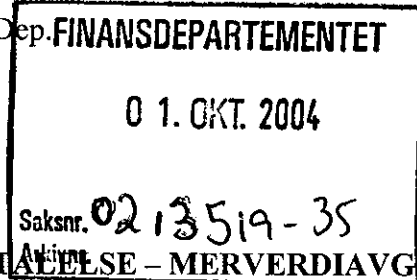


Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep.
0030 OSLO

Oslo, 30. september 2004



HØRINGSUTTALELSE – MERVERDIAVGIFTSLOVEN § 5 b

Vi viser til at Finansdepartementets høringsbrev av 25. juni 2004 vedrørende merverdiavgiftsloven § 5 b annet ledd, nytt fjerde punktum.

Colosseumklinikken har følgende kommentarer til forslaget.

1. INNLEDNING OG OPPSUMMERING

Colosseumklinikken er positiv til forslaget om å lovregulere et avgiftsfritak. Slik vi oppfatter det foreslåtte unntaket vil det imidlertid ikke omfatte samtlige tannlegevirksomheter.

Privatpraktiserende tannleger driver sin virksomhet med ulike organisasjonsformer, herunder i aksjeselskapsform. Verken lov om helsepersonell (1999-07-02-64) eller annen lovgivning setter begrensinger for hvilke organisasjonsform som kan velges.

Slik Colosseumklinikken forstår det foreslåtte unntaket synes større og profesjonelle tannlegevirksomheter organisert som aksjeselskap å ikke være omfattet av unntaket. Et slikt regelverk vil legge uheldige føringer for organiseringen av tannlegevirksomheter. Det vil heller ikke være konkurransenøytralt. Det foreslåtte unntak vil også kunne reise avgrensningsspørsmål. Forslaget samsvarer heller ikke med helsepolitiske intensjoner om at pasienter skal skjermes mot merverdiavgift.

Colosseumklinikken kan vanskelig se at det foreslåtte unntaket er i samsvar med grunnleggende merverdiavgiftsrettslige prinsipper og ber derfor om at unntaket utformes slik at det omfatter enhver tannlegevirksomhet.

2. NÆRMERE OM COLOSSEUMKLINIKKEN

Colosseumklinikken ble startet i 1986 med etableringen av et tannlegekontor i Sandvika. I de senere år har selskapet overtatt flere praksiser fra selvstendig tannleger (praksiseiere) som har hatt ønske om å konsentrere sin arbeidsinnsats til det tannlegefaglige og ikke det å være "bedriftsleder" i egen virksomhet. I de overtatte praksisene har det arbeidet en eller flere

assistenttannleger. Colosseumklinikken har overtatt tannlegens rolle som praksiseier, og i dag er mer enn 70 tannleger tilknyttet Colosseumklinikken.

Tannlegene utfører tannlegetjenester i Colosseumklinikkens lokaler hvor det stilles til disposisjon kvalifisert hjelpepersonale som tannhelsesekretær, tannpleier mv. Av totalt pasientonoraret beholder tannlegen en nærmere avtalt andel, normalt 35 % til 45 %. Colosseumklinikkens andel skal blant annet dekke kostnader til lokaler, ansatte samt en fortjeneste. Tannlegene er selvstendig næringsdrivende.

Bakgrunnen for at en tannlegevirksomhet innrettes på en slik måte varierer. Det kan være hensiktsmessig med tanke på sykdom, bredere tannlegefaglig kompetanse, bedre tilgjengelighet og service til pasientene. Samfunnsutviklingen har de senere år medført endringer i tannlegetyrket, hvoretter en økende andel av tannlegene er kvinner. Organisasjonsformen til Colosseumklinikken legger til rette for ulike former for permisjoner, samt en fleksibel arbeidsdag. En annen årsak er effektiv utnyttelse av til dels kostbart utstyr som et mindre miljø ikke vil ha økonomi til å investere i.

3. KONKURRANSEVRIDNING

3.1 Storvikutvalget

Storvikutvalget, NOU 1991:30 "Forbedret merverdiavgiftslov", trekker frem noen hensyn som er relevante å vektlegge dersom det gjøres unntak fra merverdiavgift på enkelttjenester. Utvalget fremhever at merverdiavgiftssystemet bør utformes slik at det gir opphav til minst mulig konkurransevridding og avgiftstilpasning. Naturlige sammenlignbare ytelser og ytelsesområder som står i nært konkurranseforhold til hverandre bør derfor behandles mest mulig likt.

På side 80 i Storvikutvalgets utredning er konkurransevridding med hensyn til leverandørvalg beskrevet. Vi siterer:

"Dersom leverandører av likeartede varer og tjenester ikke er underlagt de samme avgiftsbestemmelsene, er det på det rene at dette er egnet til å skape konkurransevridding i de tilfeller hvor kjøperen ikke har rett til fradrag for inngående avgift, slik at det avgiftsbeløpet som beregnes kommer til endelig belastning for kjøperen. Dette vil gjelde de samme kjøpergrupper som er omhandlet i avsnittene foran. De leverandører som ikke har plikt til å beregne avgift på sin omsetning, vil da ha et konkurransefortrinn i forhold til avgiftspliktige leverandører.

Det man står overfor, slik Colosseumklinikken forstår forslaget, er nettopp en konkurransevridding der større og profesjonelle tilbydere av tannlegetjenester må beregne merverdiavgift, mens andre tilbydere, som kan være svært profesjonelle innenfor sitt område av likeartede tannlegetjenester, ikke må beregne merverdiavgift.

3.2 Innst. O. nr. 24 (2000-2001)

Colosseumklinikken vil også vise til Finanskomiteens innstilling til lov om endring av merverdiavgift punkt 3.2.1, hvorfra siteres:

*"Dersom det gis unntak for tannlegetjenester, men ikke for tjenester utført av tann-
teknikere, vil det føre til økt avgiftsbelastning for tannlegene. Den avgiften som
beregnes på tanntekniske varer og tjenester kan ikke føres til fradrag, og vil derfor
bli innkalkulert i prisen til forbruker. Etter departementets syn bør tjenester utført av
tannleger og tannteknikere stilles avgiftsmessig likt. Det er svært nær sammenheng
mellom disse ytelser."*

Colosseumklinikken kan vanskelig forstå departementets forslag sett i lys av departementets oppfatning om at tannteknikere unntas fra merverdiavgift på grunn av "nær sammenheng mellom disse ytelser" mens tannleger som yter identiske tannlegetjenester skal ha forskjellig avgiftsbelastning.

3.3 Dokument nr. 8:95 (2002-2003)

Vi viser også til dokument nr. 8:95 (2002-2003), som er et privat lovforslag til Stortinget, hvor forslagstillerne også viste til at oppkreving av merverdiavgift på de aktuelle tjenestene vil fordyre kostnaden til behandling, og at det er i strid med de politiske intensjonene bak merverdiavgiftsunntaket for helsetjenester, dvs. at pasientene skal skjermes for merutgifter på disse tjenestene.

3.4 Økonomiske konsekvenser av forslaget

Colosseumklinikken har foretatt beregninger av forslagets økonomiske konsekvenser. Forslaget fører til at tannleger som omfattes av unntaket kan tilby samme type tannlegetjeneste 9-13 % lavere enn andre. Tannleger som omfattes av unntaket vil derfor kunne ha ikke ubetydelige økonomisk konkurransefordeler.

Det er ikke uvanlig at større tannbehandlinger beløper seg til kr 50.000 og mer. For den enkelte pasient vil forskjellen da være betydelig.

4. DEN FORESLÅTTE AVGRENSNING AV UNNTAKET

I Finansdepartementets høringsbrev (side 5 tredje og fjerde avsnitt) fremgår det at unntaket skal avgrensen mot:

"Foretak som kun driver virksomhet med profesjonell og forretningsbasert utleie av for eksempel tannlegeutstyr, er det ikke grunnlag for å unnta. Dette gjelder også når denne profesjonelle utleieren har bakgrunn som tannlege (ikke praksiseier). [..]

For å være omfattet av unntaket vil departementet derfor foreslå at den som yter utleietjenesten også selv må yte helsetjenester i praksisen. Der utleier er et drifts-selskap som kun er ansvarlig for lokaler/utstyr og ev. kontortjenester, vil dermed ikke omfattes av unntaket."

Slik Colosseumklinikken forstår det foreslåtte unntaket synes imidlertid større og profesjonelle tannlegevirksomheter ikke å være omfattet av unntaket. Omfatter unntaket bare mindre og mer "tradisjonelle" tannlegekontor samsvarer ikke unntaket med det sentrale prinsippet om nøytralitet. Vi mener dette er svært uheldig, og det er flere grunner til dette:

Det foreslåtte unntaket vil legge sterke og begrensede føringer på organiseringen av tannlegevirksomheter. Det er et sentralt prinsipp i merværdivgiftsystemet at det ikke skal hindre bestemte organisatoriske løsninger. Omfatter unntaket mindre og mer "tradisjonelle" tannlegekontorer samsvarer ikke unntaket med det sentrale prinsippet om nøytralitet.

Det foreslåtte unntaket vil virke konkurransehemmende. Tannleger vil kunne bli forhindret i å foreta ellers fornuftige forretningsmessige disposisjoner. Et sentralt prinsipp er at regelverk skal være konkurransenøytralt. Unntaket vil stride mot dette prinsippet og også hindre en konkurranse som kommer pasienter til gode. Det fører til at pasienter må betale mer. Følgen kan bli at befolkningen nedprioriterer tannbehandling, noe som vil ha negativ virkning for tannhelsen.

Det foreslåtte unntaket samsvarer ikke med politiske intensjoner som har vært uttalt i de senere år om at pasienter skal skjermes mot merverdivgift på helsetjenester.

Det foreslåtte unntaket er egentlig til å skape skille mellom etablerte praksiseiere og yngre tannleger.

Det foreslåtte unntaket vil være komplisert å praktisere da det vil kunne oppstå avgrensningsspørsmål.

Det er et sentralt hensyn i merverdiavgiftssystemet at reglene skal utformes slik at de blir enkle å praktisere samt sikrer forutberegnlighet. Det foreslåtte unntaket ivaretar ikke disse sentrale prinsippene.

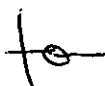
5. OPPSUMMERING

Finansdepartementets lovforslag tar etter Colosseumklinikken oppfatning ikke hensyn til at det den senere tid er etablert større og profesjonelle tannlegevirksomheter organisert som aksjeselskap. At disse ikke skal omfattes av avgiftsunntaket medfører en vesentlig konkurransevidning i forhold til andre tilbydere av identiske tannlegetjeneste. Dette er i strid med grunnleggende merverdiavgiftsrettslige hensyn. Det er heller ikke i samsvar med intensjonen om at helsetjenester skal være unntatt fra merverdiavgift.

Colosseumklinikken anmoder Finansdepartementet om at avgiftsunntaket ikke avgrenses/utformes slik at det oppstår konkurransevidning avhengig av hvordan tannlegevirksomheten er organisert og eid.

Med vennlig hilsen
for Colosseumklinikken AS



 Gard Lauvsnes
Tannlege / Daglig leder