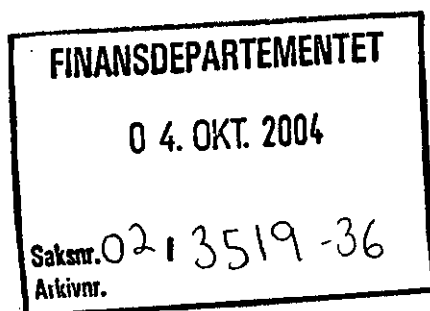




Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep.

0030 Oslo



Deres ref.:

Vår ref.: AM/2023/04-3/160.0

Dato: 29.9.2004

Høringssak: Merverdiavgiftsloven §5b - unntak for tannlegers utleie av utstyr m.v.

Vi viser til departementets ekspedisjon av 24. juni i år.

Innledningsvis bemerkes at Legeforeningen er positiv til prinsippet i lovforslaget og forskriftsendringene om unntak fra merverdiavgift for tannlegers utleievirksomhet. Legeforeningen har imidlertid vanskelig for å se begrunnelsen for at endringen kun skal omfatte tannlegers virksomhet. Tvert imot anser vi at merverdiavgiftsunntaket må omfatte også leger og annet privatpraktiserende helsepersonell som driver tilsvarende utleievirksomhet.

Noen grunnleggende synspunkter

Helsetjenester er unntatt merverdiavgift, og tjenesteyteren kan derfor ikke trekke fra inngående merverdiavgift. Hvis merverdi skal innkalkuleres i leiesummen vil det derfor umiddelbart slå ut i tilsvarende prisøkning overfor publikum. Det er uheldig.

Tjenesteytere må behandles likt i forhold til merverdiavgiftsreglene. Det er som nevnt innledningsvis ikke noen grunn til at tannlegers utleievirksomhet skal unntas, hvis ikke andre ytere av helsetjenester også blir det.

Like ytelser bør behandles likt i forhold til merverdiplikten uavhengig av organisasjonsform. Merverdiavgiftsreglene må ikke være et hinder for fornuftig organisering av virksomhet. Plikten må være nøytral, i den forstand at måten tannlegen eller andre har organisert sin egen virksomhet på, ikke bør ha betydning i forhold til merverdiavgiftsplikt.

Utleie til kollega er i realiteten kun intern utgiftsfordeling mellom kollegene. Merverdiavgiftsplikten må også være nøytral i forhold til andre måter internt å fordele utgifter på, for eksempel ved at to eller flere aktører etablerer et felles driftsselskap, hvis eneste oppgave er å fordele kostnader internt mellom kollegene. I slike tilfelle må også driftsselskapet fritas for merverdiavgift.

Selskapsform

Lovforslaget benytter formuleringen "utleie av praksis mellom selvstendig næringsdrivende". Legeforeningen er enig i departementets utfyllende formulering på side 7 i høringbrevet. Det bør ikke være noen forskjell i forhold til merverdiavgiftsplikt om legene som selv arbeider

som næringsdrivende i sin virksomhet som et ansvarlig selskap eller som et enkeltmannsforetak, så lenge de selv yter helsetjenester. Det bør derfor vurderes om det er mulig å finne en formulering i lovteksten som unngår å skape tvil om at merverdiplikten er nøytral i denne sammenheng.

Særlig om driftsselskap

I sitt vedtak av 21. juni 2004 i klagesak over Skattedirektoratets avslag om fritak for merverdiavgift for omsetning i legers driftsselskap opprettholdt Finansdepartementet avslaget. I den forbindelse presiserte departementet at det pågår arbeid med å innføre et unntak for tjenester som ytes mellom selvstendig næringsdrivende helsepersonell i samme praksis. Unntak for merverdiavgift for omsetning fra legers driftsselskap er ett av spørsmålene som skulle vurderes nærmere i den forbindelse. Legeforeningen antar det gjelder denne konkrete høringssak og er helt enig i at det er all grunn til å vurdere spørsmålet i denne sammenheng.

I sitt avslag anfører Finansdepartementet at ett grunnprinsipp er "at de virksomheter som må beregne merverdiavgift når de omsetter varer og tjenester, også får fradrag for merverdiavgift på sine anskaffelser. Virksomheter, foreninger eller privatpersoner som ikke er merverdiavgiftspliktige, har derimot ikke en slik fradragsrett". Departementet anfører videre at det er en del av lovens system at leger som opererer utenfor merverdiavgiftslovens område belastes med inngående moms, og det kan heller "ikke.....anses å være en utilsiktet virkning av loven" at driftsselskapet anses å drive næringsvirksomhet.

Legeforeningen ser at departementet i høringsbrevet foreslår at et driftsselskap, som kun er ansvarlig for lokaler/utstyr og ev. kontortjenester, ikke omfattes av unntaket. Forslaget er ikke begrunnet nærmere.

Legeforeningen er uenig i selve begrunnelsen for avslaget i klagesaken og anser at også forslaget må bygge på en misforståelse om, eller at man ser bort fra hva driftsselskapet i realiteten er, og hvordan det drives. Legeforeningen mener at flere gode hensyn tilsier et unntak for disse alminnelige driftsselskapene. Vi finner at det kun er marginale forskjeller mellom ordinær utleievirksomhet som høringsbrevet bygger på og etablering av et felles driftsselskap mellom helsetjenesteytere. Forskjellen måtte i så fall være at aktørene rundt driftsselskapet som regel er likestilt og selv medeiere. Legeforeningen innser for så vidt at det skal være en forutsetning at legen selv er aktiv innenfor fellesskapet. Teoretisk kan man tenke seg at én lege står som aleneier av driftsselskapet som leier ut utstyr og tjenester mv til den/de andre kollega(er). Da fremstår det som åpenbart at det ikke er noe praktisk forskjell på den situasjon høringsforlaget tar utgangspunkt i og driftsselskapets. Formålet er da også åpenbart det samme som ved praksisutleie, nemlig kun å tilordne kostnader internt mellom aktørene. Det er altså ikke tale om forretningsmessig utadrettet drift med sikte på overskudd. Heri anser vi også at selve begrunnelsen for at driftsselskapene utilsiktet anses merverdipiktig ligger. Det er ikke tale om "omsetning av varer og tjenester" og således ingen næringsvirksomhet, men ren innad rettet virksomhet.

Alene det forhold at selskapet, når det anses å drive næringsvirksomhet, dermed også fritas inngående merverdiavgift, kan etter Legeforeningens vurdering ikke sies å være noen begrunnelse.

Om det eventuelt skulle bli et overskudd i driftsselskapets drift, ivaretas den problemstilling

Vennligst oppgi vår ref. ved henvendelse

| | | | |
|----------------------------------|-------------|---------------|----------------------------------|
| Postadresse | Telefon | Postgiro | Organisasjonsnr. |
| Postboks 1152 sentrum, 0107 Oslo | 23 10 90 00 | 0805 5114707 | NO 960 474 341 MVA |
| Besøksadresse | Telefaks | Bankgiro | E-post |
| Legenes hus, Akersgata 2, Oslo | 23 10 90 10 | 5005 05 48802 | legeforeningen@legeforeningen.no |

av de alminnelige skatteregler og har således ikke noen betydning for spørsmålet om merverdiavgift.

Et hyppig praktisk sammenlignbart tilfelle er privatpraktiserende leger som leier ut plass i sin private praksis til den kommunalt ansatte turnuslege for at turnuslegen skal kunne gjennomføre og få godkjent sin tjeneste. Merverdiavgiftsplikt i disse tilfelle vil ytterligere vanskeliggjøre muligheten for kommunene til å få utplassert turnusleger, og samtidig også kommunenes vilje til å motta turnuslege.

Forskriftsendringen

Forskriften regner opp de ytelser som unntaket gjelder. Vi bemerker at utleie også nesten uten unntak omfatter medarbeidere/hjelpepersonell (som oftest autorisert, dvs. helsesekretær eller sykepleier), og antar også yttelse i form av "personell" bør nevnes i oppregningen. For øvrig har vi ingen merknader.

Konklusjon

Kort konkludert anser Legeforeningen at

- legeforeningen er enig i departementets forslag om unntak for tannlegers utleie av utstyr mv.
- fritak for merverdiavgift må også omfatte legers utleie av utstyr mv.
- fritak for merverdiavgift må omfatte legers driftsselskap der disse kun har til hensikt intern fordeling av kostnader og ikke å skape overskudd, og der selskapet eies av lege(r) som selv arbeider i praksisen.

Legeforeningen stiller seg til disposisjon dersom departementet ønsker å drøfte saken nærmere.

Med hilsen

Den norske lægeforening



Terje Vigen
generalsekretær



Anne Kjersti Befring
seksjonssjef

Vennligst oppgi vår ref. ved henvendelse

| | | | |
|----------------------------------|-------------|---------------|----------------------------------|
| Postadresse | Telefon | Postgiro | Organisasjonsnr. |
| Postboks 1152 sentrum, 0107 Oslo | 23 10 90 00 | 0805 5114707 | NO 960 474 341 MVA |
| Besøksadresse | Telefaks | Bankgiro | E-post |
| Legenes hus, Akersgata 2, Oslo | 23 10 90 10 | 5005 05 48802 | legeforeningen@legeforeningen.no |