

Rättsenhet 4
Björn-Olof Petersson
0480-45 67 16

SVAR

Datum 2005-01-19 Dnr 130 695844-04/1152

Rosenterapeuternas riksförbund
att: Lena Ljunggren
Backvägen 3
169 55 SOLNA

Fråga om rosenterapi som friskvård**1 Bakgrund**

Rosenmetoden är en form av kroppsbehandling som syftar till att lösa upp spänningar i kroppen.

Frågan som ställs är om rosenterapi kan utgöra sådan friskvård som kan vara skattefri som personalvårdsförmån enligt 11 kap. 11-12 §§ inkomstskattelagen (1999:1229), IL.

2 Gällande bestämmelser

Av innehållet i ovannämnda lagrum framgår att enklare slag av motion och annan friskvård av mindre värde är skattefritt om det erbjuds hela personalen.

I Skatteverkets meddelande SKV M 2004:28 avsnitt 3.6.1 anges följande angående vad som avses med motion och annan friskvård:

"Skattefriheten omfattar liksom tidigare endast motion eller annan friskvård av mindre värde och enklare slag. Det kan gälla t.ex. gymnastik, styrketräning, bowling, racketsporter som bordtennis, tennis eller squash. Till det skattefria området bör också räknas vanliga lagidrotter som t.ex. volleyboll, fotboll, handboll och bandy. Andra former för utövande av motion och annan friskvård är t.ex. spinning, taichi, qigong, kostrådgivning, information om stresshantering och s.k. kontorsmassage (prop. 2002/03:123 s. 14-15)."

3 Skatteverkets bedömning

SVAR

Rättsenhet 4
Björn-Olof Petersson
0480-45 67 16

Datum 2005-01-19
Dnr 130 695844-04/1152

Enklare motion och friskvård

Vad som avses med kontorsmassage är inte entydigt. Skatteverket uppfattar begreppet som sådan behandling som syftar till att motverka ömhet och stelhet i exempelvis axlar, armar, nacke eller rygg till följd av ensidigt arbete. Behandlingen kan tillhandahållas på arbetsplatsen - men detta är inte ett villkor för skattefriheten.

Enligt den dokumentation som bifogats brevfrågan syftar rosenmetoden till att lösa upp spänningar i ömmande och värkande muskler. Dessutom har metoden också positiva effekter för personer som har sömn- eller koncentrationssvårigheter eller lider av stress.

Med hänsyn till behandlingens utformning bedömer Skatteverket att rosenmetoden kan hänföras till sådan friskvård som är hänförlig till sådan skattefri personalvårdsförmån som avses i ovannämnda lagrum.

Förmån av mindre värde

Ett annat villkor för att förmånen ska vara skattefri är att den är av mindre värde. I prop. 2002/03:123 sid. 15 har angetts följande när det gäller begreppet mindre värde:

"Inte heller bör en uttrycklig beloppsgräns införas. Som tidigare framförts sker fortlöpande förändringar i synen på vilket slag av motion och annan friskvård som är effektiv för god hälsa i vid bemärkelse. Denna fortlöpande förändring kan knappast fångas på ett för utvecklingen bättre sätt i lagstiftningen än som redan gjorts. Det får i stället även fortsättningsvis ankomma på rättstillämpningen att ta hänsyn till de förändringar som sker med tiden på vad som avses med mindre värde respektive enklare slag av motion och annan friskvård."

Varken lagtext eller förarbeten ger således vägledning när det gäller bedömningen av vad som

SVAR

Rättsenhet 4
Björn-Olof Petersson
0480-45 67 16

Datum
2005-01-19

Dnr
130 695844-04/1152

avses med förmån av mindre värde. Av uttalandet i förarbetena framgår att det är rättstillämpningen som avgör vad som avses med begreppet mindre värde.

I detta sammanhang kan nämnas rättsfallet RÅ 2001 ref. 44 där regeringsrätten ansett att ett årskort på en gymnastikanläggning värt 2 970 kr utgjorde förmån av mindre värde. Rättsfallet avsåg debitering av arbetsgivaravgifter för avgiftsåret 1992. Regeringsrättsdomen har tolkats på så sätt att förutsättningarna för skattefrihet är uppfyllda om förmånens värde inte överstiger kostnaden för ett årskort på en gymnastikanläggning på den aktuella orten.

Enligt lämnade uppgifter är priset för en behandling enligt rosenmetoden 450-550 kr per behandlingstillfälle. Normalt omfattar en behandling 3-10 tillfällen. Den totala kostnaden för en normal behandling enligt rosenmetoden skulle således uppgå till drygt 5 000 kr. Kostnaderna för en sådan behandling kan enligt Skatteverkets bedömning rymmas i begreppet mindre värde.

3.3 Sammanfattning

Under förutsättning att erbjudandet om behandlingen riktar sig till alla anställda på det aktuella företaget och att villkoret om att förmånen ska ha ett mindre värde (se ovan) är uppfyllt anser Skatteverket att behandlingen enligt rosenmetoden uppfyller förutsättningarna för skattefrihet enligt 11 kap.11-12 §§ IL.


Björn-Olof Petersson