

Motion till riksdagen

1989/90:Sk102

av Ulf Melin

med anledning av prop. 1989/90:111

Reformerad mervärdeskatt m.m.

Enligt nu gällande regler inom mervärdeskattssystemet är all utbildning undantagen från beskattning.

Regeringens förslag innebär att vissa utbildningsformer kommer att beskattas. En skattefri utbildningstjänst anses föreligga om följande fyra omständigheter är uppfyllda:

1. Tjänsten skall avse en undervisande och systematisk presentation av sitt ämne.
2. Ämnet får inte ha en alltför allmän karaktär.
3. Förhållandena som belyses får inte vara isolerade företeelser utan skall utgöra en integrerad del av ett studieprogram.
4. De som åtnjuter tjänsten skall delta aktivt i undervisningen för att er hålla en viss kompetensnivå.

Undantaget förutsätter dessutom att utbildningen ges direkt av tillhandahållaren till den som åtnjuter undervisningen.

I ett företag som är undantaget från skatteplikt avseende utbildningstjänster kan s.k. kumulativa skatteeffekter uppkomma. I den mån lärarkompetens upphandlas från skattepliktiga utbildningsföretag eller i form av konsulttjänster drabbas det skattefria utbildningsföretaget av en icke avdragsgill ingående mervärdeskatt.

För att undvika konkurrenssnedvridande kumulativa skatteeffekter bör första stycket i punkt 4 anvisningarna till 8 § lagen om mervärdeskatt utgå.

I de fall någon bedriver privat skattefri skolutbildning i konkurrens med en offentligt finansierad skola uppkommer också konkurrenssnedvridande effekter. Med hänsyn till att kommunerna enligt regeringsförslaget får lyfta all ingående mervärdeskatt belastas inte den kommunala utbildningen med någon mervärdeskatt. I de fall kommunerna upphandlar utbildning genom privata skolor skall statsbidrag utgå till kommunerna för att täcka den mervärdeskatt som indirekt belastar kommunerna vid en sådan upphandling.

Det är emellertid inte rimligt att när en privat skola tillhandahåller utbildning i direkt konkurrens med en offentlig skola drabbas den privata skolan av en högre kostnad, eftersom skolan drabbas av icke avdragsgill mervärdeskatt.

Regeringen måste därför återkomma med ett nytt förslag i detta hän-

seende som utmynnar i att en fullständig konkurrensneutralitet uppnås oavsett vem som tillhandahåller utbildningen.

Mot. 1989/90
Sk 102

Det kanske säkraste sättet att få en lösning på detta problem är att införa s.k. teknisk skattskyldighet till mervärdeskatt.

Hemställan

Med hänvisning till det ovan anförda hemställs

1. att riksdagen beslutar att första stycket i punkt 4 anvisningarna till 8 § lagen om mervärdeskatt utgår.
2. att riksdagen som sin mening ger regeringen till känna vad som i motionen anförts om konkurrensneutralitet vid privat tillhandahållande av utbildningstjänst.

Stockholm den 27 april 1990

Ulf Melin (m)