

1. Dodatečná fakturace

Jde o případ, kdy je nutno stanovit, kdy bylo uskutečněno zdanitelné plnění. V tomto případě nájemní smlouva měla fakturační období zpětně za rok v polovině roku. Smlouva byla vypovězena v březnu, ale nebyla vystavena faktura ke konci smlouvy, podle našeho názoru je tedy možné vystavit fakturu nyní se současným zdanitelným plněním.

2. Výzvy od FÚ ohledně bonusových faktur

Jedná se o případy, kdy dodavatelské faktury na poskytnuté bonusy byly uměle rozdělovány, jako by se jednalo o krácení poměrem podle § 75 zákona o DPH, ale v kontrolním hlášení nebylo použití poměru uvedeno. Podle našeho názoru je nutné buďto zajistit, že zvlášť budou dodavatelem vystavovány bonusové faktury za plnění, týkající se lékárny pro veřejnost, kde bude uplatněn plný nárok na odpočet, a zvlášť za dodávku pro spotřebu léků uvnitř fakultní nemocnice, kde nebude uplatněn žádný nárok na odpočet, nebo pro celou fakturu musí být použit nárok na odpočet – krácení koeficientem podle § 76 zákona o DPH.

3. Informace od celní správy o propuštění zboží do volného oběhu

V tomto případě se jedná pouze o informaci, že bylo zboží propuštěno do volného oběhu a přes jakou společnost probíhá přeprava, bez identifikace zásilky vzhledem k fakultní nemocnici.

4. Přeplatek u finančního úřadu

Od finančního úřadu přišel e-mail o přeplatku, který vznikl historicky, a který bude finančním úřadem použit na platby drobných nedoplatků. Vyčíslení celkové výše přeplatku bude zaúčtováno zápisem Má dáti 377 a Dal 649 s tím, že z pohledu PAP bude použit u účtu 377 kód partnera 111 a u účtu 649 kód partnera 444.

Uvedený předpis a postupné umořování částek bude provedeno interním dokladem bez hlavičky.

5. Nákup valut pro cestu do Číny

Vzhledem k tomu, že nebylo možno zajistit místní čínskou měnu, bylo rozhodnuto o vybavení zaměstnanců na pracovní cestu v dolarech s tím, že z pohledu kurzu byly tyto dolary nakoupeny nikoliv v bance, ale ve směnárně.

6. Jordánsko

Faktura byla vystavena v jordánských dinárech, i když smlouva zněla na platbu v dolarech. Je proto nutno před zavedením do systému provést přepočítání jordánských dinárů na dolary, a ty již uvést do knihy faktur.

7. Smlouvy o odběru krve Jesenická nemocnice

Fakultní nemocnice bude zajišťovat pracovníka a Jesenická nemocnice bude refundovat náklady s cestou a prací.

8. Smlouva se SÚRO o optimalizaci radiační ochrany

Smlouva je uzavřena na částku 200 tisíc Kč, není uvedeno nic o DPH. Podle našeho názoru by tedy uvedená částka měla být včetně DPH, a platit by se mělo na základě smlouvy.

9. Stravování – příspěvek na stravu z FKSP

Podle našeho názoru se v případě poskytování stravování pro zaměstnance, zaměstnáváné na základě dohod o pracovní činnosti budou vztahovat stejné podmínky jako na zaměstnance na standardní pracovní poměr. V případě zaměstnanců na základě dohody o provedení práce je pak poskytnutí příspěvku z FKSP závislé na splnění podmínek obdobných jako pro běžné zaměstnance.

10. Registr smluv

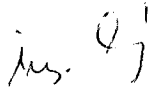
Pokud se týká povinnosti zveřejňovat u smluv nabývajících platnosti počínaje 1. červencem 2016 všechny smlouvy, jejichž hodnota přesáhne částku 50 000 Kč včetně DPH nově v registru smluv, upozorňujeme na skutečnost, že se netýká pouze smluv jako takových, ale i samostatně vystavovaných objednávek. Pokud se pak týká jedné z tzv. „povinně“ uváděných položek, to je hodnoty smlouvy, lze podle našeho názoru připustit výjimky, tedy neuvádění cen na tzv. rámcových smlouvách, a dále v případě objednávek, pokud se jedná o ad hoc objednávky, jako například v případě nutnosti oprav havárií a podobně. Současně pak upozorňujeme na skutečnost, že v případě, pokud ke smlouvám, které byly uzavřeny před datem 1. července 2016, dochází k uzavírání dodatků, vztahuje se povinnost zveřejnění i na původní, tedy starší smlouvy.

11. Nepotřebnost majetku

V případě rozhodnutí o trvalé nepotřebnosti majetku by ke stanovení ceny tohoto majetku mělo dojít až po realizaci vnitrorezortního nabídkového řízení. Přitom pro toto vnitrorezortní nabídkové řízení je potřeba postupovat podle pokynu Ministerstva zdravotnictví ČR.

12. Léky v klinických studiích

Podle našeho názoru by se v případě vyčlenění léků jako samostatně hrazené položky v rámci klinického hodnocení mělo postupovat tak, že budou ve stejném režimu DPH jako je samotná studie, to znamená v případě zadavatele mimo ČR vždy v režimu přenesené daňové povinnosti. Cena léků by přitom měla odpovídat ceně bez DPH.


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

