

Verohallinnon arvonlisäverotulkintoja odotellessa

◆ EHT Iikka Tuominen

Verohallinnon arvonlisäverotulkinta, ja toimintatapa tiedotuksen osalla on herättänyt laajalti ihmetystä. Veroviranomaisten tulkinta hammasteknikon valmistamien töiden osalta on nyt Keskusverolautakunnan käsiteltävänä, keskusverolautakunnan päätöstä odotellaan saapuvaksi loka-marraskuun aikana.

Verohallinnon tiedotus ja yritysten tasapuolinen kohtelu uudesta, täysin aiemmasta poikkeavan alv. kohtelun tulkinnasta on erinomainen esimerkki huonosta hallintotavasta. Verohallinnon tiedotteista tai ohjeistuksista Ver.fi -verkkosivuilla ei löydy vielääkään 27.8.2018 mitään mainintaa tästä verohallinnon uudesta tulkinnasta hammasteknisten töiden osalta. Verotarkastusten yhteydessä on useita yrityksiä ilmoitettu arvonlisäverorekisteriin verottajan toimesta esim. purentakiskojen osalta jo 2017/2018 vuodenvaihteen tienoilla. Verottaja on lähestynyt huhtikuussa useita, muttei läheskään kaikkia hammasteknisen alan yrityksiä alv. ohjeella, joka herättää enemmän kysymyksiä, kuin antaa vastauksia.

Merkittävin puute verottajan huhtikuussa toimittamassa ohjeessa on aikataulun puuttuminen, kukaan ei tiedä milloin pitäisi arvonlisäverovelvolliseksi hakeutua. Verohallinnolta on saatu kesäkuussa sähköpostitse hammaslaboratorioliiton toiminnanjohtajalle tieto päivämäärästä, se on 1.9.2018, johon mennessä yritysten tulisi hakeutua arvonlisäverovelvolliseksi, tarkempaa ohjeistusta mistä kaikesta alv. velvolliseksi tulee hakeutua ei ole ilmoitettu.

Verohallinto on lähestynyt mm. Hammaslaboratorioliitto ry:tä 2.7.2018 lausuntopyynnöllä. Lausuntopyynnölle on lähetetty ohje Terveyden- ja sairaanhoidon arvonlisäverotuksesta. Lausunnot tuli toimittaa 24.8.2018 mennessä. Toimintatapa, jossa terveyden- ja sairaanhoidon arvonlisävero käytäntöjä muutetaan ennen kuin ohjeistusta on edes aloitettu Verohallinnossa valmistelemaan on hieman outo.

Hammasteknisen alan yhdistykset laativat lausunnon yhdessä. Lausunnosta tuli yhteensä kahdeksan sivua pitkä perusteellinen kannanotto. Oleellisia perusteluita arvonlisäverottomuuden puolesta yhdistykset mainitsivat lausunnossaan mm. Verottomuuden kaksi perussääntöä arvonlisäverolain 34 § ja 36 §, Hammasproteesien verovapaus kattaa Euroopan komission Arvonlisäverokomite-

an tulkinnan mukaan myös purentakiskot ja oikomislaitteet, Hammasteknikoiden ja erikoishammasteknikoiden suorittamat suuhun kohdistuvat toimenpiteet ovat arvonlisäverottomia jo lain 35 §:n terveyden- ja sairaanhoitopalvelun määritelmän mukaan, Hammasteknikot ovat terveydenhuollon laillistettuja ammattihenkilöitä, jotka ovat merkitty Terhikki-rekisteriin, Oikomiskojeilla ja purentakiskoilla on terveyden- ja sairaanhoidollinen tarkoitus ja ne ovat myös julkisen terveydenhuollon antamaa hoitoa, Kela korvaa terveydenhuollon kautta hankittavaa oikomishoitoa ja purentafysiologista hoitoa ja oikomiskojeet ja purentakiskot ovat hoitoon tavanomaisesti liittyviä palveluita.

Verohallinnon tulkintaa, jossa osa hammasteknikon valmistamista terveyttä edistävästä laitteista ollaan siirtämässä arvonlisäverolliseksi on kyseenalaistettu hammasteknisen alan järjestöjen toimesta. Keskusverolautakuntaan on toimitettu heinäkuun alussa hakemus ennakkoratkaisusta, lisäksi Verohallinnolle on toimitettu 24.8.2018 mennessä vastine verohallinnon tulkintaan hammasteknisiä töitä koskeva arvonlisäverotulkinta.

Olemme viitanneet mm. arvonlisäverolakiin, sekä Hallituksen esitykseen kyseisen lain osalta. Arvonlisäverodirektiivin artikla 132 kohtaan 1 e, jonka mukaan arvonlisäverosta on vapautettava hammasteknikon ammatillisten palveluiden suoritukset sekä hammaslääkärin, erikoishammasteknikon ja hammasteknikon myymät hammasproteesit. Olemme myös kyseenalaistaneet verohallinnon tulkinnan, etteivät tietyt hammasteknikon valmistamat tuotteet olisi tavanomaista terveydenhuoltoa ja siten arvonlisäverosta vapautettuja. Hammasteknikkona toimiminen edellyttää terveydenhuollon ammattihenkilöksi laillistamista, kaikki hammastekniset tuotteet kuuluvat lakisääteisen potilasvakuutuksen piiriin. Hammasteknikoiden valmistamat tuotteet kuuluvat terveydenhuollon laitteita – ja tarvikkeita koskevan lain piiriin. Tässä vain muutamia esimerkkejä lukijoille tiedoksi.

Hammasteknisen alan toimijoiden aktiivinen osallistuminen rahankeruuseen on tuottanut jo noin puolet arvioiduista kokonaiskustannuksista. Suuri kiitos kaikille osallistuneille, vielä ehdit mukaan, mikäli et vielä ole osallistunut ” kolehtikeräykseen”. Hammasteknisen alan toimijoiden yhteishenki konkretisoituu erinomaisella tavalla – näin saamme yhdessä aikaan hammasteknisen alan edunvalvontaa.

[Hammasteknisen alan järjestöjen yhteinen lausunto arvonlisäveroon liittyen osoitteessa \[hammasteknikko.fi\]\(http://hammasteknikko.fi\).](#)