

OBDAVČITEV STORITEV ZDRAVNIKOV IN DRUGEGA ZDRAVSTVENEGA OSEBJA, KI OPRAVLJA DELO TUDI V DRUGEM ZAVODU

Pojasnilo DURS, št. 4230-416/2006, 19. 2. 2007

Davčni zavezanec sprašuje, ali se obračunava DDV od storitev, ko:

- zdravnica specialistka, ki je zaposlena v javnem zavodu opravlja delo tudi v drugem zavodu,
- javni zavod začasno posoja višek srednjega medicinskega kadra drugemu zavodu,
- zasebni zdravnik (s koncesijo) opravlja obvezno dežurstvo v javnem zdravstvenem zavodu?

Davčni zavezanec navaja, da ima zdravnica sklenjeno delovno razmerje z matičnim zavodom in tam prejema osebni dohodek. Na podlagi pogodbe, sklenjene med matičnim zavodom in drugim zavodom, zdravnica opravlja delo tudi v drugem zavodu. Predpostavljamo, da matični zavod zaračuna opravljene storitve drugemu zavodu.

Javni zavod, registriran izključno za zdravstvene storitve, začasno posodi tehnološki presek srednjega medicinskega kadra drugemu zavodu ali zasebnemu zdravstvenemu delavcu. Medicinski kader je v delovnem razmerju z javnim zavodom, ki na podlagi pogodbe zaračunava drugemu zavodu ali zasebnemu zdravstvenemu delavcu nadomestilo za posojanje osebja.

Zdravnik, registriran kot samostojni zdravstveni delavec, na podlagi koncesije opravlja obvezno dežurno službo v javnem zavodu. Vključitev zasebnega zdravnika v dežurno službo je urejena s pogodbo, na podlagi katere zasebni zdravnik zaračunava opravljeno storitev javnemu zavodu. V zvezi s tem odgovarjamo:

Če davčni zavezanec, pri katerem je osebje zaposleno, opravi zdravstveno storitev iz prve točke prvega odstavka 42. člena ZDDV-1, je ta oproščena plačila DDV.

Na podlagi prve točke prvega odstavka 42. člena Zakona o davku na dodano vrednost – ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 117/06) so oproščene plačila DDV bolnišnična in izvenbolnišnična zdravstvena oskrba in z njo neposredno povezane dejavnosti, ki jih kot javno službo opravljajo javni zdravstveni zavodi ali druge osebe na podlagi koncesije.

Pravilnik o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost – pravilnik (Uradni list RS, št. 141/06) natančneje pojasnjuje, katere zdravstvene storitve so oproščene plačila DDV v 60. členu. Med bolnišnično in izvenbolnišnično zdravstveno oskrbo in z njo neposredno povezane dejavnosti iz prve točke prvega odstavka 42. člena ZDDV-1 se, pod pogojem, da jih kot javno službo opravljajo javni zdravstveni zavodi ali druge osebe na podlagi koncesije, uvrščajo:

- bolnišnična zdravstvena dejavnost pod šifro standardne klasifikacije dejavnosti: N/85.11;
- izvenbolnišnična zdravstvena dejavnost pod šifro standardne klasifikacije dejavnosti: N/85.12;
- zobozdravstvena dejavnost pod šifro standardne klasifikacije dejavnosti: N/85.13, razen zobne protetike, ki jo izdelata zobozdravnik, ki se uvršča v okvir 4. točke prvega odstavka 42. člena ZDDV-1.

Glede na navedeno menimo, da kadar zavod ali zasebni zdravnik s koncesijo na podlagi ustrezne pogodbe, po kateri zdravniki in drugo medicinsko osebje opravljajo delo v drugem zavodu, **opravi zdravstveno storitev iz prve točke prvega odstavka 42. člena ZDDV-1**, je ta oproščena plačila DDV, če so izpolnjeni pogoji iz 60. člena pravilnika. Obdavčitev storitev v vseh opisanih primerih je tako odvisna od tega, ali

zavod oziroma samostojni zdravnik opravita zdravstveno storitev, opredeljeno v navedenih zakonskih določbah.

Želeli bi opozoriti, da je na sodišče Evropskih Skupnosti vložen predlog za predhodno odločanje v zadevi C-434/05 v zvezi z razlago člena 13A(1)(i) Šeste direktive, in sicer glede uveljavljanja oprostitev plačila DDV po tej določbi za storitve, kadar osebe, ki so zaposlene v prvi instituciji, občasno opravljajo delo tudi v drugi instituciji. Če bo sodišče v zadevi odločilo drugače, kot izhaja iz našega pojasnila, bomo drugačno stališče objavili na spletni strani DURS www.durs.gov.si/.