

## **STAVOVI POREZNE UPRAVE MINISTARSTVA FINANCIJA PO PITANJU OPOREZIVOSTI USLUGA KOJE SE PRUŽAJU U ZDRAVSTVENOM SUSTAVU**

Temeljem zaključaka donesenih na jednodnevnom Savjetovanju na temu: «Primjena Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o PDV-u i Pravilnika o PDV-u» koje je održano 29. prosinca 2009. godine u prostorijama Porezne uprave, upućen je zahtjev za tumačenje karaktera pojedinih usluga Ministarstvu zdravstva i socijalne skrbi. Tijekom diskusije na spomenutom Savjetovanju predstavnici Porezne uprave konstatirali su da je pitanje oporezivosti pojedinih usluga ovisno o tome imaju li te usluge karakter usluga liječenja i usluga preventivne zdravstvene zaštite. Kako je Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi nadležno za tumačenje karaktera pojedinih usluga koje se pružaju u sustavu zdravstva, organiziran je dana 18. siječnja 2010. godine sastanak predstavnika Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi i predstavnika Porezne uprave, kojem su prisustvovali i predstavnici HZZO-a, Hrvatski zavod za zaštitu zdravlja i sigurnost na radu i Udruge poslodavaca u zdravstvu. Na spomenutom sastanku zaključeno je da Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi uputi Poreznoj upravi svoje mišljenje o karakteru određenih usluga temeljem čega će se zauzeti stav o oporezivosti ili neoporezivosti tih usluga

Dana 26. siječnja 2010. godine Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi sazvalo je Povjerenstvo za definiranje neoporezivih i oporezivih usluga koje je imalo zadatak da dade tumačenja vezana uz upit Porezne uprave, te da evidentira dodatna otvorena pitanja vezana uz porezni status usluga.

Temeljem dobivenih tumačenja od strane članova Povjerenstva Ministarstvo zdravstva, na sjednici Povjerenstva od 29. siječnja 2010. godine definiran je dopis «Porez na dodanu vrijednost – usluge u vezi s liječenjem i drugom zdravstvenom zaštitom» kao odgovor na upit Porezne uprave.

Na sastanku predstavnika Ministarstva zdravstva i Porezne uprave održanom 4. veljače 2010. godine, analizirana su tumačenja Ministarstva zdravstva i definirani stavovi Porezne uprave glede oporezivosti pojedinih usluga.

U daljnjem tekstu navodimo popis usluga koje je Porezna uprava definirala kao neoporezive usluge nakon tumačenja Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi.

S obzirom da se radi o uslugama liječenja i u svezi s liječenjem odnosno uslugama preventivne zdravstvene zaštite, neoporezive su slijedeće usluge:

1. Sve zdravstvene usluge koje osiguranim osobama Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje i Hrvatski zavod za zaštitu zdravlja i sigurnost na radu (u daljnjem tekstu: Zavod) pružaju ugovorni subjekti temeljem sklopljenog ugovora sa Zavodima;
2. Porez na dodanu vrijednost ne plaća se na zakup poslovnih prostora domova zdravlja na temelju Pravilnika o uvjetima za davanje u zakup zdravstvenih ustanova primarne zdravstvene zaštite i lječilišta («Narodne novine», br. 6/96, 29/97, 1/98, 45/99, 121/99, 112/00, 87/02, 150/02 i 7/03) i Pravilnika o uvjetima i

postupku za davanje u zakup dijelova domova zdravlja i ljekarničkih zdravstvenih ustanova («Narodne novine», br. 80/07), zakup poslovnih prostora u kojima se obavlja zdravstvena djelatnost na temelju koncesije te zakup poslovnih prostora svih zdravstvenih ustanova u kojima se obavlja zdravstvena djelatnost;

3. Usluge trudničkih tečajeva;
4. Pregled prije upisa u I. razred osnovne škole;
5. Pregled vida za rad na računalu kao prvi pregled prije početka zapošljavanja na radnom mjestu s računalom i povremeni pregledi za radnike koji koriste korekcijska pomagala;
6. Usluge sterilizacije medicinskih instrumenata;
7. Zdravstvene usluge koje jedna zdravstvena ustanova pruža pacijentima druge zdravstvene ustanove;
8. Pregled za sanitarnu knjižicu kao prvi pregled za nove radnike kojima se prvi put izdaje sanitarna knjižica, te kao povremeni pregledi tijekom zaposlenja;
9. Usluge obdukcije;
10. Zahvati rekonstruktivne kirurgije za rekonstrukciju kongenitalnih anomalija, rekonstrukciju dojke nakon mastektomije, rekonstrukcijska kirurgija nakon teških ozljeđivanja, medicinski indicirani operativni zahvati kada određeno stanje ugrožava fizičko ili psihičko zdravlje pacijenta (primjerice reduktivna mamoplastika kod hiperplazije dojki), kirurško liječenje pretilosti kod patološke pretilosti;
11. Usluge javnozdravstvene djelatnosti zavoda za javno zdravstvo:
  - 11.1. Provođenje higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite stanovništva,
  - 11.2. Provođenje zaštite mentalnog zdravlja, prevencije i izvanbolničkog liječenja ovisnosti,
  - 11.3. Provođenje preventivne zdravstvene zaštite školske djece i studenata,
  - 11.4. Provođenje javnozdravstvene zdravstvene zaštite,
  - 11.5. Provođenje izvanbolničke mikrobiološke zdravstvene zaštite,
  - 11.6. Provođenje promicanja zdravlja i zaštite zdravlja od utjecaja štetnih čimbenika okoliša,
  - 11.7. Provođenje prevencije poremećaja i bolesti nepravilne prehrane i provođenje promocije pravilne prehrane;
12. Specifična zdravstvena zaštita radnika:
  - 12.1. Liječnički pregledi i dijagnostički postupci radi utvrđivanja radne sposobnosti,
  - 12.2. Ocjena zdravstvenog stanja radnika u odnosu na zahtjeve radnog mjesta,

- 12.3. Preventivni pregledi radnika prema obvezama poslodavaca proisteklih iz posebnih propisa ili kolektivnih ugovora,
- 12.4. Mjere za sprečavanje ozljede na radu i mjere za sprečavanje i otkrivanje profesionalnih bolesti koje uključuju, uz liječničke preglede i obiliske radnog mjesta u svrhu identifikacije štetnosti, opasnosti i napora kojima je radnik izložen pri obavljanju poslova,
- 12.5. Provođenje dijagnostičkih postupaka radi utvrđivanja profesionalnih bolesti,
- 12.6. Pregledi za utvrđivanje zdravstvenog stanja radnika mlađih od 21 godine s obzirom na moguće štetno djelovanje opasnosti, štetnosti i napora s radnog mjesta i iz radnog okoliša na njihovo zdravlje,
- 12.7. Zdravstveni pregledi radnika sa smanjenim radnim sposobnostima u svrhu prevencije nastanka bolesti i ozljeda na radu zbog štetnosti, opasnosti i napora na radnom mjestu,
- 12.8. Zdravstveni pregledi trudnica koje rade s poznatim mutagenim i teratogenim supstancama zbog sprečavanja oštećenja ploda i mogućnosti pobačaja,
- 12.9. Edukacija radnika i poslodavaca o opasnostima i štetnostima na radnom mjestu,
- 12.10. Savjetovanje poslodavaca o štetnostima radnog mjesta,
- 12.11. Edukacija sudionika u zaštiti na radu (specijalista medicine rada i stručnjaka zaštite na radu) o primjeni novih doktrina iz područja zaštite zdravlja i sigurnosti na radu,
- 12.12. Edukacija radnika o pružanju prve pomoći kod incidenata na radu i radnom mjestu,
- 12.13. Savjetovanje poslodavca i edukacija radnika o vrsti i primjeni osobnih zaštitnih sredstava u svrhu sprečavanja profesionalnih bolesti i ozljeda na radu,
- 12.14. Pomoć specijalista medicine rada pri odabiru ili prilagodbi radnog mjesta radniku kojemu rad na dotadašnjem radnom mjestu ugrožava zdravlje i sigurnost na radu,
- 12.15. Analiza ozljeda na radu na pojedinačnoj i skupnoj razini i prijedlog mjera za liječenje ozlijeđenih i oboljelih i sprečavanje nastanka novih ozljeda na radu i profesionalnih bolesti,
- 12.16. Otkrivanje i istraživanje štetnih faktora u radnoj okolini – procjena opasnosti,
- 12.17. Rad na unapređenju zaštite zdravlja na radu kroz rad Odbora zaštite na radu,

12.18. Preventivna cijepljenja radnika koji su izloženi posebnim opasnostima (hepatitis, krpeljni meningoencefalitis i sl.).

13. Mrtvozorenje

14. Prehrana dežurnog osoblja

15. Sistematski pregledi koji se obavljaju na zahtjev poslodavca, a u funkciji su praćenja zdravstvenog stanja radnika

S obzirom na tumačenje Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi Porezna uprava oporezivim smatra slijedeće usluge (usluge koje nisu usluge liječenja i preventivne zdravstvene zaštite):

1. Dežurstva timova hitne medicinske pomoći na raznim kulturnim, sportskim i drugim manifestacijama;

2. Usluge kliničkih ispitivanja;

3. Usluge izdavanja podataka, odnosno preslika medicinske dokumentacije;

4. Tretman koji je posljedica osobne želje osigurane osobe Zavoda zbog njezinog vjerskog ili drugog uvjerenja, a koje predstavlja liječenje izvan utvrđenog standarda zdravstvene zaštite u obveznom zdravstvenom osiguranju koji se osigurava svim osiguranim osobama pod jednakim uvjetima;

5. Zahvati estetske kirurgije;

6. Tretman dobrovoljno stečenog steriliteta;

7. Kirurški tretman pretilosti, osim kod liječenja patološke pretilosti;

8. Usluge iz područja javnozdravstvene djelatnosti zavoda za javno zdravstvo: (Laboratorijske analize medija okoliša s kojima čovjek dolazi u kontakt: hrana, voda, zrak, tlo, buka, koje se naplaćuju od fizičkih i pravnih osoba naručitelja, kao i od tijela državne uprave koje provode kontrolu, nadzor i monitoring sukladno propisanim nadležnostima);

9. Usluge koje specijalisti medicine rada pružaju prema posebnim propisima, a koje se obavljaju na osobni zahtjev i po vlastitom izboru građana:

9.1. Zdravstveni pregledi u vezi s utvrđivanjem sposobnosti za držanje i nošenje oružja u privatne svrhe,

9.2. Zdravstveni pregledi o sposobnosti za upravljanje motornim vozilima u privatne svrhe,

9.3. Vještačenja za sudske i druge postupke,

9.4. Pregledi osoba za trajno nastanjenje,

9.5. Zdravstveni pregledi za sudske vještake,

9.6. Zdravstveni pregledi propisani za upis u strukovne komore,

9.7. Zdravstveni pregledi za životna, putna i druga osiguranja,

9.8. Pregledi za pomorsku knjižicu u privatne svrhe,

9.9.Pregledi zaštitara za dobivanje licence za registriranje zaštitarske djelatnosti.

10. Zakup poslovnih prostora zdravstvenih ustanova u kojima se ne obavlja zdravstvena djelatnost.

Na samom sastanku nije u potpunosti definiran status odnosno oporezivost slijedećih usluga: usluge stručnog usavršavanja, usluge pregleda sportaša te usluge isporuke struje, vode i drugih komunalija u situacijama kada prostor ili infrastrukturu koristi više subjekata.

Ovim putem zahvaljujemo svim zdravstvenim ustanovama koje su postavljanjem pitanja doprinijele iznalaženju optimalnih rješenja odnosno tumačenja vezano uz definiranje oporezivosti ili neoporezivosti usluga. Ujedno Vas molimo da eventualna daljnja pitanja šaljete na e-mail [info@upuz.hr](mailto:info@upuz.hr), kako bi u što kraćem roku dobili odgovore i tumačenja Porezne uprave.

POMOĆNIK RAVNATELJA:

Ivan Lukovnjak, dipl. oec.