

# Moms vid sjukvård

Du som bedriver verksamhet med anknytning till sjukvård kan i vissa fall ha både momspliktig och momsfri försäljning. Detta kan påverka din rätt till avdrag för ingående moms.

## Momsfri sjukvård

För skattefrihet krävs att sjukvården omfattar sådana åtgärder som enligt momslagens definition är sjukvård. Vården måste också tillhandahållas antingen på ett sjukhus eller av någon med legitimation att utöva yrke inom sjukvården. Sjukvård och närliggande tjänster som undantas från skatteplikt är:

- Åtgärder för att medicinskt förebygga, utreda och behandla sjukdomar, kroppsfel och skador samt vård vid barns börd om åtgärderna avser vård vid sjukhus. Med sjukhus avses allmän eller privat vårdinrättning som kräver intagning s.k. slutenvård. Institutionen är vårdgivare och all sjukvård är momsfri oavsett vem som ger den. (Jämför annan vård nedan med krav på legitimation.)
- Åtgärder som avser sjukvård (se punkten ovan) om de tillhandahålls av någon med särskild legitimation att utöva yrke inom sjukvården. Sådan legitimation har apotekare, arbetsterapeuter, audionomer, barnmorskor, biomedicinska analytiker, dietister, kiropraktorer, logopeder, läkare, naprapater, optiker, ortopedingenjör, psykologer, psykoterapeuter, receptarier, röntgensjuksköterskor, sjukgymnaster, sjukhusfysiker, sjuksköterskor, tandhygienister och tandläkare.
- Medicinskt betingad fotvård.
- Kontroller och analyser av prov som tagits som ett led i sjukvården.
- Sjuktransporter som utförs med transportmedel särskilt inrättade för sådana transporter t.ex. ambulanser.
- Synundersökningar som görs av legitimerad optiker.
- Varor och tjänster som tillhandahålls vårdtagare som ett led i sjukvården är också momsfria.

## Momsfriheten gäller inte all vård

Du ska ta ut moms om du säljer något av följande.

- Skönhetsvård.
- Allmän rekreation och friskvård.
- Kostråd, t.ex. för viktminskning samt massage av olika slag som ges som muskelavslappning och för att öka välbefinnandet. Om kostråden eller massagen ges för att behandla en diagnostiserad sjukdom eller skada kan den vara momsfri sjukvård om den ges på sjukhus eller av någon med legitimation.

- Alternativvård som inte står i överensstämmelse med vetenskap och beprövad erfarenhet t.ex. aromaterapi, rosentherapi, vacuacbehandling och olika former av healing.
- Synhjälpmedel, t.ex. glasögon.
- Undersökningar som görs enbart för att tillhandahålla fakta som ligger till grund för att kunna lämna bedömningar och utlåtanden till tredje man. Det kan t.ex. vara i körkorts-, rättsintygs- och försäkringsfrågor. Om undersökningen syftar till att skydda berörd persons hälsa är den skattefri.
- Vård av djur.

Skatteplikten gäller även om arbetet utförs av någon med särskild legitimation eller vid sjukhus.

Ortopedingenjörers försäljning av varor och tjänster i egen verksamhet är också momspliktig.

## Företagshälsovård

Företag som säljer företagshälsovård har ofta både momspliktig och momsfri verksamhet.

Momsfri sjukvård kan t.ex. vara hälsoundersökningar och vaccinationer.

Momspliktig verksamhet är stora delar av det förebyggande arbetsmiljöarbetet som t.ex. ergonomi eller föreläsningar.

## Avdrag för ingående moms

Säljer du både momspliktiga och momsfria varor eller tjänster, s.k. blandad verksamhet, gäller vissa begränsningar för avdragsrätten.

För inköp som helt avser den del av verksamheten som är momspliktig får du göra avdrag för hela momsen.

För inköp som helt avser den del av verksamheten som är momsfri finns ingen avdragsrätt för moms.

Om du köper in något som ska användas i både momspliktig och momsfri verksamhet ska avdraget proportioneras så att det motsvarar användningen i den momspliktiga verksamheten. Detta gäller även för löpande driftkostnader som avser hela verksamheten.

Vid proportioneringen används ofta relationen mellan momspliktig och momsfri omsättning som fördelningsgrund.

**Exempel:**

Momspliktig omsättning är 60 procent av total omsättning. Avdrag ges med 60 procent av moms på gemensamma kostnader. Om omsättningen inte ger ett rättvisande resultat ska en annan fördelningsgrund tillämpas.

### Särskilda avdragsförbud

Du får inte göra avdrag för ingående moms på något av följande.

- Stadigvarande bostad. Du får normalt inte göra avdrag för moms på kostnader t.ex. för reparation av kontorsutrymme i din bostad. Avdragsförbudet gäller inte för lokal som du använder i verksamheten om lokalen är klart avskild från bostadsdelen

i övrigt och dessutom är särskilt anpassad för den verksamhet du bedriver.

- Inköp av personbil eller motorcykel.

### Bokföring

Ingående moms som inte är avdragsgill ska bokföras som kostnad alternativt investering, på samma sätt som resten av inköpet beroende på inköpets art.

### Internationella transaktioner

Läs broschyren ”Moms vid utrikeshandel” (SKV 560) om du handlar med utlandet.

### Har du ytterligare frågor?

Ring Skatteupplysningen: 0771-567 567 eller besök våra servicekontor.

### Självbetjäning dygnet runt

Webbplats: [skatteverket.se](http://skatteverket.se).

Mer information om moms vid sjukvård hittar du i Handledning för mervärdesskatt 2012 (SKV 554), avsnitt 24. Handledningen hittar du på Skatteverkets webbplats under fliken Rättsinformation. På webbplatsen kan du också ladda ner fler broschyrer om moms.

**Självbetjäning dygnet runt**

Webbplats: [skatteverket.se](http://skatteverket.se)

**Personlig service**

Ring Skatteupplysningen,  
inom Sverige: **0771-567 567**  
från utlandet: **+46 8 564 851 60**

