

15. 6. 2004

Veźměte, prosíme, na vědomí, že text článku odpovídá platné právní úpravě ke dni publikace.

Uplatňování DPH u výdeje a prodeje léčiv

Od 1.5. 2004, kdy vstoupil v účinnost zákon č. [235/2004](#) Sb., o dani z přidané hodnoty (dále jen zákon), již není podle ustanovení § 58 odst. 2 zákona osvobozen **výdej a prodej léčiv, potravin určených pro zvláštní výživu nebo zdravotnických prostředků** na lékařský předpis i bez lékařského předpisu. Od daně je osvobozeno pouze dodání zboží, které je spotřebováno v rámci zdravotnických služeb podle § 58 odst. 1 zákona.

✘ Protože výdej a prodej léčiv, potravin určených pro zvláštní výživu i zdravotnických prostředků je zdanitelným plněním, vstupují příjmy a výnosy za tento prodej do obratu podle § 6 zákona. Lékárny a jiné osoby, které dodávají uvedené zboží a dosud nejsou plátcí daně, jsou povinny se po 1.5. 2004 registrovat jako plátcí, pokud přesáhnou za nejbližších 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců obrat 1 000 000 Kč.

✘ Mohou se rovněž registrovat jako plátcí dobrovolně nebo jim může vzniknout podle § 95 zákona povinnost registrovat se i z jiných důvodů než překročení stanovené výše obratu.

✘ Pokud se lékárna či jiná osoba stane plátcem daně, je oprávněna uplatnit nárok na odpočet daně podle § 74 u obchodního majetku (včetně zásob) evidovaného ke dni účinnosti uvedeném na osvědčení o registraci. Odpočet daně je možno uplatnit pouze u majetku pořízeného 12 měsíců před dnem účinnosti uvedeném na osvědčení o registraci a za podmínek stanovených tímto ustanovením.

✘ Lékárny a jiné osoby, které byly plátcí již před datem 1.5. 2004, mohou uplatnit nárok na odpočet DPH i po 1. 5. 2004 podle § 72 a 73 zákona z pořízených zásob evidovaných k 30. 4. 2004, pokud odpočet daně dosud neuplatnily a rovněž mohou provést úpravu odpočtu daně u pořízeného dlouhodobého hmotného nebo dlouhodobého nehmotného majetku podle § 78 zákona.

✘ Pokud je lékárna součástí nemocničního zařízení a jejím provozovatelem je toto nemocniční zařízení a zboží je používáno jak pro osvobozená plnění podle § 58 odst. 1 zákona (v rámci poskytování zdravotnických služeb), tak pro zdanitelná plnění, bude se nárok na odpočet řídit pravidly stanovenými v § 72 a násl. zákona.

✘ Pokud provozovatel lékárny prokáže, že nakoupené zboží či jiná přijatá zdanitelná plnění byly použity výhradně pro uskutečnění plnění, u kterých má nárok na uplatnění odpočtu daně podle § 72 odst. 2, lze u těchto přijatých plnění uplatnit za podmínek stanovených zákonem plný nárok na odpočet.

✘ U přijatých plnění, která jsou použita výhradně pro uskutečnění plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně nelze odpočet uplatnit.

✘ Pokud nelze jednoznačně prokázat účel použití nakoupeného zboží či jiných přijatých zdanitelných plnění, je plátce daně povinen postupovat podle § 72 odst. 4 zákona, tzn. je povinen krátit odpočet daně způsobem uvedeným v § 76 zákona.

✘ Snížená **sazba daně** může být uplatňována pouze u léčiv a prostředků zdravotnické techniky uvedených v příloze č. 1 k zákonu č. [235/2004](#) Sb. U léčiv může být snížená sazba daně uplatňována

jen při použití pro humánní lékařské účely. Obecně se při uplatnění sazby daně vychází z registračního rozhodnutí, tj. léčiva registrovaná SÚKL v Praze jsou účelově určena k používání pro humánní lékařské účely a podléhají snížené sazbě daně.

☒ U prostředků zdravotnické techniky je pro určení sazby daně rozhodující, zda příslušný výrobek splňuje podmínky stanovené předpisy uvedenými v příloze č. 1, především zákonem č. [123/2000 Sb.](#), o zdravotnických prostředcích.

Zdroj: MF ČR