



Skatteetaten

Vår dato 22.09.2021	Din/Deres dato 08.01.2021	Saksbehandler Johan Sjaastad
800 80 000 Skatteetaten.no	Din/Deres referanse AR421617065	Telefon 41297464
Org.nr 974761076	Vår referanse 2021/5027028/nhj	Postadresse Postboks 9200 Grønland 0134 OSLO

U.off. offl. § 13, sktfvl. § 3-1, sktbl. § 3-2

WESTVIK, TORMOD SCHUMACHER
MYRBAKKGATE 14
3970 LANGESUND

Org. nr. 914 554 144 - Norsk Forening For Estetisk Plastikkirurgi - veiledende svar på spørsmål om merverdiavgift - merverdiavgiftsloven (mval.) § 3-2

Vi viser til veiledende uttalelse av 23. mars 2021 med ref. 2021/5027028/nhj som besvarte deres henvendelse datert 8. januar 2021. Vi beklager på det sterkeste at vi er kommet i skade for å ha lagt feil rettsforståelse til grunn for tilfeller knyttet til underleverandører i vår tidligere uttalelse og vil med dette avgi en ny uttalelse.

Skatteetatens merknader

Innledningsvis vil skatteetaten gjøre oppmerksom på at uttalelsen er veiledende og kun gir uttrykk for skatteetatens syn på de fremsatte spørsmål basert på fremlagt faktum. Dette innebærer at konklusjonen ikke er bindende verken for innsender eller skatteetaten.

Hovedregelen er at det er generell merverdiavgiftsplikt jf. mval. § 3-1 jf. § 1-1. Generell avgiftsplikt innebærer at det skal beregnes merverdiavgift av omsetningen med mindre det er gitt et særskilt unntak eller fritak i avgiftsregelverket.

Det følger av mval. § 3-2 første ledd at omsetning og formidling av helsetjenester er unntatt fra loven, herunder tjenester som

- a. omfattes av helse- og omsorgstjenesteloven og spesialisthelsetjenesteloven
- b. omfattes av tannhelsetjenesteloven, samt tanntekniske tjenester
- c. omfattes av folketrygdloven kapittel 5 og 10
- d. ytes av yrkesgrupper med autorisasjon eller lisens etter helsepersonelloven
- e. ytes av bedriftshelsetjenesten



Omsetning og formidling av kosmetisk kirurgi er unntatt fra loven kun dersom inngrepet er medisinsk begrunnet og er finansiert helt eller delvis av det offentlige. Det samme gjelder kosmetisk behandling. Kosmetisk kirurgi eller kosmetisk behandling som omfattes av første ledd bokstav b, er unntatt fra loven kun dersom inngrepet eller behandlingen er medisinsk begrunnet, jf. mval. § 3-2 andre ledd.

Skattedirektoratet har i [prinsipputtalelse av 28. april 2021](#) blant annet uttalt:

"Etter merverdiavgiftsloven § 3-2 femte ledd vil utleie av arbeidskraft der arbeidstakeren skal utøve helsetjenester være unntatt fra loven. Dette unntaket er begrunnet i nøytralitetshensyn. Helsepersonellets ansettelsesforhold skal ikke påvirke avgiftsbelastningen for foretak i helsesektoren.

Nøytralitetshensynet bygger på og forutsetter at helseforetaket omsetter avgiftsunntatte tjenester. Hensynet gjør seg ikke gjeldende i de tilfeller der helseforetaket omsetter avgiftspliktige tjenester som kosmetisk kirurgi.

Skattedirektoratet kan ikke se at det er grunnlag for at innleie av annet helsepersonell enn plastikkirurger kommer i en annen stilling enn innleien av plastikkirurgen som utfører inngrepet, (se pkt 3). Det vil etter Skattedirektoratets vurdering også foreligge avgiftsplikt når annet helsepersonell leies inn for å utføre kosmetiske inngrep som er avgiftspliktig etter merverdiavgiftsloven § 3-2 annet ledd.

På samme måte, hvis helsepersonellet er ansatt ved helseforetaket, kan ikke det vederlag pasienten betaler for et kosmetisk indisert inngrep deles opp i en avgiftspliktig del (verdien av tjenesten utført av kirurgen) og en avgiftsunntatt del (verdien av tjenestene utført av annet helsepersonell)."

Dette innebærer at underleverandører til kosmetisk kirurgi er avgiftspliktige dersom inngrepet som utføres er avgiftspliktig. Innleid helsepersonell vil dermed følge den samme avgiftsrettslige status som tjenesten som ytes.

Vi håper at denne uttalelsen var oppklarende. Dersom dere skulle ha ytterligere spørsmål er dere velkommen til å ta kontakt med skatteetaten igjen.

Vennligst oppgi vår referanse 2021/5027028 ved henvendelse i saken.

Med hilsen

Johan Sjaastad
skattejurist
Brukerdialog, brukerkontakt
Skatteetaten



Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.