

D o d a t e k č. 1

k M e t o d i c k é m u p o s t u p u

č. j. MF-29144/2019/1201-2

k p r o v e d e n í n o v e l y z á k o n a č. 378/2007 Sb., o l é č i v e c h a o z m ě n ě c h a d o p l n ě n í n ě k t ě r ý c h s o u v i s e j í c í c h z á k o n ů, v e z n ě n í p o z d ě j š í c h p ř e d p i s ů

Metodický postup č. j. MF-29144/2019/1201-2 z 7. 11. 2019 se na základě zákona č. 262/2019 Sb., kterým byl změněn § 89 odst. 2 zákona č. 378/2007 Sb., o léčivech a o změnách a doplnění některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, mění takto:

1. Odstavec 5 zní:

„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 nevystavuje fakturu za službu odstraňování nepoužitelných léčiv**. Likvidátor následně **vyčíslí náklady** spojené s odstraňováním léčiv a zašle **žádost o náhradu nákladů** krajskému úřadu k vyřízení. Tato náhrada nákladů od krajského úřadu naplňuje definici úplaty ve smyslu zákona o DPH a jedná se tak ze strany likvidátora o poskytnutí služby (odstranění nepoužitelných léčiv) za úplatu. Kalkulace nákladů zpravidla zahrnuje vlastní náklady likvidátora a náklady na plnění přijatá v souvislosti s touto likvidací. **Zahrnutí DPH do kalkulace nákladů (úplaty) 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, popřípadě s přijatými plněními od osoby registrované k dani v jiném členském státě), které byl příjemce povinen zdanit, rovněž tak u dovozu zboží. 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 poměrnou část DPH, u které nemůže uplatnit odpočet daně. V případě, že likvidátor nemůže jako plátce daně uplatnit u těchto přijatých plnění žádný nárok na odpočet daně na vstupu, zahrnuje do své kalkulace nákladů celou částku DPH, u které nemůže uplatnit odpočet daně.

Úhrada nákladů představuje úplatu za zdanitelné plnění (poskytnutí služby likvidátorem). 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**, neuplatňuje žádný odpočet daně na vstupu v souvislosti s přijatými zdanitelnými plněními použitými pro odstranění nepoužitelných léčiv, ale 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. Uvedené celkové náklady tak představují **hodnotu plnění** poskytnutého likvidátorem. Jako neplátce daně likvidátor již k hodnotě svého plnění **žádnou daň na výstupu**

nepřidává. Krajský úřad pak hradí částku, která odpovídá úplatě (bez daně na výstupu) za plnění poskytnuté likvidátorem.“.

2. Podle nového znění odstavce 5 lze postupovat ode dne účinnosti zákona č. 262/2019 Sb., tj. od 1. 12. 2019

V Praze dne 8. 10. 2020

Ing. Miroslav Matej, Ph.D.
ředitel odboru
Financování územních rozpočtů