

196/2014
26x/2014

10% DPH nov. účty

Konzultační činnost FN nemocnice Olomouc 3.-4. listopadu 2014

1. Novely DPH od roku 2015

Pokud se jedná o změny v oblasti daně z přidané hodnoty, pak jsou celkem tři novely zákona. Je v nich řešeno zejména vytvoření druhé snížené sazby daně pro vybrané položky (léčiva, knihy, dětská výživa), dále pak zpřesnění pojmů u převodu nemovitých věcí a postupu při převodu vybraných nemovitých věcí z pohledu případného zdanění daní z přidané hodnoty. Další připravované změny spočívají v rozšíření režimu přenesené daňové povinnosti na další komodity a služby, a změnu v případě poskytování služeb osobám z jiných členských států EU, neevropanům k dani v těchto členských státech. S celkovým rozsahem bude organizace seznámena po schválení všech novel zákonů.

2. Daň z příjmu za rok 2014

V souvislosti s novelou zákona o daních z příjmů a se zrušením zákona o dani dědické, darovací a z převodu nemovitostí dochází k přesunu oblasti darů do daně z příjmu. V souvislosti s tím je třeba zajistit podrobnou evidenci přijatých darů, a dále jejich čerpání v případě, pokud se jedná o dary peněžní, umístěné na rezervním fondu. Stejně tak bude nutno zvážit, zda zavést v rámci účtování čerpání fondů na účtu 648 samostatnou analytickou evidenci pro čerpání prostředků rezervního fondu z darů, přijatých fakultní nemocnicí v předchozích letech, a to z důvodu správnosti stanovení základu daně z příjmu.

3. Učebnice

Jedná se o rozsáhlejší projekt, do kterého je zapojeno více subjektů. Celkem bude vydáno v první fázi 1500 ks k prodeji + elektronická verze učebnice. Celé vydání zajišťuje společnost MAFRA a.s. a učebnice je tedy jejím majetkem. Fakultní nemocnice se pouze spolupodílí na vydání poskytnutím prostředků ve výši 150.000,-- Kč, jako účelového daru, poskytnutého fakultní nemocnici právě na financování podílu na vydání této publikace formou úhrady grafických prací.

4. Květinová výzdoba na Luklův den

Vzhledem k tomu, že se jedná o zdravotnickou akci velkého rozsahu, je nákup této květinové výzdoby podle našeho názoru přijatou, daňově uznatelnou službou.

5. Oprava klimatizace na stravovacím provozu

Jedná se o fakturu za stavební práce FP-2014-24/75 na 546.917,58 Kč – investiční faktura, výměna chladicí jednotky u výdeje patientské stravy. Podle našeho názoru by se ale plnění mělo rozčlenit podle pokynu GŘ D-6 na součást stavby a samostatné movité věci.

6. Ztráta počítače

Jde o případ, kdy došlo ke ztrátě ovládacího počítače navigované bronchoskopie jako jedné z položek krádeže. Celý tento zdravotnický přístroj byl veden jako jedna majetková položka jako

komplet. Dodavatel kompletu dodal odborný odhad hodnoty systému pro plánování, který bude nutno nově pořídit. Podle našeho názoru by se částečná likvidace neměla provádět, protože dojde pouze k uvedení systému do původního stavu, bez změny jeho rozsahu činnosti.

7. Krádeže – vyřazení majetku

V případech zjištění krádeže odepisovaného dlouhodobého majetku by mělo dojít k zastavení jeho odpisování. Pokud se pak týká vyřazení z evidence, je podle našeho názoru nutné vyčkat na vyjádření policie. Pokud by totiž došlo k okamžitému vyřazení a policie následně pachatele zjistila a zajistila odcizenou věc, vznikl by problém s novým zařazováním takového majetku.

8. Auta – určeno k prodeji

Jde o případ, kdy autorádia, která byla k vozidlům pořízena, nebyla součástí pořizovací ceny, ale byla vedena samostatně. Při současném prodeji proto doporučujeme tato autorádia pouze účetně vyřadit z evidence.

9. Smlouva o předání majetku státu - pevnost

V případě majetku, vedeného armádou ČR, nedocházelo k daňovému odepisování, standardně by tedy mohl být ve FN Olomouc daňově odepisován. Problémem ale je, zda jeho převzetí k hospodaření fakultní nemocnicí by nemělo být posuzováno jako bezúplatné nabytí, a tak by se jednalo o majetek, který podle § 27 zákona o daních z příjmu je vyloučen z odepisování. V tomto smyslu bude zaslán dotaz na ministerstvo financí. Pokud se jedná o dříve převedené položky, pak doporučujeme pokračovat v daňovém odpisování.

*Nezboží, které by se
odepisovat nemělo.
Nedoporučujeme*

*NZ boží, které by se
zadána na účtu NF*

10. Kurzy z pohledu DPH

U kurzu k radiační ochraně je správně uplatněno osvobození od DPH, neboť kurz pořádá vysoká škola, a jde tedy o osvobození podle § 57 zákona o DPH. Pokud se jedná o kurzy pořádané vzdělávacími agenturami (soukromé společnosti), pak v případě, pokud se nejedná o akreditované rekvalifikační kurzy, podléhají standardně zdanění základní sazbou DPH. Dále pak upozorňujeme na skutečnost, že v případě kurzů, pořádaných fakultní nemocnicí je osvobození z pohledu DPH podle § 57 možné pouze v případech, pokud by se jednalo o rekvalifikační kurzy. V případě všech dalších kurzů pak musí podléhat zdanění základní sazbou DPH na výstupu.

11. Oprava výše DPH za dlužníkem v insolvenční

V takovýchto případech musí být provedeno zvláštním daňovým dokladem podle zákona o DPH s tím, že musí být doložen rozhodnutím soudu o tom, že k přihlášené pohledávce je přihlíženo v rámci řízení, a současně mimo dalších náležitostí musí být doloženo, že tento daňový doklad byl doručen dlužníkovi v úpadku.

12. Evidence veřejných zakázek v PAP

Pro rok 2014 se týká pouze účtu 314 – Placené zálohy s tím, že se jedná o veřejné zakázky, které

byly uzavřeny počínaje 1. lednem 2014. Pro rok 2015 se pak jejich evidence v části X. přehledu rozšiřuje o účet 321 – Dodavatelé. Pro zajištění správného postupu je tedy třeba doplnit veřejné zakázky přecházející z roku 2014 jako neuhrazené faktury do roku 2015. V souvislosti se skutečností, že v oblasti léčiv a SZM (konsignační sklady) dochází k tomu, že jedna faktura (sběrná) může obsahovat dodávky z několika veřejných zakázek byl kontaktován odbor 54 Ministerstva financí s tím, že dle jejich doporučení by bylo třeba vydat interní směrnici popisující existující skutečnost s tím, že pokud by se nepodařilo zajistit vystavování oddělených faktur podle jednotlivých zakázek (skupin léků nebo druhů SZM), bude nutné konstatovat, že získání potřebných informací by bylo neúměrně nákladné vzhledem k získaným údajům.

13. Vyřazení majetku omylem

Jde o případ, kdy došlo k vyřazení jiné položky majetku, než která měla být vyřazena. V tomto případě doporučujeme stornovat vyřazení tohoto majetku opravným účetním dokladem a současně popsat vzniklou situaci do inventurního zápisu bez toho, aby byl konstatován vznik inventurního rozdílu.

14. Cena potravin na skladě

Na základě podrobného projednání bylo konstatováno, že nejvhodnější, a současně i nejvýhodnější metodou pro fakultní nemocnici i její zaměstnance by bylo v případě zachování jednoho skladu vedení skladové evidence potravin v ceně bez DPH se současným použitím krátkého koeficientu podle § 76 zákona o DPH při pořízení. Kalkulace by se pak prováděla z cen bez daně a pro pacienty upravovala o DPH.

Jako druhá možnost, která je ještě podstatně přesnější, je zřízení dvou skladů potravin, jeden pro zaměstnance a cizí strážníky, a druhý pro patientskou stravu. V tomto případě by se u prvního z nich uplatňoval plný nárok na odpočet DPH na vstupu, a druhý by byl veden v skladových cenách včetně DPH. Oproti variantě jednoho skladu by byl i podstatně vyšší finanční přínos pro nemocnici, spočívající zejména ve vyšším nároku na odpočet DPH na vstupu.

15. Klinické studie

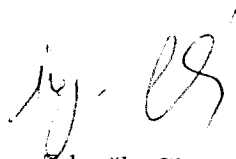
Jde o případ smlouvy na klinické hodnocení s polskou firmou – cena ve smlouvě je bez DPH, ale polská strana snížila platbu o sraženou daň z příjmu z důvodu včasného nedoložení daňového domicilu. Podle pravidel pro zamezení dvojího zdanění je možné uplatnit nezaplacenou část faktury jako zálohu na daň z příjmu v zahraničí do výše sazby daně v ČR s tím, že rozdíl bude zaúčtován do neuznatelných nákladů.

16. Náhrada znalečného a cestovních výloh

V roce 2011 uplatňovala fakultní nemocnice pohledávku vůči soudu na úhradu znalečného a cestovních výloh, ale neobdržela rozhodnutí soudu o přiznání této pohledávky. V současnosti byla soudu tato pohledávka doložena a on částku uhradil. Z pohledu DPH pak navrhuje, aby jako datum zdanitelného plnění byl den přijetí platby a současně uplatněna současná sazba daně.

17. Nákup materiálu pro studii

Pokud je faktura pouze na daný materiál pro klinické hodnocení, pak bude v nákladech studie s nárokem na plný odpočet DPH na vstupu, a současně se bude samostatně fakturovat jako dodávka materiálu v rámci studie se sníženou sazbou DPH.



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