



DEN NORSKE ADVOKATFORENING

HOVEDSTYRET

Kristian Augusts gate 9, 0164 Oslo
Telefon 22 03 50 50 Telefaks 22 11 53 25

Finansdepartementet

Boks 8008 Dep.
0030 Oslo

FINANSDEPARTEMENTET
19. AUG. 2004
Saksnr. 0213519-30
Arkivnr.

Dato: 18-08-2004

Vår ref.: #19649v1

Deres ref.:

HØRINGSUTTALELSE - AVGIFTSUNNTAKET FOR TANNLEGERS OG ANNET HELSEPERSONELLS UTLEIE AV UTSTYR MV

Vi viser til departementets ekspedisjon av 16. april 2004.

Forslaget går ut på, med hjemmel i mval. § 5 b siste ledd, å endre forskrift nr 119 § 3 (om avgrensning av merverdiavgiftsunntaket for omsetning av helsetjenester) slik at utleie av praksis mellom selvstendige næringsdrivende der begge yter helsetjenester også omfattes av avgiftsunntaket.

Saken har vært forelagt Advokatforeningens lovutvalg for avgiftsrett bestående av Jan Kolbjørnsen (leder), Marianne Brochmann Bugge, Christin E. Bøsterud, Knut P. Toftegaard og Eivind Bryne.

Utvalget har avgitt følgende uttalelse:

"Merknader

Advokatforeningen er enig i at utleie av praksis innen helsesektoren i den betydning som foreslått i forskriften bør være unntatt for merverdiavgift til tross for at dette til dels bryter med sentrale elementer i merverdiavgiftssystemet. Det ligger i dette at man mener de politiske intensjonene bak merverdiavgiftsunntaket for helsetjenester er tungtveiende, og at pasienten i størst mulig grad bør skjermes for merutgifter på tjenestene som har sin bakgrunn i merverdiavgift.

Man mener imidlertid at den foreslåtte endring i forskriften på basis av bestemmelsen i mval. § 5 b siste ledd er for snever ved at denne unntar én form for praktisk organisering av helsetjenester, mens én annen praktisk organiseringsform hverken er særlig omtalt i høringsbrevet eller forutsatt unntatt fra avgiftsplikt.

Advokatforeningen vil med dette henlede oppmerksomheten på det faktum at relativt mange helseforetak, særlig legesentre, er organisert slik at hver enkelt lege driver personlig næringsvirksomhet. Leiekontrakt vedr lokalene hvor virksomheten drives er ofte inngått med et AS hvor de selvstendige næringsdrivende leger er aksjonærer. Dette AS er også ofte arbeidsgiver for samtlige ansatte i legesenteret (helsepersonell og kontorpersonale), og det er også alminnelig at AS'et forestår innkjøp av og er eier av det utstyr som benyttes i helseforetaket (legesenteret).

Et slikt AS' avgiftssituasjon vil på vesentlige punkter være lik avgiftssituasjonen relatert til

tannlegers utleie av praksis.

Fremleie av fast eiendom i form av kontorlokaler vil være utenfor mva-loven etter mval. § 5 a første ledd og det samme vil gjelde utleie av helsepersonell i ht mval.

§ 5 b.

Utleie av kontorphersonell og utstyr vil imidlertid ikke være særlig unntatt fra mva og dermed avgiftspliktig i ht mval. § 13.

En organisering av helsetjenester som nevnt ovenfor vil være praktisk ved at den åpner for en rasjonell og effektiv utnyttelse av kontor, helsepersonell og utstyr. Såvidt vi er kjent med fremkommer denne form for organisering i et visst omfang.

Vi kan vanskelig se at det er tungtveiende grunner for å la denne form for driftsselskaper, som ikke er en egentlig outsourcing i og med at brukerne av tjenestene også eier selskapet, behandles annerledes avgiftsmessig enn såkalt utleie av praksis. Vi vil av denne grunn foreslå at et unntak også for slike tjenester innbefattes i endringen av forskrift nr 119 § 3.

Forøvrig mener Advokatforeningen at det er blitt en viss motstrid mellom den foreslåtte ordlyd i forskrift nr 119 § 3 og det som er ment å ligge i unntaket.

Det er i høringsbrevet 5. siste avsnitt uttalt at unntaket er ment å omfatte tilfeller hvor den offentlige helsetjeneste leier ut lokaler/utstyr til andre enn fast ansatte som utenfor ordinær arbeidstid behandler pasienter for egen regning.

På denne bakgrunn er det etter Advokatforeningens oppfatning uheldig at ordlyden i forskriften presiserer at unntaket gjelder utleie av praksis mellom selvstendige næringsdrivende der begge yter helsetjenester.


Under henvisning til ovenstående vil Advokatforeningen foreslå at endret forskrift nr 119 § 3 gis følgende ordlyd:

"e) Utleie av praksis mellom næringsdrivende der begge yter helsetjenester. Med utleie av praksis menes utleie av utstyr, tilgang til kundeportefølje, utnyttelse av goodwill og lignende. Unntaket omfatter også utleie av lokaler/utstyr fra offentlig helsetjeneste til selvstendig næringsdrivende utøver av helsetjenester.

f) Utleie av utstyr/lokaler og personell fra virksomhet opprettet og eiet av næringsdrivende utøvere av helsetjenester til bruk i disse næringsdrivendes helsetjenestevirksomhet."

Advokatforeningen tiltrer utvalgets uttalelse.

Ærbødigst


Anders Ryssdal
leder