

Liikuntapalveluiden verokannan perusteita yksilö-/ryhmäliikunnassa



Artikkeli päivitetty 15.2.2021.

Verottaja on julkaissut päivitetyn ohjeen 1.1.2021 liikuntapalvelujen arvonlisäverokantaa koskien. Voit lukea verottajan ohjeet <https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/60609/liikuntapalvelujen-arvonlis%C3%A4verokanta2/#3.3-virtuaalisesti-ohjattu-liikunta>

Liikuntapalveluiden arvonlisäverotus aiheuttaa päänvaivaa ohjaajien keskuudessa. Tähän artikkeliin olen koonnut liikuntapalveluiden sekä terveydenhuollon palveluiden arvonlisäverotusperiaatteita. Huomioithan, että varmin tapa välttyä jälkiseuraamuksilta kuitenkin on hakea verottajalta ilmaista kirjallista ohjauspyyntöä lomakkeella 7300. Lomakkeeseen voi liittää vapaamuotoisen selvityksen pidettävistä liikuntatunneista ja niiden roolista fysioterapeuttisessa mielessä.

ALV 24 %

Arvonlisäveroa suoritetaan Suomessa tapahtuvista myynneistä pääsääntöisesti 24 % verokannan mukaan. Liikuntapalveluiden myyntiin sovelletaan osittain alennettua (ALV 10 %) verokantaa.

ALV 10 %

Arvonlisäverolain (ALV) 85 a §:n 1 momentin 3 kohdan mukaan 10 % verokantaa sovelletaan palveluun, jolla annetaan mahdollisuus liikunnan harjoittamiseen kuten jumppaamisen ryhmässä. Mutta jos liikuntapalvelu on valmentamista, liikunnan opettamista tai ravintovalmennusta, eli yhdelle henkilölle tai pienelle joukolla (2-3 henkilöä) suunnattua, niin verokanta on 24 %, kuten esimerkiksi PT-toiminta.

HUOM! Alennettua 10 % verokantaa voidaan soveltaa myös silloin, kun liikunnan mahdollistava palvelu myydään elinkeinonharjoittajalle, joka myy palvelun edelleen.

ALV 0 %

Kun kyseessä on fysioterapeuttinen toimintaa jolla parannetaan tai ylläpidetään asiakkaan suorituskykyä, niin verokanta on 0 %. Myynti on veroton vaikka asiakkaalla ei ole lähetettä kun fysioterapeutti on rekisteröitynyt itsenäiseksi terveydenhuollon ammatinharjoittajaksi.

Terveysthuollon palvelu on arvonlisäverolain 35 §:n mukaan arvonlisäveroton kun sillä tarkoitetaan mm. fysioterapeuttista toimintaa ja muita suorituskykyä parantavia ja ylläpitäviä toimenpiteitä ja terapioidia.

HUOM! Työnantajan tarjoamaan fysioterapiaan liittyvä verotus on muuttunut 1.1.2021.

Nykyään työnantajan tarjoama fysioterapia on verovapaa henkilöstöetu myös ilman lääkärin lähetettä. Verovapauden edellytyksenä ei ole se, saako työnantaja hoidosta Kelalta korvauksia vai ei. Aikaisemmin kustannukset jäivät työntekijän itsemaksettavaksi jos lääkärin lähetettä ei ollut.

Työnantaja voi järjestää fysioterapian henkilöstöetuna niin, että tämä määrittelee työntekijälle, mitä palveluita työnantajan kustantama fysioterapia kattaa. Vaihtoehtoisesti työnantaja voi järjestää fysioterapian myös virikesetelin kaltaisen palvelun kautta. Työnantaja voi myös järjestää fysioterapian hankkimalla palvelun palveluntuottajalta, jonka kanssa se on tehnyt sopimuksen osana vapaaehtoista työterveyshuoltoa.

Ohessa Verohallintoon lähettämäni sähköpostikysymykset sekä vastaukset:

KYSYMYKSI 1. Milloin **fysioterapeutin ohjaama liikuntaryhmän** (esim. PhysioPilates) voidaan laskuttaa alv 0 % (asiakkaalla ei ole lähetettä)

VASTAUS. Jotta liikuntaryhmän ohjaamisesta voisi laskuttaa alvittomasti, tulisi liikuntaryhmän ohjaaminen tulkita terveydenhoitamiseksi, eikä liikuntapalvelun tarjoamiseksi.

KYSYMYKSI 2. Mikä on verotuskäytäntö **nettivideopalveluna järjestetyssä liikunnassa.**

VASTAUS: Katseluoikeuden myynnistä suoritetaan arvonlisäveroa yleisen verokannan (24%) mukaan, jos asiakas pääsee katsomaan liikuntatallenteita internetin välityksellä esimerkiksi maksettuaan jäsenmaksun ja rekisteröidyttään palveluntuottajan internetsivustolla. Tällöin asiakas voi harjoittaa liikuntaa kotona tai työpaikalla haluamanaan ajankohtana. Tällainen palvelu on esimerkiksi työnantajalle myytävä taukoliikuntaohjelman käyttöoikeus.

Virtuaalisesti ohjattuun liikuntaan sovelletaan alennettua verokantaa (10%), kun on kyse ns. reaaliaikaisesta nettiliikuntatunnista, jossa liikuntatunnille osallistutaan nettiyhteyden välityksellä esimerkiksi kotoa tai hoitolaitoksista. Nämä tunnit eivät ole ennalta nauhoitettuja tallenteita vaan reaaliaikaisia suorituksia lähetyksiä. Liikunta tapahtuu ennalta sovittuna ajankohtana, ja palvelu mahdollistaa samanaikaisesti usean henkilön ohjatun liikunnan. Liikuntaa harjoittava henkilö näkee ohjaajan tietokoneen näytöllä ja voi itse valita, haluaako ohjaajan näkevän oman suorituksensa (vaatii kameran), jolloin ohjaaja voi tarvittaessa opastaa tai kannustaa liikkujaa.

YHTEENVETO

Se mihin perustuen fysioterapeutin tarjoama liikuntapalvelu tulkitaan terveydenhoitamiseksi tai toisaalta (kunto)liikunnaksi vaikuttaa veteen piirretyltä rajalta. Physio-liite liikuntapalvelun edessä ei asiaa ratkaise. **Tämän vuoksi suosittelen hakemaan verohallinosta kirjallista, ilmaista ohjeistus-pyyntöä oman toiminnan verokannan perusteiksi.** Näin varmimmin välttyy verottajan suunnalta jälkikäteen tulevilta ikäviltä tulkintayllätyksiltä ja veromätkyiltä. Ohjaajan kannattaa myös muistaa alvin osalta 15.000 euron raja (1.1.2021 lähtien). Kun alvillinen toiminta jää tämän alapuolelle, niin se on verotonta.

Marianne Kyrklund 15.2.2021