

Luonnos 29.1.2024

**Hallituksen esitys eduskunnalle laiksi arvonlisäverolain 35 ja 36 §:n muuttamisesta**

**ESITYKSEN PÄÄASIALLINEN SISÄLTÖ**

Esityksessä ehdotetaan muutettavaksi arvonlisäverolakia. Sosiaali- ja terveydenhuollon valvontaa on uudistettu antamalla valvonnasta uusi yleislaki. Arvonlisäverolain terveyden- ja sairaanhoitoa koskeviin 35 ja 36 §:ään tehtäisiin viittauspäivitykset uuteen sosiaali- ja terveydenhuollon valvontalakiin.

Laki on tarkoitettu tulemaan voimaan mahdollisimman pian.

---

## SISÄLLYS

ESITYKSEN PÄÄASIALLINEN SISÄLTÖ.....	1
PERUSTELUT .....	3
1 Asian tausta ja valmistelu .....	3
1.1 Tausta .....	3
1.2 Valmistelu .....	3
2 Nykytila ja sen arviointi.....	3
2.1 Terveyden- ja sairaanhoidon arvonlisäverotus.....	3
2.2 Laki yksityisestä terveydenhuollosta .....	4
2.3 Laki sosiaali- ja terveydenhuollon valvonnasta .....	4
3 Tavoitteet .....	6
4 Esityksen vaikutukset .....	6
5 Säännöskohtaiset perustelut .....	6
6 Voimaantulo .....	7
LAKIEHDOTUS .....	8
Laki arvonlisäverolain 35 ja 36 §:n muuttamisesta.....	8
LIITE .....	10
RINNAKKAISTEKSTI.....	10
Laki arvonlisäverolain 35 ja 36 §:n muuttamisesta.....	10

## **PERUSTELUT**

### **1 Asian tausta ja valmistelu**

#### **1.1 Tausta**

Eräissä arvonlisäverolain (1501/1993) terveyden- ja sairaanhoitoa koskevista säännöksistä viitataan yksityisestä terveydenhuollosta annettuun lakiin (152/1990). Yksityisestä terveydenhuollosta annettu laki on kumottu 1.1.2024 alkaen sosiaali- ja terveydenhuollon valvonnasta annetulla lailla (741/2023). Tämän vuoksi arvonlisäverolakia tulisi tarkistaa näiltä osin.

#### **1.2 Valmistelu**

Esitys on valmisteltu valtiovarainministeriössä. Esitysluonnoksesta järjestettiin lausuntokierros XX.XX.–XX.XX.2024. Lausuntoa pyydettiin esityksen kannalta keskeisiltä viranomaisilta, elinkeinoelämän etujärjestöiltä ja toimijoilta sekä Ahvenanmaan maakunnan hallitukselta.

Hallituksen esityksen valmisteluasiakirjat ovat julkisessa palvelussa osoitteessa <https://valtioneuvosto.fi/hankkeet> tunnuksella [VM003:00/2024](https://valtioneuvosto.fi/hankkeet).

### **2 Nykytila ja sen arviointi**

#### **2.1 Terveyden- ja sairaanhoidon arvonlisäverotus**

Voimassa olevan arvonlisäverolain mukaan terveyden- ja sairaanhoito on arvonlisäverotonta. Arvonlisäverolakia koskevan hallituksen esityksen (HE 88/1993 vp) terveyden- ja sairaanhoitopalveluja koskevien yksityiskohtaisten perustelujen mukaan lähtökohtana verovapaa terveyden- ja sairaanhoidon laajuuden määrittelyssä olisi, että verovapaus mahdollisimman pitkälti noudattaisi yleispoliittisia tavoitteita siitä, minkä tyyppisen hoidon tulee kuulua yhteiskunnan tuen piiriin. Verottomuus ei koskisi kauneushoitoa, yleistä virkistäytymistä tai muuta vastaavaa toimintaa. Soveltamisongelmien välttämiseksi tavoitteena määrittelyssä olisi, että rajanveto olisi mahdollisimman selkeä. Verottomuus koskisi sekä julkista että yksityistä terveyden- ja sairaanhoitoa. Yksityinen toiminta rajattaisiin verotuksen ulkopuolelle siten, että verosta vapautettaisiin vain yhteiskunnan valvonnan piiriin kuuluva hoitotoiminta.

Terveyden- ja sairaanhoitopalvelujen verottomuutta koskevat säännökset sisältyvät arvonlisäverolain 34–36 §:ään. Säännökset perustuvat pääosin yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun neuvoston direktiivin 2006/112/EY, jäljempänä *arvonlisäverodirektiivi*, 132 artiklan 1 kohdan b ja c alakohtaan. Arvonlisäverodirektiivin 132 artiklan 1 kohdan b alakohdan mukaan jäsenvaltioiden on vapautettava verosta julkisyhteisöjen ylläpitämien tai niihin verrattavissa sosiaalisissa olosuhteissa toimivien sairaaloiden, lääkinnällisen hoidon tai diagnostiikan keskusten ja muiden asianmukaisesti hyväksytyjen vastaavanlaisten laitosten harjoittama sairaanhoito, lääkärinhoito sekä niihin läheisesti liittyvät toimet. Saman artiklan 1 kohdan c alakohdan mukaan verosta on vapautettava lääketieteellisen hoidon antaminen henkilölle asianomaisen jäsenvaltion määrittelemien lääketieteellisten ammattien ja avustavan hoitohenkilöstön ammattien harjoittamisen yhteydessä. Arvonlisäverolain 36 § perustuu lisäksi pykälän 1, 3 ja 4 kohtien osalta arvonlisäverodirektiivin 132 artiklan 1 kohdan e, d ja p alakohtaan.

Arvonlisäverolain 34 §:ssä on terveyden- ja sairaanhoitopalvelun verottomuutta koskeva yleissäännös. Lainkohdan mukaan terveyden- ja sairaanhoitopalvelun myynnistä ei suoriteta veroa. Terveyden- ja sairaanhoitopalvelun käsite on määritelty lain 35 §:ssä, jonka mukaan terveyden-

ja sairaanhoitopalvelulla tarkoitetaan ihmisen terveydentilan sekä toiminta- ja työkyvyn määrittämiseksi taikka terveyden sekä toiminta- ja työkyvyn palauttamiseksi tai ylläpitämiseksi tehtäviä toimenpiteitä, jos kysymyksessä on valtion, hyvinvointialueen tai kunnan ylläpitämässä terveydenhuollon toimintayksikössä annettava hoito taikka yksityisestä terveydenhuollosta annetussa laissa tarkoitettu hoito taikka sellaisen terveydenhuollon ammattihenkilön antama hoito, joka harjoittaa toimintaansa lakiin perustuvan oikeuden nojalla tai joka on lain nojalla rekisteröity.

Arvonlisäverolain 36 §:ssä on luettelo eräistä terveyden- ja sairaanhoitopalveluihin liittyvistä palveluista ja tavaroista, joiden myynti on vapautettu verosta. Kyseisen pykälän 5 kohdassa säädetään verottomiksi välittömästi terveyden- ja sairaanhoidossa käytettävät tavarat ja palvelut, jotka yksityisestä terveydenhuollosta annetussa laissa tarkoitettu terveydenhuollon palvelujen antaja tai 35 §:n 2 kohdassa tarkoitettu terveydenhuollon ammattihenkilö tässä toiminnassaan luovuttaa toiselle terveydenhuollon palvelujen antajalle tai terveydenhuollon ammattihenkilölle.

## **2.2 Laki yksityisestä terveydenhuollosta**

Yksityisestä terveydenhuollosta annettu laki on kumottu 1.1.2024 alkaen sosiaali- ja terveydenhuollon valvonnasta annetulla lailla. Kumotussa laissa säädettiin oikeudesta antaa väestölle yksityisesti terveydenhuollon palveluja. Lain 2 §:n 1 momentissa määriteltiin terveydenhuollon palvelut. Pykälän 1 momentin mukaan terveydenhuollon palveluilla tarkoitettiin laboratoriotointaintaa, radiologista toimintaa ja muuta siihen verrattavia kuvantamis- ja tutkimusmenetelmiä, muita terveydentilan tai sairauden toteamiseksi taikka hoidon määrittelemiseksi tehtäviä tutkimuksia ja toimenpiteitä, fysioterapeuttista toimintaa ja muita suorituskykyä parantavia ja ylläpitäviä toimenpiteitä ja terapioiden, työterveyshuoltoa, lääkäri- ja hammaslääkäripalveluja ja muuta terveyden- ja sairaanhoitoa sekä näihin rinnastettavia palveluja, hierontaa sekä sairaankuljetuspalveluja.

Lain 2 §:n 2 momentissa määriteltiin palvelujen tuottaja ja 3 momentissa itsenäinen ammatinharjoittaja. Pykälän 2 momentin mukaan palvelujen tuottajalla tarkoitettiin sellaista yksittäistä henkilöä taikka yhtiötä, osuuskuntaa, yhdistystä tai muuta yhteisöä taikka säätiötä, joka ylläpitää terveydenhuollon palveluja tuottavaa yksikköä, sekä sairaankuljetuspalveluja tarjoavaa itsenäistä ammatinharjoittajaa. Palvelujen tuottajana ei pidetty muuta itsenäistä ammatinharjoittajaa tai työnantajaa, joka järjestää itse työterveyshuoltolaissa (1383/2001) tarkoitettuja työterveyshuoltopalveluita. Pykälän 3 momentin mukaan itsenäisellä ammatinharjoittajalla tarkoitettiin sellaista terveydenhuollon ammattihenkilöstä annetun lain (559/1994) 2 §:n 1 momentissa tarkoitettua terveydenhuollon ammattihenkilöä, joka harjoittaa itsenäisesti ammattiaan.

Lain 4 §:n 1 momentin mukaan palvelujen tuottajalla oli oltava lupaviranomaisen myöntämä lupa terveydenhuollon palvelujen antamiseen. Lain 2 a §:n mukaan lupaviranomaisia olivat aluehallintovirastot ja Sosiaali- ja terveysalan lupa- ja valvontavirasto (Valvira). Lain 9 a §:n 1 momentin mukaan ennen kuin itsenäinen ammatinharjoittaja alkoi antaa laissa tarkoitettuja terveyden- ja sairaanhoidon palveluja, hänen tuli tehdä kirjallinen ilmoitus toiminnastaan aluehallintovirastolle.

## **2.3 Laki sosiaali- ja terveydenhuollon valvonnasta**

Yksityisestä terveydenhuollosta annetun lain kumonnoissa sosiaali- ja terveydenhuollon valvonnasta annetussa laissa säädetään valtion tai hyvinvointialueen järjestämisvastuulla olevan sosiaali- ja terveydenhuollon valvonnasta sekä julkisesti ja yksityisoikeudellisissa muodossa

tuotettujen sosiaali- ja terveydenhuollon palvelujen valvonnasta. Laissa säädetään myös palveluntuottajan toimintaedellytyksistä, rekisteröinnistä ja omavalvonnasta. Lain esitöiden (HE 299/2022 vp) mukaan lain tavoitteena on mahdollistaa jatkossakin laadukkaat, vaikuttavat ja turvalliset sosiaali- ja terveyspalvelut ottaen huomioon muuttunut toimintaympäristö ja uudet palvelumuodot sekä selkeyttää ja yhtenäistää sosiaali- ja terveydenhuollon valvontaa.

Sosiaali- ja terveydenhuollon valvonnasta annetun lain 4 §:n 2 kohdassa määritellään laissa tarkoitetut palveluntuottajat. Lain esitöiden mukaan tarkoituksena on, että palveluntuottajan käsitettä käytettäisiin kuvaamaan kaikkia sosiaali- ja terveyspalveluja tuottavia luonnollisia henkilöitä sekä yhteisöjä niiden oikeudellisesta muodosta riippumatta, niin julkisia kuin yksityisiä palveluntuottajia. Laissa ei määriteltäisi enää erikseen terveydenhuollon itsenäistä ammatinharjoittajaa vaan he olisivat myös palveluntuottajia.

Saman pykälän 4 kohdan mukaan terveyspalvelulla tarkoitetaan potilaan terveydentilan määrittämiseksi, hänen terveytensä palauttamiseksi tai ylläpitämiseksi tehtäviä toimenpiteitä, terveyden- ja sairaanhoitoa taikka muuta käsittelyä, jossa käytetään lääketieteellisiä tai hammaslääketieteellisiä menetelmiä tai joka perustuu lääketieteeseen tai hammaslääketieteeseen ja, joita suorittavat terveydenhuollon ammattihenkilöt tai joita suoritetaan terveydenhuollon palveluyksikössä, liikkuvana palveluna, etä- tai digiyhteydellä taikka potilaan luona tai terveydenhuoltolain (1326/2010) 40 §:ssä tarkoitettuna ensihoitopalveluna. Lain esitöiden mukaan tarkoitus on, että yksityisestä terveydenhuollosta annetussa laissa määriteltyjä yksityisen terveydenhuollon palvelualoja vastaavat palvelualat kuuluisivat myös tämän lain terveydenhuollon palvelun määritelmään. Määritelmä koskisi kaikkea terveydenhuollon palveluyksikköjen antamaa terveyden- ja sairaanhoitoa. Muiden kuin terveydenhuollon palveluyksikköiden osalta se koskisi vain terveydenhuollon ammattihenkilöstön toimintaa. Määritelmän mukaista hoitoa olisi siis myös muissa kuin varsinaisissa terveydenhuollon palveluyksiköissä annettava hoito, jos sitä antaa terveydenhuollon ammattihenkilö kuten apteekkien farmaseuttisten ammattihenkilöiden palvelut.

Sosiaali- ja terveydenhuollon valvonnasta annetun lain 5 §:n mukaan terveyspalveluja saa tuottaa vain palveluntuottaja, joka on lain 11 §:ssä tarkoitettussa Valviran ylläpitämässä valtakunnallisessa palveluntuottajien rekisterissä (*Soteri*) ja jonka palveluyksikkö on rekisterissä lain 21 §:n mukaisesti. Saman pykälän 2 momentin mukaan terveyspalveluntuottajan toiminnan aloittamisen tai muutoksen toteuttamisen edellytyksenä on, että palvelutoiminnan rekisteröinnistä tai sen muutoksesta on tehty lain 21 §:ssä tarkoitettu päätös. Terveyspalveluja voisivat siten tuottaa ainoastaan palveluntuottajat, jotka on rekisteröity sosiaali- ja terveydenhuollon valvonnasta annetun lain mukaisesti ja jotka ovat yhteiskunnan valvonnan piirissä.

Sosiaali- ja terveydenhuollon valvonnasta annettu laki tuli voimaan 1.1.2024. Lain rekisteröintiä koskevat säännökset tulevat lain 52 §:n siirtymä- ja voimaantulosäännöksen mukaan julkisten palveluntuottajien osalta kuitenkin voimaan vasta 1.1.2026. Lain 57 §:n mukaan muualla laissa tai asetuksessa olevalla viittauksella yksityisestä terveydenhuollosta annettuun lakiin tarkoitetaan lain voimaan tultua viittausta tähän lakiin. Näin ollen arvonlisäverolain viittaukset yksityisestä terveydenhuollosta annettuun lakiin katsotaan 1.1.2024 alkaen viittauksiksi sosiaali- ja terveydenhuollon valvonnasta annettuun lakiin. Kyseisestä säännöksestä huolimatta arvonlisäverolain 35 ja 36 §:n viittauksia kumottuun yksityisestä terveydenhuollosta annettuun lakiin olisi selvyuden vuoksi tarpeen päivittää ottaen huomioon terveydenhuollon valvonnassa tapahtuneet muutokset.

### **3 Tavoitteet**

Arvonlisäverolain 35 ja 36 §:n viittaukset kumottuun yksityisestä terveydenhuollosta annettuun lakiin päivitetäisiin ajan tasalle siten, että terveyden- ja sairaanhoitopalvelujen arvonlisäverotus ei muuttuisi nykyisestä.

### **4 Esityksen vaikutukset**

Ehdotetuilla viittauspäivityksillä ei arvioida olevan vaikutusta terveyden- ja sairaanhoitopalvelujen myyjiin tai palvelujen ostajiin, sillä verovapautuksen soveltamisala säilyisi ennallaan.

Ehdotetut muutokset aiheuttaisivat Verohallinnolle vähäisiä asiakasohjaukseen, ohjeistukseen ja tiedottamiseen liittyviä kustannuksia. Muutokset eivät aiheuttaisi Verohallinnolle lisärahoitustarvetta.

Esityksellä ei olisi vaikutusta arvonlisäverotuottoihin.

### **5 Säännöskohtaiset perustelut**

**35 §.** Pykälään sisältyy verottoman terveyden- ja sairaanhoitopalvelun määritelmä. Pykälän 1 kohdan mukaan verottomana terveyden- ja sairaanhoitona pidetään pykälässä tarkemmin määriteltäviä toimenpiteitä, jos kysymyksessä on valtion, hyvinvointialueen tai kunnan ylläpitämässä terveydenhuollon toimintayksikössä annettava hoito taikka yksityisestä terveydenhuollosta annetussa laissa tarkoitettu hoito. Pykälän 1 kohtaa ehdotetaan muutettavaksi siten, että viittaus 1.1.2024 kumotun yksityisestä terveydenhuollosta annetun lain tarkoittamaan hoitoon poistetaisiin ja sen sijasta viitattaisiin sosiaali- ja terveydenhuollon valvonnasta annetussa laissa tarkoitettuun terveystalouteen. Terveystalouteen on määritelty kyseisen lain 4 §:n 4 kohdassa.

Sosiaali- ja terveydenhuollon valvonnasta annetussa laissa tarkoitettu terveystalouteen kattaisi lähtökohtaisesti vastaavat terveydenhuollon palvelut kuin kumottu yksityisestä terveydenhuollosta annettu laki. Terveystalouteen määritelmää on sosiaali- ja terveydenhuollon valvonnasta annetun lain esitöiden mukaan täsmennetty. Terveystalouteella tarkoitetaan potilaan terveydentilan määrittämiseksi, hänen terveytensä palauttamiseksi tai ylläpitämiseksi tehtäviä toimenpiteitä, terveyden- ja sairaanhoitoa taikka muuta käsittelyä, jossa käytetään lääketieteellisiä tai hammaslääketieteellisiä menetelmiä tai joka perustuu lääketieteeseen tai hammaslääketieteeseen.

Terveystalouteen määritelmään sisältyy sosiaali- ja terveydenhuollon valvonnasta annetun lain esitöiden mukaan myös puhtaasti esteettiseen lääketieteeseen tai muuhun sellaiseen menettelyyn viittaava käsittely, joka ei ole lääketieteellisesti arvioiden välttämätön potilaan terveydentilan määrittämiseksi, hänen terveytensä palauttamiseksi tai ylläpitämiseksi. Arvonlisäverolain 35 §:n terveyden- ja sairaanhoidon määritelmä poikkeaa sosiaali- ja terveydenhuollon valvonnasta annetun lain terveystalouteen määritelmästä. Arvonlisäverolain määritelmään kuuluvat vain ihmisen terveydentilan sekä toiminta- ja työkyvyn määrittämiseksi taikka terveyden sekä toiminta- ja työkyvyn palauttamiseksi tai ylläpitämiseksi tehtävät toimenpiteet. Terveydenhuollon ammattihenkilöiden suorittamat ja lääketieteellistä osaamista vaativat esteettiset hoidot eivät siten kuuluisi jatkossakaan verottomuuden piiriin, sillä arvonlisäverolain terveyden- ja sairaanhoitopalvelun määritelmä ei kata näitä toimenpiteitä. Verottomuuden edellytyksenä olisi nykyistä vastaavasti, että palvelussa on sen luonteen ja sisällön perusteella kyse pykälässä määritellyistä terveyden- ja sairaanhoitopalvelusta ja että kysymyksessä on pykälän 1 tai 2 kohdassa tarkoitettujen toimijain antama hoito.

Pykälän 1 kohdan alussa mainittaisiin nykyistä vastaavasti julkisen tahon ylläpitämässä terveydenhuollon toimintayksikössä annettava hoito. Sosiaali- ja terveydenhuollon valvonnasta annetun lain 4 §:n 4 kohdassa tarkoitettuja terveystalvveluja voivat tuottaa sekä julkiset että yksityiset toimijat. Pääallekkäisyyden välttämiseksi 1 kohdassa viitattaisiin julkisen terveydenhuollon toimintayksikön antaman hoidon lisäksi sosiaali- ja terveydenhuollon valvonnasta annetussa laissa tarkoitettun yksityisen palveluntuottajan antamaan terveystalvveluun. Yksityisellä palveluntuottajalla tarkoitettaisiin sosiaali- ja terveydenhuollon valvonnasta annetun lain 4 §:n 2 kohdassa määriteltyä palveluntuottajaa, joka on muu kuin julkinen toimija. Kyseinen palveluntuottajan määritelmä kattaa lain esitöiden mukaan laajasti kaikki terveystalvveluja tuottavat luonnolliset henkilöt ja yhteisöt niiden oikeudellisesta muodosta riippumatta. Terveystalvvelujen tuottajien ja niiden ylläpitämien palveluyksiköiden on oltava Soteri-rekisterissä, joten nykyistä vastaavasti terveyden- ja sairaanhoidon verottomuus koskisi vain yhteiskunnan valvonnan piirissä olevaa hoitoa.

Terveydenhuollon itsenäisiä ammatinharjoittajia pidetään myös sosiaali- ja terveydenhuollon valvonnasta annetussa laissa tarkoitettuina palveluntuottajina, joiden on rekisteröidyttävä Soteri-rekisteriin silloin kun ne tuottavat terveystalvveluja. Itsenäisesti toimivien terveydenhuollon ammattihenkilöiden antama hoito olisi siten lähtökohtaisesti verovapaata jo pykälän 1 kohdan perusteella. Pykälän 2 kohta, jossa mainitaan erikseen sellaisen terveydenhuollon ammattihenkilön antama hoito, joka harjoittaa toimintaansa lakiin perustuvan oikeuden nojalla tai joka on lain nojalla rekisteröity, säilytettäisiin kuitenkin selvyuden vuoksi edelleen laissa.

Säännöksen tosiasiallinen soveltamisala säilyisi ennallaan.

**36 §.** Pykälässä on luettelo eräistä terveyden- ja sairaanhoitopalveluihin liittyvistä palveluista ja tavaroista, joiden myynti on vapautettu verosta. Pykälän 5 kohdassa säädetään verottomiksi välittömästi terveyden- ja sairaanhoidossa käytettävät tavarat ja palvelut, jotka yksityisestä terveydenhuollosta annetussa laissa tarkoitettu terveydenhuollon palvelujen antaja tai 35 §:n 2 kohdassa tarkoitettu terveydenhuollon ammattihenkilö tässä toiminnassaan luovuttaa toiselle terveydenhuollon palvelujen antajalle tai terveydenhuollon ammattihenkilölle. Pykälän 5 kohtaa muutettaisiin siten, että siinä viitattaisiin yksityisestä terveydenhuollosta annetussa laissa tarkoitettun terveydenhuollon palvelujen antajan sijasta sosiaali- ja terveydenhuollon valvonnasta annetussa laissa tarkoitettuun yksityiseen terveystalvvelujen tuottajaan. Yksityisellä palveluntuottajalla tarkoitettaisiin sosiaali- ja terveydenhuollon valvonnasta annetun lain 4 §:n 2 kohdassa määriteltyä terveystalvvelujen palveluntuottajaa, joka on muu kuin julkinen toimija.

Säännöksen tosiasiallinen soveltamisala säilyisi ennallaan.

## **6 Voimaantulo**

Ehdotetaan, että laki tulisi voimaan mahdollisimman pian.

*Ponsi*

Edellä esitetyn perusteella annetaan eduskunnan hyväksyttäväksi seuraava lakiehdotus:

## Laki

### arvonlisäverolain 35 ja 36 §:n muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti  
muutetaan arvonlisäverolain (1501/1993) 35 §:n 1 kohta ja 36 §:n 5 kohta,  
sellaisina kuin ne ovat, 35 §:n 1 kohta laissa 623/2021 ja 36 §:n 5 kohta laissa 1767/1995,  
seuraavasti:

#### 35 §

Terveyden- ja sairaanhoitopalvelulla tarkoitetaan ihmisen terveydentilan sekä toiminta- ja työkyvyn määrittämiseksi taikka terveyden sekä toiminta- ja työkyvyn palauttamiseksi tai ylläpitämiseksi tehtäviä toimenpiteitä, jos kysymyksessä on:

1) valtion, hyvinvointialueen tai kunnan ylläpitämässä terveydenhuollon toimintayksikössä annettava hoito taikka sosiaali- ja terveydenhuollon valvonnasta annetussa laissa (741/2023) tarkoitettu yksityisen palveluntuottajan antama terveystalvelu;

---

#### 36 §

Veroa ei suoriteta myöskään seuraavien palvelujen ja tavaroiden myynnistä:

---

5) välittömästi terveyden- ja sairaanhoidossa käytettävät tavarat ja palvelut, jotka sosiaali- ja terveydenhuollon valvonnasta annetussa laissa tarkoitettu yksityinen terveystalvelujen palveluntuottaja tai 35 §:n 2 kohdassa tarkoitettu terveydenhuollon ammattihenkilö tässä toiminnassaan luovuttaa toiselle yksityiselle terveystalvelujen palveluntuottajalle tai terveydenhuollon ammattihenkilölle.

Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 20 .

---

Helsingissä x.x.20xx

**Pääministeri**

**Petteri Orpo**



Valtiovarainministeri Riikka Purra

## Laki

### arvonlisäverolain 35 ja 36 §:n muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti  
muutetaan arvonlisäverolain (1501/1993) 35 §:n 1 kohta ja 36 §:n 5 kohta,  
sellaisina kuin ne ovat, 35 §:n 1 kohta laissa 623/2021 ja 36 §:n 5 kohta laissa 1767/1995,  
seuraavasti:

*Voimassa oleva laki*

*Ehdotus*

#### 35 §

Terveys- ja sairaanhoitopalvelulla tarkoitetaan ihmisen terveydentilan sekä toiminta- ja työkyvyn määrittämiseksi taikka terveyden sekä toiminta- ja työkyvyn palauttamiseksi tai ylläpitämiseksi tehtäviä toimenpiteitä, jos kysymyksessä on:

1) valtion, hyvinvointialueen tai kunnan ylläpitämässä terveydenhuollon toimintayksikössä annettava hoito taikka yksityisestä terveydenhuollosta annetussa laissa (152/1990) tarkoitettu hoito;

#### 36 §

Veroa ei suoriteta myöskään seuraavien palvelujen ja tavaroiden myynnistä:

5) välittömästi terveyden- ja sairaanhoidossa käytettävät tavarat ja palvelut, jotka yksityisestä terveydenhuollosta annetussa laissa tarkoitettu terveydenhuollon palvelujen antaja tai 35 §:n 2 kohdassa tarkoitettu terveydenhuollon ammattihenkilö tässä toiminnassaan luovuttaa toiselle terveydenhuollon palvelujen antajalle tai terveydenhuollon ammattihenkilölle.

#### 35 §

Terveys- ja sairaanhoitopalvelulla tarkoitetaan ihmisen terveydentilan sekä toiminta- ja työkyvyn määrittämiseksi taikka terveyden sekä toiminta- ja työkyvyn palauttamiseksi tai ylläpitämiseksi tehtäviä toimenpiteitä, jos kysymyksessä on:

1) valtion, hyvinvointialueen tai kunnan ylläpitämässä terveydenhuollon toimintayksikössä annettava hoito taikka *sosiaali- ja terveydenhuollon valvonnasta annetussa laissa (741/2023) tarkoitettu yksityisen palveluntuottajan antama terveyspalvelu;*

#### 36 §

Veroa ei suoriteta myöskään seuraavien palvelujen ja tavaroiden myynnistä:

5) välittömästi terveyden- ja sairaanhoidossa käytettävät tavarat ja palvelut, jotka *sosiaali- ja terveydenhuollon valvonnasta annetussa laissa tarkoitettu yksityinen terveyspalvelujen palveluntuottaja* tai 35 §:n 2 kohdassa tarkoitettu terveydenhuollon ammattihenkilö tässä toiminnassaan luovuttaa toiselle *yksityiselle terveyspalvelujen palveluntuottajalle* tai terveydenhuollon ammattihenkilölle.

Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 20