



2014-01-27

Avdelningen för juridik
Jeanette Fored
Skatteexpert
Tfn: 08-452 7924
e-post: jeanette.fored@skl.se

Finansdepartementet
103 33 Stockholm

Hemställan om ändring i Förordning om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner, landsting, kommunalförbund och samordningsförbund (2005:811)

Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) hemställer om ändring i Förordning om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner, landsting, kommunalförbund och samordningsförbund (2005:811, Förordningen), i syfte att uppnå neutralitet i landsting/regions val mellan att bedriva sjukvård med ambulansflyg i egen regi eller genom upphandling.

Den dolda momsens hos privata utförare har, genom ändring i mervärdesskattelagen (1994:200, ML), ökat. De nuvarande ersättningsnivåerna i Förordningen motsvarar inte kostnadsökningen för upphandlad verksamhet vilket innebär att det fr.o.m. årsskiftet är mer fördelaktigt att bedriva verksamheten i egen regi.

Neutralitet uppnås endast genom en höjning av den nuvarande ersättningsnivån. Beräkningar visar att ersättningsnivån behöver höjas från nuvarande 6 procent till 15 procent av kostnaden vid upphandling från privat utförare som bedriver inhemsk flygtrafik.

SKL hemställer om en höjning av ersättningsnivån för att upprätthålla det bakomliggande syftet med momsersättningen - att åstadkomma neutralitet i valet mellan egen regi och upphandling.

Ändringen i ML samt konsekvenser

Från och med den 1 januari 2014 omfattar undantaget i 3 kap. 21 § första stycket 3 mervärdesskattelagen (1994:200, ML) endast sådana luftfartyg som ska användas av lufttrafikföretag som huvudsakligen bedriver internationell flygtrafik¹. Ändringen, som beslutades av riksdagen den 5 december 2013, genomfördes i syfte att anpassa ML till vad som gäller enligt mervärdesskattedirektivet.

Undantaget i 3 kap. 21 § första stycket 3 ML omfattade, för tid före årsskiftet, luftfartyg för yrkesmässig person- eller godsbefordran. Undantaget från skatteplikt innebär att privata utförare av ambulansflygverksamhet inte behövde betala moms på inköp eller hyra av ambulansflyg, på inköp av delar/tillbehör eller på service/underhållstjänster. Att inköpen varit momsfria har givetvis påverkat kostnadsbilden positivt

¹ Riksdagsskrivelse 2013/14:90



eftersom ambulanssjukvård är momsfri sjukvårdstjänst² för vilken avdragsrätt för ingående moms saknas. Inte heller landsting/regioner som bedriver ambulansflyg i egen regi betalade moms på ovan angivna inköp före årsskiftet.

Fr.o.m. årsskiftet omfattas endast lufttrafikföretag som bedriver internationell flygtrafik av momsfriheten för sina inköp. Övriga lufttrafikföretag samt landsting/regioner debiteras moms på sina inköp. För landsting/regioner som bedriver verksamheten i egen regi föreligger rätt till momsersättning³ för den moms som fr.o.m. årsskiftet debiteras på inköpen. Privat utförare saknar avdragsrätt för ingående moms och omfattas inte av bestämmelserna om momsersättning. Den dolda momsen hos privata utförare har ökat. Den dolda momsen motsvarar en kostnadsökning vid upphandling, med i genomsnitt 15 procent. Landsting/regioner har rätt till momsersättning med 6 procent av kostnaden vid upphandling av sjukvård. Landsting/regioner kompenseras fr.o.m. årsskiftet inte fullt ut för kostnadsökningen vid upphandling.

Valet mellan att bedriva ambulansflyg i egen regi och att upphandla motsvarande verksamhet är inte neutralt. Neutralitet uppkommer endast genom en höjning av ersättningsnivån.

SKL hemställer om att ersättningsnivån höjs till 15 procent med verkan fr.o.m. den 1 januari 2014.

För vidare kontakter i ärendet hänvisas till SKL:s skatteexpert Jeanette Fored.

Sveriges Kommuner och Landsting


Håkan Sörman




Germund Persson

² Enligt 3 kap. 5 § andra stycket ML förstås med sjukvård även sjuktransporter som utförs med transportmedel som är särskilt inrättade för sådana transporter.

³ 2 § i lag om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner, landsting, kommunalförbund och samordningsförbund (2005:807).