

9.1.2015

Verohallinto
Yritysverotusyksikkö
Ohjaus- ja kehittämissyksikkö
Päivi Taipalus
PL 10, 00052 VERO

ASIA **Lausunto Verohallinnon päivitetystä ohjeesta / Terveyden- ja sairaanhoidon arvonlisäverotus, Diaarinumero: A196/200/2014**

Lääkäripalveluyritykset ry (LPY) kiittää mahdollisuudesta lausua Verohallinnon päivitetystä ohjeesta koskien terveyden- ja sairaanhoidon arvonlisäverotusta. Erityisen tyytyväisiä olemme siihen, että Verohallinto on eri sidosryhmiä kuultuaan tehnyt selkeitä täsmennyksiä ja korjauksia aikaisempaan, 1.5.2014 voimaan tulleeseen ohjeeseen. Verokohtelua selkeyttäviä muutoksia on tehty muun muassa työterveyshuoltoa ja esteettisiä hoitoja koskeviin kohtiin.

Vleistä ohjeistuksesta ja sen soveltamisesta

Terveyspalvelualalla vallitsee edelleen jonkin verran epätietoisuutta siitä, milloin palvelutuotanto on arvonlisäverollista ja milloin -verotonta. On hyvä, että Verohallinto on päivittämässä asiaa koskevaa 1.5.2014 voimaan tullutta ohjeistustaan. On verovelvollisen ja verottajan etu, että tulkinat alan arvonlisäverokohtelusta ovat kaikkialla Suomessa yhteneväiset. Palveluntuottajan on tärkeää etukäteen tietää, milloin palveluiden myynti on verollista ja miltä osin.

LPY pitää tärkeänä, että nyt päivitettävän verotusohjeen soveltamisesta järjestetään koulutusta ja jaetaan laajasti tietoa verovelvollisille. Omalta osaltamme olemme valmiita organisoimaan koulutustilaisuuksia sekä jakamaan informaatiota jäsenyrityksillemme ja niiden tiloissa toimiville alan yrityksille ja ammatinharjoittajille.

Ohjeistuksen pääperiaatteet

Lausunnolla olevan ohjeistuksen pääperiaate on seuraava: terveydenhoidon palvelu on arvonlisäveroton silloin, kun sitä annetaan terveydenhuollon julkisessa tai yksityisessä toimintayksikössä tai sitä antaa terveydenhuollon ammattihenkilö, joka harjoittaa toimintaansa lakiin perustuvan oikeuden nojalla tai joka on lain nojalla rekisteröity itsenäinen terveydenhuollon ammatinharjoittaja.

Ohjeistuksen luvussa 2 (Palvelun suorittaja) on tarkemmin lueteltu, mitkä terveyspalvelut kuuluvat arvonlisäverottomuuden piiriin.

LPY:n mielestä ohjeistuksen pääperiaate on selkeästi ilmaistu ja luo siten hyvän pohjan tarkemmalle ohjeistukselle ja sen soveltamiselle. Toivomme, että ohjeessa selvennettäisiin terveyspalveluyrityksissä työskentelevien alan opiskelijoiden työn arvonlisäverokohtelua.

9.1.2015

Voimassa oleva lainsäädäntö mahdollistaa tietyin edellytyksin esimerkiksi fysioterapeutiksi opiskelevan henkilön työn myymisen arvonlisäverottomana terveyden- ja sairaanhoitona.

LPY:n yksityiskohtaiset kommentit päivitetystä ohjeistuksesta

Palvelun luonne

Ohjeluonnoksen kohdassa Palvelun luonne (sivu yhdeksän) määritellään, milloin hoitoa annetaan lääketieteellisin perustein. Ohjeen mukaan hoitoa annetaan lääketieteellisellä perusteella vain silloin, jos sen antaminen perustuu lääkärin lääketieteellisin perustein antamaan määräykseen tai läheteeseen.

LPY:n mielestä kyseinen linjaus on liian suppea. Nykyisin pyritään sekä julkisella että yksityisellä sektorilla tehostamaan palvelutuotantoa kehittämällä hoitohenkilöstön työnjakoa. Tämä on tehty myös lainsäädännöllä mahdolliseksi, esimerkiksi mahdollistamalla sairaanhoitajien rajatut oikeudet kirjoittaa reseptejä tai antaa rokotteita sekä tehdä arvioita hoitoon ohjaamisesta.

LPY:n mielestä hoitoa annetaan lääketieteellisin perustein aina silloin, kun sen toteuttaminen perustuu terveydenhuollon ammattilaisen antamaan hoitoon, tutkimukseen tai hoidon suunnitteluun.

Työterveyshuoltopalvelut

Työterveyshuoltopalvelut on verotuskäytännössä katsottu varsin laajasti arvonlisäverottomiksi palveluiksi. Työterveyshuoltolaissa (1383/2001) mainitut työterveyshuollon ammattihenkilöt ja asiantuntijat ovat ohjeluonnoksessa tarkoitettuja työterveyshuollon ammattihenkilöitä.

Ohjeluonnoksen perusteella näyttäisi siltä, että verotuskäytännössä aikaisemmin (ennen 1.5.2014) arvonlisäverottomiksi katsotuista työterveyshuollon palveluista osa tulisi jatkossa katsoa verollisiksi palveluiksi.

Ohjeluonnoksen mukaan työterveyshuoltopalveluiden arvonlisäverotus määräytyisi samoilla perusteilla kuin muidenkin terveyden- ja sairaanhoitopalveluiden. Jos työterveyshuoltoon kuuluva palvelu ei ole yksittäisenä palveluna myytynä arvonlisäveroton terveyden- ja sairaanhoitopalvelu, se ei ohjeluonnoksen mukaan olisi arvonlisäveroton palvelu myöskään osana työterveyshuoltoa.

LPY:n mielestä ohjeluonnoksessa esitetty tulkinta ja rajaus työterveyspalveluiden arvonlisäverottomuudesta ei ole arvonlisäverolain eikä vallitsevan verotus- ja oikeuskäytännön mukainen. Toisaalta esitetty tulkinta ei myöskään tue työterveyshuollon tavoitteiden toteuttamista: työterveyshuolto on palvelukokonaisuus, jonka avulla pyritään myös ennaltaehkäisemään työperäisten sairauksien syntyä ja työpaikalla tapahtuvia tapaturmia sekä vähentämään terveydellisistä syistä johtuvia työstä poissaoloja. LPY:n mielestä työilmapiirikyselyjen sekä työpaikka- ja työyhteisöselvitysten tulisi osana työterveyshuollon kokonaisuutta olla arvonlisäverottomia palveluja silloin, kun kyseisen palvelun tuottaa

9.1.2015

terveydenhuollon ammattilainen. Myös esimerkiksi ensiapukurssin järjestäminen arvonlisäverottomasti osana työterveyshuollon palvelukokonaisuutta on varsin perusteltua, jos kyseisen kurssin toteuttaa terveydenhuollon ammattilainen.

LPY esittää, että lausunnolla olevaa ohjeistusta täsmennetään työterveyshuollon osalta seuraavasti: työyhteisö- ja työpaikkaselvitykset sekä työilmapiirikyselyt osana työterveyshuoltoa ovat arvonlisäverottomia terveystalvaeluita silloin, kun kyseiset palvelut tuottaa terveydenhuollon ammattilainen. Päivitettyissä ohjeissa työterveyshuollon piiriin kuuluvat ja hyväksyttävät palvelut tulee määritellä mahdollisimman yksityiskohtaisesti. Samalla on otettava huomioon, että työterveyspalvelut muodostavat palvelukokonaisuuden, jolla on omat selkeät terveystalvaelittiset tavoitteensa.

Ryhmille annettavat palvelut

Ohjeluonnoksessa esitetään, että ryhmille tarjottavat terveydenhuollon palvelut olisivat pääsääntöisesti arvonlisäverollisia.

Ryhmille tarjottavat palvelut voisivat ohjeluonnoksen mukaan olla arvonlisäverottomia, jos niiden antaminen perustuu lääkäriin lääketieteellisiin perustein antamaan määräykseen tai läheteeseen. Tältä osin viittaamme edellä kohdassa Palvelun luonne esitettyyn. Riittävää tulisi olla se, että palvelun antaminen perustuu terveydenhuollon ammattihenkilön (esimerkiksi työterveyshoitaja) tekemään hoidontarpeen arviointiin.

LPY:n mielestä ryhmille annettavien hoitojen arvonlisäverottomuudessa on käytettävä samaa tulkintaa kuin yksilöhoidoissakin.

Kunnioittaen,

Ismo Partanen
toiminnanjohtaja
Lääkäripalveluyritykset ry