**Konzultační činnost Fakultní nemocnice Olomouc 10.-11. června 2019**

**1. Zvyšování a prohlubování kvalifikace**

Pokud se jedná o proplácení náhrad při zvyšování kvalifikace – na straně zaměstnance se nedaní pouze v případě, pokud náklady hradí přímo zaměstnavatel. Ze strany zaměstnavatele se pak jedná o nedaňové náklady, které doporučujeme účtovat na účet 528 – ostatní sociální náklady. V případě, pokud jsou náhrady propláceny zaměstnanci v hotovosti, musí se u zaměstnance zdanit daní z příjmu ze závislé činnosti.

**2. Dar – zdravotnický materiál**

Jedná se o darovací smlouvu na věcné dary – infuzní pumpy po 18 tisících eur za kus. Jde o SZM, který se používá výhradně pro jednoho pacienta. Zaúčtování bude provedeno na sklad proti účtu výnosů 649, a následně výdej do spotřeby na účet 501, analytika SZM.

**3. DPPO**

V rámci konzultace byl projednán způsob sestavení daňového přiznání k dani z příjmu právnických osob, zejména ve vztahu k výpočtu některých připočitatelných a odpočitatelných položek k základu daně a způsobu propočtu slev na dani z titulu zaměstnávání zdravotně znevýhodněných osob.

**4. Revize ceníku - DPH**

Došlo k doplnění spiroergonometrie o vyšetření krve – samotná spiroergonometrie je v ceníku jako osvobozená podle § 58, podle našeho názoru by ale měly být oba výkony se sníženou sazbou, jedná se o vyšetření například pro účely sportovní a podobně. Pokud se jedná o rozdělení na výkony osvobozené, zdaněné základní a nebo sníženou sazbou, pak primárním hodnocením je to, zda jde o výkon posouditelný podle zákona o DPH jako osvobozený podle § 58, a dále pak, zda výkony indikoval lékař či je jiný požadavek (žádost pacienta například z estetických důvodů).

**5. Dvojí účtování - dotace**

Podle našeho názoru nelze předjímat rozhodnutí ministerstva vzhledem k tomu, že došlo k zastavení projektu, které bylo podle našeho názoru na základě vyšší moci, tedy obecného rozhodnutí o zastavení poskytování dotací v rámci úsporných balíčků.

**6. Vystavení penalizační faktury**

Jedná se o smlouvu se slovenskou firmou, mělo by se tedy vycházet z ceny bez daně z přidané hodnoty.

**7. Faktura na zeleň u vjezdu Hněvotínská**

Podle smlouvy mezi Fakultní nemocnicí Olomouc a městem Olomouc je cena za náhradní výsadbu, kterou realizovalo město, ale povinnou hradit byla fakultní nemocnice, určena na 115 tisíc Kč bez DPH, ale faktura byla vystavena na 115 tisíc Kč včetně DPH. Podle návrhu daňového poradce města lze upravit fakturu na textaci podle §36 odstavec 13 zákona o DPH, tedy jako přefakturaci s neuplatněním nároku na odpočet DPH.

**8. Opravný daňový doklad – Bayer – k minulému zápisu**

Pokud bude uvedeno číslo vyrozumění jako číslo dokladu, není problém z pohledu kontrolního hlášení.

**9. Znalecké posudky k soudům**

přefakturace vyžádaného nákladu pro posudek, uvádět pouze v celé částce s odkazem na paragraf přefakturace

**10. Opravné daňové doklady - DUZP**

V případě bonusů jde o případ, kdy na opravném daňovém dokladu dokladu je datum duben 2019, doklad sám přišel až v měsíci květnu. Jedná se o zvýšení daňové povinnosti odvodu DPH, neboť jde o snížení nároku na odpočet daně na vstupu na ř. 41 daňového přiznání, a současně minusovou částkou na oddílu B.2 kontrolního hlášení. Po prověření doporučujeme, aby byl doklad zahrnut do až do květnového přiznání k DPH i kontrolního hlášení.

Oprava základu daně jako samostatné zdanitelné plnění se uvede v daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém se tato oprava považuje za uskutečněnou. **Pokud je snižován základ daně a plátce má povinnost vystavit opravný daňový doklad, oprava základu daně jako samostatné zdanitelné plnění se uvede v daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém plátce vynaložil úsilí, které po něm lze rozumně požadovat, k tomu, aby se tento daňový doklad dostal do dispozice příjemce plnění.**

Jestliže sice na opravném daňovém dokladu je uvedeno DUZP 30.4.2019, ale doklad sám byl vystaven až v květnu 2019, pak by dle zvýrazněného textu zdaňovacím obdobím, ve kterém plátce vynaložil úsilí, měl být chápán až květen 2019.

**11. Fakturace operace na robotu Da Vinci**

Jedná se o fakturaci do jiného členského státu EU. V tomto případě je místo plnění podle § 9 zákona o DPH, tedy přenesení do místa sídla osoby povinné k dani.

**12. Členský příspěvek organizacím**

Z pohledu daně z přidané hodnoty není předmětem daně, neb oť se nejedná o ekonomickou činnost v pojetí zákona o DPH.

**13. Služby spojené s nájmem - DPH**

FN pronajímá byt zaměstnanci – nájemné je osvobozeno, služby by měly býz normálně zdaňovány s plným nárokem na odpočet

**14. Nepřiznaná dotace – sankce za porušení rozpočtové kázně**

Jedná se o případ z minulých let, kdy dotace nebyla v určité dané výši vůbec přiznána, ale přišlo rozhodnutí o porušení rozpočtové kázně. Na základě tohoto rozhodnutí omylem fakultní nemocnice zaúčtovala toto „porušení rozpočtové kázně“ na účet ostatní pokuty a penále, i když dotace nebyla vůbec čerpána. Oprava byla provedena podle našeho názoru v souladu s postupy účtování v roce 2019 snížením neuhrazeného závazku a současně i snížením nákladů na účtu 542 – Ostatní pokuty a penále.

**15. Účetní a daňové odpisy vyřazeného majetku**

Při vyřazení v průběhu roku se uplatní ½ ročního daňového odpisu, a dále se uplatňuje pro účely daně z příjmu daňová zůstatková hodnota vyřazeného majetku,

Při převodu nepotřebného majetku pro Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových se k okamžiku rozhodnutí o předání a zpracování podkladů pro ÚZSVM musí zastavit účetní odepisování.

V případě směny, kdy se z pohledu účetního i daňového jedná o nákup a prodej, vzniká nutnost přecenění na reálnou hodnotu a zdanění daní z příjmu. Pokud tato transakce v běžném roce neproběhne, je možno uplatnit celý daňový odpis příslušného majetku.

V případě bezúplatného převodu zubařských křesel střední škole, je nutno prokázat veřejný zájem, případně také vyšší hospodárnost proti jiným způsobům naložení, to zejména znamená, že fakultní nemocnice nebude muset vynakládat finanční prostředky na zajištění ekologické likvidace a podobně.

**16. Možnost odpočtu DPH u majetku pro odborné vzdělávání**

Po prověření přesného znění příslušného paragrafu v zákoně o daních z příjmů se domníváme, že fakultní nemocnice Olomouc nemá majetek, splňující podmínky pro možnost uplatnění nároku na odpočet.

**17. Pořízení DHM z peněžních darů**

Pokud se jedná o možnosti pořízení dlouhodobého majetku z peněžních darů, pak v případě, pokud jde o dary, které nebyly účelově rovnou určeny na pořízení dlouhodobého majetku, a jsou vedeny na účtě 414 – Rezervní fond z jiných titulů, pak je nutno nejprve požádat zřizovatele, to je ministerstvo zdravotnictví, o povolení převodu z tohoto fondu na fond reprodukce majetku. Po pořízení majetku a jeho uhrazení z peněžního daru se pak příslušná část zdrojově převádí nikoliv na účet 401 – Jmění účetní jednotky, ale 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Následně se pak propočítává transferový podíl odpisů a účtuje se na účet 671 – Výnosy z transferů.

Ing. Zdeněk Charvát

CGB-Consult,s.r.o.