

REGERINGSRÄTTENS DOM

Mål nr
5395-09

meddelad i Stockholm den 23 november 2009

KLAGANDE

Skatteverket
171 94 Solna

MOTPART

Claras Assistanstjänst AB, 556769-0697
Trollstigen 8
577 37 Hultsfred

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 6 juli 2009 i ärende Dnr 4-09/I, se bilaga

SAKEN

Förhandsbesked angående mervärdesskatt

REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Regeringsrätten fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

YRKANDEN M.M.

Skatteverket yrkar att Regeringsrätten, med ändring av förhandsbeskedet, förklarar att de aktuella tjänsterna inte utgör sådan social omsorg som enligt 3 kap. 4 och 7 §§ mervärdesskattelagen (1994:200), ML, är undantagen från skatteplikt. Som grund för överklagandet åberopar Skatteverket vad som anförts i Skatterättsnämnden samt därutöver bl.a. följande. Av förarbeten och svensk praxis framgår att det främst är tjänstens natur som är avgörande vid bedömningen av om den omfattas av undantaget för social omsorg. Motsvarande framgår även av

Dok.Id 82499

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Wallingatan 2

Telefon
08-561 676 00
E-post: regeringsratten@dom.se

Telefax
08-561 678 20

Expeditionstid
måndag – fredag
08:00-12:00
13:00-16:30

Mål nr
5395-09

rådets direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt, mervärdesskattedirektivet, eftersom det enligt nämnda direktiv krävs en nära anknytning till hjälparbete eller socialt trygghetsarbete (artikel 132.1 g) respektive skydd av barn och ungdomar (artikel 132.1 h). De tjänster som bolagets ansökan avser är tjänster av administrativ natur. Som framgår av ansökan är det fråga om tjänster som brukaren, när han är arbetsgivare för sin assistans, köper av bolaget för att få hjälp med att administrera assistansen. För att en nära anknytning ska föreligga krävs enligt EG-domstolen (dom C-415/04, Stichting Kinderopvang Enschede) att omsorgen är av sådant slag och sådan kvalitet att omsorgstagaren inte kan försäkra sig om en identisk tjänst utan att använda mellanhand. I det fallet hade stiftelsen först kontrollerat och i vissa fall utbildat de dagbarnvårdare som de förmedlade. I nu aktuellt ärende är fråga om administrativa tjänster som tillhandahålls brukaren i egenskap av arbetsgivare. Det är således fråga om tjänster som denne likaväl kan köpa av andra aktörer på marknaden utan att det skulle inverka på hans förmåga att påverka och anpassa den personliga omsorgen efter sina speciella behov. Tjänsterna kan köpas av andra aktörer utan att kvaliteten i den personliga omvårdnaden som tillhandahålls av assistenterna påverkas. Skatteverket delar inte Skatterättsnämndens bedömning att bolaget, om tjänsten undantas som social omsorg, i enlighet med den EG-rättsliga principen om likabehandling kommer att behandlas på samma sätt som andra aktörer som anlitas av kommuner och som under liknande förhållanden tillhandahåller samma slags tjänster som bolaget. En privat aktörs tillhandahållande av administrativa tjänster till en kommun omfattas inte av undantaget för social omsorg endast på den grunden att tjänsten köps in avseende kommunens verksamhet för social omsorg.

Claras Assistanstjänst AB (bolaget) bestrider ändring och hänvisar till vad som tidigare anförts samt tillägger bl.a. följande. En redovisningsbyrå sköter aldrig schema eller tidrapportering till Försäkringskassan utan endast det administrativa runt bokföring och skattekontakter. Bolaget handleder kunderna/brukarna hela tiden. Bolaget har brett kunnande om olika lagar, bl.a. arbetstidslagen (1982:673), lagen (1993:387) om stöd och service till vissa funktionshindrade, lagen (1993:389) om assistansersättning, lagen (1982:80) om anställningsskydd och

Mål nr
5395-09

semesterlagen (1977:480). Det finns brukare som kan ta ett helhetsansvar själva och ordna med sin assistans, men de är inte kunder till bolaget. De klarar sig kanske med en redovisningsbyrå som räknar löner, sköter skatteinbetalningar m.m. Bolaget tar ett helhetsansvar för sina kunder.

SKÄLEN FÖR REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Regeringsrätten gör samma bedömning som Skatterättsnämnden.

Sten Heckscher

Marianne Eliason

Anna-Karin Lundin

Kristina Ståhl

Anita Saldén Enérus

Hanna Werth

Föredragande regeringsrätts-
sekreterare

Avd. I

Föredraget 2009-10-28