

Finansdepartementet
Regeringskansliet
103 33 Stockholm

Promemorian Slopad skattefrihet för förmån av hälso- och sjukvård

Fi2017/03709/S1

1 Sammanfattning

Skatteverket tillstyrker förslagen i promemorian.

Skatteverket föreslår att förmån av icke offentligt finansierad hälso- och sjukvård i Sverige och vård i utlandet inte ska tas upp om förmånen avser vård till en anställd som sänts från ett annat land för tjänstgöring i Sverige.

Skatteverket föreslår att de nya reglerna ska träda ikraft 1 januari 2019.

2 Skatteverkets synpunkter

2.1 Allmänt om förslaget

Av förslaget framgår att förmån av hälso- och sjukvård även fortsättningsvis inte ska tas upp om förmånen avser vård utomlands som tillhandahålls vid insjuknande i samband med tjänstgöring utomlands. Någon motsvarande skattefrihet för personer som kommit till Sverige för att arbeta för sin utländska arbetsgivare finns inte. Det innebär att en anställd som sänts från utlandet till Sverige för att arbeta kommer att förmånsbeskattas för nödvändiga sjukförsäkringar som den utländska arbetsgivaren tecknat för att den anställde under den tid personen arbetar i Sverige. Förslaget medför således en obalans i beskattningskonsekvenserna för det som sänts ut från Sverige för att arbeta i ett annat land jämfört med den som sänts från ett annat land till Sverige för att arbeta här. Förslaget medför också att anställda som sänts till Sverige från ett land inom EES-området för att arbeta här, till skillnad från de som sänts från Sverige för att arbeta, kommer att bli förmånsbeskattade för icke offentligt finansierad vård i Sverige eller vård i hemlandet. De föreslagna reglerna innebär således att företag och deras anställda behandlas olika beroende på om personalen sänts från eller till Sverige. Att skattefriheten för sjukvård endast ska omfatta de som sänts från Sverige för att arbeta och inte de personer som sänts till Sverige för arbete strider med största sannolikhet mot EU:s regler om fri rörlighet.

För att underlätta för utländska arbetsgivare som sänder anställda till Sverige för att arbeta och för att säkerställa att de föreslagna reglerna inte strider mot EU:s regler om fri rörlighet föreslår Skatteverket att 11 kap. 18 § inkomstskattelagen (1999:1229) kompletteras med följande text.

11 kap. 18 §

Förmån av hälso- och sjukvård ska inte tas upp om förmånen avser vård utomlands vid insjuknande i samband med tjänstgöring utomlands.

Förmån av hälso- och sjukvård ska inte heller tas upp om förmånen avser inte offentligt finansierad vård i Sverige eller utomlands som tillhandahålls vid insjuknande i samband med tjänstgöring i Sverige till person som av sin arbetsgivare sänts från ett annat land till Sverige för tjänstgöring.

2.2 Övergångsbestämmelser

De nya reglerna föreslås träda ikraft den 1 juli 2018. Att under löpande beskattningsår införa regler som innebar att en tidigare skattefri förmån blir skattepliktig kan komma att medföra svårigheter för arbetsgivare och anställda som ska avgöra om förmånen varit tillgänglig för lyftning före eller efter ett visst angivet datum under beskattningsåret. Ett införande under löpande beskattningsår innebär att Skatteverket under ett och samma beskattningsår måste ha olika information för en och samma förmån beroende på när under året förmånen tillhandahållits. För att underlätta för arbetsgivaren och deras anställda att tillämpa de nya reglerna föreslår Skatteverket att de nya reglerna införs 1 januari 2019.

2.3 Kostnader

Förändringen berör i stort sett samtliga företag och deras anställda och informationsbehovet är därför mycket stort. Ändringarna i Skatteverkets information på webben och i broschyrer kommer att ingå i de uppdateringar som görs till följd av ändringar i lagstiftningen och ändringen kommer därför endast påverka Skatteverkets kostnader marginellt.