**Konzultační činnost Fakultní nemocnice Olomouc 16. - 17. února 2016**

**1. DPPO 2016**

Vzhledem k předpokládanému nižšímu daňovému zatížení daní z příjmu právnických osob za rok 2017 oproti roku 2015 se domníváme, že je možno požádat správce daně o snížení záloh pro placení v březnu a červnu 2017 na úroveň zálohy, která bude vycházet z vypočtené výše daně za rok 2016. K tomu bylo dohodnuto, že Ing. Charvát zpracuje a podá počátkem měsíce března přiznání za rok 2016.

**2. Danění finančních darů na dlouhodobý majetek**

Podle našeho názoru v tomto případě záleží na provázání na účet 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku s tím, že jako položka zvyšující základ daně na ř. 20 přiznání bude časově nerozlišená část takového daru (tedy výše daru v roce snížená o proúčtovaný transferový podíl daného daru) a položkou snižující základ daně na ř. 20 přiznání pak bude celkové proúčtování transferového podílu z odpisů za rok na účet 671.

**3. Odměny za klinická hodnocení**

V případě vyplácení odměn za klinická hodnocení bývalým zaměstnancům, kterým na ně vznikl za doby jejich pracovního poměru nárok, pak by vyplacení a zdanění mělo proběhnout podle jejich původní smlouvy se zdaněním podle § 6 zákona o daních z příjmu jako příjmu ze závislé činnosti. V případě zániku pracovního poměru by pak mělo být přímo upraveno, jak bude vypořádání zaměstnancových nároků provedeno. V případě externích účastníků klinického hodnocení se jako vhodná forma jeví buďto dohoda o provedení práce nebo o pracovní činnosti, ve výjimečných případech nějaký druh nepojmenované smlouvy dle Občanského zákoníku.

**4. Přenesená daňová činnost**

V případě přiznání daně, tedy oprav u pronájmu bydlení, lze tyto práce nejspíše považovat za stavbu pro bydlení podle §48 odst. 2 d) ve smyslu vysvětlení odst. 4 stejného paragrafu zákona o DPH.

**5. DPH u zdravotní služby**

V případě DPH u zdravotní služby jde o činnost osvobozenou od daně podle § 58 zákona o DPH, pokud jde o činnost, vztahující se výhradně k zachování nebo zlepšení zdravotního stavu pacienta a diagnostikovanou lékařem (dříve v odborném textu označováno jako prevence, diagnostika a terapie). V případě, kdy sice se bude jednat o zdravotní péči, ale bude na vlastní žádost pacienta (například různé druhy estetické plastické chirurgie a podobně) bude zdaněno první sníženou sazbou daně ve výši 15 %.

**6. Krevní plazma**

V tomto případě, tedy pokud je krevní plazma prodávána za účelem jejího zpracování u odběratele na krevní deriváty, a neslouží tedy k přímému podání pacientovi při klinických zákrocích, je nutno rozlišovat, komu je krev, respektive krevní plazma, dodávána. Pokud se jedná o prodej české firmě, i když je dodáno přímo do jiného členského státu EU, pak se dle rozsudku Evropského soudu nebude jednat o osvobozené plnění podle §58, ale bude zdaněno základní sazbou daně z přidané hodnoty, neboť se nejedná o dodání plazmy pro klinickou (léčebnou) spotřebu přímo pro pacienta, ale o dodání plazmy jako suroviny pro výrobu. Bude tedy uvedeno v řádku 1 přiznání k DPH.

Pokud bude dodáno přímo firmě, která je osobou registrovanou k dani v jiném členském státě EU, pak půjde o dodání zboží do jiného členského státu EU.

Pokud by šlo o prodej krve mimo území EU do třetí země, pak je posuzováno jako vývoz zboží.

**7. Odměna za zpracování posudku**

Jde o případ, kdy soudy proplácí odměny za zhotovení znaleckého posudku až po ukončení soudního případu. Pokud posudek vypracoval již bývalý zaměstnanec, pak by mělo být řešeno stejně jako klinická hodnocení, pokud se jednalo o externího odborníka, pak s ním měla být uzavřena předem smlouva na dodání posudku s ustanovením, že odměna bude proplacena po obdržení platby od příslušného soudu.

**8. Vrácení peněz pacientovi za přeplatek**

V případě vrácení peněz zaslaných zpět poštovní poukázkou, by hodnota vraceného přeplatku podle našeho názoru by neměla být snížena o cenu poukázky.

**9. Rekonstrukce stravovacího provozu**

Při plánované rekonstrukci objektu stravovacího provozu bude pozastaveno poskytování stravy pro zaměstnance, a bude řešeno jiným způsobem, pravděpodobně poskytnutím stravenek. Pro stanovení ceny stravenky z pohledu daňové uznatelnosti jako nákladů je nutno zachovat pravidlo, že jako daňově uznatelný náklad ve výši maximálně 55 % ceny stravenky je uznatelná výše do 70 % z maximální výše stravného při pracovní cestě v rozsahu 5 až 12hpdin.

**10. Odměny z FKSP**

Lze je poskytovat jako dary podle ustanovení § 15 vyhlášky o FKSP, nemusí se poskytovat všechny, záleží na přesném vymezení v kolektivní smlouvě. Hlavní zásadou přitom musí být, že objem těchto darů nesmí překročit 15 % objemu tvorby FKSP.

**10. Zásoba zlata - stomatologie**

Jde o případ, kdy stomatologická klinika vede jako zásobu zubní zlato, které si pacienti po stomatologických zákrocích již nevyzvedli zpět. Pro kliniku se jedná o již nepotřebný majetek. Pokud by se případ posuzoval striktně podle novely zákona č. 219/2000 Sb., měl by být tento majetek nabídnut (nejprve vnitroresortně a pak v rámci portálu na stránkách ÚZSVM) k převodu (bezúplatně) jiným státním organizacím. Podle našeho názoru by ale bylo vhodnější, aby fakultní nemocnice tuto zbytnou zásobu odprodala podniku, který se zpracováním zlata zabývá, a to za jeho tržní cenu.

**11. Převody majetku mezi účty 028 a 902 z pohledu PAP**

Jedná se o případy převodu mezi účty DDHM 028 a drobného dlouhodobého majetku pod hranici 3 000 Kč na účtu 902 v podrozvahovém účetnictví.

Zde jde o řešení pro účet 028 – DDHM.

V případě převodu z 028 na 902 – u 028 dát na kód transakce 470

V případě převodu v rámci 028 – jenom převod +- na daném účtu, stejně tak jenom +- na 088 a kód transakce 420

V případě převodu z 902 na 028 - účtování Má dáti 028 Dal 088 a kód transakce u 028 bude 420

**12. Výměna přístroje**

Jde o případ, kdy v rámci reklamace vystaví dodavatel dobropis, a následně fakturu za dodání nového přístroje. V tomto případě dojde k vyřazení přístroje, uplatnění poloviny daňového odpisu a daňové zůstatkové ceny. Dodávka nového přístroje bude účtována samostatně, pouze s následným započtením dobropisu na platbu faktury.

**13. Faktura – klinická studie z UK**

fakturováno nejspíše neoprávněně, ale pokud je oprávněně tak jde o součást poskytnuté služby s přenesením daňové povinnosti do jiného členského státu

**14. Převod majetku mezi organizacemi různých org. složek státu**

Jedná se o bezúplatný převod pozemků a staveb od Úřadu práce. V tomto případě podle platné metodiky PAP bude zařazeno jako bezúplatné nabytí z ostatních titulů, nikoliv z důvodu organizačních změn.

Ing. Zdeněk Charvát

CGB-Consult,s.r.o.