

## Momsrefusion vedr. hjemmehjælp, hjemmesygepleje og rehabiliteringsforløb leveret af private leverandører

██████████ Kommune har d. 22. november 2022 forespurgt til den momsmæssige behandling af private leverandørers levering af hjemmehjælp efter servicelovens § 83, jf. § 91, og hjemmesygepleje efter sundhedslovens §§ 138 og 139 samt adgangen til refusion efter momsrefusionsbekendtgørelsens bestemmelser for disse ydelser.

Indenrigs- og Sundhedsministeriet har på den baggrund indhentet en udtalelse fra Skattestyrelsen og supplerende forespurgt, om rehabiliteringsforløb efter servicelovens § 83a, leveret af en privat leverandør momsmæssigt kan sidestilles med ydelser efter servicelovens § 83, jf. § 91.

Skattestyrelsen har oplyst følgende:

### "Momsmæssig kvalifikation af hjemmehjælp"

Hjemmehjælp er "personlig hjælp og pleje" og "hjælp eller støtte til nødvendige praktiske opgaver i hjemmet", og således omfattet af servicelovens § 83, stk. 1, nr. 1 og 2.

Kommunens visitering af personlig og praktisk hjælp efter servicelovens § 83, stk. 1, som leveres af en privat leverandør efter reglerne om frit leverandørvalg, og hvor betalingen afregnes mellem leverandøren og kommunen, er ifølge momslovens § 13, stk. 1, nr. 2, 2. pkt., ikke omfattet af momsfrigtagelsen af social forsyng og bistand og dermed momspligtig.

Afregnes de visiterede ydelser derimod af borgeren direkte til leverandøren, vil ydelserne være momsfrie. Se Den Juridiske Vejledning D.A.5.2.3.1 Fritvalgsordningen.

### "Momsmæssig kvalifikation af hjemmesygepleje"

Hjemmesygepleje fremgår ikke direkte af momslovens § 13, stk. 1, nr. 1, men kan være omfattet af den del af bestemmelsen, der angår "anden egentlig sundhedspleje".

Indledningsvist bemærkes det, at der ikke kan gives en generel besvarelse, da det afhænger af en konkret vurdering af, om betingelserne for momsfrigtagelse efter momslovens § 13, stk. 1, nr. 1 er opfyldt. Besvarelsen gives derfor med forbehold herfor.

Der er to grundlæggende betingelser for momsfrigtagelsen i § 13, stk. 1, nr. 1:

1. Ydelsen skal kunne karakteriseres som en behandling
2. Ydelsen skal udføres som led i udøvelsen af lægegerning eller dertil knyttede erhverv

Begge betingelser skal være opfyldt samtidigt.

Af bekendtgørelse om hjemmesygepleje fremgår det, at hjemmesygepleje ydes efter lægehenviisning, og omfatter sygepleje, herunder omsorg og almen sundhedsvejledning, afpasset efter patientens behov samt vejledning og bistand,

herunder opsøgende arbejde, i samarbejde med lægelig og social sagkundskab, jf. bekendtgørelsens § 1 og § 2.

Yderligere fremgår det af bekendtgørelsen, at hjemmesygeplejen skal udføres af autoriserede sygeplejersker og andre personalegrupper med de nødvendige uddannelsesmæssige kvalifikationer, og kan leveres af kommunens egne ansatte eller af private leverandører jf. bekendtgørelsens § 3 og § 4.

Hjemmesygepleje kan herefter karakteriseres som en behandling, der falder ind under momslovens § 13, stk. 1, nr. 1., idet den kræver en lægehenviisning og visiteres til personer med henblik på at forebygge, diagnosticere, behandle og så vidt muligt helbrede sygdomme eller sundhedsmæssige uregelmæssigheder. Se Den Juridiske Vejledning D.A.5.1.5 Anden egentlig sundhedspleje og SKM2010.173.SKAT.

Den anden betingelse for, at en ydelse kan anses for momsfrataget efter momslovens § 13, stk. 1, nr. 1, er, at ydelsen skal udføres som led i udøvelsen af lægegerning eller dertil knyttede erhverv.

Det fremgår af Den Juridiske Vejledning D.A.5.1.5 og SKM2012.155.SKAT, at en ydelse kan anses for udført som led i udøvelsen af lægegerning eller dertil knyttede erhverv, når behandleren har de nødvendige faglige kvalifikationer til at levere den konkrete behandling.

Med de nødvendige faglige kvalifikationer forstås i henhold til Skattestyrelsens praksis, at behandleren skal have opnået autorisation i henhold til autorisationsloven inden for den primære behandlingsform, eller have gennemgået et uddannelsesforløb bestående af minimum 660 undervisningstimer, hvoraf minimum 250 af undervisningstimerne skal være inden for den primære behandlingsform.

For nærmere præcisering henvises der til SKM2012.155.SKAT. Som eksempel på autorisation efter autorisationsloven kan henvises til sygeplejersker og social- og sundhedsassistenter (Lovens kapitel 13 og 24a.).

Hjemmesygepleje er således en ydelse, der er omfattet af momsfratagelsen i momslovens § 13, stk. 1, nr. 1, med det forbehold, at den udføres af en behandler med de nødvendige faglige kvalifikationer jf. ovenstående.

I denne relation er det uden betydning, at ydelsen leveres af en privat leverandør.

#### Rehabiliteringsforløb

Et rehabiliteringsforløb efter servicelovens § 83a tilbydes til personer med nedsat funktionsevne for bl.a. at nedsætte behovet for hjælp efter lovens § 83, stk. 1.

Af lovbemærkningerne fremgår det, at forløbet tilbydes personer, som er omfattet af servicelovens § 83, og relaterer sig til den hjælp der kan gives efter § 83.

Momslovens § 13, stk. 1, nr. 2, 2. pkt. angiver, at undtagelse til momsfratagelsen alene vedrører ydelser visiteret i henhold til servicelovens § 83, som leveres af en privat leverandør efter fritvalgsreglerne, og hvor betalingen afregnes mellem leverandør og kommunen.

*Bestemmelsen i momsloven angiver specifikt, at visiterede ydelser efter servicelovens § 83 er undtaget for momsfritagelsen. Undtagelsen fra momspligten kan dermed ikke udvides til at omfatte andre visiterede ydelser efter serviceloven.*

*Hvorvidt rehabiliteringsforløbet efter servicelovens § 83a er omfattet af fritagelsen i momslovens § 13, stk. 1, nr. 1 eller nr. 2 afgøres på baggrund af indholdet af det enkelte forløb.*

*Af bestemmelsen fremgår, at formålet med ydelserne er at forbedre personens funktionsevne og dermed nedsætte behovet for hjælp efter § 83, stk. 1. Formålet ses derfor ikke umiddelbart at være, at forebygge, diagnosticere, behandle og så vidt muligt helbrede sygdomme eller sundhedsmæssige uregelmæssigheder. Ydelserne vil derfor formentlig ikke kunne momsfritages efter momslovens § 13, stk. 1, nr. 1.*

*Henset til, at ydelserne visiteres med baggrund i lov om social service, vil ydelserne som udgangspunkt derimod kunne momsfritages som social forsorg og bistand efter momslovens § 13, stk. 1, nr. 2.*

*Såfremt ydelsen opfylder betingelserne for momsfritagelse efter momslovens § 13, stk. 1, nr. 1 eller nr. 2, er det uden betydning, at den leveres af en privat leverandør.”*

Det fremgår af Skattestyrelsens udtalelse, at personlig og praktisk hjælp efter servicelovens § 83, stk. 1, som leveres af en privat leverandør efter reglerne om frit leverandørvalg, og hvor betalingen afregnes mellem leverandøren og kommunen, er en momspligtig ydelse. Det betyder, at udgiften skal registreres med art 4.9 på funktion 5.30.26, gruppering 002 Private leverandører af personlig og praktisk hjælp og madservice samt rehabiliteringsforløb til ældre.

I momsrefusionsbekendtgørelsen er funktion 5.30.26 også optaget på positivlisten med en note om, at det kun gælder for registreringer med art 4.0 på gruppering 002, ejerforholdskode 4 private, dvs. momsfrie ydelse leveret af private leverandører. Noter henviser således til udgifter til rehabiliteringsforløb efter servicelovens § 83 a leveret af private leverandører, idet disse ydelser som udgangspunkt er momsfritaget, jf. Skattestyrelsens udtalelse.

For så vidt angår hjemmesygepleje, er denne ydelse ifølge Skattestyrelsen momsfritaget, såfremt den udføres af en behandler med de nødvendige faglige kvalifikationer. På den baggrund er funktion 5.30.28 Hjemmesygepleje optaget på positivlisten med en note om, at det kun gælder for registreringer med art 4.0 på gruppering 002 Private leverandører af hjemmesygepleje, ejerforholdskode 4 private, dvs. momsfrie hjemmesygeplejeydelser leveret af private leverandører.

Med venlig hilsen

Henning Elkjær Nielsen