

Patrik Fredriksson
010-572 24 24
patrik.fredriksson@skatteverket.se

Maria Lilja
Bolagsjurist
Fysioterapeuterna Service AB
Box 3196
103 63 Stockholm

Svar på fråga om mervärdesskatt vid vikariat enligt lag (1993:1652) om ersättning för fysioterapi

Med anledning av Högsta förvaltningsdomstolens dom om skyldighet för bemanningsföretag inom vård och omsorg att betala mervärdesskatt (HFD 2018 ref. 41) har ni ställt följande frågor.

Fråga 1

Uppstår en skyldighet att betala mervärdesskatt i de fall landstinget betalar ersättningen till den som har samverkansavtal med landstinget och denne förmedlar vidare ersättningen till den fysioterapeut som har "vikariatet"?

Fysioterapeuter i privat verksamhet kan få ersättning enligt lag (1993:1652) om ersättning för fysioterapi (LOF), så kallad fysioterapiersättning. Om en fysioterapeut är helt eller delvis förhindrad att bedriva sin verksamhet på grund av vissa i lagen angivna skäl får en annan legitimerad fysioterapeut vikariera under frånvaron. Vikarien debiterar landstinget för de behandlingar denne utför och landstinget ska betala fysioterapiersättningen direkt till den vikarierande fysioterapeuten. I enstaka landsting betalas ersättningen istället till den fysioterapeut som landstinget har samverkansavtal med och denne betalar sedan den vikarierande fysioterapeuten.

Svar

Det går inte att lämna ett entydigt svar på frågan. En bedömning måste göras av omständigheterna i det enskilda fallet. Bedömningen ska göras med utgångspunkt i avtalet mellan fysioterapeuten som har samarbetsavtalet och den vikarierande fysioterapeuten. Om avtalet innebär att den fysioterapeuten som har samarbetsavtalet med landstinget är den vårdmottagning som tillhandahåller vården gentemot patienten, är den tjänst vikarien tillhandahåller inte en vårdtjänst. I sådant fall ska ersättningen till vikarien beskattas med mervärdesskatt. Den omständigheten att ersättningen beräknas enligt LOF saknar betydelse för den mervärdesskatterättsliga bedömningen. Det är en ersättning för tillhandahållande av arbetskraft oavsett hur ersättningen beräknas.

Om däremot avtalet innebär att den vikarierande fysioterapeuten är den som ger vården för egen räkning och under eget ansvar, det vill säga är den vårdmottagning som tillhandahåller vården gentemot patienten, är det fråga om sjukvård där ersättning inte ska beskattas med mervärdesskatt. Om ersättningen betalas från Fysioterapeuten som har samarbetsavtalet eller från landstinget saknar betydelse i bedömningen.

Patrik Fredriksson
010-572 24 24
patrik.fredriksson@skatteverket.se

Med vårdmottagning avses vid en mervärdesskatterättslig bedömning sådana mottagningar som tillhandahåller vårdtjänster och dit en patient kan vända sig för att få vård eller dit en patient remitterats.

Fråga 2

En vårdgivare som driver en vårdcentral har avtal med Landstinget enligt LOV. Denne vårdgivare har i sin tur avtal med andra vårdgivare, t.ex. fysioterapeuter dit de hänvisar patienter i behov av fysioterapi. Ersättningen går från den privata vårdcentralen till den fysioterapeuten som är vårdgivare i egen regi. Det är angeläget med ett klagörande om detta tillvägagångssätt innebär skyldighet för fysioterapeuten att betala mervärdesskatt.

Svar

Skatteverket tolkar förutsättningarna som att den fysioterapeut som vårdcentralen hänvisar patienterna till ger vård till patienten för egen räkning och under eget ansvar, det vill säga är den vårdmottagning som tillhandahåller vården gentemot patienten. Under dessa förutsättningar får den ersättning som vårdcentralen betalar till fysioterapeuten ses som betalning från tredje man för tillhandahållen sjukvård och ska därmed inte beskattas med mervärdesskatt.

Bifogar även utskrift av ställningstagandet Uthyrning av vårdpersonal, dnr: 202 398355-18/111.

Hälsningar



Patrik Fredriksson