

Cirkulärnr: 1990:151
Diariernr: 1990:2613
Handläggare: Janne Rusk
Avdsek: KT Gatu
Datum: 1990-12-04
Mottagare: Socialnämnden
Rubrik: Mervärdeskatt vid direktuttag av egenavgift inom färdtjänsten

Mervärdeskatt vid direktuttag av egenavgift inom färdtjänsten

Enligt det nya momssystemet kommer det från 1991-01-01 att bli en generell beskattning vid omsättning av varor och tjänster. Det innebär bl a att persontransporter kommer att beläggas med mervärdeskatt.

Vissa områden kommer dock att undantas från skatteplikt. Ett av dessa områden är social omsorg. Färdtjänst är en social omsorg som är föremål för individuell prövning.

Det här innebär att en entreprenör som utför färdtjänsttransporter för kommunens räkning tar ut mervärdeskatt på dessa tjänster. Kommunen erhåller av konkurrensneutrala skäl en i princip generell avdragsrätt för all ingående moms. Det betyder att den ingående moms inte utgör någon kostnad för kommunen.

När kommunen fakturerar de färdtjänstberättigade för den service de erhållit (den s k egenavgiften) så skall ingen mervärdeskatt tas ut. De flesta kommuner har dock i stället för att fakturera de färdtjänstberättigade i efterhand valt att ta ut serviceavgiften (egenavgiften) i samband med att resan genomförs. När trafikföretaget fakturerar kommunen så frånräknas den avgift resenären har betalt.

Riksskatteverket har nu beslutat att mervärdeskatt skall tas ut på serviceavgiften om den erläggs i samband med resans genomförande. Genom olikheter i beskattning beroende på hur egenavgiften tas ut kommer kommunens kostnader att påverkas.

Detta kan illustreras med följande exempel där kostnaden för transporten exklusive moms är 80 kronor (inklusive moms 100 kronor) och egenavgiften är 20 kronor.

ALTERNATIV

Kommunen fakturerar egenavgiften i efterhand

Trafikföretaget debiterar kommunen	100 kr
varav moms 20 kr	
Mervärdeskatt som återbetalas av staten	<u>-20 "</u>
Bruttokostnad	80 kr
Den färdtjänstberättigade faktureras egenavg	<u>-20 "</u>
Kommunens nettokostnad	60 kr

ALTERNATIV

Den färdtjänstberättigade erlägger egenavgiften i samband med resan

Transportkostnad (varav moms 20 kr)	100 kr
Egenavgift (varav moms 4 kr)	<u>-20 "</u>
Trafikföretaget debiterar kommunen	80 kr

varav moms 16 kr
Mervärdeskatt som återbetalas av staten -16 "
Kommunens nettokostnad 64 kr

Kommunens kostnad kommer alltså att bli högre i de fall där resenären erlägger avgiften i samband med resan än när kommunen fakturerar den färdtjänstberättigade i efterhand. Hur stor differensen blir beror på hur stor egenavgiften är i förhållande till den totala kostnaden för resan. Nedan anges hur stor merkostnaden blir vid olika nivåer på egenavgiften.

Egenavgift i % av taxameterbelopp inkl moms	Kostnadsökning i % vid direktuttag av egenavgift i <u>samband med resa</u>
<u>20</u>	6,7
25	9,1
30	12,0

Kommunförbundets uppfattning är att färdtjänst är att hänföra till social omsorg och skall undantas från beskattning oavsett hur avgiften tas ut. Vi kommer därför att fortsätta att verka för en likställighet mellan de olika systemen. Skulle vi inte vinna gehör för den uppfattningen så bör kommunen överväga att fakturera serviceavgiften i efterhand för att reducera kostnaderna.

SVENSKA KOMMUNFÖRBUNDET
Kommunaltekniska avdelningen

Jane Cederqvist

Janne Rusk