2012 JÚN 27

NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Központi Hivatala
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 3708025436

Ügyiratszám: 3708509147
Ügyintéző: dr. Boda Péter
Telefonszám: 428-7319
Tárgy: plasztikai beavatkozások áfa-rendszerbeli megítélése
Melléklet: -

Vadász Iván
adószakértő
részére

AD-KÖ Adószakértői Iroda Kft.

Budapest
Szervita tér 4. II. em. 1.
1052

Tisztelt Adószakértő Úr!

Tárgy szerinti ügyben hivatalomhoz intézett levelével kapcsolatosan a következőkről tájékoztatom.

A beadványában feltett kérdés arra irányul, hogy az abban megjelölt, az Ön által hivatkozott jogszabályok alapján egészségügyi szakmának, illetve egészségügyi szolgáltatásnak minősíthető, plasztikai sebészeti beavatkozások elvégzésére irányuló tevékenység (továbbiakban: plasztikai sebészet) az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) 85. § (1) bekezdésének c) pontja és a közös hozzáadottérték-adó rendszerről szóló 2006. november 28-i 2006/112/EK tanácsi irányelv (Héa-irányelv) 132. cikk (1) bekezdésének c) pontja értelmében adómentesnek minősíthető-e.

A plasztikai sebészetnek az Áfa tv. és a Héa-irányelv szerinti megítélése kapcsán elsődlegesen az Európai Bíróságnak a C-384/98. számú, a C-141/00. számú, illetve a C-307/01. számú ügyben hozott, az egészségügyi tevékenységek hozzáadottérték-adó mentességét érintő ítéleteit, illetve döntéseit kell irányadónak tekinteni, melyekben az Európai Bíróság általános elvi jelleggel határozta meg a humán-egészségügyi szolgáltatás címén adómentes szolgáltatásnyújtások kritériumait.

Az Európai Bíróság álláspontja szerint egy adott, egészségügy keretében, vagy ahhoz kapcsolódóan végzett szolgáltatás abban az esetben lehet adómentes, ha az:

- betegség, vagy egészségügyi rendellenesség diagnosztizálására irányul, és/vagy
- betegség vagy egészségügyi rendellenesség kezelésére irányul, és/vagy
- betegség, vagy egészségügyi rendellenesség helyreállítására irányul.

Azon szolgáltatások, amelyek a fenti céloknak egyértelműen nem felelnek meg, nem lehetnek adómentesek egészségügyi szolgáltatás jogcímén, még akkor sem, ha azok nyújtója az egészségügyi szakma keretében látja el a tevékenységét.

A plasztikai sebészet annak sajátos jellegéből adódóan egyrészt egészségügyi tartalmú, másrészt pedig pusztán esztétikai, szépészeti célú beavatkozások elvégzésére irányul, ezért a plasztikai sebészet megítélésénél beavatkozásonként külön-külön kell megvizsgálni, hogy megvalósul-e az egészség megőrzésének, fenntartásának vagy visszaállításának célja, azaz megállapítható-e a szolgáltatás adómentessége Áfa tv. 85. § (1) bekezdés b) vagy c) pontja alapján.

Ahogyan arra a fentiekben utaltunk, az Európai Bíróság esetjoga alapján nem lehet áfa mentes az összes olyan szolgáltatásnyújtás, amely az egészségügyi szakma keretében végezhető. Csak az az egészségügyi ellátás élvezhet egészségügy címén adómentességet, amelyet diagnosztizálási, kezelési és ezáltal a betegség vagy egyéb egészségügyi rendellenesség gyógyításának, helyreállításának céljával végeznek.

Következésképpen az egészségügyi szakma keretében nyújtott szolgáltatások adókötelesek akkor, ha nem felelnek meg az egészségügyi ellátás fenti kritériumainak, vagy bármely más mentességnek. Az Európai Bíróság szerint az egészségügyi szolgáltatás adókötelezettsége vagy adómentessége tehát attól függ, hogy azt milyen céllal nyújtják. Azokat az egészségügyi szolgáltatásokat, amelyeket elsődlegesen nem a humán egészség megőrzése - ideértve annak fenntartását vagy visszaállítását - céljával nyújtanak, az Európai Bíróság esetjoga értelmében nem lehet a közérdekű jellegükre tekintettel adómentes szolgáltatásoknak tekinteni.

A plasztikai sebészet esetén tehát nem a tevékenység (például az adott műtét) szakmai besorolása a döntő, ugyanis egy esztétikai beavatkozás nem feltétlenül szolgál elsődlegesen egészséget megőrző, visszaállító célokat, bár ágazati szakmai besorolása alapján egészségügyi szolgáltatás. Ennek megfelelően, amennyiben egy beavatkozás alapvetően esztétikai, szépészeti célokat szolgál - tehát egészségügyi szempontból nem indokolt a műtét elvégzése - és az adott beavatkozás nem jár együtt egy adott betegség vagy egyéb egészségügyi rendellenesség meggyógyításával, helyreállításával, továbbá és az egészséges állapot fenntartásában sincs szerepe, úgy a szolgáltatás nem tartozik a közérdekű jellegére tekintettel adómentes egészségügyi szolgáltatások körébe.

Az egészség megőrzési cél vizsgálatánál ugyanakkor figyelembe vehető a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény (továbbiakban: Ebtv.) rendelkezése arra vonatkozóan, hogy mely ellátások nem vehetők igénybe az E. Alap terhére. Az Ebtv. 18. § (6) bekezdésének g) pontja alapján nem vehetők igénybe az E. Alap terhére a nem gyógyító célú, kizárólag esztétikai vagy rekreációs célból nyújtott egészségügyi szolgáltatások.

Megjegyzendő, hogy az Áfa tv. 85. § (1) bekezdés b) pontját és a (4) bekezdés g) pontját figyelembe véve egyértelműen adómentes a társadalombiztosítási jogviszony alapján nyújtott plasztikai sebészeti ellátás. Amennyiben az adott plasztikai sebészeti szolgáltatás az Áfa tv. 85. § (1) bekezdés b) pontja alapján nem minősül adómentesnek, akkor a plasztikai sebészeti szolgáltatások közül azok, amelyek a jellemzőik alapján a humán-egészségügyi szolgáltatást nyújtónak a társadalombiztosítással kötött szerződését és/vagy az ellátott biztosítási jogviszonyát vélelmezve az E. Alapból finanszírozhatóak lennének, az Áfa tv. 85. § (1) bekezdés c) pontja értelmében egyértelműen adómentesek, feltéve, hogy a humán-egészségügyi szolgáltatást nyújtó az Áfa tv. 85. §-ának (3) bekezdésében foglaltaknak megfelel.

Alkotmánybíróság 60/1992. (XI.17.) AB határozatában rögzítettekkel összhangban tájékoztatom, hogy a válaszlevélben részletezettek szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.

Budapest, 2012. június „18"

Tisztelettel:

Dr. Horváth Ilona
főosztályvezető

Központi Hivatala Vámhivatal Budapest 105.

Erről értesülnek:
1. a címzett
2. a központi irattár
3. NAV Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága