

Hur ska ett aktiebolag deklarerera inköp av en ersättningsetablering?

Ett aktiebolag är en juridisk person. Det äger tillgångar eller hyr dessa.

Sjukgymnastverksamheten bedrivs då i aktiebolaget och alla verksamhetens tillgångar utom rätten att erhålla ersättning från landstinget för utförda behandlingar ligger i detta. Aktiebolaget utnyttjar rätten hos den legitimerade sjukgymnast som vunnit upphandlingen om ersättningsetablering att debitera landstinget för utförda tjänster. Detta får ses som att sjukgymnasten upplåter rättigheten att erhålla ersättning i sin enskilda firma till aktiebolaget. Hyra för upplåtelsen ska tas upp som inkomst i inkomstslaget näringsverksamhet hos sjukgymnasten, och den ska dras av som kostnad i aktiebolaget.

Sjukgymnasten har rätt att i den enskilda firman (inkomst av näringsverksamhet) göra avdrag för värdeminskning på immateriella rättigheter.

Avgiften för upplåtelsen till aktiebolaget ska vara marknadsmässig. Om någon ersättning för en upplåtelse inte tas ut eller tas ut med lägre belopp än marknadsvärdet ska skillnadsbeloppet tas upp som intäkt i den enskilda firman (s.k. uttagsbeskattning). När det gäller att fastställa vad som är marknadsvärde för en sådan upplåtelse gör Skatteverket följande bedömning. Det finns ingen marknad att fritt överlåta s.k. etableringsrätter. Däremot är det sedan april 2009 möjligt att i samband med överlåtelse av verksamheten genom upphandlingsliknande förfarande i landstingets regi överlåta rätten till avtal med landstinget till annan sjukgymnast. Landstinget synes inte godta att bara den s.k. etableringsrätten överlåts.

Det är oklart i vilken utsträckning sådana rättigheter generellt kan anses ha ett marknadsvärde och det saknas metoder att tillförlitligen beräkna värdet av att få utnyttja dem. Med hänsyn härtill och till att rättigheten bara kan överlåtas i ett speciellt förfarande, i samband med överlåtelse av verksamhet, i vilket förfarande även landstinget är med bör Skatteverket normalt godta att uttagsbeskattning av värdet av att utnyttja rättigheten i egen verksamhet i annat företag underlåts.