

Rättsenhet 4
Yngve Grippe
0521-27 43 97

Datum 2005-02-09 Dnr 130 12409-05/1152

Svenska Kommunförbundet
Sektionen för socialtjänst, skydd
och säkerhet
Att: Anita Sundin

118 82 STOCKHOLM

Skattemässig behandling av habiliteringsersättning

Ref. till er förfrågan daterad 2004-12-20 angående skattemässig behandling av s.k. habiliteringsersättning och motsvarande stimulansersättning som utbetalas av kommunerna till personer som omfattas av lagen (1993:387) om stöd och service till vissa funktionshindrade, LSS.

Med habilitering avses medicinska, sociala och pedagogiska åtgärder som syftar till att utveckla funktionshindrade både psykiskt och fysiskt, samt öva upp deras anpassnings- och arbetsförmåga. Syftet med ersättningen är främst att stimulera uthållighet, allmän aktivitet och prestationsförmåga.

Ersättningarna utbetalas med stöd av 9 § p. 10 LSS, enligt vilken särskilt stöd och service ska tillhandahållas genom "daglig verksamhet" för personer med funktionshinder i yrkesverksam ålder som saknar förvärvsarbete och inte utbildar sig.

I förarbetena till LSS, prop. 1992/93:159, noteras (sid. 90) att s.k. habiliteringsersättning sedan tidigare utbetalas enligt rekommendation från Landstingsförbundet för att aktivt stimulera deltagande i daglig verksamhet, samt att fortsatt utbetalning vid verksamhet enligt LSS förordas. Beträffande den dagliga verksamheten anges vidare.

"Det bör understrykas att daglig verksamhet inte skall uppfattas som en anställningsform. Det är inte frågan om ett avlönat arbete och syftet är inte heller att producera varor eller tjänster. Däremot kan verksamheten med fördel utformas så att den bidrar till att öka personens förutsättningar att senare få en anställning i arbetslivet."

Datum
2005-02-09

Dnr
130 12409-05/1152

Ersättningen till personer som deltar i verksamheten uppgår f.n. normalt till ca 40 kr per heldag, dvs. motsvarande 0,1 % av ett prisbasbelopp. Personerna har i övrigt sin försörjning från socialförsäkringen i form av sjukersättning eller aktivitetsersättning (pension).

Skatteverkets bedömning

Habiliteringsersättningen är inte specifikt reglerad i LSS, vare sig till belopp eller kriterier för utbetalning. Ersättningen är inte heller reglerad i inkomstskattelagen (1999:1229), IL, som styr beskattningen av olika inkomster. Det finns dock exempel på undantag från skatteplikt för ersättningar som till sin karaktär har stora likheter med habiliteringsersättning.

Enligt 8 kap. 11 § IL är bistånd enligt socialtjänstlagen och lagen om äldreomsorgsstöd och "liknande ersättningar" skattefria. Av förarbetena till IL, prop. 1999/2000:2 del 2 sid. 98, framgår att avsikten varit att fånga upp andra motsvarande ersättningar som inte lämnas med stöd av de uppräknade lagarna.

Enligt 8 kap. 25 § IL är underhåll till patienter på sjukhus eller intagna på kriminalvårdsanstalt och "liknande ersättningar" skattefria. Även här har avsikten varit att fånga upp även ersättningar av liknande karaktär till andra än intagna på sjukhus eller andra anstalter för vård (nämnda prop. sid. 103).

Den dagliga verksamheten bedrivs utifrån deltagarnas stödbehov och ersättningarna är avsedda att uppmuntra deltagande oavsett aktiviteternas karaktär. Detta gäller även i de fall aktiviteterna omfattar arbetsträning och liknande som ska öka möjligheterna till senare förvärvsarbete. Ersättningen har således inte karaktär av ersättning för utfört arbete.

Enligt Skatteverkets bedömning bör habiliteringsersättning och motsvarande stimulansersättningar,

Datum
2005-02-09

Dnr
130 12409-05/1152

enligt de förutsättningar som angivits ovan, och i
enlighet med uttalandena i prop. 1992/03:159, därmed
inte anses skattepliktiga. Ersättningarna bör anses
som sådana "liknande ersättningar" som är skattefria
enligt 8 kap. 11 och 25 §§ IL.

Yngve Gripple