

Novela ZZDej-N – Pogosto zastavljena vprašanja

Ministrstvo za zdravje uvodoma pojasnjuje, da lahko v okviru svojih pristojnosti podaja pravna pojasnila splošne in systemske narave glede razlage zakonskih določb ter določb podzakonskih aktov, ki sodijo v njegovo delovno področje. Spodaj navedena pojasnila niso pravno zavezujoča in ne predstavljajo dokončne ali konkretne razlage posameznih določb.

Vprašanje: Ali se že uporablja nova določba 3. člena ZZDej o nepridobitnosti koncesij? Če da, kako se uporablja, še posebej za samostojne podjetnike koncesionarje?

Odgovor: Ministrstvo bo v skladu s tretjim odstavkom 3. člena ZZDej pripravilo podrobnejša navodila v zvezi z razmejitvijo vrst prihodkov in odhodkov po opravljenih storitvah v okviru javne zdravstvene službe in tržne dejavnosti, ki jo opravljajo javni zdravstveni zavodi in koncesionarji, in sicer najpozneje do 21. 9. 2025. Uporabljati se bo začelo s 1. 1. 2026. V letu 2025 glede poslovanja s. p. in prikaza ter porabe njihovih dobičkov ni nobenih sprememb.

Ministrstvo v zvezi s tretjim stavkom drugega odstavka 3. člena ZZDej izpostavlja, da se termin presežek prihodkov nad odhodki, ki se sicer uporablja v povezavi z javnimi zavodi, uporablja tudi za koncesionarje, ki so gospodarski subjekti, vendar pa ga je v zvezi z njimi treba ustrezno razložiti v skladu z veljavno zakonodajo. Presežek prihodkov nad odhodki pri gospodarskih subjektih pomeni dobiček, pri čemer izpostavljamo, da je v skladu s 30.4 točko Slovenskih računovodskih standardov (2024) poslovni izid samostojnega podjetnika kot razlika med prihodki in odhodki podjetnikov dohodek in kot tak ne zapade pod obveznosti iz tretjega povedi stavka drugega odstavka 3. člena ZZDej.

Vprašanje: Kakšen je pravilen način obračunavanja posebnega davka na določene prejemke od izplačil iz podjemnih pogodb na podlagi 91.a člena Zakona o zdravstveni dejavnosti?

Odgovor: V skladu s prvim odstavkom 91.a člena ZZDej se, ne glede na zakon, ki ureja posebni davek na določene prejemke, posebni davek na določene prejemke od izplačil na podlagi podjemnih pogodb iz šestega odstavka 53.c člena ZZDej ne plačuje.

Upoštevajoč drugi odstavek 91.a člena ZZDej se sredstva, namenjena posebnemu davku na prejemke iz tega odstavka, v celoti nameni za sklepanje teh podjemnih pogodb, in sicer za izplačilo na podlagi te konkretne podjemne pogodbe.

Ministrstvo pojasnjuje, da se prihranek v višini posebnega davka vključi v bruto znesek pogodbe in iz tega bruto zneska se potem izračuna neto znesek. Pomembno je poudariti, da se bruto II – torej končni strošek za naročnika – pri tem ne spremeni. Glede na dejstvo, da se poseben davek ne obračuna več, je to razvidno v višjem bruto znesku pogodbenega izvajalca (bruto I), ne pa neposredno kot dodatek k neto znesku.

Prihodek izvajalca se torej poveča na bruto ravni, iz katere se potem izračuna neto znesek, ki ga dobi izvajalec. Če bi prihranek dodali neposredno k netu znesku izvajalca, bi to pomenilo, da dobiva enkrat že obdavčen neto znesek in poleg tega prihranek kot neto znesek brez obdavčitve – kar ni smiselno in bi lahko vodilo do nepoštena davčne prednosti ali napake v obračunu.