



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



ΤΜΗΜΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

Αρ. Φακ.: 05.13.005, 13.40.058.004.003, 3.40.058.004.004,
13.40.058.004.005, 13.40.058.004.006

Αρ. Τηλ.: 22602000

Ηλεκτρ. Ταχυδρ: commissioner@tax.mof.gov.cy

26 Αυγούστου, 2026

Εγκύκλιος 4/2026

Προς Προσωπικό Τμήματος Φορολογίας

Θέμα: Υπηρεσίες ιατρικής περίθαλψης

(Ο περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμος Ν.95(Ι)/2000, όπως έχει τροποποιηθεί, παράγραφοι 2 μέχρι 5 και παράγραφος 16 του Πίνακα Α του Εβδόμου Παραρτήματος και παράγραφος 9 του Πίνακα Β του Πέμπτου Παραρτήματος)

A) Εισαγωγή

Η παρούσα εγκύκλιος παρέχει διευκρινίσεις αναφορικά με τις συναλλαγές που αφορούν ιατρική περίθαλψη όπως ορίζονται στις παραγράφους 2 μέχρι 5 και την παράγραφο 16 του Πίνακα Α του Εβδόμου Παραρτήματος του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου Ν.95(Ι)/2000, όπως έχει τροποποιηθεί, οι οποίες αποτελούν εξαιρούμενες συναλλαγές από τον Φ.Π.Α. και περιλαμβάνουν τα ακόλουθα:

- α) Νοσοκομειακή και ιατρική περίθαλψη, καθώς και οι στενά συνδεδεμένες με αυτή παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, που ενεργούνται από δημόσια νοσοκομεία ή ιδιωτικά νοσοκομεία.
- β) Ιατρική περίθαλψη που παρέχεται από επαγγελματίες υγείας οι οποίοι είναι αναγνωρισμένοι με βάση εθνική νομοθεσία ή/και εγγεγραμμένοι στα σχετικά Μητρώα.
- γ) Παράδοση ανθρώπινων οργάνων, αίματος και ανθρώπινου γάλακτος.
- δ) Παροχή υπηρεσιών από οδοντοτεχνίτες.
- ε) Μεταφορά ασθενών ή τραυματιών με ασθενοφόρα οχήματα.

2. Επισυνάπτεται Παράρτημα με σχετικό απόσπασμα από τον περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμο Ν.95(Ι)/2000 όπως έχει τροποποιηθεί, για σκοπούς εύκολης αναφοράς.

3. Σχετική νομολογία του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΔΕΕ) καθορίζει ότι οι εξαιρέσεις Φ.Π.Α. πρέπει να ερμηνεύονται στενά αλλά όχι με τρόπο που να αποτρέπουν την πρόσβαση στην ιατρική περίθαλψη (C-45/01 - Dornier).

B) Ιατρική περίθαλψη

Ορισμός της ιατρικής περίθαλψης

4. Ως υπηρεσίες «ιατρικής περίθαλψης» θεωρούνται οι υπηρεσίες που παρέχονται αποκλειστικά για σκοπούς της ανθρώπινης υγείας και περιλαμβάνουν τις υπηρεσίες:

- α) πρόληψης,

.../2

- β) διάγνωσης,
- γ) προστασίας,
- δ) αποκατάστασης,
- ε) διατήρησης ή
- στ) θεραπείας.

5. Ο πιο πάνω ορισμός συνάδει με τη νομολογία του ΔΕΕ, η οποία καθορίζει ότι θα πρέπει να εξετάζεται ποιος είναι ο σκοπός και το πλαίσιο παροχής της υπηρεσίας για να επιβεβαιώνεται κατά πόσο μια υπηρεσία εμπίπτει ή όχι στην έννοια της ιατρικής περίθαλψης.

6. Σημειώνεται ότι, η χορήγηση φαρμάκων καθώς και άλλων αγαθών στα πλαίσια παροχής ενδονοσοκομειακής ιατρικής περίθαλψης ως ενιαία παροχή απαλλάσσεται επίσης από την επιβολή Φ.Π.Α.

Ιατρική περίθαλψη και στενά συνδεδεμένες υπηρεσίες

7. Είναι σημαντικό να γίνεται σαφής διαχωρισμός μεταξύ της ιατρικής περίθαλψης αυτής καθ' αυτής και των άλλων υπηρεσιών που συνδέονται στενά με αυτήν, όπως η διαμονή σε νοσοκομειακές κλίνες ή άλλες παρεπόμενες υπηρεσίες, ούτως ώστε να καθορίζεται ο ορθός φορολογικός χειρισμός. Το κριτήριο για αυτόν τον διαχωρισμό είναι το κατά πόσο μια υπηρεσία είναι αναγκαία για την επίτευξη των στόχων της ιατρικής περίθαλψης ή όχι.

8. «Στενά συνδεδεμένες υπηρεσίες» μπορούν να χαρακτηριστούν μόνο οι υπηρεσίες που εντάσσονται στο πλαίσιο παροχής νοσοκομειακής και ιατρικής φροντίδας και είναι αναγκαίες για τη διαδικασία παροχής των κύριων υπηρεσιών ιατρικής περίθαλψης με σκοπό την επίτευξη των θεραπευτικών και νοσηλευτικών στόχων.

9. Για παράδειγμα, η παροχή τηλεφωνικών υπηρεσιών, η ενοικίαση τηλεοράσεων σε ασθενείς, η παροχή κλινών και γευμάτων στους συνοδούς των νοσηλευόμενων, δεν συνιστούν υπηρεσίες που συνδέονται στενά με ιατρική περίθαλψη και ως εκ τούτου φορολογούνται με βάση τον εκάστοτε σε ισχύ κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α. (C-394/04 – Υγεία Α.Ε.).

10. Η λήψη όμως του δείγματος αναλύσεων και η διαβίβασή του σε ειδικευμένο εργαστήριο συνιστά υπηρεσία που συνδέεται στενά με την παροχή ιατρικής περίθαλψης οπότε και εμπίπτει στην εξαίρεση (C-76/99- Επιτροπή κατά Γαλλίας).

Συναλλαγές που εμπίπτουν στον ορισμό της ιατρικής περίθαλψης

11. Πιο κάτω παρατίθεται μια λίστα με συναλλαγές που εμπίπτουν στον ορισμό της ιατρικής περίθαλψης. Η λίστα αυτή είναι ενδεικτική και δεν είναι εξαντλητική:

- α) Ιατρικές εξετάσεις και αναλύσεις που πραγματοποιούνται για σκοπούς εργοδότησης ή ασφαλιστικής κάλυψης ή πιστοποίησης φυσικής κατάστασης ατόμων, οι οποίες αποσκοπούν στην προστασία της υγείας τους.
- β) Τακτικοί ιατρικοί έλεγχοι οι οποίοι γίνονται στα πλαίσια πρόληψης ή/και ανίχνευσης ασθενειών για σκοπούς εργοδότησης.

- γ) Λήψη δειγμάτων αίματος, ούρων ή άλλων ουσιών του ανθρώπινου σώματος για σκοπούς ελέγχου αναφορικά με την ύπαρξη ιών, μικροβίων, μολύνσεων ή άλλων ασθενειών έστω και κατ' απαίτηση εργοδότη ή ασφαλιστικού οργανισμού.
- δ) Παραδόσεις ανθρώπινων οργάνων, συμπεριλαμβανομένων και των τεχνητών οργάνων που αντικαθιστούν τα ανθρώπινα όργανα, αίματος, πλάσμα αίματος και ανθρώπινου γάλακτος. Σημειώνεται ότι η εμφύτευση άλλων τεχνητών προϊόντων στο ανθρώπινο σώμα, φορολογείται με τον εκάστοτε σε ισχύ κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α. εφόσον δεν συνιστά παροχή ιατρικής περίθαλψης.
- ε) Η θεραπεία ή/και εμφύτευση μαλλιών η οποία πραγματοποιείται από ιατρό, εγγεγραμμένο στο Ιατρικό Μητρώο που προβλέπει ο περί Εγγραφής Ιατρών Νόμος, στα πλαίσια αντιμετώπισης πάθησης η οποία είναι ιατρικά αναγνωρισμένη και προκύπτει λόγω ασθένειας ή τραυματισμού και για την οποία έχει εκδοθεί γραπτή γνωμάτευση από τον εγγεγραμμένο ιατρό. Τονίζεται ότι θα πρέπει να τηρούνται όλα τα ιατρικά πρωτόκολλα και να περιλαμβάνονται οι σχετικές ιατρικές γνωματεύσεις καθώς και η φαρμακευτική αγωγή που χορηγήθηκε στον ιατρικό φάκελο του ασθενή ώστε οι εν λόγω υπηρεσίες να εμπίπτουν στον ορισμό της ιατρικής περίθαλψης.
- στ) Ιατρική πιστοποίηση που επιβεβαιώνει ότι η κατάσταση της υγείας ενός προσώπου του επιτρέπει να ταξιδέψει, εφόσον αυτό κρίνεται απαραίτητο για τη διασφάλιση της υγείας του (C-307/01 – Peter D' Ambrumenil).
- ζ) Οι παραδόσεις ειδών οδοντικής προσθετικής από οδοντιάτρους και οδοντοτεχνίτες.
- η) Μεταφορά ασθενών ή τραυματιών με ασθενοφόρα οχήματα. Υπηρεσίες ασθενοφόρων οι οποίες αφορούν καθαρά τη μεταφορά ασθενών ή τραυματιών με ασθενοφόρα οχήματα προς δημόσια και ιδιωτικά νοσοκομεία, εμπίπτουν στην έννοια της ιατρικής περίθαλψης αφού συμβάλλουν και είναι άμεσα συνδεδεμένες με την πρόληψη, διάγνωση, προστασία, αποκατάσταση, διατήρηση και θεραπεία της υγείας.

Συναλλαγές που δεν εμπίπτουν στον ορισμό της ιατρικής περίθαλψης

12. Πιο κάτω παρατίθεται λίστα με συναλλαγές που δεν εμπίπτουν στον ορισμό της ιατρικής περίθαλψης. Η λίστα αυτή είναι ενδεικτική και όχι εξαντλητική:

α) Ιατρικές υπηρεσίες που αφορούν καθαρά αισθητικές επεμβάσεις:

13. Πρόκειται για παρεμβάσεις που δεν αποσκοπούν στη διάγνωση, θεραπεία ή πρόληψη ασθενειών, αλλά στη βελτίωση της εξωτερικής εμφάνισης. Συγκεκριμένα ιατρικές υπηρεσίες που αφορούν:

- α) Αφαίρεση κυτταρίτιδας
- β) Αφαίρεση ή απάλειψη ρυτίδων
- γ) Αποτρίχωση ή φωτόλυση
- δ) Εμφύτευση μαλλιών
- ε) Λιποαναρρόφηση
- στ) Επεμβάσεις για την κοσμητική ή αισθητική βελτίωση μελών του σώματος όπως χείλη, μύτη, αυτιά, στήθος κλπ.

14. Σημειώνεται ότι, σύμφωνα με τη νομολογία του ΔΕΕ, όταν οι πιο πάνω παρεχόμενες υπηρεσίες αποσκοπούν στη θεραπεία ή φροντίδα προσώπων που, λόγω ασθένειας ή τραυματισμού, χρειάζονται αισθητική χειρουργική επέμβαση, εμπίπτουν στα πλαίσια της ιατρικής περίθαλψης και κατά συνέπεια, απαλλάσσονται από την επιβολή του Φ.Π.Α.. Σε τέτοια περίπτωση θα πρέπει να έχουν τηρηθεί όλα τα απαραίτητα ιατρικά πρωτόκολλα, να υπάρχουν πλήρεις ιατρικοί φάκελοι, ιατρικές γνωματεύσεις και στοιχεία για τη φαρμακευτική αγωγή που χορηγήθηκε ούτως ώστε να εμπίπτουν στον ορισμό της ιατρικής περίθαλψης.

β) Διοικητικές και υποστηρικτικές υπηρεσίες:

15. Συνήθως εξυπηρετούν λειτουργικές ή οργανωτικές ανάγκες και δεν συνδέονται άμεσα με την παροχή ιατρικής φροντίδας ή διάγνωσης (C-307/01- Peter D' Ambrumenil). Παραδείγματα τέτοιων υπηρεσιών αποτελούν:

- α) Υπηρεσίες ψυχολόγων όπως ψυχολογικά τεστ για την πρόσληψη προσωπικού.
- β) Έρευνες για σκοπούς μάρκετινγκ κτλ.

γ) Ιατρικές γνωματεύσεις για νομικούς ή ασφαλιστικούς σκοπούς:

16. Προορίζονται να υποστηρίξουν νομικές ή ασφαλιστικές διαδικασίες και όχι να παρέχουν άμεση θεραπεία ή διάγνωση. Παραδείγματα τέτοιων υπηρεσιών αποτελούν:

- α) Η διεξαγωγή ιατροδικαστικών εξετάσεων, ιατροδικαστικής πραγματογνωμοσύνης και η ετοιμασία ιατροδικαστικής έκθεσης.
- β) Η διενέργεια εξέτασης για τη διαπίστωση πατρότητας ή μητρότητας (DNA test).
- γ) Η έκδοση ιατρικού πιστοποιητικού ή βεβαίωσης για σκοπούς εξασφάλισης σύνταξης ανικανότητας ή αναπηρίας, αποζημίωσης από ασφαλιστικό οργανισμό, έκδοσης άδειας οδηγού κτλ.
- δ) Η διεξαγωγή ιατρικών εξετάσεων με σκοπό την ετοιμασία ιατρικής έκθεσης σε σχέση με ευθύνη και ζημιές για πρόσωπα που σκοπεύουν να κινήσουν διαδικασίες απαίτησης αποζημιώσεων.
- ε) Η διενέργεια ιατρικών εξετάσεων με σκοπό την ετοιμασία ιατρικής έκθεσης πραγματογνωμοσύνης σχετική με πιθανή ιατρική αμέλεια για πρόσωπα που προτίθενται να κινήσουν διαδικασίες διεκδίκησης αποζημιώσεων.
- στ) Η ετοιμασία της ιατρικής έκθεσης που αναφέρεται στα σημεία δ) και ε) πιο πάνω, είτε μετά την διεξαγωγή ιατρικής εξέτασης, είτε με βάση ιατρικές σημειώσεις χωρίς τη διεξαγωγή της ιατρικής εξέτασης.

δ) Πιστοποιήσεις υγείας για επαγγελματική χρήση:

17. Αφορούν την αξιολόγηση της ικανότητας ενός ατόμου να εκπληρώσει επαγγελματικά καθήκοντα και δεν έχουν θεραπευτικό σκοπό.

ε) Αποθήκευση και διατήρηση βιολογικού υλικού για μελλοντική χρήση:

18. Υπηρεσίες που αφορούν μόνο τη διασφάλιση της διαθεσιμότητας συγκεκριμένου ανθρώπινου βιολογικού υλικού ήτοι κάθε συστατικό του ανθρώπινου σώματος όπως όργανα, ιστοί, κύτταρα και συστατικά κυττάρων (π.χ. DNA, πρωτεΐνες) με σκοπό πιθανή μελλοντική χρήση σε περίπτωση που η θεραπεία καταστεί απαραίτητη (C-86/09 – Future Health Technologies). Παραδείγματα τέτοιων υπηρεσιών αποτελούν:

- α) Αποθήκευση βλαστοκυττάρων για πιθανή μελλοντική χρήση χωρίς άμεση ιατρική ανάγκη.
- β) Κρυοσυντήρηση ωαρίων – αν και η διαδικασία είναι ιατρική, η αποθήκευση και διατήρηση τους δεν εμπίπτει στην εξαίρεση.
- γ) Μεταφορά και ανάλυση αίματος ομφάλιου λώρου νεογέννητου.

στ) Διαθεσιμότητα ασθενοφόρου (άλλη περίπτωση από αυτή που αναφέρεται στην παράγραφο 11 σημείο η) πιο πάνω)

19. Η παρουσία ασθενοφόρου, που πολλές φορές είναι προϋπόθεση για τη διεξαγωγή διαφόρων εκδηλώσεων όπως αθλητικά γεγονότα, συναυλίες και φεστιβάλ για πιθανή χρήση και μεταφορά ασθενών δεν θεωρείται ότι εμπίπτει στον ορισμό της παροχής υπηρεσιών ιατρικής περίθαλψης και ως εκ τούτου δεν καλύπτεται από την εξαίρεση που προνοείται στην νομοθεσία σχετικά με τη "μεταφορά ασθενών ή τραυματιών". Συνεπώς αποτελεί υπηρεσία που υπόκειται σε Φ.Π.Α. ανεξάρτητα εάν γίνει η χρήση του ασθενοφόρου για μεταφορά προσώπων που συμμετέχουν στη συγκεκριμένη εκδήλωση.

ζ) Άλλες περιπτώσεις

20. Άλλες υπηρεσίες που παρέχονται και δεν εμπίπτουν στην έννοια της ιατρικής περίθαλψης:
- α) Υπηρεσίες γυμναστικής ενεργητικής ή παθητικής με ή χωρίς χρήση μηχανημάτων.
 - β) Οι υπηρεσίες γυμναστικής από φυσιοθεραπευτές οι οποίες δεν εμπίπτουν στον ορισμό της ιατρικής περίθαλψης.

Γ) Ιατρικά επαγγέλματα

Επαγγέλματα που εμπίπτουν στην εξαίρεση από τον Φ.Π.Α.

21. Σύμφωνα με την παράγραφο 3 του Πίνακα Α του Εβδόμου Παραρτήματος του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου Ν.95(Ι)/2000, όπως έχει τροποποιηθεί για να θεωρηθεί η παροχή ιατρικής περίθαλψης ως υπηρεσία η οποία εξαιρείται από την επιβολή του Φ.Π.Α., θα πρέπει να παρέχεται από τους ακόλουθους επαγγελματίες, νοούμενου ότι είναι εγγεγραμμένοι στα αντίστοιχα Μητρώα του κάθε επαγγέλματος:

- α) Ιατροί, Ποδίατροι ή Οδοντίατροι
- β) Νοσηλευτές και Μαίες
- γ) Χειροτράκτες και Φυσιοθεραπευτές
- δ) Κλινικά Εργαστήρια (για κλινικές αναλύσεις)
- ε) Διαιτολόγοι και Κλινικοί Διαιτολόγοι
- στ) Ψυχολόγοι
- ζ) Οποιαδήποτε πρόσωπα με άλλες ιατρικές ή παραϊατρικές ειδικότητες όπως καθορίζονται από τον Έφορο Φορολογίας και τα οποία παρέχουν ιατρική περίθαλψη στα πλαίσια άσκησης ιατρικών και παραϊατρικών επαγγελμάτων με βάση οικεία νομοθεσία, η οποία προβλέπει την τήρηση Μητρώου. Μέχρι στιγμής έχουν καθοριστεί τα ακόλουθα επαγγέλματα:

- Λογοπαθολόγοι (περιλαμβάνει λογοθεραπευτές και λογοπαιδικούς, όπως ορίζεται στο Άρθρο 2 του περί Εγγραφής Λογοπαθολόγων Νόμου του 2001)
- Εργοθεραπευτές.

22. Η εγγραφή στα αρμόδια Μητρώα διασφαλίζει ότι οι επαγγελματίες κατέχουν τις απαραίτητες γνώσεις και πληρούν τα πρότυπα που απαιτούνται για την παροχή υπηρεσιών οι οποίες, εφόσον εμπίπτουν στον ορισμό της ιατρικής περίθαλψης, είναι εξαιρούμενες από τον Φ.Π.Α.. Σε διαφορετική περίπτωση κατά την οποία οι υπηρεσίες που παρέχονται δεν εμπίπτουν στον ορισμό της ιατρικής περίθαλψης ή/και δεν παρέχονται από τα επαγγέλματα εγγεγραμμένα στα Μητρώα τα οποία αναφέρονται στην παράγραφο 3 του Πίνακα Α του Εβδόμου Παραρτήματος του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου Ν.95(Ι)/2000, όπως έχει τροποποιηθεί, δεν εμπίπτουν στην εξαίρεση από τον Φ.Π.Α..

23. Σημειώνεται ότι ιατρικές υπηρεσίες που παρέχονται στα πλαίσια ιατρικής περίθαλψης από εταιρεία ιατρών η οποία είναι δεόντως εγγεγραμμένη στο Μητρώο Εταιρειών Ιατρών σύμφωνα με τον περί Εγγραφής Ιατρών Νόμο εξαιρούνται από την επιβολή Φ.Π.Α..

Επαγγέλματα που δεν εμπίπτουν στην εξαίρεση και φορολογούνται με Φ.Π.Α.:

- α) Κτηνίατροι
- β) Οπτικοί και τεχνικοί οπτικοί
- γ) Κλινικά εργαστήρια για μη κλινικές αναλύσεις όπως σε τρόφιμα, νερό, ζωοτροφές, καλλυντικά, αναλύσεις εδάφους και περιβάλλοντος κ.τ.λ.
- δ) Χημικοί
- ε) Ιατροδικαστές

Δ) Υπηρεσίες που υπόκεινται σε Φ.Π.Α. με βάση τον μειωμένο συντελεστή (5%)

24. Σύμφωνα με την παράγραφο 9 του Πίνακα Β του Πέμπτου Παραρτήματος του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου Ν.95(Ι)/2000, όπως έχει τροποποιηθεί, η παροχή ιατρικών και οδοντιατρικών υπηρεσιών και λουτροθεραπείας που δεν εξαιρούνται με βάση τις παραγράφους 2 και 3 του Πίνακα Α του Εβδόμου Παραρτήματος του ιδίου Νόμου, υπόκεινται σε Φ.Π.Α. με βάση τον μειωμένο συντελεστή 5%.

25. Στη κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται οι πιο κάτω υπηρεσίες. Η πιο κάτω λίστα είναι ενδεικτική και δεν είναι εξαντλητική:

- α) Η διεξαγωγή ιατροδικαστικών εξετάσεων, ιατροδικαστικής πραγματογνωμοσύνης και η ετοιμασία ιατροδικαστικής έκθεσης.
- β) Η διενέργεια εξέτασης για τη διαπίστωση πατρότητας ή μητρότητας (DNA test).
- γ) Η έκδοση ιατρικού πιστοποιητικού ή βεβαίωσης για σκοπούς εξασφάλισης σύνταξης ανικανότητας ή αναπηρίας, αποζημίωσης από ασφαλιστικό οργανισμό, έκδοσης άδειας οδηγού κτλ.
- δ) Η διεξαγωγή ιατρικών εξετάσεων με σκοπό την ετοιμασία ιατρικής έκθεσης σε σχέση με ευθύνη και ζημιές για πρόσωπα που σκοπεύουν να κινήσουν διαδικασίες

απαίτησης αποζημιώσεων.

- ε) Η διενέργεια ιατρικών εξετάσεων με σκοπό την ετοιμασία ιατρικής έκθεσης πραγματογνωμοσύνης σχετική με πιθανή ιατρική αμέλεια για πρόσωπα που προτίθενται να κινήσουν διαδικασίες διεκδίκησης αποζημιώσεων.
- στ) Η ετοιμασία της ιατρικής έκθεσης που αναφέρεται στα σημεία (δ) και (ε) πιο πάνω, είτε μετά τη διεξαγωγή ιατρικής εξέτασης, είτε με βάση ιατρικές σημειώσεις χωρίς τη διεξαγωγή της ιατρικής εξέτασης.
- ζ) Υπηρεσίες ψυχολόγων όπως ψυχολογικά τεστ για τη πρόσληψη προσωπικού, έρευνες για σκοπούς μάρκετινγκ κ.τ.λ.

26. Αναφορικά με τις υπηρεσίες λουτροθεραπείας σημειώνεται ότι για να υπόκεινται σε Φ.Π.Α. με βάση το μειωμένο συντελεστή 5% θα πρέπει ο ασθενής να προσκομίζει παραπεμπτικό ή δικαιολογητικό από ιατρό ότι χρήζει σχετικής θεραπείας.

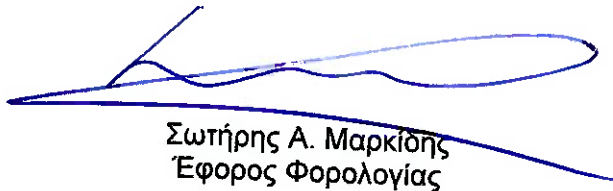
27. Η παράγραφος 9 του Πίνακα Β του Πέμπτου Παραρτήματος του περί Φόρου Προσπιθέμενης Αξίας Νόμου Ν.95(Ι)/2000 όπως έχει τροποποιηθεί, επισυνάπτεται, όπως ισχύει σήμερα, στο τέλος της παρούσας εγκυκλίου ως Παράρτημα για σκοπούς αναφοράς.

Ε) Υπηρεσίες που υπόκεινται σε Φ.Π.Α. με βάση τον εκάστοτε σε ισχύ κανονικό συντελεστή

28. Φορολογούνται με βάση τον εκάστοτε σε ισχύ κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α. οι ιατρικές εξετάσεις ή επεμβάσεις αποκλειστικά κοσμητικού ή αισθητικού χαρακτήρα, όπως περιγράφονται πιο κάτω:

- α) Αφαίρεση κυτταρίτιδας
- β) Αφαίρεση ή απάλειψη ρυτίδων
- γ) Αποτρίχωση ή φωτόλυση
- δ) Εμφύτευση μαλλιών
- ε) Λιποαναρρόφηση
- στ) Επεμβάσεις για την κοσμητική ή αισθητική βελτίωση μελών του σώματος όπως χείλη, μύτη, αυτιά, στήθος κλπ.

29. Οι Ερμηνευτικές Εγκύκλιοι 4, 5, 6, 7, 103, 202, 214 και η παράγραφος 10 της Ερμηνευτικής Εγκυκλίου 119 αποσύρονται από την ημέρα έκδοσης της παρούσας εγκυκλίου.


Σωτήρης Α. Μαρκίδης
Έφορος Φορολογίας

Κοιν.: Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας
Γενικό Λογιστή της Δημοκρατίας
Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών
Πρόεδρο Εφοριακού Συμβουλίου

Παγκύπριο Δικηγορικό Σύλλογο
Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου (ΣΕΛΚ)
Σύνδεσμο Εσωτερικών Ελεγκτών Κύπρου
Σύνδεσμο Εταιρειών Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών (CYFA)
Σύνδεσμο Τραπεζών Κύπρου
Cyprus Investments Funds Association (CIFA)
Κυπριακό Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο (ΚΕΒΕ)
Ομοσπονδία Εργοδοτών και Βιομηχάνων (ΟΕΒ)
Cyprus Payroll Management Association (CPMA)
Cyprus VAT Association (CYVA)
Οργανισμός Ασφάλισης Υγείας (ΟΑΥ)
Παγκύπριος Ιατρικός Σύλλογος (ΠΙΣ)
Παγκύπριος Οδοντιατρικός Σύλλογος
Παγκύπριος Σύνδεσμος Νοσηλευτών και Μαιών (ΠΑΣΥΝΜ)
Οργανισμός Κρατικών Υπηρεσιών Υγείας (ΟΚΥΠΥ)

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

**ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΑΠΟ ΠΕΜΠΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ
του περί Φ.Π.Α. Νόμου Ν.95(Ι)/2000 όπως έχει τροποποιηθεί**

**ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΤΟ
ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΠΕΝΤΕ ΤΟΙΣ ΕΚΑΤΟΝ (5%).**

Πίνακας Β: Παροχές Υπηρεσιών

1.

9. Παροχή ιατρικών και οδοντιατρικών υπηρεσιών και λουτροθεραπείας που δεν εξαιρούνται με βάση τις παραγράφους 2 και 3 του Εβδόμου Παραρτήματος του παρόντος Νόμου. Εξαιρούνται από την παράγραφο αυτή οι ιατρικές εξετάσεις ή επεμβάσεις αποκλειστικά κοσμητικού ή αισθητικού χαρακτήρα.

**ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΑΠΟ ΈΒΔΟΜΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ
του περί Φ.Π.Α. Νόμου Ν.95(Ι)/2000 όπως έχει τροποποιηθεί**

ΕΞΑΙΡΟΥΜΕΝΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ**Πίνακας Α: Εξαιρέσεις ορισμένων δραστηριοτήτων γενικού ενδιαφέροντος**

1. ...

2. Νοσοκομειακή και ιατρική περίθαλψη, καθώς και οι στενά συνδεδεμένες με αυτή παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, που ενεργούνται από δημόσια νοσοκομεία ή ιδιωτικά νοσοκομεία εγγεγραμμένα στο Μητρώο που τηρεί το Τμήμα Ιατρικών Υπηρεσιών σύμφωνα με τον περί Ιδιωτικών Νοσοκομείων (Έλεγχος) Νόμο.

3. Ιατρική περίθαλψη που παρέχεται από—

- (α) Ιατρούς εγγεγραμμένους στο Ιατρικό Μητρώο που προβλέπει ο περί Εγγραφής Ιατρών Νόμος
- (β) Οδοντίατρους εγγεγραμμένους στο Οδοντιατρικό Μητρώο που προβλέπει ο περί Εγγραφής Οδοντιάτρων Νόμος
- (γ) Νοσοκόμους και μαίες εγγεγραμμένους στο Μητρώο που τηρείται σύμφωνα με τον περί Νοσηλευτικής και Μαιευτικής Νόμο του 1988.
- (δ) Χειροπράκτες εγγεγραμμένους στο Μητρώο που τηρείται σύμφωνα με τον περί Εγγραφής Χειροπρακτών Νόμο του 1991.
- (ε) Φυσιοθεραπευτές εγγεγραμμένους στο Μητρώο που τηρείται σύμφωνα με τον περί Εγγραφής Φυσιοθεραπευτών Νόμο του 1988.
- (στ) Κλινικά εργαστήρια εγγεγραμμένα σύμφωνα με τον περί Εγγραφής και Λειτουργίας

Κλινικών Εργαστηρίων Νόμο του 1988.

(ζ) Ποδίατρους

- (η) Διαιτολόγους και κλινικούς διαιτολόγους εγγεγραμμένους στο Μητρώο που τηρείται σύμφωνα με τον περί Εγγραφής Επιστημόνων Τροφίμων, Τεχνολόγων Τροφίμων και Διαιτολόγων και Άλλα Συναφή Θέματα Νόμο του 1996 όπως αυτός εκάστοτε τροποποιείται ή αντικαθίσταται.
- (θ) Ψυχολόγους εγγεγραμμένους στο Μητρώο που τηρείται σύμφωνα με τον περί Εγγραφής Επαγγελματιών Ψυχολόγων Νόμο, όπως αυτός εκάστοτε τροποποιείται ή αντικαθίσταται.
- (ι) Οποιαδήποτε πρόσωπα που κατέχουν άλλες ιατρικές ή παραϊατρικές ειδικότητες, τα οποία καθορίζει ο Έφορος σε γνωστοποίηση ή άλλως πως και τα οποία παρέχουν ιατρική περίθαλψη στα πλαίσια άσκησης ιατρικών και παραϊατρικών επαγγελματιών με βάση οικεία νομοθεσία, η οποία προβλέπει την τήρηση Μητρώου.

Εξαιρούνται από την επιβολή Φ.Π.Α. οι υπηρεσίες λογοπαθολόγων οι οποίοι παρέχουν παραϊατρικές υπηρεσίες και οι οποίοι είναι εγγεγραμμένοι στο σχετικό Μητρώο το οποίο τηρείται με βάση τον περί Εγγραφής Λογοπαθολόγων και άλλα συναφή θέματα Νόμο (Νόμος 136(Ι) του 2001).

Οι υπηρεσίες εργοθεραπευτών οι οποίοι παρέχουν παραϊατρικές υπηρεσίες και οι οποίοι είναι εγγεγραμμένοι στο σχετικό Μητρώο το οποίο τηρείται με βάση τον περί Εγγραφής επαγγελματιών Εργοθεραπευτών και για άλλα συναφή θέματα Νόμο(Ν.34(Ι)/2006), εξαιρούνται από την επιβολή Φ.Π.Α..

4. Παράδοση ανθρώπινων οργάνων, αίματος και ανθρώπινου γάλακτος.

5. Παροχή υπηρεσιών από οδοντοτεχνίτες εγγεγραμμένους στο Μητρώο που τηρείται σύμφωνα με τον περί Ρυθμίσεως της Άσκησης του Επαγγέλματος των Οδοντοτεχνιτών Νόμου του 1996, που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο του επαγγέλματος τους, καθώς και οι παραδόσεις ειδών οδοντικής προσθετικής από οδοντιάτρους και οδοντοτεχνίτες.

6. ...

16. Μεταφορά ασθενών ή τραυματιών με ασθενοφόρα οχήματα.