

## Nr 929

Av herrar **Tistad** och **Ernulf**, i anledning av *Kungl. Maj:ts proposition nr 100, med förslag till förordning om mervärdeskatt, m. m.*

(Lika lydande med motion nr 1188 i Andra kammaren)

I proposition nr 100 framlägges förslag till införande av mervärdeskatt. Enligt förslaget omfattas tandläkares tjänster inte av skatteplikt. Arbeten som utföres av dentallaboratorier är däremot skattepliktiga.

Motsvarande olikhet i skattehänseende föreligger beträffande den allmänna varuskatten. Den leder till att dentaltekniska arbeten, som utföres av en tandläkare eller av en tekniker anställd hos en tandläkare, blir skattefria. Om en tandläkare låter utföra samma arbeten hos ett fristående dentallaboratorium, blir de däremot belagda med skatt. Detta utgör ur konkurrenssynpunkt en belastning för laboratorierna och föranleder att tandläkarna i många fall föredrar att anställa egna tekniker framför att anlita självständiga dentallaboratorier. Förefintligheten av sådana laboratorier, som vart och ett betjänar flera tandläkare, innebär en rationaliseringsfrämjande specialisering. Varuskattebestämmelserna motverkar här en effektiv arbetsfördelning.

Dentallaboratorierna utför arbeten endast på beställning. Av de färdiga produkternas pris representerar arbetskostnaden enligt uppgift cirka 70 procent.

Utredningen angående indirekta skatter och socialförsäkringsavgifter har i sitt betänkande (stencil Fi 1967: 10, s. 179—180) behandlat frågan om dentallaboratoriernas verksamhet i ett system med mervärdeskatt och anfört:

En åtgärd, som innebär att beskattningen av dentallaboratoriernas arbeten begränsas till den ingående skattebelastningen för verksamheten, skulle betyda en enhetlig beskattning på detta område och skulle dessutom medföra att alla renodlade dentallaboratorier undgår skattskyldighet med en viss reducering av antalet skattskyldiga som följd. Dentallaboratorier bedrivs emellertid också i förening med försäljning av utrustning och material till tandläkare. I dessa fall skulle ett undantag för laboratoriernas omsättning medföra inte endast att viss del av omsättningen skulle vara skattefri utan också att avdragsrätten för ingående skatt skulle vara begränsad till den skattepliktiga försäljningsverksamheten. Kravet på likhet i beskattningen förutsätter nämligen, att laboratorieverksamheten skall belastas med ingående skatt för såväl material som utrustning m. m. Här har man att räkna med praktiska tillämpnings-

problem. Det bör också beaktas att skatteplikt för dentallaboratoriernas arbeten medför en avdragsrätt för all ingående skatt för såväl material som utrustning. Någon sådan avdragsrätt tillkommer inte tandläkarna och därmed begränsas skillnaden i reell skatteeffekt. Även om vi har förståelse för det framförda yrkandet anser vi att de skattetekniska skälen talar mot ett undantag för tandtekniska arbeten. Något sådant undantag ingår därför inte i vårt förslag.

I gemensamt yttrande över utredningens förslag har Sveriges tandläkarförbund och Dentallaboratoriernas riksförbund tillbakavisat utredningens huvudskäl för att inte medge undantag för dentaltekniska arbeten, nämligen att dentallaboratorier bedrivs i förening med försäljning av utrustning och material till tandläkare. Enligt yttrandet förekommer det endast i ett enda fall, att en person samtidigt bedriver dentallaboratorium och dentalvaruhandel, men detta sker i form av två separata, registrerade firmor med helt skild bokföring.

I Danmark, där mervärdeskatt infördes i fjol, har finansministern jämlikt bemyndigande i lagen om allmän omsättningsavgift redan från tidpunkten för lagens ikraftträdande befriat dentallaboratorier, tandläkare och praktiserande tandtekniker från mervärdeskatt för av dem framställda "aftagelige og faste tanderstatninger samt individuelle apparaturer till ortodontiske, kæbeortopædiske og kæbekirurgiske behandlinger".

Vi anser att alla skäl talar för att från skatteplikt undantaga dental-laboratoriernas arbeten och får därför hemställa,

att riksdagen, med ändring av vad som föreslås i proposition nr 100, måtte besluta att i 8 § förordningen om mervärdeskatt

*dels* skall tillföras en ny punkt, betecknad 8), av följande lydelse:

8) tandproteser samt individuellt avpassade apparater för ortodontiska, käkortopediska och käkkirurgiska behandlingar,

*dels* punkterna 8)—12) skall betecknas 9)—13).

Stockholm den 23 april 1968

*Eskil Tistad (fp)*

*Gudmund Ernulf (fp)*

---