

Pokyn č. D - 29

o uplatňování daně z přidané hodnoty ve zdravotnictví

1. Obecná ustanovení

Při uplatňování daně z přidané hodnoty (dále jen "DPH") se ve zdravotnických zařízeních zásadně postupuje podle zákona č. 588/1992 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále jen "zákon"). Zdravotnickými zařízeními jsou subjekty uvedené ve vyhlášce ministerstva zdravotnictví České republiky č. 242/1991 Sb. a č. 394/1991 Sb. a v zákoně č. 160/1992 Sb.

Podle § 32 odst. 1 zákona jsou od DPH osvobozeny služby zdravotnické péče zařazené jako výkon do oboru 964 Jednotné klasifikace výkonů poskytované oprávněnými subjekty.

Oprávněnými subjekty jsou:

a) vyhláška č. 242/1991 Sb.:

- okresní hygienické stanice
- nemocnice
- odborné léčebné ústavy
- zařízení lékařské péče
- zvláštní dětská zařízení

b) vyhláška č. 394/1991 Sb.:

- fakultní nemocnice a další nemocnice
- krajské hygienické stanice
- hygienické stanice hl. m. Prahy
- vybrané odborné léčebné ústavy.

c) zákon č. 160/1992 Sb.

- nestátní zdravotnická zařízení

Osvobození od daňové povinnosti.

Plátce DPH, který uskutečňuje zdanitelná plnění (§ 2 zákona), která jsou osvobozena od daňové povinnosti nemá za tato zdanitelná plnění nárok na odpočet daně podle odstavce 2 § 25 zákona č. 588/1992 Sb. Osvobození od daně znamená, že do cen výkonů oboru 964-Zdravotnická péče není zahrnuta daň z přidané hodnoty ale současně subjekt poskytující tyto služby (plátce daně) nemá nárok na odpočet daně zahrnuté v cenách vstupů (paliva, energie, suroviny, zařízení, vybavení, stroje atd.)

2) Plátcí daně

Podle tohoto pokynu postupují plátcí daně z přidané hodnoty (dále jen "plátce DPH") registrovaní u místně příslušného finančního úřadu podle § 5 odstavec 1 až 4 a podle § 50 odstavec 1 až 3 zákona. Zdravotnická zařízení (vyhláška č. 242/1991 Sb. a vyhláška č. 394/1991 Sb. a zákon č. 160/1992 Sb.) se registrují jako plátcí DPH podle podmínek uvedených v § 5 a v § 50 zákona jen tehdy, jestliže podnikají ve smyslu § 2 obchodního zákoníku a uskutečňují-li zdanitelná plnění podléhající dani s nárokem na odpočet daně na vstupu.

Zdravotnická zařízení, která jsou zřízena jako rozpočtové nebo příspěvkové organizace, která nesplňují podmínky stanovené v § 2 obchodního zákoníku, se nemohou registrovat jako plátcí DPH. Není-li zdravotnické zařízení registrováno jako plátce (dále jen "neplátce") pořizuje zdanitelné plnění včetně DPH a nemá nárok na odpočet daně na vstupu, současně neuplatňuje DPH na výstupu.

3) Postup při uplatňování DPH pro jednotlivé oprávněné subjekty

a) Lékárenská služba

Lékařenské služby se mohou registrovat jako plátcí daně ve smyslu § 5 nebo § 50 zákona. Pokud se lékařská služba zaregistruje jako plátce daně vypočítává daň ve smyslu § 14 zákona. Nakupuje-li lékařská služba léky od distributorů,

postupuje podle odst. 2 tohoto pokynu. Při prodeji registrovaných léčiv za hotové nebo výdej na lékařský předpis jsou tyto prodeje osvobozeny od daňové povinnosti podle § 32 odst. 2. Obdobně lékárenská služba postupuje při dodávkách registrovaných léčiv zdravotnickým zařízením. Prodej a dodání registrovaných léčiv je v konečné fázi distribuce vyhrazen pouze lékárenské službě. Do vydání zákona o léku se vztahují tato ustanovení i na veterinární léčiva při prodeji za hotové.

Nakupuje-li lékárenská služba čisté chemikálie nebo lučebniny farmaceutické postupuje podle odst. 2 tohoto pokynu. Obdobně postupuje lékárenská služba při přípravě a prodeji léčiv.

Při prodeji těchto léčiv lékárenská služba, která je neplátce DPH, připočítává k ceně pořízení náklady spojené s přípravou léků (t.zv. taxa laborum) nebo jiného materiálu a tyto náklady dani z přidané hodnoty nepodléhají.

Při nákupu a prodeji registrovaných léků postupuje lékárenská služba podle odstavce 2 tohoto pokynu.

Do rozhodnutí ministerstva zdravotnictví budou veterinární léčiva považována za prodej zboží neuvedeného v příloze č. 1 zákona.

b) Lázeňská péče

Postup u lázeňské péče zařazené v jednotné klasifikaci výkonů pod kódem 964 7 bude vydán samostatným pokynem.

c) Ortopedické a protetické výrobky a výrobky oční optiky

Při prodeji ortopedických a protetických výrobků a výrobků oční optiky postupuje plátce daně podle odstavce 2 tohoto pokynu.

d) Transfuzní stanice

Transfuzní stanice postupují stejně jako ostatní zdravotnická zařízení, ať již jsou jejich součástí nebo jsou samostatnou organizací, podle odstavce 2 tohoto pokynu.

Je-li transfuzní stanice součástí zdravotnického zařízení, nepodléhá dodání zboží tomuto zařízení dani. Jedná-li se o dodání zboží transfuzní stanicí jinému zdravotnickému zařízení (jinému subjektu) nebo jinému kupujícímu, jedná se o zdanitelné plnění.

I. náměstek ministra financí

Ing. Jan K l a k v.r.