

Svar på skriftligt spörsmål om mångtydigheten i mervärdesbeskattningen av idrottstjänster och om hur den påverkar målen i regeringens program Finland i rörelse

Till riksdagens talman

I det syfte som anges i 27 § i riksdagens arbetsordning har Ni, Ärade talman, till den minister som saken gäller översänt följande skriftliga spörsmål SS 67/2026 rd undertecknat av riksdagsledamot Saku Nikkanen /sd:

Ämnar regeringen bedöma om de nuvarande skattetolkningarna av momssatserna som tillämpas i beskattningen är i linje med en jämlik behandling av idrottstjänster när man beaktar att det finns rum för tolkning i skattebehandlingen av många motionsformer,

är regeringen beredd att vidta åtgärder för att få en precisering i Skatteförvaltningens anvisningar så att vinterbadande även i fortsättningen kan betraktas som en motionstjänst i sådana fall där verksamhetens huvudsakliga syfte är att utöva motion och främja hälsan, och

hur säkerställer regeringen att den oklara mervärdesskattebehandlingen av idrottstjänster vid Skatteförvaltningen inte negativt påverkar målen i regeringens program Finland i rörelse, det vill säga att öka vardagsmotionen, sänka tröskeln för motion och öka medborgarnas välbefinnande?

Som svar på detta spörsmål anför jag följande:

Enligt mervärdesskattelagen (1501/1993) är den allmänna skattesatsen 25,5 procent. På tjänster som möjliggör utövande av idrott tillämpas den nedsatta skattesatsen på 13,5 procent. På motions- och idrottstjänster som kan anses vara utbildningstjänster och där undervisningen spelar en väsentlig roll, tillämpas den allmänna skattesatsen på 25,5 procent. På försäljning av underhållnings-, upplevelse- och rekreationstjänster samt andra motsvarande tjänster betalas moms i princip enligt den allmänna skattesatsen.

Bindande föreskrifter om de skattesatser som ska tillämpas inom mervärdesbeskattningen finns i rådets direktiv om ett gemensamt system för mervärdesskatt (2006/112/EG). Varor och tjänster på vilka medlemsstaterna kan tillämpa en reducerad skattesats anges i bilaga III i direktivet. Enligt punkt 13 i bilagan kan skattebasen tillämpas på tillträde till sportevenemang eller tillgång till direktströmning av dessa evenemang eller både och, utnyttjande av sportanläggningar och till-

handahållande av lektioner inom sport eller fysisk träning, inklusive när lektionerna direktströmmas. Mervärdesskattedirektivet gör det inte möjligt att tillämpa en nedsatt skattesats på undervisning eller utbildningstjänster eller på motionstjänster som betraktas som underhållnings-, upplevelse- och rekreationstjänster.

Enligt Skatteförvaltningens anvisning Mervärdesskatten på idrottstjänster (VH/7417/00.01.00/2025) från början av 2026 ska, när man avgör huruvida tjänsten är motion med handledning eller undervisning, hänsyn tas till innehållet i motionsgrenen eller motionsformen som utövas samt under vilka förhållanden tjänsten förverkligas. Vid bedömningen ska hänsyn tas till omfattningen och karaktären av undervisningen och handledningen i tjänsten samt betydelsen av dessa för köparen. Som jämförelseobjekt vid bedömningen betraktas det normala sättet att utöva grenen i fråga. Enligt anvisningarna ska den allmänna skattesatsen tillämpas på försäljningen då den tjänst som en personal trainer eller någon annan motsvarande tränare tillhandahåller är undervisning, handledning, träning och rådgivning.

Enligt Skatteförvaltningen är en tjänst där en kund primärt köper tjänster för rekreations-, upplevelse-, nöjes eller avkopplingsändamål inte sådan försäljning av lektioner inom fysisk träning eller överlåtelse av nyttjanderätten till idrottslokaler som i mervärdesskattelagen avses omfattas av den reducerade skattesatsen. Enligt anvisningen tillämpas den allmänna skattesatsen på försäljning, om det huvudsakliga syftet med en tjänst är främjande av det mentala välbefinnandet, avslappning eller stresshantering.

Syftet med Skatteförvaltningens anvisning är att beskattningspraxisen ska vara så förutsägbar och enhetlig som möjligt. Enligt Skatteförvaltningens anvisning tillämpas den allmänna skattesatsen på försäljning av en tjänst, där ett bolag ställer omklädningsrum, bastu-, dusch- och toalettutrymmen till sina kunders förfogande samt möjliggör till vinterbad. Den del av Skatteförvaltningens anvisning som gäller vinterbad inkluderades i anvisningen i början av 2025 (VH/6224/00.01.00/2024). Enligt uppgifter från Skatteförvaltningen har syftet med tillägget inte varit att ändra tolkningen av vinterbad, utan att precisera anvisningen.

Tillämpningen av sänkta skattesatser skapar alltid problem med gränsdragning. Det är inte helt entydigt var gränsen går mellan motion med handledning, som omfattas av den nedsatta skattesatsen, och utbildning, som omfattas av den allmänna skattesatsen. Likaså kan gränsdragningen mellan tjänster som betraktas som motion och tjänster som betraktas som underhållnings-, upplevelse- och rekreationstjänster i vissa situationer lämna rum för tolkning. Det är dock svårt att undanröja gränsdragnings- och tolkningssituationer på lagstiftningsnivå. Detta beror också på att mervärdesskattedirektivet begränsar tillämpningsområdet för sänkta skattesatser. I enlighet med detta måste till exempel skattebehandlingen av vinterbad avgöras med tillämpning av de riktlinjer som fastställs i Skatteförvaltningens anvisning.

Många faktorer påverkar hur vi kan få vardagsmotionen att öka, tröskeln för att röra på sig att sänkas och medborgarna att må bättre. Mervärdesskattesystemet lämpar sig dåligt för att främja sådana mål. De reducerade mervärdesskattesatserna är inte heller i allmänhet effektiva verktyg för att uppnå vissa samhällspolitiska mål, bland annat för att det är osäkert om en sänkning av skatterna skulle reflekteras i priserna. Andra stödsystem är effektivare också på grund av att de kan riktas exaktare till önskade objekt.

Regeringen är medveten om att de nuvarande tolkningarna av idrottstjänsterna i vissa situationer kan orsaka svåra problem med gränsdragning. Enligt statsminister Petteri Orpos regeringsprogram genomför regeringen programmet Finland i rörelse bland annat genom att utreda och bedöma möjligheterna att stödja motion och idrott med skattemedel samt genom att förtydliga mervärdesskattebehandlingen av idrottsaktörer så att den sporrar till fysisk aktivitet. Enligt finanspolitiska ministerutskottets riktlinjer är målet att utredningarna ska vara klara senast den 30 juni 2026. Regeringen har för avsikt att i detta sammanhang utreda bland annat möjligheterna att förtydliga mervärdesskattebehandlingen av olika motionstjänster

Helsingfors 26.3.2026

Finansminister Riikka Purra