

MINISTERSTVO FINANCÍ

odbor Financování územních rozpočtů

AVE Kralupy s.r.o.
O. Wichterleho 810
27801 Kralupy nad Vltavou

PID: MFCRDXRCFN
Č. j.: MF-32320/2023/2203-2
Zpracovatel: Heřmanová Adéla, JUDr.
Počet stran: 1

DS: 5nz5sxe

Praha 8. 11. 2023

Likvidace nepoužitelných léčiv - úhrada DPH u nádob

K žádosti o vyjádření k výši DPH u nádob na nepoužitelná léčiva odevzdaná fyzickými nepodnikajícími osobami uvádíme, že podle § 89 odst. 2 zákona č. 378/2007 Sb., o léčivech, ve znění pozdějších předpisů, je lékárna povinna převzít nepoužitelná léčiva odevzdaná fyzickými osobami. Osoby uvedené v § 88 odst. 3 uvedeného zákona přebírají nepoužitelná léčiva od lékáren bezúplatně s tím, že náklady vzniklé s odevzdáním nepoužitelných léčiv a s jejich odstraněním hradí těmto osobám stát prostřednictvím krajského úřadu.

Rozhodující pro určení sazby DPH u nádob, do nichž jsou umístována nepoužitelná léčiva odevzdaná do lékárny občany, je to, zda je nádoba nezbytnou součástí poskytované služby, tzn. přípravy k likvidaci a likvidace odpadu, a nádoba je tak zahrnuta do kalkulace ceny za tuto službu, neboť slouží současně k umístění nepoužitelných léčiv, jejich převozu ve stejné nádobě k likvidátorovi a **je likvidována společně s obsahem.** V takovém případě by činila sazba daně **15 %** podle **položky 38.2** „Příprava k likvidaci a likvidace komunálního odpadu“ Přílohy 2 Seznam služeb podléhajících první snížené sazbě daně k zákonu č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále jen „**zákon o DPH**“).

V této souvislosti zdůrazňujeme, že zákon o DPH v Příloze 2 neobsahuje výslovnou definici, co se rozumí pojmem „*komunální odpad*“, a to ani odkazem na jiný právní předpis. S ohledem na harmonizaci DPH v rámci Evropské unie však je nezbytné pojem „*komunální odpad*“ vykládat v duchu evropského práva. Komunálním odpadem se tak z hlediska euro konformního výkladu myslí právě jen domovní odpad, který vyprodukuje domácnost a její členové běžnou nepodnikatelskou činností. Likvidace odpadu vzniklého při podnikatelské činnosti fyzických nebo právnických osob tak do této položky nespadá a podléhá základní sazbě daně ve výši 21%.

Závěrem uvádíme, že na základě novely zákona o DPH v souvislosti s konsolidací veřejných rozpočtů budou od 1. ledna 2024 služby sběru, přepravy, likvidace a zpracování veškerého odpadu (tedy i komunálního odpadu) podléhat základní sazbě daně ve výši **21 %**. Pokud by se jednalo o nádobu, která je používána opakovaně a přitom není zahrnuta do ceny poskytované služby, jednalo by se z hlediska DPH o obal se sazbou daně ve výši 21 %.

Ing. Miroslav Matej, Ph.D.

ředitel odboru