



2018-09-24

Synpunkter på utkast - Uthyrning av vårdpersonal, mervärdesskatt

Inledning

Skatteverkets ställningstagande får tydliga negativa konsekvenser för tandvården. Ställningstagandet är inte heller konkurrensneutralt då offentlig verksamhet (Folktandvården) delvis omfattas av momskompensationssystemet för kommun och landsting. En privat vårdgivare får däremot en kostnad för moms som den inte kan dra av mot någon utgående momskostnad.

Privattandläkarna anser att Skatteverkets ställningstagande ”att både tillhandahållaren av personal och köparen ska vara vårdgivare som huvudsakligen tillhandahåller sjukvård eller tandvård” är en för snäv tolkning av begreppet ”nära knuten till vård”.

Det första kriteriet för att uthyrning av personal ska kunna vara anknuten till sjukvård eller tandvård och därmed undantas av skatteplikt bör vara att både säljare och köpare är vårdinrättningar. Köparen ska vara en vårdgivare med ett direkt patientansvar. Vad gäller den säljande vårdinrättningen bör kriteriet vara att säljaren formellt skulle kunna vara vårdgivare för de behandlingar den uthyrda personalen utför. Säljaren ska alltså kunna uppfylla villkoren för att vara vårdgivare enligt patientsäkerhetslagen för de utförda vårdtjänsterna.

Privattandläkarna menar även att avsnittet angående konkurrens med kommersiella aktörer kan förtydligas. Nedan utvecklar vi vår syn på dessa två områden.

Både tillhandahållaren av personal och köparen ska vara vårdgivare som huvudsakligen tillhandahåller sjukvård eller tandvård

För att en tjänst ska vara nära knuten till vården ska den ges av en inrättning som ger vård. Skatteverket menar att en vårdinrättning ska likställas med att vara vårdgivare.

Privattandläkarna anser att det finns vårdinrättningar som inte är vårdgivare. Vårdgivare inom tandvården är en juridisk person som bedriver tandvård. Det är vårdgivaren som är ansluten till Försäkringskassan och det är vårdgivaren som ansvarar för patientsäkerhetsfrågorna gentemot patienten. Inom tandvården finns det vårdinrättningar som inte har egna patienter och därmed inte är vårdgivare enligt patientsäkerhetslagens mening. Dessa vårdinrättningar skulle dock, om de så önskar, kunna erhålla tillstånd som vårdgivare då de bl.a. har erforderlig legitimerad personal.



Skatteverkets utkast på ställningstagande kan leda till att en vårdgivare istället för att anlita en konsult hos en vårdinrättning som inte är vårdgivare upprättar ett samarbetsavtal med samma vårdinrättning om att bedriva verksamhet på dess mottagning. Vårdinrättningen blir då vårdgivare. En sådan konstruktion är olycklig utifrån ett patientsäkerhetsperspektiv och det kan vara svårt att härleda vilken vårdgivare som är ansvarig om det uppstår en patientskada. Privattandläkarna anser att det är olyckligt att Skatteverket menar att ett bolag för att betraktas som vårdinrättning, och kunna undantas från skatteplikt, huvudsakligen måste ha ett eget patientansvar och vara vårdgivare.

Det som borde avgöra om ett bolag kan betraktas som en vårdinrättning är om bolagets huvudsakliga syfte är att ge vård och att det i stort uppfyller villkoren för att vara vårdgivare enligt patientsäkerhetslagen och därmed formellt skulle kunna vara vårdgivare vid behandlingstillfället.

Mot den bakgrunden föreslår Privattandläkarna att det första kriteriet för att uthyrning av personal ska kunna anses vara nära anknuten till sjukvård eller tandvård formuleras enligt följande:

Köpare är vårdinrättning som är vårdgivare. Säljare är vårdinrättning som är vårdgivare eller uppfyller villkoren för att kunna vara vårdgivare.

Det grundläggande syftet med tjänsten får inte vara att vinna ytterligare intäkter genom verksamhet i direkt konkurrens med kommersiella företag som måste betala mervärdesskatt

Ett bolag som är en vårdinrättning enligt ovan, konkurrerar inte med kommersiella bemanningsföretag som måste betala mervärdesskatt. Avtalet mellan vårdinrättningen och vårdgivaren syftar till att en specifik legitimerad vårdpersonal ska utföra vårdtjänster, som regleras av tandvårdslagen, hos vårdgivaren. Alternativet till avtalet mellan bolaget och vårdgivaren är inte att vårdgivaren sluter ett avtal med ett bemanningsföretag. Alternativet är istället att vårdgivaren sluter ett samarbetsavtal med vårdinrättningen som då får vara egen vårdgivare på tandvårdskliniken.

Ytterligare exempel, utöver de i utkastet till ställningstagande, på uthyrning som bör vara undantagen från beskattning

En legitimerad tandläkare bedriver ett bolag (bolag A) som omfattar uthyrning av konsulter, i form av legitimerad personal inom tandvården. Bolaget uppfyller alla kriterier för att kunna vara vårdgivare men saknar patienter som de är vårdgivare till. Bolag A har uppdrag hos annan vårdgivare (bolag B) som konsult. Alternativet till avtalet om konsultverksamhet är att bolag A har ett samarbetsavtal med bolag B och själv är vårdgivare på bolag B:s mottagning.

Det är i ett sådant fall inte fråga om att A tillhandahåller B en vårdtjänst eftersom A inte är vårdgivare gentemot vårdpatienten. Det är i stället fråga om en tjänst med nära anknytning till vård eftersom de tre kriterierna är uppfyllda.

- Köpare är vårdinrättning som är vårdgivare. Säljare är vårdinrättning som är vårdgivare eller uppfyller villkoren för att kunna vara vårdgivare. Tjänsten är absolut nödvändig för köparens tillhandahållande av vård.



- A kan visa att det grundläggande syftet inte är att vinna ytterligare intäkter i direkt konkurrens med kommersiella företag då hans tjänst avser legitimerad vårdkompetens och A skulle kunna utföra samma tjänst som vårdgivare inom B:s verksamhet utifrån ett samarbetsavtal.

Uthyrningen omfattas av undantaget från skatteplikt.

En legitimerad tandläkare som är specialist inom kirurgi har ett bolag (bolag A). Inom ramen för bolag A:s verksamhet utför specialisten inom kirurgi implantatoperationer hos några andra vårdgivare (bolag B). Kirurgen har inga egna patienter och bolag A är därför inte registrerat som vårdgivare.

Det är i ett sådant fall inte fråga om att A tillhandahåller B en vårdtjänst eftersom A inte är vårdgivare gentemot vårdpatienten. Det är i stället fråga om en tjänst med nära anknytning till vård eftersom de tre kriterierna är uppfyllda.

- Köpare är vårdinrättning som är vårdgivare. Säljare är vårdinrättning som är vårdgivare eller uppfyller villkoren för att kunna vara vårdgivare. Tjänsten är absolut nödvändig för köparens tillhandahållande av vård.
- A kan visa att det grundläggande syftet inte är att vinna ytterligare intäkter i direkt konkurrens med kommersiella företag då hans tjänst avser unik vårdkompetens.

Uthyrningen omfattas av undantaget från skatteplikt.

Behov av omställningstid

Skatteverket önskar också synpunkter på behovet av omställningstid vid införandet av det nya ställningstagandet. Privattandläkarna anser att Skatteverkets ställningstagande innebär omfattande förändringar för tandvårdsbranschen och att det därmed behövs en omställningstid på minst 12 månader.

Merit Lindberg
VD

Lars Olsson
Näringspolitisk chef