηλ: 210 3306487 fax: 2103306459 Mail pasidik@otenet.gr

Αθήνα 29/3/2010

ΠΡΟΣ: Πρόεδρο Νέας Δημοκρατίας
κ. Σαμαρά Αντώνη

ΘΕΜΑ: Επιβολή ΦΠΑ στις Ιατρικές Πράξεις

ΓΡΑΦΕΙΟ ΠΡΟΕΔΡΟΥ

Αριθ. Πρωτ. ...583...

Ημ/νία ...29.03.2010

Κύριε Σαμαρά,
Την περασμένη εβδομάδα εισήχθη στην Ελληνική Βουλή προς ψήφιση το προσχέδιο του Φορολογικού Νομοσχεδίου, όπου με τις διατάξεις που εισάγονται αφήνουν ανοικτό το ενδεχόμενο της κατάργησης της απαλλαγής του ΦΠΑ στις ιατρικές πράξεις και επιβολής του φόρου στις εκτελούμενες ιατρικές πράξεις.
Σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία περί ΦΠΑ, Ν 2859/2000 (Κώδικας Φορολογίας ΦΠΑ) που δημοσιεύθηκε την 7η Νοεμβρίου 2000 και είναι σύμφωνη με τις Ευρωπαϊκές Οδηγίες περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ) 2006/112/ΕΚ, 2008/8ΕΚ, 2008/9/ΕΚ που ενσωματώθηκαν πρόσφατα στο Εθνικό μας δίκαιο, στο άρθρο 22 του Ν 2859/2000 (Κώδικας ΦΠΑ) παράγραφοι δ) και ε) αναφέρεται:
Απαλλάσσονται από το φόρο:

δ) Η παροχή υπηρεσιών νοσοκομειακής και ιατρικής περίθαλψης και διάγνωσης καθώς και οι στενά συνδεδεμένες με αυτές παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που ενεργούνται από πρόσωπα που λειτουργούν νόμιμα.

ε) Η παροχή υπηρεσιών από δικηγόρους, συμβολαιογράφους, άμισθους υποθηκοφύλακες, δικαστικούς επιμελητές, γιατρούς, οδοντιάτρους και φυσιοθεραπευτές.

Έτσι σήμερα οι ιατροί, είτε ασκούν το ιατρικό επάγγελμα την μορφή του Ελεύθερου Επαγγελματία του άρθρου 48 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν 2238/1994), είτε ασκούν το ιατρικό επάγγελμα με τη μορφή ιατρικών εταιρειών Παροχής Πρωτοβάθμιας Φροντίδας Υγείας (ΠΦΥ), όταν ενεργούν ως αγοραυτές καταβάλλουν τον αναλογούντα κατά περίπτωση ΦΠΑ.

Ο ΦΠΑ των αγορών (εισροών) για αγορά (δαπανών, Παγίων, αναλωσίμων, Εκμίσθωση Παγίων, λήψη υπηρεσιών) καταβάλλεται και δεν μπορεί να ζητηθεί η επιστροφή του, διότι οι Ιατρικές πράξεις είναι απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης.

Ο ΦΠΑ που καταβάλλουν οι ιατροί για λήψη υπηρεσιών και αγαθών εισπράττεται κανονικά σήμερα από τον Κρατικό Προϋπολογισμό.

Με την προτεινόμενη τροποποίηση στο άρθρο 62 του **Νέου Φορολογικού Νομοσχεδίου**, προτείνεται η τροποποίηση του άρθρου 22 που αφορά απαλλαγές στο Εσωτερικό της Χώρας και συγκεκριμένα οι παράγραφοι:

δ) Απαλλάσσεται 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.

Με τις υπηρεσίες αυτές εξομοιώνονται και οι υπηρεσίες που παρέχονται στις εγκαταστάσεις θεραπευτικών λουτρών και ιαματικών πηγών.

Η εν λόγω απαλλαγή ισχύει και για λοιπούς οργανισμούς με την προϋπόθεση, ότι οι εν λόγω οργανισμοί:

- i. δεν έχουν σκοπό τη 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 παρεχομένων υπηρεσιών.
- ii. η διοίκηση και διαχείριση των εν λόγω οργανισμών πρέπει να ασκείται από πρόσωπα που δεν έχουν, είτε αυτά τα ίδια 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.

ε) οι παροχές ιατρικής περίθαλψης οι οποίες πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της άσκησης ιατρικών επαγγελμάτων, καθώς και οι παροχές υπηρεσιών από ψυχολόγους, μαίες, νοσοκόμους και φυσιοθεραπευτές.

Οι προτεινόμενες διατάξεις εγείρουν φόβους στον ιατρικό κόσμο για κατάργηση των απαλλαγών του ΦΠΑ σε ιατρικές πράξεις:

- (1) Ιατρικής Διάγνωσης (υπό οποιαδήποτε μορφή ασκείται αυτή).

2) **Ιατρική Περίθαλψη** που ασκείται από ιατρούς με την μορφή Ιατρικών Εταιρειών Παροχής Πρωτοβάθμιας Φροντίδας Υγείας (ΠΦΥ) (προσωπικές εταιρείες ΟΕ ή ΕΕ ή Νομικά Πρόσωπα ΕΠΕ ή ΑΕ).

(3) **Ιατρικών Εταιρειών Παροχής Πρωτοβάθμιας Φροντίδας Υγείας (ΠΦΥ)** που παρέχουν υπηρεσίες ιατρική διάγνωσης ή περίθαλψης με περισσότερα του ενός (1) ιατρείων Πρωτοβάθμιας Περίθαλψης και χαρακτηρίζονται με την υπάρχουσα νομοθεσία (ΠΔ 84/2001) **Διαγνωστικά Κέντρα ή Πολυιατρεία**.

Η τυχόν επιβολή ΦΠΑ σε ιατρικές πράξεις είναι σε αντίθεση με τις εκδοθείσες αποφάσεις ελληνικών δικαστηρίων και του Δικαστηρίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (ΔΕΚ), ως και των ισχυουσών Οδηγιών περί ΦΠΑ (2006/112/ΕΚ, 2008/8/ΕΚ, 2008/9/ΕΚ) για τους κάτωθι λόγους:

(1) Είναι αντίθετη με την γνωμοδότηση υπ. Αριθ. 287/2008 του Β' τμήματος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Ν.Σ.Κ) που έγινε δεκτή από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών και γνωμοδοτούσε υπέρ διατήρησης απαλλαγής ΦΠΑ σε ιατρικές πράξεις περίθαλψης συνδεόμενης με πρόληψη, διάγνωση και θεραπεία μίας νόσου καθώς και ελέγχου για την προστασία εργαζομένων σύμφωνα με τις αποφάσεις του Δικαστηρίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (C-307/2001, C-141/2000).

(2) Οι αποφάσεις του Ευρωπαϊκού Δικαστηρίου (ΔΕΚ 10/9/2002, C-141/200), απαλλάσσουν από την επιβολή ΦΠΑ ιατρικές υπηρεσίες που παρέχονται εκτός νοσοκομείου, τόσο στην οικεία του ασθενούς όσο και στην οικεία του φορέα παροχής υγείας (ιατρείο).

(3) Η αρχή της φορολογικής ουδετερότητας εμποδίζει να τυγχάνουν διαφορετικής μεταχείρισης από άποψη επιβολής ΦΠΑ, επιχειρήσεις που ενεργούν τις ίδιες πράξεις (ιατρικές υπηρεσίες πρωτοβάθμιας περίθαλψης), είτε ως φυσικά πρόσωπα είτε ως νομικά πρόσωπα, σύμφωνα με τις αποφάσεις του Ευρωπαϊκού Δικαστηρίου (ΔΕΚ 7/9/1999, C-216/1997).

- (4) Την απόφαση αυτή συμπεριέλαβε στην υπ. Αριθ. 101/2006 Γνωμοδότησή του, το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους (Ν.Σ.Κ).
- (5) Σύμφωνα με τις αποφάσεις του Ευρωπαϊκού Δικαστηρίου (ΔΕΚ10/9/2002, C-141/2000) η απαλλαγή των ιατρικών υπηρεσιών από το ΦΠΑ, δεν επιφυλάσσεται μόνον υπέρ των φυσικών προσώπων, φορέων των υπηρεσιών υγείας, αλλά και υπέρ νομικών προσώπων αρκεί οι υπηρεσίες να παρέχονται από πρόσωπα που κατέχουν τα αναγκαία επαγγελματικά προσόντα.
- (6) Η έννοια του όρου «ιατρική περίθαλψη» πρέπει να παρέχεται, σύμφωνα με τη γνωμοδότηση 101/2006 του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους από πρόσωπο (νομικό ή φυσικό) στο οποίο κατά την Εθνική νομοθεσία παρέχεται η άδεια με διοικητική πράξη.
- (7) Έχει κριθεί από Ευρωπαϊκό Δικαστήριο (Απόφαση 14/9/2000, C-384/1998), ότι η έννοια του όρου «παροχές ιατρικής περίθαλψης» δεν μπορεί να ερμηνευθεί κατά τρόπο ώστε να περιλαμβάνει ιατρικές παρεμβάσεις που πραγματοποιούνται με σκοπό διαφορετικό από εκείνο της διάγνωσης, της περίθαλψης και στο μέτρο του δυνατού της θεραπείας ασθενειών ή ανωμαλιών της υγείας. Το Ευρωπαϊκό Δικαστήριο έκρινε, ότι διάγνωση (ιατρική εξέταση, εργαστηριακές εξετάσεις), είτε γίνεται με αφορμή την εκδήλωση ασθένειας ή ανωμαλίας της υγείας, είτε προληπτικά, θεωρείται ιατρική παρέμβαση απαλλασσόμενη από το ΦΠΑ.
- (8) Οι ιατροί φυσικά πρόσωπα και ιατρικές εταιρείες παρέχουν υπηρεσίες Πρωτοβάθμιας Περίθαλψης Υγείας (ΠΦΥ), σε ασθενείς ασφαλισμένους των ασφαλιστικών Ταμείων κατά ποσοστό 90% του κύκλου εργασιών τους. Η σχέση των ιατρών με τα Ασφαλιστικά Ταμεία αποδεικνύεται από τις συμβάσεις έργου που συνάπτονται μεταξύ των και από δημόσια έγγραφα καθορισμού των σταθερών των αμοιβών των ιατρικών πράξεων (ΠΔ 157/1991, ΠΔ 127/2005).
- Οι αμοιβές των ιατρών και ιατρικών εταιρειών για τις παροχές αυτές προς τους ασφαλισμένους των Ταμείων, παρέχονται μετά από μεγάλα χρονικά διαστήματα (σε ορισμένες περιπτώσεις και δύο (2) ετών).
- Η μεγάλη αυτή καθυστέρηση αποπληρωμής των υποχρεώσεων των ταμείων, δημιουργεί τεράστια οικονομικά προβλήματα στους ιατρούς υπό οποιαδήποτε μορφή δραστηριοποιούνται (ιδιαίτερα οι

εργαστηριακοί ιατροί), διότι είναι αναγκασμένοι να προμηθεύονται και να αποπληρώνουν αναλώσιμα, αντιδραστήρια, μηχανήματα χωρίς να έχουν την δυνατότητα είσπραξης της αμοιβής από τα ταμεία.

Σήμερα σε μία εποχή Παγκόσμιας Οικονομικής κρίσης, αλλά και τεράστιων οικονομικών προβλημάτων της χώρας μας, όπου το τραπεζικό σύστημα αρνείται να παράσχει δάνεια σε επιχειρήσεις, οι ιατροί θα πρέπει να αναζητήσουν δάνεια με τεράστια επιτόκια, αλλά και με κίνδυνο να διακοπούν και υπάρχοντα δάνεια.

Πως είναι δυνατό σήμερα που οι ιατρικές πράξεις δεν επιβαρύνονται με ΦΠΑ, να είναι δύσκολη η χρηματοδότηση των ιατρών από το Τραπεζικό σύστημα?

(9) Ο ΦΠΑ σύμφωνα με την Ευρωπαϊκή Οδηγία, είναι απαιτητός κατά την λήψη των υπηρεσιών και την έκδοση την απαραίτητου παραστατικού του Κώδικα Βιβλίων Στοιχείων (ΠΔ 186/1992).

Πως είναι δυνατόν να απαιτεί το κράτος να καταβάλλει επιχείρηση τον αναλογούντα ΦΠΑ, όταν ο ΦΠΑ οφείλεται από το κράτος και να απαιτεί την προσκόμιση παραστατικού για την εκκαθάριση των υποχρεώσεων από τις Υπηρεσίες Δημοσιονομικού Ελέγχου (ΥΔΕ)?

(10) Πώς είναι δυνατόν σε αυτή την δυσχερέστατη δημοσιονομική θέση που βρίσκεται το Εθνικό Σύστημα Κοινωνικής Ασφάλισης, σύμφωνα και με τις ειλικρινείς δηλώσεις του Υπουργού Εργασίας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων κ Λοβέρδου «δεν υπάρχει σάλιο», να επιβαρύνουμε τα Ασφαλιστικά Ταμεία με πληρωμή ΦΠΑ?

(11) Ο ΦΠΑ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις Κοινοτικές Οδηγίες απαιτεί ο υποκείμενος στο φόρο (ιατροί, ιατρικές εταιρείες) να ασκούν οικονομική δραστηριότητα κατά τρόπο ανεξάρτητο.

Η σχέση εργασίας των ιατρών με τα ασφαλιστικά, παρόλο που ορίζεται με συμβάσεις έργου που συνάπτουν τα δύο (2) μέρη, δημιουργεί σχέσεις εξάρτησης, διότι η αμοιβή καθορίζεται με διοικητικές πράξεις από το δημόσιο και η τήρηση εποπτεύεται από δημόσιες αρχές (ΥΔΕ, Ταμεία).

Επομένως η σχέση προσομοιάζει με εκείνη δημοσίου υπαλλήλου, ανεξάρτητα από την τυπική μορφή της σύμβασης.

Η τυχόν επιβολή του ΦΠΑ στις ιατρικές πράξεις μεταξύ ιατρών και ασφαλιστικών ταμείων θα προσβληθεί στα Ελληνικά και Ευρωπαϊκά Δικαστήρια (Απόφαση Διοικητικού Πρωτοδικείου

Αθηνών 13380/1988, Δ Εφετείου Αθηνών 4301/1990, ΣτΕ 3875/1995).

- (12) Η Ελλάδα, σύμφωνα με την Ευρωπαϊκή Οδηγία περί ΦΠΑ, δεν δεσμεύεται από αποφάσεις των Ευρωπαϊκών Οργάνων για επιβολή ΦΠΑ στις ιατρικές πράξεις.
Άρθρο 375 της Οδηγίας «Η Ελλάδα μπορεί να εξακολουθήσει να απαλλάσσει τις πράξεις του Παραρτήματος Χ μέρος Β, σημεία 2), 8), 9) 11) και 12) με προϋποθέσεις που ίσχυαν πριν την 1η Ιανουαρίου 1987
Η Ελλάδα, έχει απεριόριστο δικαίωμα μη εφαρμογής ΦΠΑ στις ιατρικές πράξεις, όπως και Ισπανία, Πορτογαλία, Φιλανδία, Σουηδία, Λετονία.

ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ-ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

- (1) Ο ιατρικός κόσμος σας καλεί να αποσύρεται από το υπό ψήφιση φορολογικό νομοσχέδιο, κάθε διάταξη που τυχόν υποκρύπτει πρόθεση επιβολής ΦΠΑ στις ιατρικές πράξεις.
- (2) Η τυχόν επιβολή ΦΠΑ στις ιατρικές πράξεις θα φέρει σε δυσχερέστατη θέση τα Ασφαλιστικά Ταμεία που είναι λήπτες των υπηρεσιών της Πρωτοβάθμιας Υγείας.
- (3) Η επιβολή πρόσθετων βαρών στην υγεία, που είναι δαπάνη όχι καταναλωτική θα στερήσει τον Έλληνα Πολίτη το ύψιστο αυτό αγαθό της Υγείας.
- (4) Η τυχόν ένταξη των ιατρών ή ιατρικών εταιρειών Πρωτοβάθμιας Φροντίδας Υγείας (ΠΦΥ), σε Κανονικό Καθεστώς ΦΠΑ, θα προυβληθεί στα Ελληνικά και Ευρωπαϊκά Δικαστήρια ως παράνομη.

Με εκτίμηση

Ο Πρόεδρος

Γ.Ποταμίτης

Ο Γενικός Γραμματέας

Α.Πλακιώτης

