

## **ZDRAVILSKÉ STORITVE IN OPROSTITEV DDV**

### **Pojasnilo DURS, št. 4230-342725/2012-2, 26. 7. 2012**

Prejeli smo vprašanje glede uveljavljanja oprostitev za storitve zdravilcev. Na vprašanje, ali so storitve zdravilcev oproščene plačila DDV, odgovarjamo:

*Storitve zdravilcev so oproščene plačila DDV, če zdravilec opravlja zdravilsko storitev v skladu z Zakonom o zdravilstvu ter se njegova storitev uvršča med alternativne oblike zdravljenja pod šifro standardne klasifikacije dejavnosti: Q/86.901 SKD.*

Zakon o davku na dodano vrednost – ZDDV-1 (Uradni list RS, št. [13/11-UPB3](#), [18/11](#), [78/11](#) in [38/12](#)) določa oprostitev plačila DDV za storitve zdravilcev v okviru nepravilnih oprostitev za dejavnosti, ki so v javnem interesu.

Davčni zavezanci, ki opravljajo tovrstne oproščene transakcije, od teh transakcij ne obračunavajo DDV, po drugi strani pa nimajo pravice, da uveljavijo odbitek DDV, ki so ga plačali pri nabavi blaga in storitev, ki jih uporabijo za namene opravljanja zdravilske dejavnosti.

Oproščene dejavnosti v javnem interesu določa ZDDV-1 v 42. členu. Na podlagi prve in druge točke prvega odstavka tega člena so plačila DDV oproščene:

1. 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;
2. zdravstvena oskrba, ki jo zdravstveni delavci opravljajo v okviru samostojne zdravstvene dejavnosti.

Zakonske določbe natančneje pojasnjuje Pravilnik o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost – Pravilnik (Uradni list RS, št. [141/06](#), [52/07](#), [120/07](#), [21/08](#), [123/08](#), [105/09](#), [27/10](#), [104/10](#), [110/10](#), [82/11](#), [106/11](#), [108/11](#)).

V skladu s prvim odstavkom 61. člena Pravilnika se med zdravstveno oskrbo iz 2. točke prvega odstavka 42. člena ZDDV-1, pod pogojem, da jo opravljajo zdravstveni delavci v okviru samostojne zdravstvene dejavnosti, uvrščajo dejavnosti iz 60. člena Pravilnika in samostojne zdravstvene dejavnosti pod šifro standardne klasifikacije dejavnosti: Q/86.909. Pod navedeno šifro standardne klasifikacije dejavnosti se uvrščajo fizioterapija in medicinska masaža, dietetika, psihoterapija, delovna terapija, optometrija in druge zdravstvene dejavnosti, ki jih opravljajo zdravstveni delavci, usposobljeni za delo s pacienti.

Na podlagi drugega odstavka 61. člena Pravilnika se med zdravstveno oskrbo iz 2. točke prvega odstavka 42. člena ZDDV-1 uvrščajo dejavnosti pod šifro standardne klasifikacije dejavnosti: Q/86.901, ki se opravljajo v skladu z zakonom, ki ureja zdravilstvo.

Oproščene plačila DDV so tako tiste alternativne oblike zdravljenja, ki se po standardni klasifikaciji dejavnosti uvrščajo pod šifro Q/86.901 in se opravljajo v skladu z Zakonom o zdravilstvu.

Pod šifro standardne klasifikacije Q/86.901 se uvrščajo alternativne oblike zdravljenja, ki ga izvajajo za to usposobljene osebe:

- akupunktura
- homeopatija
- kiropraktika
- drugo zdravilstvo (refleksoterapevti ipd.)

Iz pojasnil standardne klasifikacije dejavnosti izhaja, da se med alternativne oblike zdravljenja ne uvrščajo dejavnosti bioenergetikov, radiostezistov, spiritistov. Te dejavnosti spadajo v podrazred 96.090 Druge storitvene dejavnosti.

Za razvrščanje dejavnosti v skladu s standardno klasifikacijo dejavnosti je pristojen Statistični urad Republike Slovenije, od katerega smo dne 23. 7. 2012 pridobili pojasnilo, da storitve bioenergetikov ne spadajo med zdravstvene storitve. Zakonodaja s področja DDV za tovrstne dejavnosti ne predpisuje oprostitve plačila DDV.

Zakon o zdravilstvu (Uradni list RS, št. 94/07 in 87/11) v 4. členu opredeljuje zdravilske sisteme in zdravilske metode. Po tej določbi se pri izvajanju zdravilske dejavnosti uporabljajo naslednji zdravilski sistemi:

- tradicionalno kitajsko zdravilstvo;
- ajurveda;
- tradicionalno indijsko zdravilstvo;
- homeopatija;
- druga zdravilstva.

Podrobnejšo opredelitev zdravilskih sistemov in zdravilskih metod predpisuje Pravilnik o opravljanju zdravilskih sistemov in zdravilskih metod ter o postopku evidentiranja, priznavanja in nadzora zdravilskih sistemov in zdravilskih metod, ki se uvajajo v zdravilski dejavnosti (Uradni list RS, št. 79/08 in 115/08). V prilogi tega pravilnika je seznam uradno veljavnih zdravilskih metod.

Iz vsega navedenega izhaja, da davčni zavezanec, ki opravlja zdravilske storitve, ne obračunava DDV, če:

- opravlja zdravilsko storitev v skladu z Zakonom o zdravilstvu (metoda, ki jo uporablja, je uradno priznana, storitev opravlja ustrezno usposobljena oseba) ter
- storitev se uvršča med alternativne oblike zdravljenja pod šifro standardne klasifikacije dejavnosti: Q/86.901 SKD.

Kot je že navedeno se med alternativne oblike zdravljenja Q/86.901 ne uvrščajo dejavnosti bioenergetikov, radiostezistov, spiritistov. ZDDV-1 za tovrstne dejavnosti ne predpisuje oprostitve plačila DDV, zato se od teh storitev obračunava DDV.

Na koncu bi radi dodali, da osebe, ki izpolnjujejo pogoje iz prvega odstavka 94. člena ZDDV-1 in uporabljajo posebno ureditev za male davčne zavezance, od opravljenih storitev ne obračunavajo DDV. Prvi odstavek 94. člena ZDDV-1 določa, da je davčni zavezanec oproščen obračunavanja DDV, če v obdobju zadnjih 12 mesecev ni presegel oziroma ni verjetno, da bo presegel znesek 25.000 eurov obdavčljivega prometa. Davčni zavezanec, ki uveljavlja oprostitve obračunavanja DDV za male davčne zavezance, nima pravice do odbitka DDV, niti ga ne sme izkazovati na izdanih računih.