

ILMOITUS APTEEKIN TULOISTA JA MENOISTA

Valtuutussäännökset

Laki apteekkimaksusta 3 §

Kohderyhmät

Apteekkarit

Voimassaoloaika

1.1.2006 – 31.12.2011

Ohjeita sovelletaan ensimmäisen kerran annettaessa ilmoitusta apteekin tuloista ja menoista vuodelta 2006.

Kumottavat ohjeet

Lääkelaitoksen ohje 1/2002, 20.12.2002

ILMOITUS APTEEKIN TULOISTA JA MENOISTA

Lääkelaitos antaa apteekkareille apteekkimaksusta annetun lain (148/46) 3 §:n nojalla ohjeet aptee-kin tuloista ja menoista tehtävän ilmoituksen laatimiseksi sekä vahvistaa uuden, ilmoituksen teke- misessä käytettävän oheisen mallin mukaisen lomakkeen. Ohje ja lomake ovat tulostettavissa myös Lääkelaitoksen kotisivulta osoitteesta www.nam.fi

LOMAKKEEN TÄYTTÄMISOHJE

Apteekkimaksulain tarkoittama liikevaihto on määritelty pääasiassa kirjanpitolain mukaisen liike- vaihdon käsitteen mukaan. Riippumatta noudatetuista kirjaustavoista apteekkimaksulain tarkoitta- ma liikevaihto muodostuu seuraavasti:

+BRUTTOMYYNTI TAVAROISTA	selitys (1)
+FARMASEUTTINEN PALVELU	selitys (2)
-LÄPIKULKUERÄT	selitys (3)
-MYÖNNETYT ALENNUKSET JA HYVITYKSET	
<u>-MYYNIN ARVONLISÄVERO</u>	
= APTEEKKIMAKSULAIN TARKOITTAMA LIIKEVAIHTO	

(1) Bruttomyyntiin ei lasketa

- tavaravaraston myyntiä seuraajalle liikkeen luovutuksen yhteydessä
- apteekkarin omaa käyttöä
- työntekijöiden työterveyskäyttöä

(2) Mikäli farmaseuttinen palvelu liittyy myytyyn tavarahan ja käsitellään arvonlisäverollisena

(3) Mikäli läpikulkuerät eivät tähtää katteen muodostukseen

Apteekkimaksun perusteena olevaa liikevaihtoa laskettaessa siitä ei saa vähentää

- apteekkimaksua
- myyntirahtia tai muuta suoritusta, joka liittyy tavaroiden toimitukseen tai kuljetukseen
- kolmannelle osapuolelle (esim. lääkekaapin hoitajalle) maksettua myyntipalkkiota, provisiota, tms.
- apteezin henkilöstölle tapahtuvaa myyntiä

Apteekkimaksulain tarkoittamaan liikevaihtoon eivät kuulu Kelan ostokertapalkkiot, vuokratuotot, käyttöomaisuuden myyntivoitot, rahoitustuotot, muut liiketoiminnan tuotot, jotka eivät liity myy- tyyn tavarahan.

Edellä mainitulla tavalla lasketusta apteekkimaksun perusteena olevasta liikevaihdosta vähennetään lisäksi seuraavat arvonlisäverottomat osuudet toimipaikkakohtaisesti:

1) Lääkelain 12§:n 2 momentissa tarkoitettujen sopimusvalmistuksen myynnin arvo.

Vähennyksen saa tehdä vain sopimusvalmistaja.

2) Sosiaali- ja terveydenhuollon laitoksille tapahtuva lääkemyynti.

Sosiaali- ja terveydenhuollon laitoksia ovat potilaan asemasta ja oikeuksista annetun lain 2 §:ssä, so-

siaalihuoltoasetuksen 11 §:ssä ja kehitysvammaisten erityishuoltolaissa sekä päihdehuoltolaissa tarkoitetut laitokset, ei kuitenkaan lääkärin tai hammaslääkärin yksityisvastaanotto toiminta. Terveysterveys- ja terveydenhuollon laitoksia ovat esimerkiksi terveyskeskukset ja niiden lääkekeskukset, sairaalat ja sairaala-apteekit, puolustusvoimien sairaanhoitolaitokset ja vankimielisairaalat ja psykiatriset osastot, muut laitossairaalat, sairastosastot ja vankiloiden poliklinikat sekä sellaiset yksityisen terveydenhuollon yksiköt, joissa on sairaansijoja siinä toimipisteessä, johon lääkkeet toimitetaan. Sosiaali- ja terveydenhuollon laitoksia ovat esimerkiksi vanhainkodit, lastensuojelulaitokset, kehitysvammaisten erityishuoltolaitokset, päihdehuoltolaitokset ja invalidihuollon laitokset.

Vähennyskelpoisuus toteutuu silloin, kun apteekki toimittaa laitoksen vastaavan lääkärin, hammaslääkärin, sairaala-apteekin tai lääkekeskuksen hoitajan allekirjoittaman kirjallisen lääketilauksen perusteella lääkkeitä laitoksen käyttöön.

Laitokset, joihin toimitetaan lääkkeitä potilaiden/asukkaiden henkilökohtaisilla resepteillä eivät toteuta vähennyskelpoisuutta.

3) Muiden tuotteiden kuin lääkkeiden myynti on vähennyskelpoista. Näitä tuotteita ovat 17 % ja 22 %:n arvonnäköverokannalla myydyt tuotteet sekä eräät 8 %:n verokannan tuotteet kuten kirjat. Tämä vähennys saa olla enintään 20 % apteekin liikevaihdosta, josta on tehty edellä mainitut vähennykset.

4) Sellaisten nikotiinikorvaushoitoon tarkoitettujen lääkevalmisteiden myynti, joita lääkelain mukaan saa myydä myös muualla kuin apteekissa

Sivu 1

Tällä sivulla annetaan ne tiedot, jotka ovat tarpeen apteekkimaksun ja laadunvalvontamaksun vahvistamiseksi.

Kohdat 01-04

Näissä kohdissa ilmoitetaan apteekkiliikkeen nettoliikevaihto: pääapteekki, sivuapteekit toimipaikoittain, lääkekaapit yhtenä ryhmänä. Apteekin ja sivuapteekkien kohdalla ilmoitetaan rinnakkaisissa sarakkeissa toimipaikkakohtaiset vähennykset; sopimusvalmistus, myynti sosiaali- ja terveydenhuollon laitoksille sekä muu kuin lääkemyynti. Apteekkimaksusta annetun lain 1a§:n 2 momentin 3)-kohdassa tarkoitettu sivuapteekin liikevaihdosta tehtävä vähennys tehdään Lääkelaitoksessa viran puolesta edellä mainittujen vähennysten jälkeen.

Kohta 05 Arvonlisäveroerittely

Kohtaan merkitään apteekin nettoliikevaihdot ja arvonlisäveron määrät verokannoittain.

Kohta 6 Laadunvalvontamaksun peruste

Tässä kohdassa ilmoitetaan lääkelaitoksesta annetun lain (35/93) 4 §:n 1 momentin mukaisen laadunvalvontamaksun peruste eli arvonlisäverottoman myynti- ja ostohinnan erotus +/- varaston myynti.

Sivu 2

Tämän sivun tietoja käytetään apteekkien taloudellisen tilan ja kehityksen seurannassa. Lomakkeen rakenne perustuu kululajikohtaiseen tuloslaskelmakaavaan. Seuraavassa on selvennetty niitä kohtia, joiden täyttämässä saattaisi muutoin esiintyä tulkintaongelmia.

Kohta 07 Liikevaihto

Liikevaihdolla tarkoitetaan tässä apteekkiliikkeen myyntituottoja, joista on vähennetty välilliset verot ja muut kirjanpitolaissa tarkoitetut oikaisuerät. Mikäli apteekkimaksu on tilinpäätöksessä käsitelty myynnin oikaisueränä, ei sitä kuitenkaan voi tässä kohdassa vähentää. Apteekkimaksu merkitään kohtaan 10.

Kohdat 08-09 Liiketoiminnan muut tuotot

Liiketoiminnan muita tuottoja ovat mm. Kelan ostokertapalkkiot, vuokratuotot, käyttöomaisuuden vähäiset myyntivoitot, henkilökunnalta perityt erilaiset käyttökorvaukset, jos ne eivät ole menonsiirtoja sekä muut liiketoiminnan tuotot, jotka eivät liity myytyyn tavarahan.

Kohdat 11-12 Materiaalit ja palvelut

Tässä kohdassa ulkopuolisilla palveluilla tarkoitetaan esimerkiksi hankintamenojen sisällytettäviä kuljetuspalveluja kuten myyntirahdit ja muut jakelupalvelut.

Kohdat 13-14 Henkilöstökulut

Henkilöstökuluissa eritellään palkat ja henkilösivukulut. Henkilösivukuluihin merkitään eläkekulut, sosiaaliturvamaksut sekä muista henkilövakuutuksista kuin eläkevakuutuksista aiheutuvat kulut. Erilaiset vapaaehtoiset henkilöstömenot kuten henkilöstön koulutus-, virkistys- ja harrastustoiminnasta aiheutuvat kulut merkitään liiketoiminnan muihin kuluihin kohtaan 17.

Kohta 15 Poistot ja arvonalentumiset

Tähän kohtaan merkitään apteekkiliikkeen käyttöomaisuuteen ja muihin pitkävaikutteisiin menoihin kohdistuvat poistot ja arvonalentumiset. Mikäli tuloslaskelmaan sisältyy yksityiskäytössä olevan käyttöomaisuuden poistoja, on ne vähennettävä tässä kohdassa ja ilmoitettava erikseen kohdassa lomakkeen lopussa Lisätietoja-kohdassa.

Kohdat 16-17 Liiketoiminnan muut kulut

Liiketoiminnan muina kuluina esitetään toimitilavuokrat ja muut liiketoiminnan kulut. Näitä ovat esimerkiksi muut kiinteistömenot, matkat, vakuutukset, toimistotarvikkeet, tietohallinto, mainontaja markkinointi, posti, edustus, koulutus, energia jne. Tämä ryhmä sisältää siis apteekkiliikkeen toimintaan liittyvät, tavanomaiset, säännöllisesti syntyvät kulut, jotka eivät kuulu edellisissä kohdissa ilmoitettuihin. Tähän kohtaan sisältyvät myös laadunvalvontamaksu ja lääkekaappien myyntipalkkiot. Tuloslaskelmaan mahdollisesti sisältyvä yksityiskäytön osuus muista kuluista on vähennettävä. Sen osuus ilmoitetaan lomakkeen lopussa Lisätietoja-kohdassa.

Kohdat 19-20 Rahoitustuotot ja kulut

Rahoitustuottojen ja -kulujen ryhmään merkitään apteekkiliikkeen harjoittamiseen liittyvät korko- ja muut rahoituserät.

Kohdat 22-23 Satunnaiset erät

Näihin kohtiin merkitään sellaiset tuotot ja kulut, jotka eivät kuulu mihinkään edellä mainituista kohdista ja perustuvat tavanomaisesta toiminnasta poikkeaviin, kertaluonteisiin ja olennaisiin tapahtumiin. Tällaisia ovat esimerkiksi apteekkitoiminnan lopettamisesta aiheutuneet käyttöomaisuuden myyntivoitot tai vahingonkorvaukset. Mikäli nämä erät merkittäväällä tavalla ovat vaikuttaneet tilikauden tulokseen, tulee niistä antaa selvitys Lisätietoja-kohdassa.

Kohta 27

Tähän kohtaan merkitään apteekkiliikkeen verotettavaan tuloon kohdistuvat välittömät verot.

Sivu 3

Lisätietoja-sivu täytetään tarvittaessa.

Kohta 29 täytetään silloin, kun apteekin omistaja on vaihtunut ilmoitusvuoden aikana tai sivuapteekki on muutettu apteekiksi ja lääkevarasto myyty.

Kohta 30 täytetään silloin, kun apteekkiliikkeen välittömässä yhteydessä harjoitetaan muuta liiketoimintaa. Ilmoitus tehdään riippumatta siitä, missä yhtiömuodossa toimintaa harjoitetaan.

Mikäli ilmoitukseen merkityt tiedot poikkeavat tuloslaskelman tiedoista, on ilmoitukseen liitettävä selvitys siitä mistä erot aiheutuvat.

Lisätietona voidaan kertoa myös ilmoituksen laatineen tilitoimiston yhteystiedot.

Ilmoitukseen on liitettävä:

- jäljennös tuloslaskelmasta ja taseesta oikeaksi todistettuna (apteekkarin allekirjoitus tai 2 todistajaa)
- selvitys sosiaali- ja terveydenhuollon laitosmyynnistä. Selvitys voi olla esimerkiksi myyntireskontrasta tulostettu laitoskohtainen luettelo.
- selvitys nikotiinikorvausvalmisteiden myynnistä
- selvitys kohdan 09 Muut tuotot sisällöstä

Ilmoitus, tuloslaskelma ja tase on laadittava jokaisen apteekin osalta erikseen. Mikäli apteekin tilikausi poikkeaa kalenterivuodesta, tulee ilmoitus kuitenkin antaa kalenterivuositain. Ilmoituksen liitteenä on tällöin oltava sekä viimeksi päättyneen tilikauden tuloslaskelma ja tase että ilmoitusvuoden kohdistuvat välitilinpäätösasiakirjat.

Ilmoitus liitteineen lähetetään Lääkelaitokselle allekirjoitettuna viimeistään ilmoitusvuotta seuraavan toukokuun 1 päivänä.

Museoviraston kulttuurihistoriallisesti arvokkaaksi luokittelman apteekin (museoviraston päätös) apteekkimaksua voidaan alentaa tai maksu poistaa apteekkimaksulain 9 §:n mukaisesti siten kuin valtioneuvoston asetuksella tarkemmin säädetään.

Ylijohtaja, professori

Hannes Wahlroos

Taluspäällikkö

Marja-Liisa Hurme

JAKELU

Apteekkarit

TIEDOKSI

Eduskunnan oikeusasiamies
Oikeuskanslerinvirasto
Sosiaali- ja terveysministeriö
Ålands Landskapsstyrelse
Helsingin yliopisto, farmasian laitos
Kuopion yliopisto, farmaseuttinen tiedekunta
Åbo Akademi, biokemian ja farmasian laitos
Suomen Apteekkariliitto
Suomen Farmasialiitto
Suomen Proviisoriyhdistys