**Uplatnění DPH při likvidaci nepoužitelných léčiv**

-vydáno Ministerstvem financí České republiky, odbor Financování územních rozpočtů

Vydáno 7. 9. 2020

Podle**§ 89 odst. 1** zákona č. 378/2007 Sb., o léčivech a o změnách některých souvisejících zákonů (zákon o léčivech), ve znění pozdějších předpisů jsou provozovatelé (tzn. osoby podle § 6 odst. 1 zákona o léčivech, např. výrobci nebo dovozci léčivých přípravků, distributoři nebo prodejci léčiv, osoby oprávněné k poskytování zdravotních služeb nebo osoby organizující či provádějící výzkum léčiv) povinni podle § 89 odst. 1 zákona o léčivech **odevzdat nepoužitelná léčiva** osobám uvedeným v § 88 odst. 3 zákona o léčivech.

Podle **§ 89 odst. 2** zákona o léčivech,**je lékárna povinna převzít nepoužitelná léčiva** odevzdaná fyzickými osobami v lékárně.

Podle **§ 88 odst. 3** zákona o léčivech, provádějí **odstraňování nepoužitelných léčiv** právnické nebo fyzické osoby (dále jen **„likvidátor“**) **na základě souhlasu uděleného orgánem kraje** v přenesené působnosti. Likvidátoři přebírají nepoužitelná léčiva od lékáren bezúplatně. **Náklady** vzniklé s odevzdáním nepoužitelných léčiv a s jejich odstraněním **hradí** likvidátorům **stát** prostřednictvím krajského úřadu.

Likvidátor přebírá nepoužitelná léčiva od lékáren bezúplatně a **lékárnám nefakturuje žádnou službu, která by byla předmětem DPH** podle § 2 odst. 1 písm. b) zákona o DPH. Likvidátor následně **vyčíslí náklady** spojené s odstraňováním léčiv a zašle **žádost o náhradu nákladů** krajskému úřadu k vyřízení. Kalkulace nákladů zpravidla zahrnuje vlastní náklady likvidátora a náklady na plnění přijatá v souvislosti s touto likvidací. **Zahrnutí DPH do kalkulace bude záviset na daňovém režimu** likvidátora:

* pokud **je** likvidátor **plátcem DPH**, může uplatnit odpočet daně na vstupu v souvislosti s přijatými zdanitelnými plněními použitými pro odstranění nepoužitelných léčiv (jestliže jsou tato plnění poskytnuta plátcem daně nebo osobou registrovanou k dani v jiném členském státě). Tuto daň na vstupu nezahrnuje do své kalkulace nákladů. V případě, že likvidátor nemůže jako plátce daně uplatnit u přijatých plnění plný nárok na odpočet daně z daně na vstupu, zahrnuje do své kalkulace nákladů i poměrnou část DPH, u které nemůže uplatnit odpočet daně. V případě, že likvidátor nemůže jako plátce daně uplatnit u těchto přijatých plnění žádný nákrok na odpočet daně na vstupu, zahrnuje do své kalkulace nákladů celou částku DPH, u které nemůže uplatnit odpočet daně;
* pokud **je** likvidátor **plátcem DPH**, pak platí, že předmětná **úhrada nákladů od krajského úřadu naplňuje definici úplaty** pro účely zákona o DPH; jedná se tím ze strany likvidátora o **poskytnutí zdanitelného plnění** ve smyslu zákona o DPH. Výše uvedené celkové náklady tak představují základ daně na výstupu likvidátora a ten je povinen zatížit své plnění daní na výstupu. **Krajský úřad pak hradí celou částku, která odpovídá úplatě za plnění poskytnuté likvidátorem včetně daně na výstupu**;
* pokud likvidátor **není plátcem DPH**, zahrnuje do celkové částky nákladů na odstranění nepoužitelných léčiv k úhradě krajským úřadem náklady na přijatá plnění použitá pro odstranění nepoužitelných léčiv včetně daně na vstupu (pokud jsou tato plnění poskytnuta plátcem daně) a dále vlastní náklady likvidátora za toto odstranění nepoužitelných léčiv. Jako neplátce daně likvidátor již k hodnotě svého plnění ž**ádnou daň na výstupu nepřidává. Krajský úřad pak hradí částku, která odpovídá úplatě** (bez daně na výstupu) **za plnění poskytnuté likvidátorem**.

Dostupné z:
<https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/uzemni-rozpocty/metodicka-podpora/2020/uplatneni-dph-pri-likvidaci-nepouzitelny-39375>