

Kommentar – Morten Odde's korrespondance med SKATs medarbejder Niels Braad

1.1 Der står i materialet fra SKAT blandt andet følgende på side 72:

1.2 *SKATs pjece: Det er kun behandling af personer med henblik på at forebygge, diagnosticere, behandle og så vidt muligt helbrede sygdomme, eller sundhedsmæssige uregelmæssigheder (anomalier), som kan blive omfattet af momsfratagelsen.*

1.3 Spørgsmål/overvejelser: Jeg læser ovenstående som en præcisering af, at det drejer sig om egentlig sundhedspleje, hvor der arbejdes med behandlingsplaner og stilles diagnoser med henblik på at helbrede. Jeg læser det som at behandlingsplanen er helt centralt og at der skal laves dokumenterede behandlinger. Hvad tænker du?

1.4 SKAT: Jeg kan vejledende oplyse, at det er helt afgørende, at formålet med din ydelse er at forebygge, diagnosticere eller helbrede sygdomme eller sundhedsmæssige uregelmæssigheder hos din klient. Der skal altså være tale om, at formålet med din behandling er at forebygge eller helbrede en rigtig sygdom/uregelmæssighed hos klienten. Hvis formålet er noget andet, fx at bibringe klienten velvære eller at komme med en udtalelse til en myndighed til brug for dennes sagsbehandling, så er formålet ikke at helbrede klientens sygdom. I så fald er "behandlingen" momspligtig.

For at vi kan sikre os, at der er tale om momsfri behandling af en sygdom eller sundhedsmæssig uregelmæssighed hos klienten, vil SKAT forlange dokumentation for, at formålet med din behandling er forebyggelse/helbredelse af klientens sygdom eller uregelmæssighed. Dokumentationen kan være klientkort, journaler eller lignende, hvoraf det fremgår, hvilken diagnose, der er stillet og hvilken behandling der er iværksat. Medarbejdere ved SKAT har tavshedspligt.

1.5 Kommentar: Det betyder at man kun som RABer kan lave disse behandlinger og at der skal laves en diagnose af behandleren, og skrive hvad det er der behandles når der f.eks. som massageterapeut laves terapeutisk massage.

2.1 Der står i materialet fra SKAT yderligere følgende på side 72:

2.2 *SKATs pjece: Forebyggelse skal også rette sig mod sygdomme eller sundhedsmæssig uregelmæssigheder.*

2.3 Spørgsmål/overvejelser: Her er jeg lidt usikker på hvad der menes: hvis der lægeligt er konstateret en sygdom f.eks. sclerose eller migræne kan der udføres forebyggende behandlinger. Hvis der er "sundhedsmæssige uregelmæssigheder" som forhøjet blodtryk eller forstuvninger eller muskelspændinger efter idræt kan der laves massagebehandlinger med det formål at forebygge at det bliver værre, at lindre osv. Er du enig?

2.4 SKAT: Jeg er enig. Jeg kan derfor vejledende oplyse, at forebyggelse af egentlig sygdomme, men også forebyggelse af rigtige sundhedsmæssige uregelmæssigheder som eksempelvis forhøjet blodtryk kan være udtryk for, er fritaget for moms som behandling af personer. Der er derfor ingen tvivl om, at massagebehandlinger, der har til formål at forebygge egentlige sygdomme eller sundhedsmæssige uregelmæssigheder, er fritaget som momsfri behandling af personer.

3.1 Endelig står der i materialet fra SKAT følgende på side 72:

3.2 SKATs pjece: *Ydelserne skal relatere sig til en persons konkrete sygdom eller sundhedsmæssige uregelmæssighed. Ydelserne skal også have et terapeutisk formål. Det vil sige, at der skal være tale om behandling af sygdomme eller sundhedsmæssige uregelmæssigheder (anomalier).*

3.3 Kommentar/overvejelser: Her er læser jeg det som om at der skal tages udgangspunkt en konkret konstateret sygdom eller "uregelmæssighed" og dette skal behandles eller er der ikke tale om en behandling der kan momsfrtages. Hvad er tanken?

3.4 SKATs kommentar: Tanken er her at sige, at ikke alle ydelser, der kan siges at indeholde et behandlingselement, der måske forebygger sygdomme/uregelmæssigheder i mere bred forstand, er momsfrtaget. Det er alene ydelser, der har til formål at forebygge en konkret/specifik sygdom eller sundhedsmæssig uregelmæssighed, der er momsfrtaget.

Det er derfor SKATs vejledende opfattelse, at din behandling skal have til formål at forebygge/diagnosticere/helbrede en konkret/specifik sygdom eller sundhedsmæssig uregelmæssighed hos klienten.

Behandling af en konkret/specifik sygdom m.v. er momsfrtaget. Forebyggelse af, at der opstår en konkret/specifik sygdom m.v., er ligeledes momsfrtaget.

4.1 Momsfrie behandlinger

4.2 Spørgsmål: Vil du anse følgende behandlinger som momsfrie behandlinger, altså behandlinger mod allergier, astma, betændelser, bronchitis, gigt, høfeber, kredsløbsproblemer, mellemørebetændelse, migræne, stress. Derudover mener jeg at følgende behandlinger kan være momsfrie. Er du enig?

4.3 SKAT: Jeg kan vejledende oplyse, at en ydelse, der har til formål at forebygge, diagnosticere eller helbrede sygdomme eller sundhedsmæssige uregelmæssigheder, fx egentlig sygdomme/uregelmæssigheder i form af allergier, astma, betændelser, bronchitis, gigt, høfeber, kredsløbsproblemer, mellemørebetændelse og migræne, kan anses som momsfrtaget behandling. Stress er som udgangspunkt ikke en sygdom i sig selv, men en tilstand der kan føre til sygdom. Vi vil dog ikke udelukke, at der i en konkret situation omkring langvarig stress kan være tale om momsfri behandling. Det må diagnosen fortælle.

4.4 Spørgsmål: Der kan være tale om en forbigående eller kortvarige smerter som f.eks. at have spist for meget og så de mere kroniske smerter, som følge af en egentlig sygdom: hovedpine, mavepine, problemer, der er forbundet med overvægt, muskelsmerter/infiltrationer.

4.5 SKAT: Den stillede diagnose eller udførte undersøgelse vil være afgørende for, om behandlingen er momsfri eller ej. Hvis en diagnose viser, at klienten har en rigtig sygdom eller sundhedsmæssig uregelmæssighed, der er behandlingskrævende, så er ydelsen med diagnose og behandling momsfrtaget. Derimod vil udførelse af zoneterapi på en patient, der ikke er syg, være momspligtig. Formålet med ydelsen kan jo i så fald ikke være behandling af sygdom, men vil fx være udførelse af ydelse med wellness eller lign.

5.1 Momspligtige behandlinger

5.2 Spørgsmål: Vi du anse følgende behandlinger som momspligtige behandlinger, altså behandlinger mod eksamensangst, koncentrationsbesvær, problemer med humøret, problemer, der er forbundet med afhængighed af rygning, præstationsangst, søvnproblemer og uro i kroppen.

5.3 SKAT: Behandlinger mod eksamensangst, koncentrationsbesvær, problemer med humøret, problemer, der er forbundet med afhængighed af rygning, præstationsangst, søvnproblemer og uro i kroppen, lyder i min optik ikke som "rigtige" sygdomme eller sundhedsmæssige uregelmæssigheder. Dvs. at som udgangspunkt er behandling i disse tilfælde omfattet af momspligten. Men som nævnt ovenfor, hvis en udført diagnose eller undersøgelse af klienten viser, at klienten bærer rundt på en rigtig sygdom eller sundhedsmæssig uregelmæssighed, så vil selve behandlingen af sygdommen være momsfri som behandling af personer.

6.1 Kursus og uddannelse

6.2 Spørgsmål: Er det korrekt at kurser for at være momsfritaget skal der være tale om en faglig grunduddannelse, der har til formål efter bestået eksamen at kvalificere eleven til at udøve et bestemt erhverv. Man skal altså have en samlet uddannelse, hvor man efter endt uddannelse kan sige, at nu er man uddannet til at udføre det erhverv. Altså tage en HEL uddannelse.

6.3 Spørgsmål: Er det også korrekt, at hvis en uddannelse skal momsfritages, skal der være tale om efter- og videreuddannelse. Kurserne skal være faglige, men skal i sig selv ikke kvalificere til et bestemt erhverv. Det forudsættes, at deltagerne i forvejen har en uddannelse. De vil nu gerne have opdateret deres viden, eller videreuddannes inden for deres fag.

6.4 SKAT: Det er korrekt, at faglig uddannelse er momsfritaget efter momslovens § 13, stk. 1, nr. 3, 1. punktum. Fritagelsen for undervisning omfatter tillige omskoling, og anden undervisning, der har karakter af skolemæssig eller faglig undervisning, jf. ligeledes momslovens § 13, stk. 1, nr. 3, 1. punktum. Så man kan ikke generelt sige, at det er et krav, at kurser skal udgøre en hel uddannelse.

En lang række kurser vil som oftest være et supplement eller et tillæg til en eksisterende uddannelse. Det skal bemærkes, at kurser, der i princippet er momsfri som omskolings- eller efteruddannelseskurser efter momslovens § 13, stk. 1, nr. 3, 1. punktum, er momspligtige efter momslovens § 13, stk. 1, nr. 3, 2. punktum, hvis uddannelsen leveres med gevinst for øje og er rettet mod virksomheder. Se Momsvejledningen 2010 om momspligtige kurser <http://www.skat.dk/SKAT.aspx?oId=95894&vId=203353&i=89#i95894>.

Se også den mere populære vejledning "Når du driver kursusvirksomhed" <http://www.skat.dk/SKAT.aspx?oId=382744&vId=201418>.

7.1 Kommentar: Det betyder at ud af "NORDLYS velvære og helse Massages" tilbud er "Afspændingsmassage", "Kvik-op-massage", "Job-massage" og "Ayurvedisk helkropsmassage og ansigtsmassage" momspligtige, hvis de ikke indgår i en behandlingsplan med det formål at behandle og evt. helbrede.

Det betyder endvidere at terapeutisk massage - hvor der indgår behandlingsplaner - er momsfrie.

RAB (Registreret Alternativ Behandler) giver ikke momsfrigørelse

Man kan ikke blive momsfrigørelst alene fordi man er Registreret Alternativ Behandler (RAB), da kravene for RAB- registrering og momsfrigørelse ikke er ens.

Diagnoser

Vi bliver ofte mødt med udsagn om, at alternative behandlere ikke må stille diagnoser. SKAT er af den opfattelse, at alternative behandlere godt må stille diagnoser. Man må bare ikke foregive, at man gør det i egenskab af, at man er læge.