

Základní informace k zákonu č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, platného od 1.5.2004.

1.5.2004 vstoupil v platnost nový zákon č. 235/2004., Sb. o dani z přidané hodnoty. Tento zákon přináší změny, které se bezprostředně týkají také fakultní nemocnice. Základní změna je změna v sazbách DPH:

základní sazba se snižuje z 22 % na 19 %
snížená sazba 5% zůstává

U zboží se uplatňuje základní sazba daně, pouze u zboží uvedeného v příloze č. 1 zákona, tepla a chladu se uplatňuje snížená sazba daně.

- Zbožím uvedeným v příloze č. 1 jsou např. potraviny, radiofarmaka, farmaceutické výrobky, knihy, časopisy, zdravotnické prostředky dle zvláštního předpisu, zboží pro osobní používání nemocnými ke zmírnění následků nemocí.

U služeb se uplatňuje také základní sazba daně, pouze u služeb uvedených v příloze č. 2 je uplatňována snížená sazba daně.

U dodání stavby, stavebních a montážních prací spojených s jejich výstavbou, rekonstrukcí, modernizací a opravami, se uplatňuje základní sazba daně. Pouze u bytové výstavby se uplatňuje snížená sazba daně.

Do 31.12.2004 se uplatňuje snížená sazba daně dle přechodných ustanovení zákona u služeb ubytovacích.

U ostatních služeb např. stravování, praní prádla se uplatňuje základní sazba daně.

Fakultní nemocnice jako právnická osoba, která nebyla zřízena za účelem podnikání je podle § 5 zákona o DPH osobou povinnou k dani, jelikož uskutečňuje ekonomické činnosti.

Členění na hlavní činnost nemocnice – nezdaňovanou a vedlejší činnost – zdaňovanou, nový zákon o DPH nerozlišuje. Pouze vazbu na § 5 zákona o DPH, samostatně uskutečňované ekonomické činnosti.

Nově se nás bude týkat zdaňování pořízení zboží z jiného členského státu EU. Plátcí vzniká povinnost přiznat daň a zaplatit.

Zdravotnické služby a zboží (§ 58), tzn. zdravotní péče a související služby poskytované oprávněnými subjekty je od daně osvobozena bez nároku na odpočet daně.

Největší změna, která z nového zákona pro nemocnici vyplývá, je zdaňování **výdeje a prodeje léčiv**, potravin pro zvláštní výživu nebo zdravotnických prostředků na lékařský předpis i bez lékařského předpisu dle § 58 zákona o DPH.

Jedná se o zdaňování výdeje a prodeje léčiv vydávaných na recepty pacientům a prodej jiným právnickým i fyzickým osobám, tj. jiným zdravotnickým zařízením nebo lékárnám. U této činnosti máme nárok na plný odpočet daně na vstupu.

Pouze dodání léčiv do vlastního zdravotnického zařízení v souvislosti se zdravotní péčí je od DPH osvobozeno.

V této souvislosti je nutno zajistit oddělenou evidenci skladových zásob v lékárně na zásoby pro vnitřní potřebu nemocnice a zásoby pro prodej a výdej ostatním. Rozdělení skladů musí být softwarové i fyzické (barevné štítky), dva cenové režimy na skladech, zajištěna dohledatelnost původních daňových dokladů.

Nárok na odpočet daně na vstupu se bude uplatňovat na základě došlých faktur, tj. při pořízení.

Současné znění zákona nepřipouští převody zboží z jednoho skladu do druhého, z důvodu pořízení zboží pro jiný účel. (dotaz na řešení předložen na MFČR).

Na vrácené recepty zdravotními pojišťovnami musí být vystavovány daňové dobropisy.

FTO - od daně je osvobozeno dodání lidské krve a jejích složek k přímému klinickému využití (§58). Dodání lidské krve a jejích složek jiným zdravotnickým zařízením k přímému klinickému využití je rovněž od daně osvobozeno. **Na objednávce musí být uvedeno prohlášení, že jde o přímé klinické využití.**

Dodávky krevní plazmy ke zpracování:

Firma Grifols – dodání zboží s místem plnění v tuzemsku (§2 odst. 1) s 5 % DPH.

Firma Baxter - dodání zboží do jiného členského státu EU (Rakousko), (§64) je osvobozeno od DPH s nárokem na odpočet daně

Stravovací služby – prodej jídel, poskytování doplňkových služeb (poskytnutí prostoru ke konzumaci), stravovací služby poskytované závodními jídelnami je uplatňována základní 19 % sazba DPH. Základem daně u závodního stravování je peněžní částka přijatá od strávnicka.

Dodání jídel (balených) určených ke **konzumaci mimo místo** prodeje se již jedná o dodání zboží, u kterého bude uplatňována sazba daně platná pro příslušné zboží, tzn. u potravin a nápojů uvedených v příloze č. 1 k zákonu o DPH se uplatní snížená 5 % sazba daně.

Dodáním zboží je i dodání hotových jídel pro spotřebu v jiných zařízeních.

Pokud jsou současně poskytovány služby spojené s podáváním jídel i dodání zboží, je třeba tyto činnosti provozně a v evidenci pro daňové účely oddělit. Za provozní oddělení se považuje i použití registrační pokladny, kde je zvlášť evidován prodej zboží se sníženou sazbou daně, prodej zboží a poskytování stravovacích služeb se základní sazbou daně.

Pro uplatnění plného nároku na odpočet daně na vstupu u nákupu surovin a potravin, je nutné rozdělení skladů na samostatný sklad pro patientskou stravu a sklad pro mimopacientskou stravu (zaměstnanci + ostatní+ kantýna). Oddělené objednávky a samostatné daňové doklady.

Čipové karty – dobíjení čipových karet se nepovažuje za zálohu ani za zdanitelné plnění. Nejedná se o zboží, ale peníze (§4 odst. 2). Zdanitelné plnění až po odběru stravy – vyúčtování.

Zálohy na čipové karty – se rovněž nepovažuje za zdanitelné plnění.

Přefakturační služby – v nové zákoně není adekvátní paragrafové znění k původnímu zákonu platnému do 30.4.2004. Fakturační služby je zdanitelné plnění, musí být uplatňována sazba daně dle platného zákona.

Klinické studie, služby etické komise, stáže, vzdělávání – osvobozeno od DPH, souvisí se zdravotní péčí dle § 58.

Semináře – poplatky, osvobozeno od DPH bez nároku na odpočet daně, dle § 61. Jedná se o příležitostnou, mimořádnou činnost.

Dobropisy – sazba DPH v době plnění, tzn. k dokladu pořízení.

Akreditace HLA – zahraniční platba, osvobozeno dle § 58 zákona o DPH

Daňová povinnost FNO:

Zdravotní péče a související činnosti	osvobozeno bez nároku na odpočet
Pronájem nebytových prostor, pozemků, bytů	osvobozeno bez nároku na odpočet
Prodej a výdej léčiv (samostatná evidence)	zdanitelné plnění s plným nárokem na odpočet
Služby stravovacího provozu a doplňkový prodej zboží strav. provozu (samostatná evidence)	zdanitelné plnění s plným nárokem na odpočet
služby, ostatní pronájmy, ubytovací služby ostatní prodeje	zdanitelné plnění s kráceným nárokem na odpočet
Refundace, prodej nemovitostí, finanční vklad na čipové karty, jistina na vydání čipové karty	není zdanitelné plnění, bez vlivu na výši koeficientu

Přílohy:	Seznam zboží podléhající snížené sazbě	Příloha č. 1
	Seznam služeb podléhající snížené sazbě	Příloha č. 2
	Změny sazeb u prodeje a poskytování služeb jiným subjektům	

Olomouc: 12.5.2004
M. Křižanová OEF