

а) Обавеза здравствене установе да евидентира промет преко фискалне касе у случају пружања здравствених услуга: 1) по основу међународних уговора са Републиком Српском и Републиком Црном Гором, које наплаћује од фондова тих држава; 2) физичким лицима, војним осигураницима Републике Србије, који са упутом својих војних команди долазе на дијагностику и/или лечење, а плаћање врши Финансијска служба осигурања војних осигураника Београд; 3) превентивних прегледа за рано откри-вање рака физичким лицима, а на основу закључених уговора са привредним субјектима о пружању тих здравствених услуга њиховим запосленима, при чему накнаду за пружене услуге сноси правно лице

б) Ко ме се издаје фискални исечак у случају када накнаду за пружене здравствене услуге сноси делимично физичко лице–пацијент, а преостали износ пада на терет једног или више правних лица?

ц) Да ли постоји обавеза здравствене установе да евидентира промет преко фискалне касе у случају када, на основу интерног упута друге здравствене установе, врши услугу дијагностиковања физичком лицу које је неосигурано и коме здравствена установа која га упућује на дијагностички преглед наплаћује услугу у целини?

(Мишљење Министарства финансија, бр. 430-00-000143/2009-04 од 16.6.2009. год.)

а) У складу са одредбом члана 3. ст. 1. и 2. Закона о фискалним касама („Сл. гласник РС“, бр. 135/04, у даљем тексту: Закон), лице које је уписано у одговарајући регистар за промет добара на мало, односно за пружање услуга физичким лицима, дужно је да врши евидентирање сваког појединачно оствареног промета преко фискалне касе. Обавеза евидентирања сваког поје-диначно оствареног промета преко фискалне касе постоји и у случају када се услуга пружа физичком лицу, а накнаду за пружене услуге сноси правно лице, односно предузетник, и то независно од начина плаћања (готовина, чек, картица и безготовинско плаћање).

Означавање начина плаћања добара и услуга у бази подата-ка фискалне касе, према одредби члана 5. став 3. Закона, у случају ако се плаћање врши чеком или налогом за пренос, као средство плаћања означава се: „чек“, ако се плаћање врши готовим новцем, новчаним боновима, новчаним поклон честиткама, интерним кар-тицама и сл., као средство плаћања означава се: „готовина“, однос-но ако се плаћање врши платном картицом као средство плаћања означава се: „картица“.

Чланом 12. став 5. Закона прописано је ако купац добара на мало, односно корисник услуге, плаћање врши на основу фактуре, да је обвезник дужан да у фактуру унесе редни број фискалног исечка на основу кога је евидентиран промет у фискалној каси.

Уредбом о одређивању делатности код чијег обављања не постоји обавеза евидентирања промета преко фискалне касе („Сл. гласник РС“, бр. 18/09, у даљем тексту: Уредба) одређена су лица на која се не односи обавеза евидентирања промета преко фискалне касе.

У складу са поменутом Уредбом, лице које обавља делат-ност из гране 851 (Здравствена заштита становништва), осим здравствених услуга које се обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, дужно је да евидентира сваки појединачно остварени промет преко фискалне касе.

Сагласно наведеним одредбама Закона и Уредбе, када се здравствене услуге, осим здравствених услуга које се обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, пружају физичким лицима, пружалац услуге дужан је да тако остварен промет евиден-тира преко фискалне касе.

1) Према томе, здравствена установа је дужна да за пружене здравствене услуге по основу међународних уговора са Републиком Српском и Републиком Црном Гором,

које наплаћује од фондова наведених држава, физичким лицима–пацијентима наведених држава изда фискални исечак, односно евидентира тако остварен промет преко фискалне касе, с тим што се у бази подата-ка фискалне касе као средство плаћања означава опција: „чек“. При томе, пружалац услуге дужан је да у фактуру за безготовинско плаћање, која се испоставља ино фондовима, унесе и редни број фискалног исечка којим је евидентиран поменути промет, у складу са чланом 12. став 5. Закона.

Када се здравствене услуге пружају физичким лицима, војним осигураницима Републике Србије, који са упутом својих војних команди долазе на дијагностику и/или лечење, а плаћање за извршене здравствене услуге врши Финансијска служба осигурања војних осигураника Београд, здравствена установа, у складу са наведеним одредбама Закона и Уредбе, није дужна да тако остварен промет евидентира преко фискалне касе, с обзиром да овако пружене услуге спадају у здравствене услуге које се обезбеђују из средстава обавезног социјалног осигурања.

3) У случају када здравствена установа врши нпр. превентивне прегледе за рано откривање рака физичким лицима, а на основу закљученог уговора са привредним субјектима о пружању тих здравствених услуга њиховим запосленима, при чему накнаду за пружене услуге сноси правно лице, односно предузетник (у конкретном случају, послодавац), лице које пружа наведене здравствене услуге дужно је да изда фискални исечак, односно да евидентира сваки појединачно остварен промет преко фискалне касе, а да у бази података фискалне касе као средство плаћања значи опцију: „чек“. При томе, Министарство финансија напомиње да уколико се, у конкретном случају, по основу поменутог уговора пружају услуге за већи број физичких лица–запослених, пружалац услуге је дужан да изда фискални исечак појединачно сваком лицу и то у моменту када је завршен комплетан превентивни преглед, при чему, сагласно одредби члана 12. став 5. Закона, у фактури за безготовинско плаћање уноси редне бројеве свих фискалних исечака на основу којих је евидентиран промет у фискалној каси по основу поменутог уговора.

б) У вези са питањем коме се издаје фискални исечак у случају када накнаду за пружене здравствене услуге сноси делимично физичко лице–пацијент, а преостали износ пада на терет једног или више правних лица, мишљење Министарства финансија је да је здравствена установа која пружа поменуте услуге дужна да изда фискални исечак физичком лицу–пацијенту и то у целокупном износу цене пружене здравствене услуге, с тим што се у бази података фискалне касе као средство плаћања за део који се наплаћује од пацијента, у зависности од начина плаћања, означава опција: „чек“, „готовина“ или „картица“, а за део који се наплаћује од правног лица као средство плаћања означава се опција: „чек“, при чему Министарство финансија напомиње да је пружалац услуге дужан да у фактуру за безготовинско плаћање унесе и редни број фискалног исечка којим је евидентирао поменути промет, у складу са чланом 12. став 5. Закона.

ц) Уколико здравствена установа, на основу интерног упута друге здравствене установе, врши услугу дијагностиковања физичком лицу које је неосигурано и коме здравствена установа која га упућује на дијагностички преглед врши наплату услуге у целини, а здравствена установа која врши услугу дијагностиковања фактурише пружену услугу здравственој установи која је издала интерни упут, остварени промет по том основу пружалац услуге није дужан да евидентира преко фискалне касе, с тим да је друга здравствена установа, за чији се рачун пружа здравствена услуга, дужна да при наплати својих услуга физичким лицима изда фискални исечак.