



SÖKANDE

[REDACTED]

MOTPART

Riksskatteverket

SAKEN

Mervärdeskatt

Av handlingarna i ärendet framgår bl.a. följande.

[REDACTED] (föreningen) har enligt sina stadgar till ändamål att driva sommargårds- och lägerverksamhet, i första hand på [REDACTED] i [REDACTED]. Verksamheten skall bl.a. ge barn och ungdomar med olika social och etnisk bakgrund möjlighet till friluftsliv och trygg gemenskap och bereda möjlighet till integrering av barn och ungdomar med särskilt behov av stöd. Fram till [REDACTED] drevs motsvarande verksamhet på kursgården i huvudsak av och för [REDACTED] som härefter av ekonomiska skäl har upphört med driften.

Under sommaren [REDACTED] har verksamheten bedrivits i två-veckorsperioder med sammanlagt 90 barn. Av dessa har 82 placerats enligt avtal med [REDACTED] (BILAGA A, 5 s.) och övriga barn enligt avtal med tre andra kommuner. Såvitt avser de sistnämnda barnen står föreningen, i motsats till vad som gäller enligt avtalet med [REDACTED] kommun, som huvudman för verksamheten. Föreningen har för den under sommaren [REDACTED] bedrivna verksamheten sökt och även erhållit tillstånd från länsstyrelsen i [REDACTED] län enligt 69 § socialtjänstlagen (1980:620), SOL, att driva s.k. hem för vård eller boende i form av sommargård.

De barn som erbjuds plats är för det mesta "barn vilka som helst". Det förekommer att barn placeras efter initiativ av de sociala myndigheterna, men i de flesta fallen torde det vara föräldrarna som tar initiativet. För att sprida kännedom om kolloverksamheten annonserar t.ex. [REDACTED] härom. Alla platser är mer eller mindre subventionerade av kommunerna; i enstaka fall betalar kommunen hela avgiften. Om antalet anmälda barn skulle överstiga de tillgängliga platserna kan urvalet ske genom t.ex.

Dnr 30-93/I120

lottning. Det kan också förekomma att de barn vars föräldrar har lägst inkomst ges förtur.

Ansökningen gäller huruvida den beskrivna verksamheten medför skattskyldighet och om bedömningen påverkas av om föreningen är huvudman eller entreprenör för verksamheten.

Skatterättsnämnden beslutar följande.

FÖRHANDBESKED

Undantaget från skatteplikt för social omsorg är - oavsett om föreningen är huvudman eller ej - inte tillämpligt beträffande den beskrivna verksamheten. Skattskyldighet enligt lagen (1968:430) om mervärdeskatt (ML) föreligger därför för verksamheten.

MOTIVERING

Enligt 7 § första stycket ML är varor och tjänster skattepliktiga om inte annat följer av 8 §. Från skatteplikt undantas enligt 8 § 1) samma lag bl.a. social omsorg. Med sådan omsorg avses enligt punkt 3 första stycket av anvisningarna till paragrafen offentlig eller privat verksamhet för barnomsorg, äldreomsorg, särskilda omsorger om psykiskt utvecklingsstörda och annan jämförlig social omsorg. Frågan i ärendet gäller om verksamhet som bedrivs på det sätt som beskrivits ovan är att betrakta som sådan barnomsorg eller annan jämförlig social omsorg som avses i anvisningspunkten.

De aktuella reglerna fick sin nuvarande lydelse genom den reformering av ML som genomfördes under 1990 (SFS 1990:576) och som innebar bl.a. att generell skatteplikt infördes även för tjänster. I förarbetena till lagstiftningen (SOU 1989:35 s. 198) uttalades bl.a. att skattefriheten för social omvårdnad givetvis borde gälla oavsett om verksamheten bedrevs i offentlig eller privat regi. Det avgörande borde i stället vara tjänstens natur. I prop. 1989/90:111 s.109 anfördes vidare av departementschefen bl.a. att vad som tillhandahålls olika kategorier, t.ex. pensionärer eller ungdomar, mot mer eller mindre subventionerad avgift och efter fritt val utan någon individuell behovsprövning inte bör omfattas av skattefriheten.

Nämnden gör följande bedömning.

Varken i lagtexten eller i förarbetena till den aktuella bestämmelsen förekommer någon närmare definition av begreppet "barnomsorg". I avsaknad av en sådan definition talar övervägande skäl för att som barnomsorg enligt ML betrakta endast förskole- och fritidshemsverksamheter

Dnr 30-93/I120

enligt bestämmelserna i SoL och socialtjänstförordningen (1981:750). Den i ärendet aktuella verksamheten utgör inte sådan verksamhet och kan således inte anses som barnomsorg.

Vad härefter avser frågan om begreppet "annan jämförlig social omsorg" får, i avsaknad av en närmare definition, innebörden av detta avgöras med ledning främst av de ovan redovisade uttalandena i förarbetena. Av dessa framgår att det avgörande vid bedömningen är tjänstens natur och att därvid förekomsten av individuell behovsprövning före tjänstens tillhandahållande är ett betydelsefullt moment som talar för att fråga är om social omsorg. Förekomsten av ett tillstånd från länsstyrelse enligt 69 § SoL eller annat tillstånd från myndighet att bedriva viss verksamhet bör däremot - enligt nämndens mening - inte tillmätas någon avgörande betydelse i mervärdeskattelhänseende.

Vid en bedömning av den med ansökningen avsedda verksamheten med utgångspunkt i vad som anförts i föregående stycke finner nämnden - främst med hänsyn till att barnen enligt de lämnade förutsättningarna för det mesta är "barn vilka som helst" och att således någon individuell behovsprövning inte sker - att fråga inte heller är om "annan jämförlig social omsorg".

Nämnden finner således att den aktuella verksamheten varken utgör barnomsorg eller annan jämförlig social omsorg, varför undantaget från skatteplikt för social omsorg inte är tillämpligt. Bedömningen påverkas inte av om föreningen är huvudman för verksamheten eller ej.

Nämnden erinrar om att beskedet grundar sig på de förutsättningar som har lämnats i ärendet. Skulle förhållandena ändras, t.ex. genom att verksamheten i större utsträckning skulle komma att avse barn som konstaterats ha särskilt behov av stöd, kan bedömningen bli en annan.

HUR MAN ÖVERKLAGAR M.M.

Upplysningar om hur man överklagar ett förhandsbesked och om tillämpligheten av beskedet finns i BILAGA B.

På nämndens vägnar

