

Suomen Tanssinopettajain liiton STOL ry lausunto eduskunnan sivistysvaliokunnalle liikuntapoliittisen selonteon yksityisten liikuntapalveluiden arvonlisäverosta

Suomen Tanssiopettajain liitto STOL ry kiittää mahdollisuudesta saada lausua liikuntapoliittiseen selontekoon. Suomen Tanssinopettajain liitto STOL edustaa yksityisiä tanssinopettajia Suomessa.

Liikunta-alan yritysten arvonlisäverokohtelu

Arvonlisäverolain (AVL) 85 a §:n 1 momentin 3 kohdan mukaan alennettua 10 prosentin verokantaa sovelletaan palveluun, jolla annetaan mahdollisuus liikunnan harjoittamiseen.

Lakia on sovellettu liikuntapalvelujen myyntiin, mutta se ei ole yksiselitteinen. Vaikeuden asiaan tuo se, että koulutus, sisältäen opetuksen ja valmennuksen, katsotaan olevan yleistä 24 prosentin alv verokantaa. Kaikissa eri liikunnan ja koulutuksen muodoissa on kyse liikunnasta ja opettajan antamasta ohjeistuksesta.

Ohjatun liikunnan sisältö

Liikuntatuntien sisältö on aina liikunnan mahdollistavaa ja ohjaavaa. Tuntien tarkoituksena on ohjata liikkujaa nauttimaan liikunnasta kasvattamalla liikkujan fyysisiä ominaisuuksia ja laaja-alaisia liikuntataitoja turvallisesti. Ohjauksen määrä riippuu liikkujasta ja hänen tarpeesta. On erittäin vaikea tehdä raja siihen kuinka paljon ohjattu tunti pitää sisällään liikuntaa tai ohjeita/opetusta/valmennusta.

Tämän hetkinen tilanne liikunnassa

Tällä hetkellä liikunnassa on yleisesti käytössä kaksi eri alv -kantaa, alennettu 10% kanta ja 24% yleinen verokanta. Verohallinto on antanut ohjeistuksen liikuntapalvelujen arvonlisäveroista perustuen keskusverolautakunnan ja korkeimman hallinto-oikeuden ratkaisuihin. Liikuntapalvelujen arvonlisäverokanta Verohallinnon ohjeistus ohjeistaa lain tulkinnassa, mutta ohjeistus ei ole yksiselitteinen.

Esimerkkejä tämän hetken tilanteesta:

10%

virtuaalisesti ohjattu liikuntatunti, salsan opetus ryhmätunnilla, vatsatanssi, kuntokeskusmaksut, lumikenkäkävely, oppaan ohjaama koskenlasku ja kanoottimelonta, liikuntaleiri, golf lyöntiharjoittelu, jooga, vauvauinti, tanssiliikunta

24%

tennistunnit, juoksukoulu, laskettelun opettaminen, personal trainer, ohjaus kuntokeskuksessa, golf green card, naurujooga, uimaopetus, tanssin opetus

Rajanveto on tehty kaikissa tapauksissa tapauskohtaisesti. Liikuntayrittäjien tulee tulkita näitä päätöksiä ja löytää oikea alv-kanta omalle toiminnalleen, jopa tuntikohtaisesti. Liikunta-alan yrittäjät pitävät sekä ryhmätunteja, että valmentavat/opettavat/kouluttavat omassa lajissaan tai useissa eri lajeissa. Rajanveto on eri alv-kannan käytölle usein erittäin vaikeaa ja perustuu yrittäjän omaan harkintaan. Ongelma asiassa on se, että verotarkastuksessa asiaa voidaan tulkita toisin. Arvonlisävero kannan määrittely on kohtuutonta yrittäjälle ja aiheuttaa myös kilpailun vääristymistä. Kaikessa on perustaltaan kyse liikunnasta, joten tulisi voida käyttää alennettua verokantaa eli alv 10%.

Lisähaasteen liikuntayrittäjille tuo se, että urheiluseurat voivat järjestää samaa palvelua maksamatta arvonlisäveroa lainkaan. Lisäksi se, että EU direktiiviä tulkitaan eri maissa eri lailla minkä takia esim. tanssin opetuksesta ei makseta alv:tä muissa EU maissa, paitsi Ruotsissa alemman verokannan mukaan.

Tämän hetkinen tilanne tanssissa

Tällä hetkellä tanssin ohjauksessa on käytössä kolme eri alv kantaa.

- Koreografia 0% (tekijänoikeuksien luovuttaminen)
- Tanssiliikunta 10%
- Tanssin opettaminen 24%

Jokainen tanssitunti kuitenkin pitää sisällään näitä kaikkia arvonlisäverokantoja. Rajanveto eri tuntien sisällön kanssa on erittäin vaikeaa.

Nyt verovirastoissa on tehty verotarkastuksia ja myös tarkastajien on hankala tehdä rajaa eri alv-kantoihin. Nyt rajaa on tehty liikkujan tasoon perustuen, oppilasmäärään perustuen, liikunnan ohjaajan tai tanssijan tasoon perustuen, liikkujan ikään perustuen ja jopa mainoksiin perustuen. Rajan hakeminen näillä perusteilla on erittäin kyseenalaista. Päätökset ovat olleet verotarkastajan oman harkinnan alaisia eivätkä usein ole olleet linjassa toisten päätösten kanssa.

Suomen Tanssinopettajainliitto STOL Ry ja Vapaa Vartalo Ky on jo vuonna 2000 hakenut ratkaisua KHO:sta tähän asiaan (KVL 76/2000) ja (KHO 2206/2/00). Silloin hakemuksemme teki Mirjami Pipatti, arvonlisävero asiantuntija, joka oli myös itse valmistelemassa arvonlisäverolakia Suomeen. Hänen käsitys oli, että palvelu jolla annetaan mahdollisuus liikunnan harjoittamiseen, sisältäisi myös liikunnan opetuksen. Meidän päätöksessä KHO päätti kuitenkin, että tanssin ohjaus ei ole alv laissa tarkoitettua palvelua jolla annetaan mahdollisuus liikunnan harjoittamiseen. Päätöksessä katsottiin, että tanssin ohjaus on enemmän opetusta kun liikuntaa. Päätös KHOsta tuli takaisin äänin 3/2.

Yhteenveto alv 10%

Liikunta-alan arvonlisäveron eri alv-kannat ovat iso ongelma tämän hetkisessä verotuskäytännössä. Liikunta tukee tutkitusti kansanterveyttä ja kyse on jokaista eri ikäryhmää koskevasta asiasta. Arvonlisäverotuksen ongelma ei koske vain kilpaurheilua tai yhtä lajia, vaan kaikkia eri liikuntaryhmiä, myös erityisryhmien liikuntaharrastusta, vammaisurheilua, vanhusten liikuntapalveluja, lasten liikuntaa jne.

Kuten liikuntapoliittisessa selonteossa on todettu, suurimpana ongelmana liikunta-alan yritystoiminnassa nähdään yleisesti vaihteleva arvonlisäverokäytäntö. Selonteossa todetaan, että tarve liikuntapalveluiden arvonlisäverokantojen yhtenäistämiseksi on ilmeinen ja että tavoitteena on malli, jossa nollaveroluokkaan kuuluvien terveys- ja hyvinvointipalveluiden lisäksi käytössä olisi vain yksi, kaikki liikuntapalvelut kattava arvonlisäverokanta, jonka taso olisi liikuntaharrastusta kannustava.

Sisällyttämällä opetuksen, koulutuksen ja valmennuksen määritelmään ”Palvelu jolla annetaan mahdollisuus liikunnan harjoittamiseen” ei enää rajanvetoa tunnin sisältöön vedoten tarvitse tehdä ja silloin kaikki **liikuntapalvelut olisivat alennettua 10 % verokantaa**. Tämä yksinkertaistaisi verotusta ja sillä olisi myös suora ja selvä vaikutus liikunnan harrastamiseen ja liikunta-alan työllisyyteen. Muutos on koko kasvavaa liikunta-alaa koskeva ja se edistää kansanterveyttä.

Kirkkonummi 6.2.2019

Niina Antikainen
niina.antikainen@gmail.com
puhelin: 040-5788442