



spol. s r. o.

daňové a účetní poradenství, audit

Posouzení

různých způsobů převodu vlastnictví k movitým věcem k zajištění činnosti zdravotní péče

„Doprava nemocných, raněných a rodiček“

zajišťovaných příspěvkovou organizací

Zdravotnická záchranná služba Ústeckého kraje

na

a.s. Krajská zdravotní

a doporučení optimálního postupu

1) Zadání, varianty řešení a kritéria hodnocení

Zadání bylo na základě našich postupných dotazů upřesněno Bc. Milanem Urbanem takto:

- předmětem převodu vlastnictví je jak majetek ve vlastnictví Ústeckého kraje svěřený do správy příspěvkové organizaci, tak majetek, který je vlastnictvím příspěvkové organizace
- příspěvková organizace nabyла vlastnictví bezúplatně od svého zřizovatele
- příspěvková organizace uplatňovala daňové odpisy z majetku, který je jí svěřen
- předmětnou činnost zajišťují zaměstnanci, kteří jinou činnost nezajišťují, předpokládá se, že přejdou k novému provozovateli
- existují zásoby výhradně pro předmětnou činnost
- příspěvková organizace vykazuje v účetnictví odděleně výnosy a náklady předmětné činnosti a dále dlouhodobý majetek včetně drobného a majetek vedený v podrozvaze, rozvahu samostatně za tuto činnost sestavit nelze

S ohledem na předmět činnosti naší společnosti bylo posouzení provedeno z hlediska daňového, účetního a rozpočtového při respektování omezení nakládání s majetkem daných zákonem č. 129/2000 Sb. o krajích ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů a nám známým omezením nedovolené veřejné podpory.

Základními možnostmi (variantami), které byly posuzovány jsou následující:

- a) Prodej části podniku
- b) Prodej movitého majetku
- c) Zrušení svěření do správy a převod vlastnictví podle ustanovení podle ustanovení § 27, odstavec 6 zákona č. 250/2000 Sb. na Ústecký kraj (dále jen převod vlastnictví na Ústecký kraj) a následný prodej.
- d) Převod vlastnictví na Ústecký kraj, následný prodej, kapitalizace pohledávky.
- e) Převod vlastnictví na Ústecký kraj a následný nepeněžitý vklad.
- f) Převod vlastnictví na Ústecký kraj, následné svěření majetku do správy příspěvkové organizace Krajské nemocnice, případná změna zřizovací listiny v tom smyslu, že výnos z prodeje svěřeného majetku je jejím výnosem podle ustanovení § 31, odstavec 1, písmeno d) zákona č. 250/2000 Sb., prodej majetku do konce roku 2012 s odloženou splatností, postoupení pohledávky nebo její přechod po zániku příspěvkové organizace na zřizovatele, kapitalizace pohledávky.

Kritérii pro srovnání variant jsou účetní předpoklady, daňová zatížení jednotlivými daněmi, výše případného finančního vypořádání, dopad na hodnocení finanční situace a rychlost.

2) Účetní předpoklady

Převod vlastnictví je možné uskutečnit jen tehdy, pokud je předmět převodu identifikovatelný v účetnictví převodce. Podle zadání mají být předmětem převodu movité věci, nicméně počítá se i s převodem osobní složky podniku, proto také byla zvažována možnost prodeje podniku. Ze zadání však vyplynulo, že není možné sestavit rozvahu předmětné části, proto prodej části podniku nelze použít.

3) Daň z přidané hodnoty

Příspěvková organizace Zdravotnická záchranná služba Ústeckého kraje není podle veřejně dostupných údajů plátcem DPH. Poskytování zdravotnických služeb je osvobozeno od DPH, při pořízení veškerého majetku k této činnosti není možné uplatnit nárok na odpočet DPH. Rovněž příspěvková organizace Krajské nemocnice není plátcem DPH. Prodej předmětného majetku akciové společnosti Krajská zdravotní přímo příspěvkovou organizací Zdravotnická záchranná služba Ústeckého kraje nebo příspěvkovou organizací Krajské nemocnice je z hlediska DPH neutrální, nemá žádný pozitivní ani negativní dopad.

Ústecký kraj je plátcem DPH, pokud by předmětný majetek prodával akciové společnosti Krajská zdravotní, nebylo by možné použít osvobození prodeje, protože jej nepoužíval k osvobozené činnosti ani k veřejné správě. Prodej předmětného majetku Ústeckým krajem by mělo z hlediska DPH negativní dopad, DPH by bylo nutné odvést, ale nebylo by možné uplatnit nárok na odpočet.

Pokud by předmětný majetek Ústecký kraj vložil do základního kapitálu akciové společnosti Krajská zdravotní, nešlo by o dodání zboží, protože z něj neuplatnil nárok na odpočet DPH. Nepeněžitý vklad by tedy byl z hlediska DPH neutrální.

Tzv. kapitalizace pohledávky není předmětem DPH.

4) Daň z příjmů právnických osob

Z hlediska daně z příjmů právnických osob prodej v každém případě (s výjimkou nepeněžitého vkladu) vstupuje do základu daně prodávajícího s tím, že výnos z prodeje se snižuje o daňovou zůstatkovou cenu. Pro posuzování jednotlivých variant je podstatné jaký je základ daně z jiných činností prodávajícího a komu prodávající daň z příjmu právnických osob hradí.

Pokud bude prodávajícím Ústecký kraj, platí daň z příjmu do svého rozpočtu. Pokud by prodávajícím byla příspěvková organizace Krajské nemocnice a prodej by proběhl do konce roku 2012, byla by její daňová povinnost nulová, protože by mohla použít vykázanou daňovou ztrátu z roku 2007, jsme přesvědčeni, že změna v osobě ředitele není změnou, ve

složení osob, které se přímo účastní na kapitálu či kontrole, která by podle §38 na) bránila použití ztráty z roku 2007.

5) Výše finančního vypořádání

Pouze ty varianty, které končí navýšením základního kapitálu a.s. Krajská zdravotní přinesou nulové finanční vypořádání, všechny ostatní znamenají nutnost cenu movitých věcí uhradit. Pro úplnost dodáváme, že mezi posuzované varianty nebylo zahrnuto darování, protože příspěvkové organizaci to výslovně nedovoluje zákon č. 250/2000 Sb. a Ústecký kraj je omezen předpisy regulujícími nedovolenou veřejnou podporu.

6) Rychlost

S ohledem na pravomoci k majetkoprávním úkonům budou rychlejší varianty s prodejem, případně prodejem a navazující kapitalizací pohledávky. Převod vlastnictví movitých věcí lze zřejmě realizovat jen v pravomoci rady Ústeckého kraje jako zřizovatele a teprve otázka kapitalizace podléhá pravomoci zastupitelstva.

7) Rekapitulace, doporučení optimálního postupu

Shrnuli jsme do tabulky varianty, které i po analýze přicházejí v úvahu s hodnocením jen těch kritérií, které se pro jednotlivé varianty liší a to s výhodností 0 nebo 1, protože ze zadání ani z analýzy nelze odvodit váhu pro jednotlivá kritéria a tak jsme vybrali nejvýhodnější variantu.

Pokud by důležitým kritériem byla vedle ostatních kritérií i rychlost převodu vlastnictví, je podle našeho názoru nejvhodnější variantou, tedy optimálním postupem, varianta označená v bodě 1) písmenem f), tedy tato:

Zrušení svěření do správy a převod vlastnictví podle ustanovení § 27, odstavec 6 zákona č. 250/2000 Sb. na Ústecký kraj, následné svěření majetku do správy příspěvkové organizace Krajské nemocnice, případná změna zřizovací listiny v tom smyslu, že výnos z prodeje svěřeného majetku je jejím výnosem podle ustanovení § 31, odstavec 1, písmeno d) zákona č. 250/2000 Sb., prodej majetku akciové společnosti Krajská zdravotní do konce roku 2012 s odloženou splatností, postoupení pohledávky z tohoto prodeje Ústeckému kraji nebo její přechod po zániku příspěvkové organizace na Ústecký kraj jako zřizovatele, kapitalizace pohledávky Ústeckého kraje vůči akciové společnosti Krajská zdravotní.

Pokud by nezáleželo na rychlosti převodu vlastnictví, pak je podle našeho názoru stejně vhodnou variantou, tedy stejně optimálním postupem varianta označená v bodě 1) písmenem e), tedy tato:

Zrušení svěření do správy a převod vlastnictví podle ustanovení § 27, odstavec 6 zákona č. 250/2000 Sb. na Ústecký kraj následný nepeněžitý vklad do základního kapitálu akciové společnosti Krajská zdravotní.

V Mostě dne 24. října 2012

A handwritten signature in blue ink, consisting of a series of loops and a long horizontal stroke at the end.

JUDr. Ing. Jiří Lanc

Příloha: hodnotící tabulka

varianta	Daň z příjmu	DPH	Finanční vypořádání	Mezi - součet	Rychlost	Součet
Prodej movitého majetku.	0	1	0	1	1	2
Zrušení svěření do správy a převod vlastnictví podle ustanovení § 27, odstavec 6 zákona č. 250/2000 Sb. na Ústecký kraj (dále jen převod vlastnictví na Ústecký kraj) a následný prodej.	1	0	0	1	1	2
Převod vlastnictví na Ústecký kraj, následný prodej, kapitalizace pohledávky.	1	0	1	2	1	3
Převod vlastnictví na Ústecký kraj a následný nepeněžitý vklad.	1	1	1	3	0	3
Převod vlastnictví na Ústecký kraj, následné svěření majetku do správy příspěvkové organizace Krajské nemocnice, případná změna zřizovací listiny v tom smyslu, že výnos z prodeje svěřeného majetku je jejím výnosem podle ustanovení § 31, odstavec 1, písmeno d) zákona č. 250/2000 Sb., prodej majetku do konce roku 2012 s odloženou splatností, postoupení pohledávky nebo její přechod po zániku příspěvkové organizace na zřizovatele, kapitalizace pohledávky.	1	1	1	3	1	4