

Realizace

**záměru převodu činností zajišťovaných příspěvkovými organizacemi Ústeckého kraje
Nemocnicí následné péče Most, příspěvkovou organizací, a Nemocnicí následné péče
Ryjice, příspěvkovou organizací, (společně dále jen „NNP“) na akciovou společnost
Krajská zdravotní,**

z hlediska daní a účetnictví

4.2.2015

Zadání

Posoudit z hlediska daní a účetnictví usnesení č. 19/20Z/2014 zastupitelstva Ústeckého kraje a navazující kroky Rady Ústeckého kraje a řídicího výboru a pracovní skupiny s ohledem na aktuální právní úpravu a navrhnout nutné kroky k jeho realizaci z hlediska daní a účetnictví

Předmětným usnesením zastupitelstvo Ústeckého kraje po projednání schválilo:

„záměr převodu činností zajišťovaných příspěvkovými organizacemi Ústeckého kraje Nemocnicí následné péče Most, příspěvkovou organizací, a Nemocnicí následné péče Ryjice, příspěvkovou organizací, (společně dále jen „NNP“) na akciovou společnost Krajská zdravotní, a.s., a to následujícím postupem:

- a) prodej obchodních závodů NNP společnosti Krajská zdravotní, a.s.,*
- b) zvýšení základního kapitálu Krajské zdravotní, a.s. vkladem svěřeného majetku NNP, užívaného k převáděné činnosti NNP do základního kapitálu společnosti Krajské zdravotní, a.s.,*
- c) převod nebo přechod pohledávek z titulu prodeje obchodních závodů z NNP na Ústecký kraj,*
- d) zvýšení základního kapitálu Krajské zdravotní, a.s. formou kapitalizace pohledávky Ústeckého kraje za Krajskou zdravotní, a.s. vzniklé z titulu neuhrazené kupní ceny za prodej obchodních závodů,*
- e) zrušení NNP,*

to vše za současného splnění podmínek:

- změna způsobu organizace a zabezpečení poskytování zdravotní péče dosud poskytované NNP neohrozí dostupnost, rozsah, strukturu a kvalitu zdravotních služeb,*
- všechny stávající pracovněprávní vztahy zaměstnanců NNP budou převedeny na Krajskou zdravotní, a.s.,*
- převod činností zajišťovaných NNP bude realizován k 1. 7. 2015, resp. ke dni zveřejnění údaje o tom, že do sbírky listin rejstříkového soudu byla uložena smlouva o prodeji obchodního závodu*
- bude zpracována detailní ekonomická analýza souladu majetkových transferů ze strany Ústeckého kraje, popř. NNP do Krajské zdravotní, a.s. s pravidly veřejné podpory.”*

Posouzení z hlediska účetnictví a daní

Na základě objednávky jsme nejprve posoudili soulad předmětného usnesení s právní úpravou platnou v roce 2015, předmětné usnesení totiž vznikalo na základě podkladů podle právní úpravy platné na podzim 2013.

Posoudili jsme daňové a účetní souvislosti ve světle právních předpisů platných v roce 2015 a dospěli k závěru, že předmětné usnesení je i podle aktuální právní úpravy výhodné z hlediska daní, nabízí se však **drobná modifikace** předmětného usnesení, která by proces učinila z hlediska daní ještě výhodnějším.

Jde o to, že podle aktuální právní úpravy není již osvobození od daně z nabytí nemovitých věcí (dříve daně z převodu nemovitostí) vázáno na vklad do základního kapitálu, jak tomu bylo do konce roku 2013, není rozdíl ve zdanění touto daní při prodeji nebo vkladu. Podle aktuální právní úpravy bude převod osvobozen v obou případech, protože jej uskuteční Ústecký kraj jako území samosprávný celek a nabyvatelem bude právnická osoba, jejímž je Ústecký kraj jediným členem, ale za podmínky, že nejde o veřejnou podporu neslučitelnou s vnitřním trhem podle přímo použitelného předpisu Evropské unie. Posuzované usnesení obsahuje požadavek na detailní ekonomickou analýzu souladu s pravidly veřejné podpory, podmínka pro osvobození od daně z nabytí nemovitých věcí je současně podmínkou realizace celého záměru.

S výš uvedeným souvisí možnost, změnit body b) a d) citovaného usnesení takto:

*b) **prodej** svěřeného majetku NNP, užívaného k převáděné činnosti NNP společnosti Krajská zdravotní, a.s.,*

*d) zvýšení základního kapitálu Krajské zdravotní, a.s. formou kapitalizace pohledávky Ústeckého kraje za Krajskou zdravotní, a.s. vzniklé z titulu neuhrazené kupní ceny za prodej obchodních závodů a pohledávky **vzniklé z titulu prodeje svěřeného majetku NNP, užívaného k převáděné činnosti NNP společnosti Krajská zdravotní, a.s.,***

,
Taková změna by **a.s. Krajská zdravotní umožňovala daňově odepisovat z prodejní ceny** a nikoli pokračovat v odpisování původním vlastníkem. Pro Ústecký kraj by znamenala zvýšení základu daně z příjmu právnických osob, ale s ohledem na to, že Ústecký kraj je příjemcem této daně **nebude mít tato modifikace dopad na saldo příjmů a výdajů Ústeckého kraje.**

Nutné kroky z hlediska účetnictví a daní (k případnému zapracování do harmonogramu)

Z hlediska daní a účetnictví s ohledem na předložený harmonogram, termíny jednání orgánů Ústeckého kraje a zkušeností z transformace z roku 2007 je podle našeho názoru nutné zejména:

- 1) Dohodnout se zřizovatelem NNP, tedy Ústeckým krajem, součinnost příspěvkových organizací na dalších krocích, nejlépe formou našeho zmocnění respektive pověření pro naši společnost adresovanou oběma příspěvkovým organizacím (návrh přiložen) do **16. února 2015**.
- 2) Dohodnout otázku modifikace postupu (místo vkladu nemovitostí jejich prodej, konstrukci smlouvy o prodeji obchodního závodu, formu vyhodnocení detailní ekonomické analýzy souladu s pravidly veřejné podpory i podmínky pro zadání ocenění znalci (povinnost konzultovat a akceptovat daňové závěry), nejlépe **do 20. února 2015**.
- 3) Projednání postupu se znalcem určeným k ocenění obchodních závodů i nemovitých věcí, a to jakmile bude určen.
- 4) Prověření dokladů o daňových vstupních cenách a uplatněných daňových odpisech nemovitostí pro zajištění prokazatelnosti daňových odpisů u a.s. Krajská zdravotní. Kvantifikace dopadu na základ daně z příjmů právnických osob, aby bylo jasné, od jaké výše ceny za obchodní závody by jednotlivé příspěvkové organizace platily daň z příjmu právnických osob, prověřit další případné daňové dopady prodej obchodního závodu (tzv. daňová due diligence). Zahájeno by mělo být do konce února a dokončeno by mělo být **do zahájení oceňování**.
- 5) Provedení auditorské služby, jejímž cílem bude, aby hodnoty přenesené do účetnictví a.s. Krajská zdravotní byly správné, průkazné a úplné (tzv. finanční due diligence)

První etapa – prověření roční účetní závěrky včetně inventarizace 2014, doporučení k případné mimořádné inventarizaci, k doložení rozvahy ke dni, k němuž bude provedeno ocenění obchodního závodu a ke dni předcházejícímu začlenění. Dokončeno by mělo být **do konce února 2015**.

- 6) Pro zpracování detailní ekonomické analýzy souladu majetkových transferů ze strany Ústeckého kraje, popř. NNP do Krajské zdravotní, a.s. s pravidly veřejné podpory a pro prokázání splnění podmínky pro osvobození od daně z nabytí nemovitých věcí budeme potřebovat kvantifikaci navýšení základního kapitálu, to je cenu obchodních závodů a vkládaných nebo prodávaných nemovitých věcí a dále odhad dopadu navýšení základního kapitálu souvisejícího s posuzovaným záměrem na výnosy, náklady, tedy výsledek hospodaření a vlastní kapitál. Po obdržení těchto podkladů připravíme detailní ekonomickou analýzu **do dvou týdnů**.
- 7) Provedení auditorské služby, jejímž cílem bude, aby hodnoty přenesené do účetnictví a.s. Krajská zdravotní byly správné, průkazné a úplné (tzv. finanční due diligence)

Druhá etapa – prověření rozvahy, z nichž bude vycházet znalec. Pokud tomu nebrání právní předpisy, je z hlediska minimalizace pracnosti vhodné **znalecky ocenit k 31.12.2014**, budou tak využity inventární a změnové soupisy z řádných inventur.

Řádná závěrka k 31.12.2014 bude pro účely ocenění znalcem doplněna podle výsledku provedení první etapy auditorské služby, v druhé etapě bychom ověřili, zda bylo doplnění provedeno a byly odstraněny případné nedostatky zjištěné v první etapě.
Pokud by bylo rozhodnuto při ocenění provést k pozdějšímu datu, provedeme do konce měsíce následujícího po tomto datu prověření podkladů pro ocenění.

- 8) Konzultace konečné verze dokumentů, jimiž se záměr bude realizovat, z hlediska daní a účetnictví. Podle zveřejněného plánu by mělo schvalovat zastupitelstvo 20.dubna 2014, tomu ale termíny v předloženém harmonogramu ne zcela odpovídají.
- 9) Provedení auditorské služby, jejímž cílem bude, aby hodnoty přenesené do účetnictví a.s. Krajská zdravotní byly správné, průkazné a úplné (tzv. finanční due diligence)

Třetí etapa – **příspěvkové organizace zpracují mezitímní účetní závěrku k 30.6.2015 v rozsahu roční řádné účetní závěrky** s výjimkou přílohy k účetní závěrce, **provedou inventarizaci**, tuto závěrku a inventarizaci prověříme.
Dokončeno musí být do **30 dnů ode dne začlenění**



JUDr. Ing. Jiří Lanc, daňový poradce, auditor,
jednatel společnosti

Příloha: koncept pověření

Pověření

V návaznosti na usnesení RÚK**(ocitovat usnesení)** pověřuji tímto společnost AGIS, spol. s r.o., se sídlem v Mostě, Moskevská 1/14 k provedení :

- 1) Prověření dokladů o daňových vstupních cenách a uplatněných daňových odpisech nemovitostí pro zajištění prokazatelnosti daňových odpisů u a.s. Krajská zdravotní. Kvantifikace dopadu na základ daně z příjmů právnických osob, aby bylo jasné, od jaké výše ceny za obchodní závos by jednotlivé příspěvkové organizace platily daň z příjmu právnických osob, prověřit další případné daňové dopady prodej podniku (tzv. daňová due diligence).
- 2) Provedení auditorské služby, jejímž cílem bude, aby hodnoty přenesené do účetnictví a.s. Krajská zdravotní byly správné, průkazné a úplné (tzv. finanční due diligence)

Společnosti AGIS spol s r.o. je třeba poskytnout veškeré potřebné podklady a vysvětlení a realizovat její doporučení. Společnost je vázána mlčenlivostí, ta se nevztahuje na ostatní účastníky převodu činnosti transformace, to je Ústeckého kraj a a.s. Krajská zdravotní.