



Budapest, 2017. Február 24.

Tisztelt Kollégák !

Több orvosi szakmát érintő adómentes szakorvosi és nem – szakorvosi invazív és nem – invazív beavatkozások besorolásának aktuális kérdései

A plasztikai sebészeket már évek óta aktívan foglalkoztatja a munkájuk folyamán elvégzett beavatkozások bizonytalan adóbesorolása.

A kérdéskör súlyossága miatt kezdeményeztük a NAV Központi Irányításának Ellenőrzési Szakfőigazgatójának személyes megjelenését a közgyűlésünkön. Szóbeli tájékoztatást követően Czinege Attila személyesen tájékoztat bennünket az aktuális kérdésekről és válaszol a feltett kérdéseinkre.

Rövid összefoglalás a plasztikai sebészek által végzett beavatkozások ÁFA - megítéléséről

Az elmúlt pár évben több, egymásnak ellentmondó állásfoglalás, adómegállapítás, adóhatósági és bírósági ítélet, orvos-szakmai állásfoglalás született, ami a plasztikai sebészek körében teljes jogbizonytalanságot és a követendő eljárásrend kialakításában teljes tanácstalanságot okozott. A 2007. évi CXXVII törvény hatályba lépését követően az APEH Nyugat-dunántúli Regionális Igazgatósága tájékoztatás kérés kapcsán a törvény 85§-ára hivatkozva a plasztikai sebészeti tevékenységet ÁFA - mentes szolgáltatásnak nyilvánította. Évekkel később egy budapesti szolgáltatónál végzett ellenőrzés kapcsán az illetékes adóhivatal utólagosan ÁFA fizetésre kötelezte a szolgáltatót. A jogorvoslati eljárások során két alkalommal az adóhatóság illetékességi körében első- és másodfokon adómegállapítás történt, majd a Közigazgatási Bíróság a szolgáltatónak adott igazat és részben az Egészségügyi Tudományos Tanács (ETT), részben az Igazságügyi Orvos-szakértők véleményére alapozva a plasztikai sebészeti beavatkozásokat gyógyító jellegű humán egészségügyi tevékenységként minősítette, így gyakorlatilag ÁFA - mentes tevékenységi körbe sorolta. Legutóbb pedig a Kúria döntése a plasztikai sebészeti tevékenység ÁFA kötelezettségének megítélését egyszerűen adójogi kérdésnek és nem pedig orvos-szakmai szakkérdésnek ítélte meg. Ebben a tárgykörben az előző kormányzati ciklusban már történtek egyeztető tárgyalások az Egészségügyi Államtitkárság közvetítésével a Nemzetgazdasági Minisztérium és a NAV képviselőivel. Sajnálatosan a négy vagy öt alkalommal folytatott megbeszélésen nem született érdemi előrelépés, aminek egyetlen oka, hogy az NGM és a NAV középvezető beosztású delegáltjai nem rendelkeztek döntéshozatali kompetenciával, így az általunk indítványozott javaslatok nem jutottak el a döntési szintre.

A plasztikai sebész társadalom egységesen abban érdekelt, hogy egyértelmű, tiszta, világos és minden szereplő által egységesen megítélhető és követhető jogszabályi környezetben, fenyegetettségétől mentesen végezhesse gyógyító, egészségmegőrző, helyreállító vagy éppen szépségformáló orvosi tevékenységét.

Ugyanakkor a nemzetgazdaságnak sem szolgálja érdekét, hogy az addig jogkövetően adózó plasztikai sebészettel foglalkozó vállalkozások a sorozatos adóhatósági és bírósági eljárások következményeként csődbe menjenek a rájuk kiszabott adóhatósági terhektől.

Adómentes szakorvosi és nem – szakorvosi invazív és nem – invazív beavatkozások besorolásának lehetséges szempontjai

Az Egészségügyi Szakmai Kollégium Egés- és Plasztikai Sebészet Tagozata (továbbiakban: Tagozat) a Magyar Plasztikai Helyreállító és Esztétikai Sebész Társaság (továbbiakban: MPHEST) vezetőségével egyetértésben a plasztikai sebészek által végzett műtétek után fizetendő általános forgalmi adó (ÁFA) kérdéskörében a két szakmai fórum által kidolgozott és a NAV Központi Irányításának Ellenőrzési Szakfőigazgatójának – Czinege Attila – 2016. december 8-án benyújtott részletes szakmai útmutatóra és dokumentációs eljárásrendre 2017. február 25-ig válasz nem érkezett. Több mint 60 nap telt el a beadást követően, tehát túl vagyunk a hivatalos

MAGYAR PLASZTIKAI HELYREÁLLÍTÓ ÉS ESZTÉTIKAI SEBÉSZ TÁRSASÁG



válaszadási időn. Az MPHEST vezetősége továbbra is várja a beadott írásos javaslatra a NAV hivatalos álláspontját, ill. fenntartja tárgyalási készségét minden hivatalos szervvel az érintett kérdéskörben. Ezen periódus alatt ismertté vált, hogy a NAV jogerős végzésében, igazságügyi orvosszakértő kirendelése nélkül, saját hatáskörében egyértelműen OEP által már évek óta befogadott és finanszírozott beavatkozásokra (pl.: rosszindulatú bőrelváltozások kimetszése, hasfali- és lágyéki sérvműtétek, rosszindulatú emlőrák eltávolításának és helyreállításának beavatkozásai, visszérműtét, végtagi ficamok és törések ellátása, OEP által finanszírozott járóbeteg-ellátás keretében végzett sérülések ellátása, stb.) is ráterhelte az ÁFA-t. Az MPHEST vezetősége sem korábban, sem azóta nem ismerte meg a NAV által használt eljárásrendet és a plasztikai sebészek által végzett beavatkozások besorolási szempontjait, sem az orvosi beavatkozások nyilvántartásának formai és tartalmi követelményeit.

A Tagozat és az MPHEST az Egészségügyi Tudományos Tanács (továbbiakban: ETT) - mint a legmagasabb egészségügyi fórum – 13438-1/2015-ETT szám alatt jegyzett és 2015. március 16-án kiadott állásfoglalásával ért egyet, mely megállapította, hogy a plasztikai sebészek tevékenységük során mind a helyreállító, mind az esztétikai beavatkozások alkalmával betegség megelőzést, gyógyítást végeznek és a két tevékenység orvosilag nem különíthető el egymástól. A plasztikai sebészek tevékenysége harmonizál a WHO meghatározásával, mely szerint az egészség a teljes testi, lelki és szociális jólét állapota és nem csupán a betegség és fogyatékoság hiánya. A fentiek értelmében a helyreállító és az esztétikai plasztikai tevékenység orvosilag nem választható külön. **Az adatgyűjtés és az adatok feldolgozását követően megállapítottuk, hogy nem csak a plasztikai sebészek végeznek a NAV által ÁFA-köteles beavatkozásnak minősített invazív és nem invazív beavatkozásokat.** Egyértelművé vált, hogy a forgalmazók egyéb orvosi szakvizsgával rendelkező, ill. orvosi szakvizsgával nem rendelkező általános orvosoknak is adnak el a kérdéses termékeikből. Pl.: Plasztikai - égési sebészet, Bőrgyógyászat, Fül–Orr–Gégegyógyászat, Sebészet, Orthopédia-Traumatológia, Szülészet – Nőgyógyászat, Fogorvos, Szájsebész, Szemészet, Általános orvos, Stb. Így bizonyossággal kijelenthető, hogy egyéb orvosi szakvizsgával, ill. orvosi szakvizsga nélkül is végeznek általános orvosok, ill. fogorvosok a plasztikai sebészek által is végzett beavatkozásokat. Pl.: Fillerekkel / különböző töltőanyagokkal végzett beavatkozások, Botox – kezelések, Különböző száltechnikák, Különböző lézerrel vagy egyéb géppel végzett beavatkozások, stb. Ezt a NAV is megismerte a forgalmazók ellenőrzése alkalmával.

Ezen túl figyelembe vettük az Európai Unió HÉA irányelvét, valamint az Európai Bíróság ebben a kérdéskörben korábban hozott ítéleteinek indoklását, miszerint az egészség megőrzésének, helyreállításának és a betegségek megelőzésének fogalmát az ENSZ 1947-es alapokmányától eltérően szűkített formában kell értelmezni.

Kísérletet tettünk egy mesterségesen, kizárólag adózási szempontok alapján – nem ellentmondva az ETT állásfoglalásának - különbséget tenni az ÁFA fizetésre kötelezhető és ÁFA-mentes beavatkozások között. A 2007-es ÁFA törvény életbe lépése óta nem létező kritériumrendszert igyekeztünk megfogalmazni, de az eddig lezajlott tárgyalások pozitív visszajelzései ellenére sem sikerült mostanáig ezt elérnünk. Ilyen egyértelmű, félreérthetetlen, kibúvóktól mentes és mindenki által ismert és elfogadott kritériumrendszert a plasztikai sebészettel foglalkozó önálló gazdasági vállalkozások korábbiakban sem tudhatták gyakorlatukban alkalmazni, ill. még mindig nem tud az MPHEST vezetősége ilyet közzétenni.

Az adóhatóság válaszát nem ismerve segítséget szeretnénk nyújtani az adómentes beavatkozások meghatározásánál és egy szükséges – az adóhatóság által megkövetelt, de sem formai, sem tartalmi követelményt nem meghatározva – nyilvántartás vezetésének megkönnyítésében. Az eddig megismert adóhatósági eljárások alkalmával ilyen nyilvántartást a plasztikai sebésznek vezetnie kell, melynek alkalmasnak kell lennie a beavatkozás indokának az eldöntéséhez.

A javaslat nem lezárt, így a tagság napi működése folyamán felmerülő javaslatok rendszeresen beépítésre kerülnek a dokumentumba az elnökség által ! A plasztikai sebészeti szakma és az adóhatóság által elismert és kihirdetett egyértelmű kritériumrendszer meglétének hiányában az ezen felsorolásból kimaradt beavatkozások/kezelések sem tekintendők egyértelműen áfa-köteles tevékenységeknek, mivel minden

**MAGYAR PLASZTIKAI
HELYREÁLLÍTÓ ÉS ESZTÉTIKAI SEBÉSZ TÁRSASÁG**



beavatkozás vagy kezelés indikációja egyedi megítélést és mérlegelést igényel ! Ezzel az ajánlásunkkal egyben el szeretnénk kerülni, hogy pácienseink számára indokolatlanul ÁFA-t számoljon fel bármelyik egészségügyi szolgáltató.

**Üdvözlettel: Dr. Gyetván János
MPHEST elnök**