



Hur gör jag med momsens?

Fråga: Jag har nyligen startat ett eget företag och kommer i första hand vända mig till skolor. Min fråga handlar om moms. När ska jag som psykolog fakturera respektive inte fakturera moms?

Svar: Reglerna om moms finns i mervärdesskattelagen (ML). De allra flesta varor och tjänster som omsätts i Sverige är momspliktiga. Men det finns några undantag. Sjukvårdstjänster är exempelvis undantagna från momsplikt om tjänsten ges vid vissa institutioner eller av personer med särskild legitimation att utöva yrke inom sjukvården.

För att bestämmelserna i ML om undantag från moms för sjukvård ska vara tillämpliga på en egenföretagare krävs att två villkor är uppfyllda. För *det första* krävs att personen har "särskild legitimation att utöva yrke inom sjukvården" och för *det andra* krävs att tjänsten som tillhandahålls kan anses utgöra "sjukvård".

Vilka yrkesgrupper som kan erhålla sådan särskild legitimation som avses ovan framgår av 4 kap.11 § patientsäkerhetslagen. I bestämmelsen anges att

bland annat psykologer som har avlagt psykologexamen efter ansökan kan få legitimation för yrket. Därmed tillhör alltid en legitimerad psykolog den yrkeskategori som kan komma ifråga för undantaget.

BEGREPPET sjukvård definieras i 3 kap. 5 § ML. Sjukvård innebär att medicinskt förebygga, utreda och behandla sjukdomar, kroppsfel och skador samt vård vid barnsård.

Socialstyrelsen har uppgett att ovanstående begrepp i hälso- och sjukvårdslagen har följande innebörd. För att uppfylla kravet *medicinskt* ska åtgärderna vara i överensstämmelse med vetenskap och beprövad erfarenhet. Med åtgärder för att *förebygga* avses verksamhet som syftar till att förebygga uppkomsten av sjukdomar, till exempel åtgärder för patienter som varit sjuka. Åtgärder för att *utreda* avser att bedöma patientens hälsotillstånd och att besluta om behandlingsåtgärder, till exempel en psykologbedömning som utförs inom ramen för patientsäkerhetslagen. Med åtgärder för att *behandla* avses sjukvårdsbehandlingar som står i överens-

stämmelse med vetenskap och beprövad erfarenhet och som utförs inom ramen för patientsäkerhetslagen.

Psykologtjänster som uppfyller kriterierna för sjukvård är alltså momsfria.

Det finns dock ytterligare en aspekt som måste uppmärksammas. Utredningar eller undersökningar som sker av legitimerad yrkesutövare enbart i syfte att tillhandahålla fakta som ligger till grund för en tredje mans beslut är inte momsfria med hänvisning till sjukvård. Detta skapar vissa gränsdragningsproblem. I vissa fall kan det vara svårt att veta om den tjänst man som psykolog tillhandahåller utgör sjukvård eller bara är framskaffande av fakta som ska ligga till grund för tredje mans beslut.

I ett förhandsbesked från Skatterättsnämnden som kom i december 2011 ansåg Skatterättsnämnden att psykologutredningar som

görs på uppdrag av skolan är undantagna från moms. Skolan ansökte om utredning när man upptäckte att skol eleven hade stora svårigheter i skolarbetet eller när det exempelvis fanns misstanke om en psykisk sjukdom. Psykologen gör då en bedömning av elevens psykiska hälsa och funktioner. Denna bedömning ligger sedan till grund för beslut om särskilda insatser.

Skatterättsnämnden ansåg att det huvudsakliga syftet i detta fall var att skydda den berörde elevens hälsa varför en sådan tjänst ska undantas från moms. *

CARL-AXEL HOLMBERG
Ombudsman/jurist



FOTO: ULRICA ZWENGER

Läs mer:

www.skatterattsnamnden.se
Förhandsbesked 2011-12-07
Mervärdesskatt: Sjukvård

11 månader kvar ...

... för dig som inte är klar med din specialistutbildning enligt den gamla ordningen.

* Den gamla ordningen gäller dig som är antagen före oktober 2007. Slutdatum är 31 /12 2012.

Det gäller för medlemmar som har kompletteringsbesked sedan mitten av 1990-talet, eller som startade sin specialistutbildning från grunden före oktober 2007.

Vad innebär det att "bli klar"?

– Att vara färdig med alla moment som ingår; professi- onskurs, specialistkollegium, sex specialistkurser samt det vetenskapliga arbetet,

säger Håkan Nyman, specialist- rådets ordförande.

Har du frågor, vänd dig till Specialistrådet (se *Psykolog- tidningen* näst sista sidan) eller till professionsansvarig Maria Lindhe, tel 08-567 06 477.