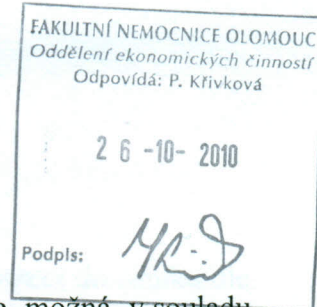




1. Daň z příjmu - odklad záloh

Odklad záloh na dani z příjmu, respektive spíše změna stanovení záloh, je možná v souladu s ustanovením § 67 odst. 5 zákona č. 337/1992 Sb. o správě daní a poplatků. Pro fakultní nemocnici Olomouc by toto ustanovení připadalo v úvahu, pokud organizace předpokládá za rok 2010 nižší daňovou povinnost, než by byla výše uhrazených záloh.

Zálohy na daň z příjmu se platí vždy k 15. dni třetího měsíce příslušného čtvrtletí po termínu pro podání daňového přiznání. V případě FN Olomouc tedy do 15. září a 15. prosince 2010, a dále pak do 15. března a 15. června 2011. Tento režim je stanoven ustanovením § 38 odst. 4 zákona o daních z příjmů.

Odklad v oblasti daně z příjmu je řešen formou posečkání daně a odložení splátek podle § 60 zákona o správě daní a poplatků pro nedostatek finančních prostředků. Toto ustanovení se ale v současné době netýká FN Olomouc.

2. Zahraniční faktury – používání kurzů měny

Kurz z hlediska účetnictví může být stanoven buďto ke dni zaevidování faktury v organizaci, nebo i ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, pokud je z faktury zřejmý.

Z hlediska daňového, tedy z pohledu kurzu pro účely stanovení daně z přidané hodnoty, pokud je organizace povinna daň přiznat a odvést, existují tři různé způsoby stanovení kurzů, a to:

- **v případě pořízení služby** – rozhodný je termín uskutečnění zdanitelného plnění - § 24 zákona o DPH

- **v případě pořízení zboží z členského státu EU** – datem uskutečnění zdanitelného plnění je datum vystavení daňového dokladu. Povinnost vystavit daňový doklad je přitom k 15. dni měsíce následujícího po měsíci, kdy bylo zboží pořízeno, pokud nebyl tento daňový doklad vystaven dříve. Pokud organizace nemá do výše uvedeného data k dispozici doklad o pořízení zboží, vzniká povinnost vystavení daňového dokladu do 15 dní po obdržení dokladu. Rozhodující pro daňové účely je skutečné pořízení zboží.

- **v případě dovozu zboží** – datem uskutečnění zdanitelného plnění je propuštění zboží do celního režimu volný oběh (to znamená vyměření cla a DPH celní správou).

3. Vrácení DPH u plátců z jiných členských států

Fakultní nemocnice Olomouc žádnou daň plátcí z jiného členského státu, pro kterého byla vystavena faktura obsahující DPH, nevrací. V případech, kdy tato možnost existuje, vyřizuje se vrácení daně nikoliv prostřednictvím organizace, která daň uplatnila, ale prostřednictvím jednoho finančního úřadu. V případě České republiky se jedná o Finanční úřad pro Prahu 1.

Obdobně v případě, pokud by si FN Olomouc chtěla vyžádat vrácení daně z pořízených nákupů zboží nebo služeb v jiném členském státě, musela by toto provést prostřednictvím finančního úřadu stanoveného v tomto jiném členském státě. Tato možnost by ale připadala v úvahu pouze v tom případě, pokud by se daný nákup vztahoval ke zdanitelným plněním, které FN Olomouc uskutečňuje. Nelze tedy realizovat například v případě vrácení daně z nákupu služeb v souvislosti s lékařskými kongresy a podobně.

4. Kalkulace zdravotního výkonu za úhradu

Ošetření pacienta na 2. interní klinice – ošetření nohy pacienta s diabetem – zařazení do ceníku dle kalkulace – cena bude bez DPH (jde o zdravotní péči - prevenci). V tomto případě je naplněna dílce ustanovení § 58 odstavec 1 zákona o dani z přidané hodnoty, a to i ve smyslu direktivy EU.

5. G-Medica – smlouva o spolupráci

Jedná se o nové uzavření smlouvy, která již dříve mezi oběma smluvními stranami existovala, a to zejména z důvodu nového stanovení uhrazované částky.

Největší problém navrhované smlouvy spatřujeme v použité terminologii, kdy je používán termín „refundace“. Tento termín ve vztahu ke mzdám se v současné době může používat pouze v případě, pokud by se jednalo o úhradu mzdy zaměstnavateli v případě tzv. veřejného zájmu, tedy v případech, pokud zaměstnanec vykonává místo své práce činnosti, u nichž má nárok na tuto náhradu mzdy. Jedná se v těchto případech např. o svědeckou činnost u soudů, činnost ve znaleckých orgánech, ustanovených ministerstvem zdravotnictví, dále pak např. činnost člena volebních komisí a podobně).

O žádnou z těchto výše uvedených činností v případě smlouvy nejde, takže se v tomto případě jedná o fakturaci za strany fakultní nemocnice Olomouc za poskytnuté služby (úprava bodu 3 smlouvy), kde výnos z této služby bude v rámci stanovených pravidel používán k diferencované úpravě platů zaměstnanců 3. interní kliniky. V bodě 4 smlouvy je pak nutno změnit slovo refundovaného za fakturovaného a přidat bez DPH s tím, že k dané vypočtené částce bude připočtena základní sazba DPH. V bodě 5 se pak změní slovo refundovat za uhradit.

6. Smlouva s JUDr. Šťastným a JUDr. Richterem o opravě střechy

Jedná se o případ, kdy FN Olomouc a výše uvedení jsou spoluvlastníky objektu, na němž byla provedena oprava střechy. Ta byla objednána a uhrazena Fakultní nemocnicí Olomouc. Dále bude dle smlouvy provedena fakturace příslušného podílu spoluvlastníkům, účetně fakturace na 649. Tuto fakturaci provede FN Olomouc do 14 dnů od vystavení daňového dokladu od dodavatele opravy střechy.

7. Školka – smluvní ustanovení

Jedná se o případ, kdy na základě dohody bylo určeno, že v objektu FN Olomouc bude zřízena mateřská školka, která bude provozována soukromým provozovatelem s tím, že část kapacity školky bude vyhrazena pro děti zaměstnankyň FN Olomouc. V rámci přípravy bylo nutno provést úpravy objektu, které realizovala provozovatelka školky na své náklady, a které mají povahu technického zhodnocení.

V bodě 2 smlouvy - Výše a splatnost nájemného – navrhujeme upravit, aby u fakturace za období 9/2010 až 8/2011 byla stanovena dohodnutá splatností do dne 15.9.2011, tedy nikoliv jako dosavadní návrh na „roční odklad splatnosti“.

Smlouvu je dále nutno upravit v ustanovení, týkajícím se práva odepisování tohoto realizovaného

technického zhodnocení, neboť ve smlouvě musí být výslovně uvedeno, že jde o souhlas v souladu s ustanovením § 28 odst. 3 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, tedy o souhlas s daňovým odepisováním provedeného technického zhodnocení.

Ve zvláštních ujednáních smlouvy je pak nutno stanovit, že:

V případě skončení nájmu se smluvní strany zavazují uzavřít dohodu o konečném vypořádání technického zhodnocení.

Toto obecné ustanovení je nutné zejména z důvodu právní nemožnosti vzdát se předem svého práva ze strany nájemce, tedy případů, které byly dříve poměrně obvyklé, kdy se již v uzavřené nájemní smlouvě předem stanovovalo, že v případě ukončení nájmu nájemce bezúplatně převede technické zhodnocení na pronajímatele nebo jiný obdobný text.

8. Vyhláška o inventarizaci - návrh

Od roku 2011 by měla být v platnosti a účinnosti nově připravovaná vyhláška o inventarizaci, která pro vybrané účetní jednotky podle zákona o účetnictví stanoví nově přesný způsob provádění inventarizace majetku a závazků.

Jedna z rozhodujících změn je nutnost provedení rozdílové fyzické inventury, tedy inventury v případě, pokud prvotní fyzická inventura není provedena k rozvahovému dni, ale před ním, jak to u hmotného majetku umožňuje zákon o účetnictví. Pokud pak od doby provedení prvotní fyzické inventarizace dojde ke změně v rozsahu majetku (jeho vyřazení nebo pořízení nového), je nutno provést rozdílovou fyzickou inventuru. Podle našeho názoru je proto vhodné jednak provádět prvotní fyzickou inventuru co nejbližší rozvahovému dni, a dále pak stanovit, že návrhy na vyřazení dlouhodobého majetku musí být předloženy a vyřízeny ještě před zahájením prvotní fyzické inventury, aby se tím zamezilo vzniku nutnosti provádět rozdílovou fyzickou inventuru v příliš mnoha případech.

Další problémovou oblastí je pak inventarizace závazků, u níž vyhláška, obdobně jako u pohledávek, předpokládá odsouhlasení s dodavateli. V tomto případě se ale domníváme, že bude možno vlastní aktivní způsob (tedy odesílání přehledů o svých závazcích dodavatelům k odsouhlasení), nahradit způsobem pasivním, tedy doložení kopiemi konfirmačních dopisů od jednotlivých dodavatelů. Pokud se pak jedná o inventarizaci pohledávek, doporučujeme stanovit limitní hranici, pod níže nebude konfirmační ověření prováděno, aby se zabránilo zbytečné administrativě v organizaci.

Vyhláška dále předpokládá, že má být provedena i inventarizace majetku, který není vlastním majetkem organizace, ale je umístěn na jejích pozemcích, v jejích prostorách a budovách. Pokud se jedná o majetek, se kterým organizace hospodářší na základě smluv o výpůjčce, nebo které má v nájmu, jde podle našeho názoru o bezproblémovou záležitost, neboť tento majetek je evidován na podrozvahovém účtu 903 – Ostatní majetek. Větší problém spatřujeme v případech, pokud organizace využívá k zajištění své činnosti i konsignační sklady. V tomto případě doporučujeme, aby ve směrnici pro provádění inventarizace bylo stanoveno, že se organizace obrátí na vlastníka konsignačního skladu s tím, že ho v souladu s vyhláškou pověřuje provedením inventarizace tohoto majetku v prostorách organizace a žádá o předání zápisu o provedené inventarizaci včetně vyčíslení hodnoty inventarizovaného majetku.

V přechodných ustanoveních vyhlášky je sice uvedeno, že účetní jednotka může ustanovení vyhlášky přiměřeně použít i na inventarizaci, týkající se roku 2010, přesto se však domníváme, že tuto možnost je lépe nevyužít, neboť by znamenala značně radikální nutný zásah do systému v době, kdy již jsou prováděny činnosti, s inventarizací související.

9. DPH - dotazy

Stanovení DPH u realizačních faktur za klinické studie a klinická hodnocení je nutno upravit podle postavení osoby zadavatele studie nebo hodnocení.

Pokud se jedná o osobu registrovanou k dani v jiném členském státě, je místem plnění sídlo této osoby, a to podle ustanovení § 9 odst. 1 zákona o DPH. Jedná se tedy o klasický reverse charge, a je nutno vyplňovat a podávat souhrnné hlášení. Současně v přiznání k DPH se údaj o částce uvádí do ř. 21.

Pro osoby ze třetích zemí se pak postupuje podle § 10h písmeno c) zákona o DPH s tím, že místem plnění při poskytnutí služby zahraniční osobě nepovinné k dani je místo, kde má tato osoba svoje sídlo. Současně se údaj o výši plnění uvádí do ř. 25 daňového přiznání k DPH.



Ing. Zdeněk Charvát
CGB-Consult,s.r.o.

*CGB - Consult, s.r.o.
Proněho pláka 12a, Praha 8
tel./fax: 222 314 592
IC: 25 10 09 21*