

Avgiftsforholdene for tjenester som ytes av kosmetologer

Merverdiavgiftslovens § 13, annet ledd nr. 11. Avgrensning av begrepet "skjønnhetspleie" mot medisinsk behandling og andre tjenester som ytes av kosmetologer.

På bakgrunn av den usikkerhet som hersker såvel i skatteetaten som blant kosmetologer, om hvilke tjenester, utført i skjønnhetssalonger, som faller inn under begrepet "skjønnhetspleie" i merverdiavgiftslovens §13, annet ledd nr. 11, har Skattedirektoratet funnet det nødvendig å ta spørsmålet opp i sin fulle bredde.

I forbindelse med dette arbeid har Skattedirektoratet bl.a. vært i kontakt med Rikstrygdeverket for å få rede på hvilke tjenester fra kosmetologer folketrygden yter stønad til. Siktet målet med denne henvendelsen var å skaffe grunnlag for å vurdere muligheten/hensiktsmessigheten av å knytte avgiftsplikten til behandling som folketrygden ikke yter stønad til.

Av Rikstrygdeverkets brev av 27. september 1983 fremgår det at det ikke pliktmessig ytes stønad til dekning av utgifter til behandling hos kosmetolog. Det kan imidlertid, etter søknad, gis bidrag etter folketrygdlovens § 2-13 til acnebehandling, til behandling for enkelte hudlidelser og til elektrolysebehandling mot sjenerende hårvekst hos kvinner.

Skattedirektoratet har fått opplyst at følgende tjenester utføres av kosmetologer:

1. **Kamuflasje:** En langtidsvirkende kosmetisk overdekking av pigmentflekker, fødselsmerker, føflekker mv. Etter det opplyste er preparater til denne behandling refusjonsberettiget fra folketrygden.
2. **Couperosa:** Dvs. syklig utvidete blodkar som fremkommer som synlige, blodsprengte partier i huden. Behandling utføres enten med et elektrisk apparat som får blodkapillærerne til å løpe fra hverandre, eller med preparater.
3. **Aromaterapi:** Behandlingen anvendes mot lidelser som migrene, nakkestivhet mv. En behandling tar ca. en time, og består i at eteriske oljer masseres inn i huden i nærmheten av spesielle nervesentra. Behandlingen tar sikte på å forbedre blodsirkulasjonen og øke omlophastigheten på lymfevæsken. Behandlingen innebefører også manipulering av nervebaner. Mange av dem som tar slik behandling er henvist av lege.

4. **Behandlinger for fjerning av milier:** Milier er små fettklumper i huden. Fjerningen foregår enten med elektrolyseapparat eller skalpell.
5. **Arrbehandling:** Behandlingen går ut på at huden slipes med peelingkrem, deretter masseres den og nye hudceller sluses inn med epileringssapparat.
6. **Acnebehandling:** Acne er en generell betegnelse på en betennelsestilstand i huden. Behandling skjer ved hjelp av damp, utklemming,rens og forskjellige masker, kremer mv.
7. **Fjerning av hår, vorter og føflekker ved elektrolyse og propil.**
8. **Ansikts massasje utført som ledd i behandling av tørr hud og problemhud.**
9. **Solsengbehandling:** Opphold av varierende lengde i solarium.
10. **Fotterapi:** Varierer fra ortopedisk fotpleie til pedikyr.

Spørsmålet har vært forelagt Finansdepartementet som i brev av 8. oktober 1984 til Skattedirektoratet bl.a. uttaler:

"Da det synes vanskelig å finne fram til avgrensingskriterier på generelt grunnlag, er departementet enig med Skattedirektoratet i en kasuistisk oppstilling av hvilke behandlingsformer som er henholdsvis avgiftsfrie og avgiftspliktige."

Etter dette antar Skattedirektoratet, i samråd med Finansdepartementet, at følgende tjenester utført av kosmetologer faller utenfor avgiftsområdet:

Aromaterapi
Fjerning av milier
Acnebehandling i ekstreme tilfeller etter henvisning fra lege
Fjerning av skjemmende hårvekst ved elektrolyse og propil
Solsengbehandling

**Ortopedisk fotpleie
Couperosa
Arrbehandling**

Følgende tjenester antas å gå inn under avgiftsplikten etter merverdiavgiftslovens § 13, annet ledd nr. 11:

Kamuflasje

**Vanlig acnebehandling
Pedikyr
Ansiktsmassasje som ledd i behandling av tørr hud og problemhud**

For andre tjenester som utføres av kosmetologer, må det bero på en skjønnsmessig vurdering i hvert enkelt tilfelle hvorvidt disse skal anses som avgiftspliktig skjønnhetspleie eller ikke.

**Thor Refsland
avdelingsdirektør**

Dagrun Toftegaard

**Stikkord:
Skjønnhetspleie/helsetjeneste
Kosmetologer – tjenester ytet av**