

Konzultační činnost Fakultní nemocnice Olomouc 22.-23. dubna 2013**1. Vyplacení náhrady za ztrátu zaměstnání – škoda na dani**

Pacient FN v důsledku chyby nemocnice při léčbě přišel o zaměstnání. V soudním sporu byla nemocnice určena jako viník a byla povinna uhradit úšlou mzdu. Částka byla uhrazena za celé období a současně z celé této částky byla jednorázově vypočítána výše daně z příjmu ze závislé činnosti.

Pokud se jedná o tento případ, tedy nárok na úhradu 31 425 Kč je nutno v první řadě podrobně prověřit jak byla náhrada za ztrátu na výdělků počítána. Vzhledem k tomu že z předložených dokladů (dopisu pro JUDr. K. Vítka, advokáta, ze dne 2.4.2013) zdanitelný příjem 434 098 Kč byl tvořen jistinou pohledávky.

Částka byla vypočtena na základě jeho předchozí hrubé mzdy včetně valorizace s odečtem vypláceného invalidního důchodu. Částka určená soudem je rozdíl mezi vypláceným invalidním důchodem a hrubou mzdou. Z tohoto důvodu měl nárok na uplatnění slevy na dani v každém roce a nikoli pouze v jednom roce, tak jak se stalo.

Vzhledem k tomu že sice neexistuje judikatura pro tento případ, ale je pro podobný pracovně právní vztah v rámci jedné organizace, doporučujeme částku na dani uhradit. Vyplácená částka sice dani podléhá ale při výplatě každý měsíc by nedosáhla částky přesahující nezdánitelnou část.

Částku 31 425 Kč pak navrhuje účtovat jako škodu daňově neuznatelnou.

2. Nepřímé bonusy

Poskytovatel bonusu dodá podklady k výpočtu výše bonusu, ale nedodá opravný daňový doklad. V tomto případě podle našeho názoru vystaví fakultní nemocnice jako příjemce opravný daňový doklad na základě podkladů od poskytovatele bonusu – tedy přímo od výrobce, nikoliv od distributora.

3. Daňové odpisové skupiny

Jedná se o případ, kdy pořízený dlouhodobý hmotný majetek byl zařazen do vyšší daňové odpisové skupiny (tedy s delší dobou daňového odepisování a nižší roční odpisovou sazbou), než bylo postupně stanoveno dle podrobného prověření SKP. V tomto případě se podle našeho názoru nejedná o chybu z hlediska daní, protože sazby dle zákona jsou stanoveny jako maximální. Pokud je tedy stanovena sazba nižší, která by odpovídala předpokládané době životnosti majetku, je možno takto ponechat.

4. Faktura na projektovou dokumentaci

Jde o případ, kdy se dodatečně objevila faktura na projektovou dokumentaci interiérového vybavení stavby. Podle našeho názoru je nutno účtovat podle povahy majetku, ke kterému se faktura vztahuje, to znamená, že část může být rozpočítána do hodnoty stavby, část k dlouhodobému hmotnému majetku, a část k DDHM.

5. Transfer s vypořádáním

Jedná se o dotaci z prostředků evropských fondů, kterou fakultní nemocnice obdržela v průběhu roku 2013 a peníze byly zaslány na speciální účet, zřízený dle pokynu ministerstva zdravotnictví u ČNB. Vzhledem k tomu, že se jedná o dotaci na pořízení dlouhodobého majetku formy z rozpočtu zřizovatele, a to s vypořádáním, tedy po kontrole speciálním auditním orgánem Ministerstva financí ČR, musí se podle našeho názoru účtovat následujícím způsobem:

Obdržené finanční prostředky	Má dáti	241	Dal	374
Úhrada investiční faktury	Má dáti	321	Dal	241
Zařazení do majetku	Má dáti	022	Dal	042
Fondové proúčtování (při zařazení)	Má dáti	388	Dal	401
Vypořádání po vyúčtování (schváleno plně)	Má dáti	374	Dal	388

6. Bezúplatný převod – forma bonusu

Firma dodala přístroj jako formu nepeněžního bonusu. Nepodléhá podle našeho názoru dani darovací a jde reálně o bonus a koupi přístroje za tento bonus. Správně by mělo být účtováno jako opravný daňový doklad – tedy snížení nákladů, a současně jako dodavatelská faktura na dodávku přístroje – dlouhodobého majetku s tím, že pak se započte opravný daňový doklad a dodavatelská faktura současně i s proúčtováním ve fondové oblasti.

7. Výkaz cash flow – metodika výpočtu

Na základě dohody poskytla firma fakultní nemocnici metodiku výpočtu výkazu o toku peněžní hotovosti, zpracované firmou v roce 2010 a následně upravené na podmínky roku 2012 panem Ing. Charvát. Metodika je ve formě excelové výpočtové tabulky. Při příštím jednání bude tato problematika dále konzultována.


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

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