



**ZDRAVNIŠKA ZBORNICA SLOVENIJE**  
**MEDICAL CHAMBER OF SLOVENIA**

Dunajska cesta 162, 1000 Ljubljana

✉ gp.zzs@zszs-mcs.si

📞 +386 (0) 1 30 72 100



014-123/2020-22

**Ministrstvo za zdravje**

**Ministrstvo za finance**

Številka: 014-123/2020-22

Datum: 10. 03. 2021

**ZADEVA:** Davčna obravnava dodatkov, ki pripadajo zasebnim izvajalcem zdravstvene dejavnosti v javni zdravstveni mreži

Spoštovani,

Zdravniška zbornica Slovenije (v nadaljevanju: zbornica) v okviru svoje pristojnosti iz pete točke prvega odstavka 71. člena Zakona o zdravniški službi (Uradni list RS, št. 72/06 – uradno prečiščeno besedilo, 15/08 – ZPacP, 58/08, 107/10 – ZPPKZ, 40/12 – ZUJF, 88/16 – ZdZPZD, 40/17, 64/17 – ZZDej-K, 49/18 in 66/19) prosi Ministrstvo za zdravje in Ministrstvo za finance, da zagotovita enako davčno obravnavo samozaposlenih zdravnikov, ki opravljajo zdravstveno dejavnost v javni zdravstveni mreži, napram zdravnikom, ki so na podlagi pogodbe o zaposlitvi zaposleni pri delodajalcih v javni zdravstveni mreži.

Skladno z 59. členom Zakona o interventnih ukrepih za pomoč pri omilitvi posledic drugega vala epidemije COVID-19 (Uradni list RS, št. 203/20 in 15/21 – ZDUOP; v nadaljevanju: PKP7) se namreč t. i. COVID-19 dodatki, ki so jih zaposleni v javni zdravstveni mreži, prejeli v letu 2020 oz. jih bodo prejeli v letu 2021, ne štejejo v osnovo za dohodnino.

Zbornica se je seznanila tudi s pojasnili FURS-a (pojasnila so bila dana v e-sporočilu, poslanem iz e-naslova [gfu.fu@gov.si](mailto:gfu.fu@gov.si), dne 23. 2. 2021, Zadeva: Dodatek za rizične razmere (11. točka 39. člena KPJS v povezavi s 123. členom ZIUOPDVE) 0920-6589/2021-1), v katerih slednji pojasnjuje, da ne obstoji predpis, na podlagi katerega bi bila oseba, ki opravlja dejavnost, oproščena plačila dohodnine za COVID-19 dodatke, ki jih je prejela – izplačani dodatki naj bi po pojasnilih FURS-a predstavljali prihodke osebe, ki opravlja dejavnost, obdavčijo pa se kot dobiček, ki ga predstavlja razlika med prihodki in odhodki te osebe, ki opravlja dejavnost.

Zbornica v zvezi 59. členom PKP7 ocenjuje, da brez stvarno razumnega razloga razlikuje med zaposlenimi zdravniki in samozaposlenimi zdravniki v mreži javne zdravstvene službe. Medtem ko so pri prvih vsi t. i. COVID-19 dodatki, ki so jih prejeli, izvzeti iz njihove davčne osnove, samozaposlenim zdravnikom v javni zdravstveni mreži ukrep iz 59. člena PKP7 tega ne zagotavlja.

Načela enakosti pred zakonom sicer ni mogoče pojmovati kot splošne enakosti vseh, saj to načelo tudi po ustaljeni ustavnosodni praksi ne pomeni, da predpis ne bi smel različno urejati enakih

pravnih položajev subjektov, pač pa zahteva, da se to ne izvaja samovoljno, brez razumnega in stvarnega razloga. Za razlikovanje mora obstajati razumen, iz narave stvari izhajajoč razlog. Zbornica meni, da zahtevani pogoj za razlikovanje v konkretnem primeru ni izpolnjen. Tako zaposleni zdravniki kot samozaposleni zdravniki so bili zaradi epidemije COVID-19 pod večjimi obremenitvami, kar naj bi bil skladno z obrazložitvijo Vlade RS glavni povod zakonodajalca za sprejetje 59. člena PKP7. Vlada RS je namreč v predlogu člena zapisala:

*»Dodatki, ki so jih zaposleni prejeli za delo v rizičnih razmerah, za nevarnost in posebne obremenitve pri izvajalcih socialno varstvene dejavnosti in zdravstvene dejavnosti, se ne upoštevajo v davčno osnovo za plačilo dohodnine. **Od pojava COVID-19 v Sloveniji gre za najbolj izpostavljena in odgovorna delovna mesta v državi, ki so neposredno povezana z izvajanjem oskrbe, nege in zdravljenja ranljivih skupin prebivalcev, ki so odvisne od pomoči drugih.** [...]*

*Na področju zdravstvene dejavnosti pa gre predvsem za delovna mesta na področju preprečevanja, odkrivanja in zdravljenja bolnikov.«*

Glede na namen 59. člena PKP7 – davčna oprostitev dodatkov, ki so jih prejele najbolj obremenjene osebe v javni zdravstveni mreži – zbornica ocenjuje, da ni stvarno razumnega razloga, ki bi utemeljeval razlikovanje zaposlenih in samozaposlenih zdravnikov oz. drugih zdravstvenih delavcev. Oboji namreč delajo v enakih pogojih in pod enakimi obremenitvami. Pri tem eni delo opravljajo na podlagi pogodbe o zaposlitvi, drugi pa so se odločili, da bodo to delo opravljali kot samozaposleni, kar pa v nobenem oziru ne vpliva na dejstvo, da delo opravljajo na najbolj izpostavljenih in odgovornih delovnih mestih.

Skladno z navedenim zbornica prosi Ministrstvo za zdravje in Ministrstvo za finance, da zagotovita enako davčno obravnavo zaposlenih in samozaposlenih zdravnikov v javni zdravstveni mreži. Če le-te ni mogoče zagotoviti preko pojasnil, zbornica predlaga ustrezno spremembo 59. člena PKP7.

Prosimo, da se pri odgovoru na naš dopis sklicujete na številko tega dopisa.

S spoštovanjem,

Pripravil-a:  
Anže Kimovec  
Pravnik III



Peter Renčel univ. dipl. prav.  
Vodja oddelka za pravne zadeve



Tina Šapec, univ. dipl. prav.  
Generalni sekretar



Vročiti:

- Ministrstvo za zdravje, [gp.mz@gov.si](mailto:gp.mz@gov.si);
- Ministrstvo za finance, [gp.mf@gov.si](mailto:gp.mf@gov.si).