

POUŽITIE ZISKU PO ZDANENÍ A ÚĽAVY NA DANI Z PRÍJMU NA DOSIAHNUTIE HLAVNÉHO CIEĽA

Metodická pomôcka s dôrazom na účtovné postupy v kontexte použitia zisku po zdanení a úľavy na dani z príjmu na dosiahnutie hlavného cieľa sociálneho podniku a registrovaného sociálneho podniku.

Vypracovali: Zuzana Korytárová, Mária Halásová, Peter Mészáros, Alena Šranková, Richard Tomandl

Dátum: 01. 07. 2024

Sekcia sociálnej ekonomiky, Odbor podpory a inovácií SE a Odbor koordinácie SE MPSVaR

Vypracované v kontexte Národného projektu Inštitút sociálnej ekonomiky

Úvod: Použitie zisku na dosiahnutie hlavného cieľa

Hlavným cieľom sociálneho podniku je dosahovanie merateľného pozitívneho sociálneho vplyvu (§ 5 ods. 1 písm. b) Zákona o sociálnej ekonomike a sociálnych podnikoch (ďalej aj ako "ZSEaSP").

Pozitívnym sociálnym vplyvom na účely ZSEaSP je napĺňanie verejného záujmu alebo komunitného záujmu a to spôsobom poskytovania spoločensky prospešnej služby ako sú poskytovanie sociálnej pomoci, vzdelávanie, regionálny rozvoj, ochrana životného prostredia, či zdravie obyvateľstva a iné.¹

Sociálny podnik, ak zo svojej činnosti dosiahne zisk, použije do jedného roka odo dňa schválenia riadnej účtovnej závierky, ktorou bol preukázaný kladný výsledok hospodárenia príslušného účtovného obdobia, viac ako 50 % zo zisku po zdanení na dosiahnutie svojho hlavného cieľa. Sociálny podnik rozhodne o percentuálnej časti zisku po zdanení, ktorú sa zaviazá používať na jeho dosiahnutie.

Použitie zisku po zdanení na dosiahnutie hlavného cieľa znamená použiť predmetný zisk spôsobom, ktorý samotný podnik posilňuje alebo ďalej rozvíja v kontexte jeho spôsobilosti realizovať spoločensky prospešnú službu, ku ktorej poskytovaniu sa zaviazal vo svojom základnom dokumente. Zisk tak možno použiť na

a) ďalšie investície do hmotných a nehmotných aktív podniku, berúc do úvahy, že podnikateľská činnosť podniku a jeho ekonomicky udržateľná prevádzka je prostriedkom k dosiahovaniu (merateľného) pozitívneho sociálneho vplyvu,

b) investície do rozvoja či stabilizácie ľudských zdrojov, pričom tieto môžu byť hlavným cieľom podniku (v prípade integračného podniku²), alebo sú rozhodujúcou premennou v dosahovaní pozitívneho sociálneho vplyvu (v prípade všeobecného sociálneho podniku poskytujúceho

¹ Hlavným cieľom sociálneho podniku je poskytovanie spoločensky prospešnej služby v presne vymedzených oblastiach podľa § 2 ods. 4 ZSEaSP.

² Aj v tomto prípade sa však myslí do rozvoja všetkých zamestnancov podniku, teda nielen znevýhodnených a zraniteľných osôb.

spoločensky prospešnú službu napríklad v oblasti ochrany životného prostredia, ochrany duchovných hodnôt, vzdelávania a pod.).

Spôsobom použitia zisku na dosiahnutie hlavného cieľa môže byť v závislosti od zvoleného spoločensky prospešného cieľa, ktorý sa podnik snaží dosiahnuť, okrem iného aj

c) jeho použitie na nehnospodársku činnosť napríklad v kontexte zvyšovania povedomia formou osvetu či informovanosti verejnosti, či už v zmieňovanej oblasti ochrany životného prostredia, zdravia obyvateľstva, alebo napríklad zdravého životného štýlu spôsobom podpory telesnej kultúry u detí a dospelých. Rovnako môže ísť o financovanie poskytovania sociálnej pomoci v snahe zabezpečiť celostný komplexný prístup v oblasti pracovnej integrácie znevýhodnených a zraniteľných skupín, pričom na poskytovaní takýchto služieb sa prirodzene môže podieľať tretia osoba z radov podnikateľských subjektov či neziskových organizácií v kontexte vlastnej hospodárskej alebo nehnospodárskej činnosti.

Použitie zisku sociálneho podniku, či už v zmysle realizácie hospodárskych alebo nehnospodárskych činností, musí vždy smerovať k udržaniu alebo ešte lepšie posilneniu jeho spoločensky prospešného poslania, ktoré sa materializuje v podobe dosiahnutých (merateľných) cieľov v oblasti zvolenej spoločensky prospešnej služby.

Uvedené spôsoby použitia zisku by pre podnik neboli úplné, pokiaľ by sa netýkali aj možnosti realizácie činností súvisiacich s jeho záchranou, či udržaním sa na trhu v čase núdze a to spôsobom, kedy nedochádza ku kritickej kompromitácii dosahovania hlavného cieľa.

V zmysle konkrétnych postupov v oblasti použitia zisku na dosiahnutie hlavného cieľa je pre registrované sociálne podniky (ďalej len „RSP“) vo všeobecnosti dôležité rozlišovať medzi použitím zisku na dosiahnutie hlavného cieľa podľa ZSEaSP a použitím zisku na dosiahnutie hlavného cieľa v kontexte daňovej úľavy podľa § 30d Zákona č.595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“), ktorú si podnik môže i nemusí uplatniť.

Táto **metodická pomôcka** sa sústreďí práve na vybrané nuansy jednotlivých právnych úprav a zároveň ponúka zodpovedajúce postupy účtovania zisku. Účelom pomôcky je zamerať sa na vybrané kritické miesta v porozumení nakladania so ziskom, ktorý sociálny podnik (alebo RSP) percentuálne vyčlenil na dosiahnutie svojho hlavného cieľa. Týmto sa pomôcka vo svojej ambícii odlišuje od metodického príručky, ktorá by na druhej strane mala za cieľ ponúknuť vyčerpávajúce a úplné spracovanie predmetnej témy použitia zisku.

I. Použitie zisku na dosiahnutie hlavného cieľa v kontexte úľavy na dani z príjmu podľa § 30d ods. 3 ZDP

Daňovník, ktorý si uplatnil úľavu na dani je povinný použiť sumu úľavy na dani na:

a) dosiahnutie hlavného cieľa podľa § 5 ods. 1 písm. b) ZSEaSP v príslušnom zdaňovacom období, za ktoré si uplatňuje túto úľavu,

b) prevod peňažných prostriedkov vo výške kladného rozdielu medzi úľavou na dani a nákladmi na dosiahnutie hlavného cieľa v kontexte § 5 ods. 1 písm. b) ZSEaSP spôsobom podľa písmena a) vyššie na osobitný účet v banke alebo pobočke zahraničnej banky

Keďže podnik vynakladá prostriedky na dosiahnutie svojho hlavného cieľa v čase, keď ešte nepozná výšku svojho budúceho zisku, voči ktorému bude následne uplatňovať úľavu na dani, môže sa stať, že v kontexte dosahovania svojho hlavného cieľa použije prostriedky, ktoré:

- 1) budú menšie ako suma úľavy na dani,
- 2) sa budú rovnať sume úľavy na dani, alebo
- 3) presiahnu sumu úľavy na dani.

Toto porovnanie si bude podnik môcť urobiť až po vyčíslení základu dane a po vyčíslení prislúchajúcej potenciálnej splatnej dane z príjmu, ktorú by sa bežných okolností platil.

Zodpovedajúce varianty:

- V prípade, kedy sú náklady RSP na dosiahnutie hlavného cieľa v príslušnom zdaňovacom období vyššie alebo sa rovnajú sume úľavy na dani, je povinnosť použitia zisku na dosiahnutie hlavného cieľa podľa bodu § 30d odseku 3 písmena a) ZDP splnená.

- V prípade, kedy sú náklady RSP na dosiahnutie hlavného cieľa v príslušnom zdaňovacom období nižšie ako suma úľavy na dani, ZDP dáva v bode b) možnosť, aby (kladný) rozdiel tejto sumy podnikateľ previedol na osobitný účet v banke alebo pobočke zahraničnej banky. Podnikateľ tak musí urobiť do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom uplynula lehota na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom si uplatnil úľavu na dani z príjmu.

➤ **Oprávnené náklady na dosiahnutie hlavného cieľa v kontexte daňovej úľavy § 30d ZDP**

ZDP výdavky (náklady) na dosiahnutie hlavného cieľa v príslušnom zdaňovacom období bližšie neupravuje. V predmetnom (vyššie citovanom) ustanovení sa však v bode a) odvoláva na ZSEaSP, preto za splnenie tejto podmienky ZDP akceptuje všetky výdavky, ktoré sú vynaložené v súlade s účelom ZSEaSP.

Situácia je iná v prípade, ak si úľavu na dani RSP nárokuje, no túto podľa písmena a) neuplatní. RSP vtedy postupuje podľa písmena b) kedy peňažné prostriedky vo výške kladného rozdielu medzi sumou úľavy na dani a nákladmi na dosiahnutie hlavného cieľa prevedie na osobitný účet v banke alebo pobočke zahraničnej banky určený len na prijatie týchto peňažných prostriedkov.

Podľa odseku 5 predmetného paragrafu 30d ZDP tieto peňažné prostriedky (na osobitnom účte v banke alebo pobočke zahraničnej banky) vrátane úrokov z nich plynúcich RSP môže použiť **iba na obstaranie hmotného majetku**, a to najneskôr do piatich rokov odo dňa pripísania peňažných prostriedkov alebo úrokov na osobitný účet v banke alebo pobočke zahraničnej banky. Predmetný režim možno použiť napríklad aj s cieľom akumulovania sumy úľavy na dani povedzme za účelom

väčšej jednorazovej investície alebo z dôvodu čakania na lepšiu príležitosť pre jej zhodnotenie; na druhej strane jej použitie čo do typu výdavkov bude obmedzené.

II. Použitie zisku na dosiahnutie hlavného cieľa v kontexte § 5 ZSEaSP

RSP³ je v zmysle ZSEaSP povinný použiť viac ako 50 % zo zisku po zdanení na dosiahnutie svojho hlavného cieľa, a to v lehote do jedného roka odo dňa schválenia riadnej účtovnej závierky, ktorou bol preukázaný kladný výsledok hospodárenia príslušného účtovného obdobia (t.j. ide o obdobie + 24 mesiacov).

Zároveň však podobne ako v prípade nakladania s prostriedkami daňovej úľavy, možno i zisk v kontexte § 5 ZSEaSP použiť v lehote dlhšej ako je vyššie uvedená lehota jedného roka, a to v prípade kedy sa RSP rozhodne postupovať v zmysle § 5 ods. 5 písm. d) a svoj zisk použije na doplnenie osobitného fondu (účet 427 - Ostatné fondy), vytvoreného na účel jeho **budúceho** použitia na dosiahnutie merateľného pozitívneho sociálneho vplyvu. V tomto prípade musí k použitiu zisku dôjsť do piatich rokov odo dňa schválenia riadnej účtovnej závierky, ktorou bol preukázaný kladný výsledok hospodárenia príslušného účtovného obdobia.

Časová podmienka použitia zisku podľa § 5 ods. 1 písm. d) bod 1 tak môže byť v predmetnom kontexte zharmonizovaná s časovou podmienkou použitia prostriedkov prevedených na osobitný účet v banke v zmysle daňovej úľavy podľa § 30d) ZDP. Na rozdiel od obmedzeného účelu použitia finančných prostriedkov prevedených na osobitný účet v banke, ktorú ponúka ZDP, v ZSEaSP nie je budúce použitie zisku limitované iba na obstaranie hmotného majetku.

V rozmedzí časového limitu 5 rokov je v zmysle ZSEaSP nevyhnutné postupovať spôsobom, kedy dôjde k použitiu celej predmetnej sumy zisku, na ktorú sa povinnosť vzťahuje. V prípade, kedy je táto (suma) použitá na obstaranie majetku, ktorý nie je odpisovaný, zisk určený na dosiahnutie hlavného cieľa je spotrebovaný vo svojej úplnosti. V prípade, ak je suma zisku použitá na obstaranie majetku, ktorý je predmetom odpisovania, zisk určený na dosiahnutie hlavného cieľa je spotrebovaný iba vo výške odpisu. Na splnenie zákonnej povinnosti použitia zisku na dosiahnutie hlavného cieľa to však nemá negatívny vplyv, keďže ZSEaSP vo svojom ustanovení § 5 ods. 5 písm. d) hovorí, že v prípade ak ide o dosiahnutie hlavného cieľa spôsobom obstarania odpisovaného majetku, musí do piatich rokov odo dňa schválenia riadnej účtovnej závierky, ktorou bol preukázaný kladný výsledok hospodárenia príslušného účtovného obdobia, dôjsť **k začatiu** jeho použitia. Tento začiatok je preukázaný prvým zaúčtovaným odpisom v zmysle zodpovedajúcej odpisovej skupiny, ktorá sa na daný majetok vzťahuje. Podmienka použitia zisku po zdanení je tak splnená napriek tomu, že zisk je v tomto prípade spotrebovávaný počas obdobia, ktoré môže rádo presahovať obdobie piatich rokov.

Príklad: RSP dosiahne zisk v sume 300.000 eur, ktorý použije za účelom obstarania administratívnej budovy. Nakoľko ide o dlhodobý hmotný majetok, ktorý sa bude odpisovať a premietat' do nákladov ďalších 20 rokov, ročný odpis predstavuje sumu 15.000 eur. V prípade, že by bolo časové obdobie na použitie zisku ohraničené na 5 rokov, RSP by týmto spôsobom vedel použiť len 5 x 15.000 = 75.000 eur, pričom zvyšných 225.000 eur by musel použiť iným spôsobom. Nakoľko však ZSEaSP vo svojej poslednej novelizovanej podobe umožňuje, aby podnik do piatich rokov prostriedky určené na dosiahnutie hlavného cieľa (v prípade odpisovaného majetku) **začal** používať, môže RSP túto skutočnosť využiť spôsobom, kedy si v priebehu prvých 5-tich rokov bude zisk kumulovať napríklad za účelom uskutočnenia finančne náročnejšej investície v budúcnosti, akou môže byť kúpa budovy o spomínaných 5 rokov neskôr.

³ Predmetné platí pre sociálny podnik ako taký, text sa však venuje zvlášť RSP i vzhľadom ku skutočnosti, kedy porovnáva dva postupy, z ktorých jeden (použitie daňovej úľavy) je v zmysle ZDP možný len pre RSP.

Tabuľka: Porovnanie použitia zisku na dosiahnutie hlavného cieľa z pohľadu ZSEaSP a ZDP – vybrané špecifiká:

ZSEaSP	ZDP
<p>§ 5 ods. 1 písm. d) bod 1</p> <p>Sociálnym podnikom je subjekt sociálnej ekonomiky, ktorý ak zo svojej činnosti dosiahne zisk, použije viac ako 50 % zo zisku po zdanení na dosiahnutie hlavného cieľa.</p> <p>Percentuálnu časť zisku po zdanení, ktorú sa podnik vo svojom základnom dokumente zaviazal použiť na dosiahnutie hlavného cieľa, použije do jedného roka odo dňa schválenia riadnej účtovnej závierky, ktorou bol preukázaný kladný výsledok hospodárenia príslušného účtovného obdobia.</p> <p>Nepoužiť zisk po zdanení do jedného roka odo dňa schválenia riadnej účtovnej závierky môže podnik v kontexte ustanovení § 5 ods. 5) ZSEaSP</p>	<p>(§ 30d) Úľava na dani</p> <p>RSP ktorý je verejnoprospešným podnikom si môže uplatniť nárok na úľavu na dani z hospodárskej činnosti.</p> <p>Môže tak urobiť vo výške percentuálneho vyjadrenia záväzku využitia zisku na dosiahnutie svojho hlavného cieľa.</p> <p>Môže tak urobiť za zdaňovacie obdobie, v ktorom k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia má priznaný štatút RSP.</p>
<ul style="list-style-type: none"> - v kontexte ZSEaSP platí obligatórna povinnosť použitia zisku po zdanení na dosiahnutie hlavného cieľa; predmetné je realizované vo výške percentuálneho záväzku podniku vyjadrenom v jeho základnom dokumente na škále, ktorej spodná hranica predstavuje sumu väčšiu ako 50% zisku po zdanení. - zisk po zdanení, ktorý sa použije na dosiahnutie hlavného cieľa, sa musí použiť do jedného roka odo dňa schválenia riadnej účtovnej závierky, t.j. najviac do 24 mesiacov od skončenia predmetného účtovného roka. <p>Výnimkou sú postupy nakladania so ziskom podľa § 5 ods. 5 ZSEaSP v kontexte uplatnenia písmena d) - na doplnenie osobitného fondu vytvoreného na účel jeho budúceho použitia na dosiahnutie merateľného pozitívneho sociálneho vplyvu.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ZDP ponúka fakultatívnu možnosť využitia daňovej úľavy na účely jej použitia na dosiahnutie hlavného cieľa. Daňovú úľavu si možno uplatniť vo výške percentuálnej časti zisku po zdanení, ktorú sa podnik zaviazal vo svojom základnom dokumente použiť na dosiahnutie hlavného cieľa. Podnik sa môže rozhodnúť na túto možnosť nereflektovať a daňovú úľavu nevyužiť. - použitie daňovej úľavy sa týka príslušného zdaňovacieho obdobia, za ktoré sa daňová úľava uplatňuje. Uvedené podnik realizuje spôsobom, kedy si úľavu na dani alebo jej časť započíta voči nákladom príslušného zdaňovacieho obdobia, za ktoré si uplatňuje úľavu, a ktoré súvisia s dosahovaním hlavného cieľa. - v prípade, ak podnik získanú daňovú úľavu (alebo jej časť) voči nákladom predmetného zdaňovacieho obdobia neuplatní, finančné prostriedky vo výške daňovej úľavy (alebo jej zostávajúcej časti) prevedie na osobitný účet v banke. - suma daňovej úľavy, ktorá nebola použitá/započítaná voči nákladom zdaňovacieho obdobia, za ktoré si podnik úľavu uplatnil, a ktoré súvisia s dosahovaním hlavného cieľa, musí byť použitá do 5 rokov odo dňa prevedenia finančných prostriedkov na osobitný účet v banke.

- zisk na dosiahnutie hlavného cieľa môže byť použitý viacerými spôsobmi. Vždy sa však musí v podniku použiť na udržanie alebo posilnenie jeho spoločensky prospešného poslania, ktoré sa materializuje v podobe dosiahnutých (merateľných) cieľov v oblasti zvolenej spoločensky prospešnej služby.

- po prevedení finančných prostriedkov na osobitný účet v banke je možné tieto prostriedky použiť výlučne na obstaranie hmotného majetku (v kontexte dosahovania hlavného cieľa).

- o použití zisku na dosiahnutie hlavného cieľa sa účtuje. Účtuje sa spôsobom uplatnenia celého daňovo uznateľného nákladu alebo v prípade odpisovaného majetku vo výške alikvotného odpisu.

- o daňovej úľave sa neúčtuje, podnik administratívne vydokladuje použitie peňažných prostriedkov. Voči úľave na dani sa započítava celá obstarávacia suma investície (prípadne služby) bez ohľadu na to, či ide alebo nejde o odpisovaný majetok.

Je dôležité, aby RSP nezapočítal náklady na dosahovanie PSV dvakrát, jedenkrát v rámci použitia zisku na dosiahnutie hlavného cieľa podľa ZSEaSP a druhýkrát v rámci úľavy na dani. Napr. zisk za r. 2023 RSP použije v r. 2024, pričom výdavky v r. 2024 si môže uplatniť voči budúcej úľave na dani za rok 2024. Musí však ísť o iné výdavkové položky.

III. Spôsoby účtovania použitia zisku a účtovné postupy

➤ **Účtovanie použitia zisku na dosiahnutie hlavného cieľa podľa ZSEaSP:**

Pri otváraaní účtovných kníh k prvému dňu účtovného obdobia sa zaúčtuje výsledok hospodárenia RSP po zdanení za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (účtovný zápis 701/431). Následne sa zaúčtuje podľa rozhodnutia príslušného orgánu RSP použitie účtovného zisku zaúčtovaním v prospech účtu 427- Ostatné fondy (účtovný zápis 431/427). V prípade, ak príslušný orgán nerozhodne do konca účtovného obdobia o rozdelení zisku, možno tento zisk (alebo jeho časť) prvotne zaúčtovať na účet 428 - nerozdelený zisk minulých rokov / 429 - neuhradená strata minulých rokov (účtovný zápis 431/428, 431/429)

RSP bude postupovať pri vyčíslívaní svojho základu dane ako bežný podnikateľský subjekt a postupovať podľa Postupov účtovania pri súčasnom dodržaní ustanovenia § 5 ZSEaSP. Následne, RSP svoj výsledok hospodárenia, resp. nerozdelený zisk minulých rokov/neuhradenú stratu minulých rokov upravuje prostredníctvom čerpania ostatných fondov o sumu týchto nákladov, a to podľa § 59 ods. 12 Postupov účtovania na ľarchu účtu 427 – Ostatné fondy súvzťažne v prospech účtu 431 – Výsledok hospodárenia, príp. 429 – Neuhradená strata minulých rokov, resp. 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov (427/431, 427/429, 427/428)

Použitie sumy zisku na dosiahnutie hlavného cieľa zo strany RSP za rok „x“ (ktorá bola pôvodne zaúčtovaná prostredníctvom predkontácie 431/427) bude rozpúšťaná až v roku nasledujúcom po roku, za ktorý sa tento zisk dosiahol, a to prostredníctvom opačnej účtovnej predkontácie, teda zaúčtovaním 427/431. Takýmto spôsobom sa bude preukázateľne ponižovať pôvodne vytvorený účet 427- ostatné fondy každoročne o celkovú sumu rôznych nákladových účtov vynaložených v zmysle použitia zisku na dosiahnutie hlavného cieľa podľa ZSEaSP. V praxi to znamená, že najskôr sa počas roka zaúčtuje buď celý prevádzkový náklad jednorazovo (do spotreby cez účty 5xx) alebo zaúčtovanie formou alikvotného odpisu (účet 551). Následne na konci roka sa tieto náklady zúčtujú prostredníctvom zaúčtovania použitia zisku v ich kumulatívnej sume (427/431). Takýmto spôsobom bude RSP vedieť preukázať použitie zisku na dosiahnutie hlavného cieľa. RSP je povinný pri účtovaní jednotlivých nákladových účtov viesť analytickú evidenciu v zmysle § 4 Postupov účtovania v PÚ a v zmysle § 13, ods. 2 Zákona o účtovníctve. Sumár preukázateľne vykázaných nákladov na jednotlivých analytických účtoch bude podkladom na preukázovanie zníženia fondu 427. V zmysle § 59 ods. 12 Postupov účtovania možno ostatné fondy tvorené zo zisku na účte 427, použiť ako zdroj financovania zakúpeného majetku.

Podľa § 7 ods. 3 Postupov účtovania v PÚ sa pri otvorení účtov výsledok hospodárenia bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia zaúčtuje na účte 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní.

Účtovný zisk sa účtuje na ľarchu účtu 701 – Začiatkový účet súvahový a v prospech účtu 431 – Výsledok hospodárenia vo schvaľovaní.

V spoločnosti s ručením obmedzeným o vyrovnaní účtovného výsledku hospodárenia rozhoduje valné zhromaždenie, ktoré je podľa § 125 Obchodného zákonníka najvyšším orgánom spoločnosti. V akciovej spoločnosti podľa § 187 je to tiež valné zhromaždenie ako najvyšší orgán spoločnosti a v družstve členská schôdza podľa § 239 Obchodného zákonníka.

Pri rozdeľovaní zisku v spoločnosti s ručením obmedzeným a v akciovej spoločnosti sa na prvé miesto kladie povinnosť prídela do zákonného rezervného fondu a v družstve do nedeliteľného fondu v zákonom stanovenej výške. Zvyšnú časť zisku rozdeľuje obchodná spoločnosť a družstvo podľa vlastného rozhodnutia.

V rámci tohto rozhodnutia musí prísť k rozhodnutiu, na základe ktorého použije podnik svoj zisk. Taktiež v rámci rozhodnutia dohodne v akej sume a akým spôsobom sa zisk použije na dosiahnutie hlavného cieľa. V zmysle tohto postupu RSP zaúčtuje k 1.1. daného roka 701/431. Následne z účtu 431 prichádza k preúčtovaniu 431/427- moment účtovania použitia zisku na dosiahnutie hlavného cieľa.

Účtovanie použitia zisku na obstaranie majetku

- V prípade dlhodobého odpisovaného majetku, ktorého obstarávacía cena je viac ako 1.700 EUR a doba použitia resp. jeho prevádzkovo-technické funkcie dlhšie ako jeden rok, je použitie zisku podľa ZSEaSP naviazané alikvotne na sumu ročného odpisu a nie na celú obstarávaciu cenu hmotného majetku. Obstaranie takejto investície nie je možné z daňovo-účtovného hľadiska uznať za výdavok jednorazovo, ale postupne sa zahŕňa do nákladov spoločnosti vo výške odpisu. V danom prípade sa odpis jednotlivého majetku účtuje priamo do nákladov (cez účet 551/082). Odpisy v podobe nákladov ovplyvňujú výsledok hospodárenia v účtovnom období, v ktorom vznikli.
- V prípade drobného majetku do sumy 1.700 EUR, ktorý je neodpisovaným majetkom, sa jeho obstaranie účtuje priamo do spotreby cez rôzne druhy nákladových účtov triedy 5xx. Vzhľadom na skutočnosť, že ZDP stanovuje vo svojom § 22 ods. 2, že za hmotný majetok sa považujú samostatné hnutelné veci, prípadne ich súbory, ak ich cena je vyššia ako 1 700 €, takýto drobný hmotný majetok (v sume nižšej ako 1700 eur) nie je odpisovaným majetkom z daňového pohľadu, a preto naň neplatí ani povinnosť zatriedenia do odpisových skupín a je možné ho účtovať do nákladov podľa druhu drobného majetku. (Např. účty 501, 518, 521,....).

Následne po ukončení zdaňovacieho obdobia sa vyčíslí výsledok hospodárenia ako rozdiel výnosových a nákladových účtov, transformuje sa na základ dane (úprava o pripočítateľné a odpočítateľné položky), zaúčtuje sa vypočítaná daň (v prípade, ak RSP nebude mať 100%-nú povinnosť použitia zisku na dosiahnutie hlavného cieľa) a čistý zisk bude zaúčtovaný na účte 431-výsledok hospodárenia v schvaľovaní. Tento účet 431 nemá ku dňu uzavretia účtovných kníh zostatok.

➤ Evidencia použitia zisku na dosiahnutie hlavného cieľa podľa § 30d ZDP:

O daňovej úľave ako takej RSP neúčtuje, ale je potrebné, aby si RSP viedol podrobnú analytickú evidenciu, na základe ktorej vie preukázať použitie daňovej úľavy. V tomto prípade ide len o administratívne vydokladovanie a preukázanie, že RSP využil peňažné prostriedky z titulu úspory na dani v súlade s účelom ZSEaSP (bližšie pozri str. 1 dokumentu)

Spôsob preukazovania použitia daňovej úľavy ZDP bližšie nešpecifikuje, avšak v zmysle § 24 ods. 1 písm. a) Zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní („Daňový poriadok“) je daňový subjekt povinný preukázať skutočnosti, ktoré majú vplyv na správne určenie dane a skutočnosti, ktoré uvádza v daňovom priznaní alebo iných dokumentoch. Spôsob preukazovania závisí od konkrétnej situácie a je posudzovaný individuálne vo všetkých súvislostiach.

Názorná ukážka evidencie, ktorou daňovník preukazuje použitie daňovej úľavy:

Účel použitia	Druh dokladu	Interné číslo dokladu	Číslo dokladu	Suma v EUR

V kontexte odpisovaného majetku sa v prípade daňovej úľavy za použitie sumy daňovej úľavy v zmysle § 30d ZDP považuje celý výdavok na obstaranie hmotného majetku (t. j. celá obstarávacía cena hmotného majetku vynaložená v danom roku obstarania), nie odpisy v jednotlivých zdaňovacích obdobiach, čo je zásadný rozdiel oproti použitiu zisku na dosiahnutie hlavného cieľa z pohľadu ZSEaSP. V tomto prípade (v prípade ZDP) ide o administratívne vydokladovanie a preukázanie, že RSP využil peňažné prostriedky z titulu úspory na dani na zákonom presne vymedzený účel.

Príloha na záver

Postup pre prípad potreby opravy chýb v účtovníctve; podávanie dodatočných daňových priznaní

Účtovná závierka

RSP zistené chyby v účtovnej závierky týkajúce sa uzavretého účtovného obdobia (tzv. chyby minulých účtovných období) opraví účtovaním v tom účtovnom období, v ktorom sa chyba zistila, čo vyplýva z § 3 ods.1 Zákona o účtovníctve, ktoré ustanovuje, že účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia, a ak túto zásadu nie je možné dodržať, účtovná jednotka ich zaúčtuje a vykáže v období, keď sa tieto skutočnosti zistili. To znamená, že v prípade, ak ide o účtovnú závierku, ktorá bola zostavená a schválená, opravy vykoná účtovná jednotka v tom účtovnom období v ktorom chyby zistila.

Daňové priznanie

Ak účtovná jednotka v dôsledku účtovnej chyby zahrnula do výsledku hospodárenia:

- **vyššie náklady (výdavky) alebo nižšie výnosy (príjmy), je povinná** postupovať podľa § 17 ods.15 ZDP a opravu nákladov (výdavkov) alebo výnosov (príjmov) zahrnúť do toho zdaňovacieho obdobia, s ktorým chyba časovo a vecne súvisí, a to **prostredníctvom dodatočného daňového priznania** v lehote do konca mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bola chyba zistená,
- **nižšie náklady (výdavky) alebo vyššie výnosy (príjmy) môže** pri zahrňovaní opravy tejto účtovnej chyby do základu dane postupovať podľa § 17 ods. 29 ZDP a opravu nákladov (výdavkov) alebo výnosov (príjmov) **zahrnúť do základu dane v príslušnom zdaňovacom období**, v ktorom bude oprava v účtovníctve vykonaná a takto vykonaná oprava už nebude mať vplyv na zdaňovacie obdobie, s ktorým chyba vecne a časovo súvisí.