



Accounting Resources OÜ  
info@accountingresources.eu

Teie 10.10.2024 /  
Meie 22.11.2024 nr 1.5-1.1/2567-2

## Vastus pöördumisele

Lugupeetud Irina Kablukova

Pöördusite küsimusega, kas munarakk kuulub maksuvabastuse alla käibemaksuseaduse § 16 lg 1 punkt 1 alusel, mille kohaselt tervishoiuteenuseid tervishoiuteenuste korraldamise seaduse tähenduses käibemaksuga ei maksustata.

Munarakke kasutatakse meditsiinis peamiselt viljatusravis ja viljakuse säilitamiseks. Peamised rakendusala hõlmavad kehavälist viljastamist (IVF), mille käigus munarakud viljastatakse laboritingimustes ja siirdatakse seejärel emakasse, ning munarakkude külmutamist, mis võimaldab säilitada reproduktiivset võimekust tulevikuks, näiteks enne vähiravi alustamist. Samuti kasutatakse munarakke annetamise eesmärgil, et aidata naisi, kellel esineb raskusi rasestumisega.

Tervishoiuteenuste korraldamise seaduse (TTKS) § 2 lg 1 kohaselt on tervishoiuteenus tervishoiutöötaja tegevus, mille eesmärk on ennetada haigusi, vigastusi või mürgistusi, diagnoosida ja ravida terviseprobleeme, leevendada patsiendi vaevusi, vältida tervise halvenemist või haiguse ägenemist ning taastada tervist. Tervishoiuteenuste loetelu on kehtestatud sotsiaalministri 10. jaanuari 2002 määrusega nr 13 „Tervishoiuteenuste loetelu kehtestamine“, mis tugineb rahvusvahelise haiguste ja terviseprobleemide klassifikatsioonile kümnenendale väljaandele (RHK-10) ja Põhjamaade Meditsiinistatistika Komitee kirurgiliste protseduuride klassifikatsioonile (NCSP).

Siiski on oluline märkida, et tervishoiuteenuse raames teostatavate protseduuride ammendavat loetelu ei ole õigusaktides sätestatud. Meditsiini valdkonna kiire arengu tõttu lisandub pidevalt uusi ravimeetodeid ja -protseduure ning loobutakse vananenud meetoditest. Seetõttu tuleb igat konkreetset juhtumit hinnata, kas protseduur sisuliselt vastab tervishoiuteenuse mõistele. Riigikohtu lahendis 3-1-1-46-06 on selgitatud, et tervishoiuteenuse määramisel tuleb hinnata, kas tegevus vastab oma olemuselt tervishoiuteenuse sisulisele definitsioonile.

Viljatusravi võivad osutada üksnes tervishoiutöötajad tegevusloa alusel. Viljatusravi protseduuride, sealhulgas munarakkudega seotud manipulatsioonide, puhul on tegemist tervishoiuteenusega. Neid protseduure on käsitletud ka Tervisekassa tervishoiuteenuste loetelus, mis kinnitab, et tegemist on tervishoiuteenustega.

[Tervisekassa tervishoiuteenuste loetelu–Riigi Teataja](#)

Kokkuvõttes oleme seisukohal, et munarakuga seotud protseduurid on käsitletavad tervishoiuteenustena.

Lugupidamisega

(allkirjastatud digitaalselt)  
Nikita Panjuškin  
osakonnajuhataja

Pille Saar  
Pille.Saar@sm.ee