

Bilješka sa sastanka KoHOM (dr. Rodić, dr. Malnar) i UPUZ, direktor udruge g. Mile Klepo sa suradnicima (dr. Bolanča, gđa. Mihaljević) održanog 7.10.10. u Zagrebu.

- sve strane upoznate s problemom obračuna PDVa na zakupnine
- sve strane upoznate s tumačenjem porezne uprave/min. financija koje je mjerodavno ispravno tumačiti pravilnik o PDVu po kojem se PDV obračunava NA propisanu cijenu zakupnine od strane ministra zdravstva. Obzirom na to tumačenje, koje je prilog ovom zapisniku, osporavanje računa po osnovi da je maksimalni iznos s PDVom ona vrijednost koju je ministar zdravstva propisao (u doba kad nije bilo PDVa) ne stoji. Opće porezno pravilo je da se PDV obračunava NA DEKLARIRANU CIJENU UKOLIKO U CIJENI NIJE NAVEDEN POREZ (što je slučaj kakav sada imamo).
- PDV se obračunava samo na zakupninu. PDV se ne obračunava na koncesijsku naknadu. PDV se ne obračunava županijama/Gradu Zagrebu kad će u koncesijama oni biti obvezni plaćati zakupninu Domovima zdravlja.
- za račune za 2010.g. na kojima DZovi nisu obračunavali PDV, zakupci nisu odgovorni za gubitak i nisu dužni iste nadoknađivati – ti računi su prihvaćeni i plaćeni kakvi jesu, pogreška DZova je da nisu obračunali i prikazali PDV na vrijeme – ne može se zahtijevati naknadno plaćanje PDVa.
- rješenja:
 - ako se naredbom Ministra zakupnina smanji za iznos PDVa - DZovi gube novac
 - ako ostane kako jet – zakupci prostora DZova dobijaju dodatni financijski teret za koji nemaju novca, a koji nije niti predviđen u kalkulaciji glavarine
 - **3 moguća rješenja za naše probleme:**
 - **1. da se DZima direktno doznače sredstva za iznos PDVa (najjednostavnije i objema stranama najprihvatljivije rješenje)**
 - **da se zakupcima podigne glavarina za iznos PDVa (promjena se odnosi samo na standardnu glavarinu, što nije u cijelosti pošteno, jer manji timovi od standarda dobijaju niža sredstva, a plaćaju isti PDV kao i oni koji dobiju više sredstava za taj trošak)**
 - **da se zakupcima podigne iznos plaćanja kao i s cezih naknadama – da se dodaje povrh glavarina još sredstva za PDV, dakle: 287,50 kn.**

- **Usuglašeni poziv (dopis) 11.10.10. poslati u Min. zdravstva kojim bi zahtijevali hitan sastanak s predstavnicima Ministarstva uz prisutnost Hrvatske liječničke komore.**

- od ostalih tema:

- UPUZ smatra da sustav koncesija i koncesijskih naknada povezan s plaćanjem zakupnine od koncedenta (županije) nije održiv i unosi samo nered u zdravstvo. Njihov stav je (kao i KoHOMov) da koncesijske naknade moraju biti 1kn maksimalno, a da zakupninu plaća zakupac zakupodavcu po povlaštenim cijenama kao i do sada. Naravno, uz jasnije međusobne ugovorne odnose nego što je do sada bio slučaj.
- KoHOM je zatražio od UPUZa, a temeljem ponuđene bolje suradnje u budućnosti, da UPUZ ponudi kontakt telefon/email/fax za pritužbe liječnika zakupaca koje se tiču navodnih neprimjerenih obračunavanja režijskih i drugih troškova od strane pojedinih DZova temeljem kojih bi UPUZ dao savjete svojim članovima, DZovima kako da u utvrđenim slučajevima ISPRAVNO izdaju račune ili obračunavaju stavke. Za sve takve slučajeve (gdje smatraju da su oštećeni), **članovi KoHOMa** mogu dostavljati preslike/skenove računa na koje imaju pritužbe UZ OBVEZNO OBRAZLOŽENJE/dokaze NA ŠTO SE ŽALE, na sljedeće adrese: UPUZ, za gđu. Silviju Vrsalović, info@upuz.hr ; fax: 01 6176 659. **Sve pritužbe molim da se šalju i na tajnika i predsjednika KoHOMa kako bismo mogli provjeriti da se rješavaju kako je dogovoreno. kohomtajnik@yahoo.com; mario.malnar1@gmail.com**; očekuje se da će u slučaju odgovora od UPUZa isti biti proslijeđen i tajniku i predsjedniku KoHOMa.
- i KoHOM i UPUZ smatraju da se u budućnosti mora idejno riješiti pojam Domova zdravlja i njihovog mjesta u sustavu. KoHOM smatra da DZi moraju biti logističko središte PZZa te središte dijagnostike koju obavljaju obiteljski liječnici na tom području, a nikako konkurent privatnicima u pružanju zdr. zaštite. Raspravljeno je nekoliko pitanja iz te problematike, stavovi su vrlo slični.

- UPUZ i KoHOM smatraju da se učinjen rad mora platiti realnim cijenama rada, a ne stavljati sve u košaricu: “sve Vam je plaćeno u glavarini”.
- KoHOM će započeti inicijativu za promjenama Pravilnika o PDVu. Predložit će to Min. financija, UPUZu, HLKu i Min. zdravstva.
- KoHOM će poslati zahtjev UPUZu – sekciji DZova da krenu u izradu cjenika usluga temeljem važećih cijena Hrvatske liječničke komore, za sve usluge koje se koriste van osnovnog osiguranja te da DZovi usvoje predložene cjenike (osobe bez važećeg osiguranja, osobe koje po želji, a bez indikacije traže zdr. usluge, turisti bez hitnosti i sl.)
- KoHOM je zatražio da UPUZ zajedno s KoHOMom surađuje prilikom predstojećih izrada ugovora o COMu/dežurstvima i pripravnosti.
- KoHOM je obavijestio UPUZ da je novi Pravilnik o propisivanju lijekova donio brojne promjene, posebno u režimu privatnih recepata, te u mogućnostima refundiranja lijekova preporučenih od strane bolničkih liječnika. Obiteljski liječnici nisu dužni ispisivati privatne recepte ukoliko ih sami nisu indicirali, te je obveza savjetodavnih liječnika bolnica da ih pišu ukoliko takve lijekove preporučuju pacijentima u terapiji.

- Bilješku sastavio Mario Malnar, dr.med, 14.10.10. u Vinkovcima.
- GSM: 091 735 7572

u prilogu: pitanje DZ Zagreb o PDVu, odgovor Min. financija, dopis od UPUZa i KoHOMa upućen min. zdravstva

DOM ZDRAVLJA ZAGREB-ISTOK

Zagreb, Švarcova 20

U Zagrebu, 22. rujna 2010. godine

Ur. broj: 01/804-1/2010

Ordinacijama primarne zdravstvene zaštite
Ordinacijama specijalističko - konzilijarne
zdravstvene zaštite
- **svim zakupcima** -

**Predmet: Obračun i plaćanje poreza na dodanu vrijednost (PDV-a) – zakup
dijelova Doma zdravlja - obavijest**

Poštovani!

01. siječnja 2010.god. stupio je u primjenu novi Zakon o porezu na dodanu vrijednost (NN 47/95 do 94/09) kojim je Dom zdravlja ZAGREB-ISTOK ušao u sustav obveznika poreza na dodanu vrijednost.

Kako iz navedenog Zakona i Pravilnika nije bilo jasno vidljivo da li se zakupnina za jedinicu zakupa u zdravstvenim ustanovama primarne zdravstvene zaštite u visini od 1.250,00 kn koju propisuje Ministar zdravstva (N.N.07/07) može smatrati tržišnom zakupninom i ujedno poreznom osnovicom to smo pismeno 23.12.2009. god. zatražili mišljenje nadležne Porezne uprave .

U očekivanju tumačenja nadležne službe Ministarstva financija Dom zdravlja je zakupcima dostavljao račune za zakupninu za razdoblje siječanj – kolovoz 2010. godine na iznos zakupnine u visini od 1250,00 kn bez obračuna PDV-a.

31. kolovoza 2010. godine dobili smo pisani odgovor Porezne uprave (preslika u privitku, str. 3, st. 2.) kojim je potvrđeno da je dom zdravlja **obvezan** ispostaviti račun kupcu sa obračunatim porezom na dodanu vrijednost na utvrđenu zakupninu koja predstavlja poreznu osnovicu. (1.250,00 kn + 287,50 kn = **1.537,50 kn**)

Obzirom da Vam je Dom zdravlja ZAGREB-ISTOK poslao račune (koji su u međuvremenu i plaćeni) za zakupninu za proteklih osam mjeseci **bez obračunatog PDV-a** u iznosu od 1.250,00 kn mjesečno, to iste moramo korigirati prema napatku nadležne PU i uvećati za iznos p.d.v.-a na 1.537,50 kn, te Vam dostavljamo :

- a) račun za razliku po računima za zakupninu za razdoblje siječanj-kolovoz 2010. godine,
- c) račun za zakupninu za mjesec rujan 2010. godine s novim iznosom zakupnine s obračunatim porezom na dodanu vrijednost u iznosu 1.537,50 kn, sukladno tumačenju Zakona.

Napominjemo da iskazani porez na dodanu vrijednost nije prihod ustanove, nego obveza prema Državnom proračunu koju moramo podmiriti do konca lipnja. Molimo da po primitku računa za razliku zakupnine 1-8/2010.god. isti uplatite zajedno sa računom za zakupninu za rujan 2010.god.

S poštovanjem.



Ravnatelj

Joso Škara, dipl. iur.

U privitku:

1. račun za razliku zakupnine 1-8, 2010. godine
2. Račun za zakup za rujan 2010. godine
3. Dopis Ministarstva financija, Porezne uprave Klasa: 410-01/2009-001/3211, Ur. broj:513- 07-01/10-05



REPUBLIKA HRVATSKA
 MINISTARSTVO FINACIJA
 POREZNA UPRAVA
 PODRUČNI URED ZAGREB
 Klasa: 410-01/2009-001/3211
 Ur. Broj: 513-07-01/10-5
 Zagreb, 20. kolovoza 2010. godine

Dom zdravlja ZAGREB - ISTOK

PRIMLJENO	31. 8. 10.
org. jed.: 01	broj: 206

DOM ZDRAVLJA ZAGREB-ISTOK
 Švarcova 20
 10000 Zagreb

Predmet: Porezno oslobođenje s promjenama članka 11. Zakona o PDV-u
 — odgovor, dostavlja se;

Podnositelj upita je zdravstvena ustanova koja je od 01.01.2010. godine obveznik poreza na dodanu vrijednost, te traži mišljenje o oporezivanju u sljedećim situacijama:

1. Dom zdravlja daje u zakup veći dio ordinacija (oko 200), a mjesečnu zakupninu propisuje ministar zdravstva i socijalne skrbi u iznosu od 1.250,00 kn Naredbom (Narodne novine, broj 07/07).

Zakupci po ugovoru snose i dio režijskih troškova koji se fakturiraju prema UFA-ma dobavljača (za režijske troškove, troškove tekućeg održavanja ako zajednički koriste osnovno sredstvo rada sa timom zdravstvene zaštite), za svaku lokaciju (40 lokacija) prema usvojenom ključu raspodjele zajedničkih troškova. A prevladuje im se i dio troškova zajedničkog osoblja ovisno o lokaciji (domari, portiri, spremačice i sl.).

Pored zakupa prema Pravilniku o zakupu imaju i dio tržišnog zakupa, kao i korištenja prostora bez naknade prema Odluci nadležnog ureda za zdravstvo (udruge) koje participiraju u režijskim troškovima.

Pitanja:

- koje od navedenih isporuka podliježu oporezivanju,
- ako su isporuke oporezive, što je porezna osnovica (naročito kod povlaštene propisane zakupnine),
- koji iznos se uzima kao pretporez, te kako ga razgraničiti budući da kod ovih isporuka račune (ufe za režijske troškove, održavanje prostora, telefonske račune, čistačice) dobiju zbrojno po lokacijama,
- da li PDV iskazan na ulaznim računima za investicijsko i tekuće održavanje objekata i opreme mogu koristiti kao odbitnu stavku kod utvrđivanja mjesečnih obveza?

2. U sastavu Doma zdravlja je i ljekarna koja također nije bila u sustavu PDV-a i nije imala pravo odbitka pretporeza već joj je obračunati porez od strane dobavljača ulazio u nabavnu vrijednost. Promet ljekarne je 90 % na recepturu sa HZZO, a 10 % je tzv. ručna prodaja.

Pitanja:

- da li promjenom Zakona ljekarna Doma zdravlja u cijelosti spada u sustav PDV-a ili samo ručna prodaja,
- što sa zalihom robe u ljekarni sa 01.01.2010. godine u kojoj nije posebno iskazivan PDV (nisu ga mogli odbiti) već je on dio nabavne vrijednosti robe?

Ako je ljekarna obveznik PDV-a (bilo u cijelosti bilo djelomično) kako ju ubuduće voditi u sustavu proračunskog računovodstva, kako utvrditi pretporez u zbirnim računima za cijeli Dom zdravlja koji se odnosi na ljekarnu (režijski troškovi, uredski materijali, materijali za čišćenje, održavanje, telefonske usluge i sl.).

ispitivanja zraka, izobrazba zdravstvenih i drugih radnika i ostale slične usluge ustanova koje obavljaju javnozdravstvenu djelatnost.

Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi očitovao se Dopisom, klasa: 022-03/10-01/05, ur.broj: 534-07-10-04 od 25. ožujka 2010. godine u vezi zakupa poslovnih prostora zdravstvenih ustanova, u kojem je navedeno da je Pravilnikom o uvjetima i postupku za davanje u zakup dijelova domova zdravlja i ljekarničkih zdravstvenih ustanova (Narodne novine, broj 80/07) definirano obavljanje zdravstvene djelatnosti u zakupu na razini primarne zaštite na način koji podrazumijeva izravnu i neodvojivu vezu između zakupa poslovnog prostora i obavljanja zdravstvene djelatnosti (liječenja, odnosno pružanja zdravstvenih usluga).

Obzirom da Zakonom o porezu na dodanu vrijednost, odredbama o oslobođenju od plaćanja poreza na dodanu vrijednost, nije propisano oslobođenje za najam poslovnog prostora, za uslugu zakupa poslovnih prostora, odnosno dijelova doma zdravlja, dom zdravlja je obavezan ispostaviti račun zakupcu odnosno liječniku primarne zdravstvene zaštite sa obračunanim porezom na dodanu vrijednost, obzirom da je navedena usluga zakupa poslovnog prostora oporeziva sukladno odredbi članka 2. stavka 1. točke 1.a) Zakona, bilo da se radi o najmu po tržišnoj cijeni, o najmu po povlaštenoj cijeni koju propisuje ministar zdravstva i socijalne skrbi ili najmu bez naknade prema Odluci nadležnog ureda za zdravstvo. Porezna osnovica je tržišna cijena najma. Mišljenja smo da se iznos zakupnine koji propisuje ministar zdravstva i socijalne skrbi može smatrati tržišnom cijenom, a poreznu osnovicu kod najma bez naknade prema Odluci nadležnog ureda za zdravstvo treba utvrditi sukladno odredbama članka 54. stavka 4. Pravilnika.

Dio režijskih troškova i dio troškova zajedničkog osoblja koje Dom zdravlja prevaljuje na zakupoprince predstavlja troškove koje pružatelj usluge najma prevaljuje na primatelje, a time i dio naknade koja je oporeziva sukladno odredbama članka 8. stavka 1. Zakona.

Člankom 2. Zakona o ljekarništvu (Narodne novine, broj 121/03 do 117/08) propisano je da ljekarnička djelatnost osigurava opskrbu i izradu lijekova te opskrbu medicinskih proizvoda pučanstvu, zdravstvenim ustanovama i drugim pravnim osobama te zdravstvenim radnicima koji obavljaju privatnu praksu. Odredbama članaka 7. i 9. istoga Zakona propisano je da se ljekarnička djelatnost obavlja u sklopu osnovne mreže zdravstvene djelatnosti sukladno posebnom zakonu. Ljekarnička djelatnost može se obavljati u privatnoj praksi davanjem u zakup dijelova ljekarničke zdravstvene ustanove čiji je osnivač županija (jedinica zakupa), magistrima farmacije koji ispunjavaju uvjete propisane tim Zakonom.

Ljekarnička djelatnost je, prema članku 34. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, dio zdravstvene djelatnosti koja se obavlja na primarnoj, sekundarnoj i tercijarnoj razini zdravstvene zaštite, a obuhvaća opskrbu stanovništva lijekovima i medicinskim proizvodima u skladu s posebnim zakonom. Ljekarnička djelatnost obavlja se samo u sklopu mreže javne zdravstvene službe.

Sukladno odredbama članaka 76. i 78. istog Zakona, dom zdravlja je zdravstvena ustanova za pružanje zdravstvene zaštite stanovništvu određenog područja u sklopu zdravstvene djelatnosti na primarnoj razini. Dom zdravlja u svom sastavu ima, između ostalog, i ljekarničku djelatnost za koju mora osigurati provođenje djelatnosti ako obavljanje tih djelatnosti sukladno mreži javne zdravstvene službe nije drugačije organizirano.

Na lijekove koji su određeni Odlukom o utvrđivanju Liste lijekova Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje porez na dodanu vrijednost se plaća po stopi od 0% sukladno članku 10a Zakona.

Kod oporezivanja prometa ljekarne nije bitan način naplate, stoga je cijeli promet predmet oporezivanja. Napominjemo da ljekarna u svojoj ponudi osim lijekova, na koje se obračunava porez na dodanu vrijednost po stopi od 0%, ima i dobra na koje se porez na dodanu vrijednost obračunava i plaća po stopi od 23%.

Odredbama članka 20. stavka 5. Zakona i članaka 142. do 145. Pravilnika propisana je mogućnost ispravka pretporeza za gospodarska dobra kod promjena uvjeta mjerodavnih za odbitak pretporeza. Gospodarskim dobrima prema odredbi članka 142. stavka 3. Pravilnika smatraju se ona dobra koja prema računovodstvenim propisima spadaju u dugotrajnu imovinu poduzeća.

Kod zalihe robe u ljekarni, mišljenja smo da nije moguće izvršiti ispravak pretporeza jer se ne radi o gospodarskom dobru, nego o zalihama robe, a naknadni odbitak pretporeza sa danom upisa u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost nije propisan, osim za pripremne radnje koje se poduzimaju radi početka obavljanja djelatnosti sukladno odredbama članka 137. stavka 1. Pravilnika.

KONCEPT

UDRUGA
POSLODAVACA
U ZDRAVSTVUZAGREB
SAVSKA 41/7Savska c. 41/VII, 10000 ZAGREB
poštanski pretinac 878e-mail: info@upuz.hr

Žiro račun: 2360000-1101235488

Matični broj: 3279855

OIB: 32787730056

CENTRALA:	6311-550
	6176-100
FAX:	6176-659
Ravnatelj:	6311-551
Pomoćnik ravnatelja	6311-552
Računovodstvo	6311-555
Pravna služba	6311-570

Ravnateljstvo

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO ZDRAVSTVA I
SOCIJALNE SKRBIN/p ministra
Mr. Darko Milinović, dr. med.
Ksaver 200a
10000 ZAGREBBroj: 162/I-9/10.
Zagreb, 11.10.2010.

Predmet: Obračun PDV-a

Poštovani gospodine ministre,

U Udruzi poslodavaca u zdravstvu održan je sastanak s predstavnicima KOHOM-a dana 07. listopada 2010. godine na temu obračuna poreza na dodanu vrijednost čiji je obveznik dom zdravlja, a sve slijedom primjena odredaba Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN-47/95, 94/09) i Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (NN – 149/09.), koji bi trebao ispostavljati račun za zakup poslovnih prostorija – zakupcima – s obračunatim porezom na dodanu vrijednost.

U praksi dolazi do različite primjene navedenih propisa. Neki domovi zdravlja prilikom fakturiranja zakupnine – 1250,00 kuna uvećavaju za 23%, a neki do sada nisu, čekajući tumačenje Ministarstva financija – Porezne uprave.

Zajedničko je mišljenje sudionika sastanka da iznos PDV-a, kojega je obavezan zaračunati zakupcu dom zdravlja, trebalo nadoknaditi zakupcu kroz povećanje glavarine, za razdoblje za koje se plaća PDV, ili pak nadoknaditi domu zdravlja u slučajevima kada dom zdravlja nije ispostavio račun za zakupninu s obračunatim PDV-om.

Razlozi ovakvom mišljenju su u tome što niti jedan od subjekata nije «kriv» za nastanak obveze plaćanja PDV-a, jer je tokom ovog razdoblja bilo sporno, da li zakupnina spada pod režim PDV-a, a kroz glavarinu i proračun doma zdravlja od 01.01.2010. taj iznos nije kalkuliran.

Izraženo je i mišljenje, da bi tehnički bilo primjerenije, da povratak sredstava u visini obračunatog PDV-a ide preko doma zdravlja, što znači da se domu zdravlja, «povrate» sredstva koja bi platilo u državni proračun, odnosno da dom zdravlja vrati sredstva zakupcima, koji su platili zakupninu s PDV-om.

Slijedom iznesenog, a kako o istom postoje i druga otvorena pitanja, molimo za prijem predstavnika Udruge, KOHOM-a i HLK u Ministarstvu zdravstva i socijalne skrbi, u prvom Vašem slobodnom terminu.

S poštovanjem,

Ravnatelj
Mile Klepo, dipl. iur.