



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

Župančičeva ulica 3, p.p. 644a, 1001 Ljubljana

T: 01 369 6300
F: 01 369 6659
E: gp.mf@gov.si
www.mf.gov.si

*Prosimo, da se pri odgovoru
sklicujete na našo številko.*

Ministrstvo za zdravje
Direktorat za zdravstveno ekonomiko

gp.mz@gov.si

Številka: 423-277/2015
Datum: 16. 1. 2018

Zadeva: Izdajanje računov za zdravstvene storitve
Zveza: Sestanek na MF z dne 9. 1. 2018

Na sestanku v zvezi z izdajanjem računov za zdravstvene storitve, ki je bil organiziran na Ministrstvu za finance v zvezi z izhodišči glede obveznosti izdajanja računov za izvajalce zdravstvenih storitev (javne zdravstvene zavode, v nadaljevanju JZZ) v prehodnem obdobju, je Ministrstvo za zdravje kot najbolj sporno izpostavilo zlasti stališče FURS, da mora biti račun izdan pacientu, ne le za samoplačniško storitev (kar ni sporno), ampak tudi za storitev, ki je opravljena v sistemu obveznega zdravstvenega zavarovanja. Ministrstvo za zdravje je pojasnilo, da v sedanjem sistemu JZZ račun za zdravstveno storitev, ki je bila opravljena v sistemu obveznega zdravstvenega zavarovanja, izdajo ZZZS, ki je pogodbeni partner oziroma plačnik zdravstvenih storitev. ZZZS račune plača le do pogodbenega zneska. Pogodbe med ZZZS in posamezni JZZ pa temeljijo na letnem Splošnem dogovoru. Ministrstvo za zdravje zato sprašuje, da če bi bil račun izdan pacientu, ali bi to pomenilo, da mora pacient račun plačati (kljub temu, da je obvezno zdravstveno zavarovan), če je bila storitev opravljena nad pogodbenim planom, ki je dogovorjen z ZZZS. Poleg tega je Ministrstvo za zdravje na osnutek pripravljenih izhodišč za navedeni sestanek podalo še svoje razumevanje navedene problematike, in sicer, da:

- JZZ izstavljajo račune pacientom, če le-to zahtevajo (razen v dejavnostih, kjer to zahteva že Splošni dogovor: npr. bolnišnice, zobozdravstvo..); ta račun ima tudi naravo obvestila pacientom o stroških njihovega zdravljenja in ni predmet davčnih in knjigovodskih evidenc;
- JZZ izstavljajo skupen račun ZZZS, ki je predmet knjigovodskih evidenc in DDV evidenc in je izstavljen v višini kot to določa Pogodba z ZZZS, ne glede na vrednost posameznih izdanih računov pacientom iz prve alineje;
- določeno je prehodno obdobje do konca leta 2019 (na predlog MF), v katerem bo delovna skupina v sestavi MZ, ZZZS in Združenja zdravstvenih zavodov Slovenije, po potrebi tudi MF, pripravila systemske rešitve na tem področju.

V zvezi z vprašanji in razumevanjem Ministrstva za zdravje ter podanimi pojasnili Ministrstva za finance na navedenem sestanku, vam v nadaljevanju pošiljamo naslednja izhodišča v prehodnem obdobju do 31. 12. 2019, kot so bila usklajena med Ministrstvom za zdravje in Ministrstvom za finance, vključno s pojasnili na postavljena vprašanja:

1. JZZ morajo v skladu z DDV zakonodajo izdati račun (ali drugače poimenovan dokument, ki vsebuje vse elemente računa in se po DDV zakonodaji šteje za račun) naročniku storitve za opravljeno posamezno zdravstveno storitev. Naročnik storitve pri izvajalcu zdravstvenih storitev je prejemnik storitve, torej pacient, vendar trenutno veljavna zdravstvena zakonodaja v Republiki Sloveniji med drugim določa, da je pri plačilu zdravstvenih storitev JZZ-jem določena blagajna javnega financiranja (ZZZS) kot pogodbeni partner.
2. Skladno z veljavno zdravstveno zakonodajo mora JZZ izdati skupni račun pogodbenemu partnerju (ZZZS) do višine, kot to določa letna pogodba z ZZZS. Na skupnem računu, izdanem v skladu z DDV zakonodajo, morajo biti natančno navedeni vsi podatki, ki se zahtevajo na računu v skladu z DDV zakonodajo, in sicer je vsebina računa določena z 82. in 83. členom ZDDV-1 (poenostavljen račun). V zvezi z dobavami blaga in storitev, za katere je predpisana oprostitev plačila DDV, se mora JZZ na računu sklicevati na veljavno določbo Direktive Sveta 2006/112 /Direktive o DDV) ali ustrezen člen Zakona o davku na dodano vrednost ali na drugo sklicevanje, ki kaže na to, da je dobava blaga ali storitev oproščena plačila DDV. Ta **skupni račun predstavlja skupni znesek opravljenih zdravstvenih storitev posameznim pacientom znotraj meseca**, saj je izdaja skupnega računa skladno s šestim odstavkom 81. člena ZDDV-1 dopustna, če obveznost obračuna DDV za dobavljeno blago ali opravljene storitve, navedena v skupnem računu, nastane v istem davčnem obdobju (JZZ so praviloma mesečni davčni zavezanci). Osnova za pripravo tega skupnega računa so računi za opravljene storitve posameznemu pacientu, ki so priloga k temu skupnemu računu in služijo kot revizijska sled. Skupni račun, ki ga izda JZZ pa predstavlja v računovodskih evidencah terjatev do ZZZS kot pogodbenega partnerja. Izhajajoč iz računov po posameznem pacientu so v znesku skupnega računa upoštevane samo tiste opravljene storitve, ki so določene z letno pogodbo. Torej terjatev do zavarovalnice se vzpostavi v višini, v kakršni se pričakuje gospodarske koristi, torej v višini kot se pričakuje, da bo plačana.
3. Skupni račun, ki ga izstavi JZZ ZZZS-ju za opravljene zdravstvene storitve se evidentira v davčne evidence za DDV. Te evidence morajo biti usklajene z računovodskimi evidencami terjatev, saj se upoštevajo pri izstavitvi skupnega računa samo pogodbeno dogovorjeni zneski.
4. JZZ je dolžan izdati račun za opravljeno storitev posameznemu pacientu v vseh primerih, in ne le če ga pacient zahteva, saj so ti računi podlaga za izstavitvev skupnega računa in zagotavljajo revizijsko sled skupnemu računu, obenem pa služijo tudi za informacijo pacientu o stroških zdravstvene storitve. Računi, izdani posameznim pacientom, so informativni računi in se ne evidentirajo niti v DDV evidence niti v računovodske evidence. JZZ pacientu izroči račun, če pacient to zahteva v skladu z Zakonom o pacientovih pravicah. Vrednosti po računih posameznim pacientom se morajo glede na Pogodbo z ZZZS ujemati z vrednostmi po skupnem računu, ki ga izda JZZ ZZZS-ju. Davčna osnova skladno s prvim odstavkom 36. člena ZDDV-1 vključuje vse, kar predstavlja plačilo (v denarju, v stvareh ali v storitvah). Računi posameznim pacientom, ki so izdani nad pogodbenim zneskom se ne vključijo v vrednost skupnega računa, ki ga izda JZZ, če pogoji za določitev davčne osnove po DDV predpisih niso izpolnjeni. Plačila nad pogodbenim zneskom se morajo urediti na sistemski ravni, zato se ta izhodišča na te račune ne nanašajo.
5. Predlagamo, da se vse nadaljnje sistemske rešitve s področja financiranja zdravstva uredijo v okviru delovne skupine (predstavniki MZ, ZZZS, Združenje zdravstvenih zavodov Slovenije in po potrebi MF) v času prehodnega obdobja, do 31. 12. 2019. MZ mora o vseh morebitnih spremembah in novostih nato obvestiti vse JZZ.

Prosimo vas, da vse izvajalce zdravstvenih storitev na ustrezen način seznanite z izhodišči, ki bodo veljala v prehodnem obdobju.

S spoštovanjem,

Tilen Božič
državni sekretar

V vednost:

- Finančna uprava RS, Generalni finančni urad (gfu.fu@gov.si)