

Positivlistemoms af udgifter til siddende patienttransport

■■■■■■■■■■ har i en henvendelse til Indenrigs- og Sundhedsministeriet oplyst, at der i regionerne er en vis usikkerhed med hensyn til, hvorvidt regionerne er berettiget til at hjemtage positivlistemoms af udgifter til siddende patienttransport.

Regionen henviser til, at det daværende Social- og Indenrigsministerium i brev af 27. februar 2016 til Bornholms Regionskommune vedr. hjemtagning af moms på regninger fra offentlige trafikelskaber, har udtalt følgende:

”Social- og Indenrigsministeriet har generelt udtalt, at der ikke kan afløftes moms af regninger fra regionale trafikelskaber, da der ikke er tale om en privat leverandør (dette uanset at det er private vognmænd, der kører for trafikelskabet).

I den konkrete sag er det dog Social- og Indenrigsministeriets vurdering, at Bornholms Regionskommune kan hjemtage delvis moms på de områder, hvor positivlisten tillader det. Dette følger af, at Bornholms Regionskommune, jf. § 1 stk. 2 i bekendtgørelse af lov om trafikelskaber, varetager de opgaver, der efter denne lov påhviler trafikelskaberne, og trafikelskabets bogføring derfor er en integreret del af kommunens bogføring.”

Regionen anfører, at den modsætningsvise konklusion derfor kunne være, at regioner, der ikke varetager bogføringsopgaven for trafikelskabet, ikke vil være berettiget til refusion efter positivlisten for disse udgifter. Denne praksis er der imidlertid ifølge det oplyste ingen af regionerne, der har.

Regionen oplyser videre, at de nærmere omstændigheder er,

- at regionerne efter sundhedsloven er forpligtet til – efter nærmere angivne regler - at yde patienter gratis transport mellem eget hjem og sygehus i forbindelse med undersøgelse og behandling,
- at regionerne i medfør af § 5, stk. 6 i lov om trafikelskaber, har overladt opgaven med at varetage regionens opgaver i relation til siddende patienttransport til regionens trafikelskab for regionens regning,
- at trafikelskabet efter gennemført udbud har indgået aftaler med et større antal taxa-selskaber og –vognmænd om at udføre den ønskede patientkørsel, og det er trafikelskabet, der i første omgang afregner betalingen til taxa-selskaberne, hvorefter regionen afregner de faktiske udgifter til trafikelskabet. Patienternes brug af denne ordning sker efter regionens visitation i hvert enkelt tilfælde.

Denne betaling for taxa-transport af regionens patienter konteres ifølge regionen i regionernes regnskab under funktion 1.10.01 med ejerforholdskode 4 ved anvendelse af art 4.0, hvilket medfører, at regionerne afløfter 7,8 pct. af udgiften i momsrefusionsordningen, og begrundelsen er, at udgiften indeholder såvel den købsmoms, som taxa-selskabet ikke kan få refunderet af Skattestyrelsen, da ydelsen er momsfri, og i øvrigt også den lønsumsafgift, som taxa-selskabet skal afregne til Skattestyrelsen.

Det oplyses endvidere, at regionerne på tilsvarende vis selv udbyder den liggende patienttransport i nærmere angivne geografiske områder, og der indgås typisk aftaler

med en privat leverandør, f.eks. Falck, hvor konteringen ligeledes medfører en delvis refusion på 7,8 pct. eller aftale indgås med et kommunalt brandvæsen, hvor der afløftes 4,2 pct. af udgiften. Herved sikres konkurrenceneutralitet.

Der er tale om en lovbestemt ydelse, som regionen skal præstere, og der er allerede ifølge regionen et eksempel på, at en region selv varetager opgaven med liggende patientkørsel som et alternativ til en privat leverandør (typisk Falck).

Regionen anfører, at det ikke umiddelbart behøver at være samme situation for den siddende patienttransport, men en region kunne komme i den situation, at prisen for at udføre den samme opgave ville være "for høj" ved at entrere med trafikskabet, frem for at regionen selv udbød opgaven, og selv afregnede betalingen til taxa-selskaberne, såfremt den afregningsmæssige teknikalitet skulle være til hinder for, at regionerne kan hjemtage positivlitemoms af disse udgifter, når betalingen sker gennem trafikskabet.

Regionen nævner herudover, at udgifter til taxa-kørsel er omfattet momsrefusionsordningen, når udgiften afholdes på bestemte, nærmere angivne funktioner.

Regionen ønsker på den baggrund Indenrigs- og Sundhedsministeriets bekræftelse af, at regionernes konteringspraksis med hensyn til betalinger for siddende patienttransport, som beskrevet ovenfor, må betragtes som værende i overensstemmelse med gældende regler, og at regionerne er berettiget til refusion efter positivlisten i momsrefusionsordningen.

Indenrigs- og Sundhedsministeriets vurdering

Det gælder generelt, at kommuner og regioner har mulighed for at hjemtage momsrefusion via positivlisten for udgifter til privat personbefordring (herunder taxakørsel). Retten til momsrefusion er dog afgrænset til de funktioner, som er optaget på momspositivlisten, og forudsætter, at regningerne fra taxa-vognmændene registreres med ejerforholdskode 4 "private leverandører af ikke-momsbelagte tjenesteydelser". Der henvises til [ministeriets udtalelse af 3. april 2020](#). Formålet er at sikre konkurrenceneutralitet mellem kommunal/regional og privat personbefordring.

Det er korrekt, som det anføres i regionens henvendelse, at det tidligere Social- og Indenrigsministerium i brev af 27. februar 2016 til Bornholms Regionskommune generelt har udtalt, at der ikke kan afløftes moms af regninger fra regionale trafikskaber, da der ikke er tale om en privat leverandør (dette uanset at det er private vognmænd, der kører for trafikskabet).

Imidlertid forstår Indenrigs- og Sundhedsministeriet ud fra regionens henvendelse, at trafikskabet alene har et udlæg i forbindelse med betaling af fakturaer fra taxa-selskaber for levering af siddende patienttransport. Regionen refunderer trafikskabets udlæg, så trafikskabet alene er mellemmand svarende til, at fakturaen var blevet sendt direkte til regionen.

Indenrigs- og Sundhedsministeriet er blevet gjort opmærksom på, at det efter momslovens § 27, stk. 3, nr. 3, er muligt, at "gennemse" en mellemliggende virksomhed som fx trafikskaberne. Ministeriet forstår, at reglen indebærer, hvis fakturaen går uberørt gennem 1. modtager/udlæghaver, da anses fakturaen for at være udstedt til slutkunden, som derfor har samme rettigheder til momsfradrag m.v.,

som den endelige kunde ville have haft, såfremt der ikke havde været en mellemmand/udlægshaver. Ordlyden af bestemmelsen er følgende og beskriver betingelserne for, hvornår et udlæg kan udelades af momsgrundlaget:

”Beløb, som en virksomhed modtager fra aftager som godtgørelse af omkostninger afholdt i aftagers navn og for dennes regning, og som i virksomheden registreres på en udlægskonto. Virksomheden skal kunne gøre rede for de enkelte beløb for disse udgifter og kan ikke fradrage afgiften heraf.”

Indenrigs- og Sundhedsministeriet vil være indforstået med, at regionerne kan hjemtage positivlistemoms af udgifter til siddende patienttransport. Det betyder i medfør af momslovens § 27, stk. 3, nr. 3, at

1. udgiften til taxakørsel, som trafikselskabet lægger ud for, skal afholdes i regionens navn,
2. udgiften til taxakørsel skal afholdes for regionens regning. Det vil sige, at udgiften ved viderefakturering ikke må tillægges avance,
3. trafikselskabet skal føre en særlig konto, hvorpå udlæg for taxakørsel vedrørende siddende patienttransport registreres, og skal kunne redegøre for de enkelte køb.

Med venlig hilsen

Henning Elkjær Nielsen