



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

Metodická pomôcka pre sociálne podniky

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

Vypracované: 10.02.2025

Odbor podpory a inovácií sociálnej ekonomiky, Sekcia sociálnej ekonomiky, MPSVaR SR

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 č. 112/2018 Z. z. (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 zdravia 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 použiť na jeho dosiahnutie.

Použitie zisku po zdanení na dosiahnutie hlavného cieľa znamená použiť predmetný zisk spôsobom, ktorý sociálnemu podniku umožní zmysluplným a efektívnym spôsobom realizovať spoločensky prospešnú službu, ku ktorej poskytovaniu sa zaviazal vo svojom základnom dokumente. Zisk tak možno použiť napríklad na

a) investície do hmotných a nehmotných aktív podniku, berúc do úvahy, že podnikateľská činnosť podniku a jeho ekonomicky udržateľná prevádzka je prostriedkom k dosiahnutiu 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 spoločensky prospešnú službu napríklad v oblasti ochrany životného prostredia, ochrany duchovných hodnôt, vzdelávania a pod.),

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.



c) výdavky ktoré je potrebné vynaložiť na zabezpečenie riadneho chodu a činnosti sociálneho podniku v súvislosti s dosahovaním pozitívneho sociálneho vplyvu.

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

d) jeho použitie na nehospodársku činnosť napríklad v kontexte zvyšovania povedomia formou osvety 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.

e) financovanie poskytovania sociálnej pomoci v snahe zabezpečiť celostný (komplexný) prístup v oblasti pracovnej integrácie znevýhodnených a zraniteľných skupín osôb, pričom na poskytovaní takýchto služieb sa prirodzene môže podieľať tretia osoba z radov podnikateľských subjektov či neziskových organizácií v kontexte vlastnej hospodárskej alebo nehospodárskej činnosti.

Použitie zisku sociálneho podniku, či už v zmysle realizácie jeho hospodárskych alebo nehospodárskych činností, musí vždy smerovať k zmysluplnému a efektívnemu napĺňaniu 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 krízy 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 sústreďuje na vybrané nuansy jednotlivých spôsobov použitia zisku a zároveň ponúka zodpovedajúce postupy účtovania alebo jeho evidencie. Účelom pomôcky je zamerať sa na vybrané kritické miesta v porozumení nakladania so ziskom, ktorý sociálny podnik (alebo registrovaný sociálny podnik /RSP/) percentuálne vyčlenil na dosiahnutie svojho hlavného cieľa.



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 môcť podnik urobiť až po vyčíslení základu dane a po vyčíslení príslušajúcej splatnej dane z príjmu za predmetné zdaňovacie obdobie.

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 dosahovaním merateľného pozitívneho sociálneho vplyvu (pozri vyššie Úvod: Použitie zisku na dosiahnutie hlavného cieľa).

Situácia je iná v prípade, ak si úľavu na dani RSP nárokuje, no túto neuplatní podľa písmena a). 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.³

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

RSP⁴ 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 max. +24 mesiacov, keďže podľa Obchodného zákonníka je povinnosť predložiť účtovnú závierku na schválenie príslušnému orgánu RSP najneskôr do 12 mesiacov odo dňa, ku ktorému sa riadna individuálna účtovná závierka a mimoriadna individuálna účtovná závierka zostavuje).

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 a to ani v prípade, kedy dôjde k časovému odkladu jeho použitia.

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 momente, kedy je táto (suma) použitá na obstaranie majetku, ktorý nie je odpisovaný (napr. pozemok), zisk určený na dosiahnutie hlavného cieľa je použitý vo svojej úplnosti. V prípade, ak je suma zisku použitá na obstaranie majetku, ktorý je predmetom odpisovania, zisk určený na dosiahnutie hlavného cieľa je použitý vo svojej úplnosti v momente začatia používania tohto majetku. 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.

³ V oboch prípadoch, teda postupujúc podľa § 30d ods. 3 bod a) a b) ZDP dôjde k splneniu si povinnosti použitia zisku na dosiahnutie hlavného cieľa. V prípade bodu a) tento priamo odkazuje na § 5 ods. 1 písm. b) ZSEaSP. Uplatnením postupu podľa bodu a) reálne dôjde k použitiu zisku na dosiahnutie hlavného cieľa. V prípade vyššie uvedeného bodu b) ZSEaSP vo svojom odseku 5 písm. a) priamo odkazuje na § 30d ods. 3 písm. b) ZDP, čím predmetný postup podľa bodu b) zaraďuje medzi právne fikcie. To znamená, že napriek tomu, že zisk nebol použitý na dosiahnutie hlavného cieľa podľa bodu a), RSP si splní povinnosť jeho použitia využitím právnej fikcie, kedy zisk prevedie na osobitný účet v banke, odkiaľ musí byť spotrebovaný do piatich rokov odo dňa pripísania peňažných prostriedkov na tento účet.

⁴ 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>Nepoužit' 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 právnickou osobou a 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>
<p>- v kontexte ZSEaSP platí 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.</p> <p>- 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> <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>	<p>- 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.</p> <p>Podnik sa môže rozhodnúť na túto možnosť nereflektovať a daňovú úľavu nevyužiť.</p> <p>- 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.</p> <p>- 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.</p> <p>- 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.</p>



- zisk na dosiahnutie hlavného cieľa môže byť použitý viacerými spôsobmi. Vždy však musí smerovať k zmysluplnému a efektívnemu napĺňaniu 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.

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

Je dôležité, aby RSP nezapočítal náklady na dosahovanie pozitívneho sociálneho vplyvu 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 otvaraní účtovných kníh k prvému dňu účtovného obdobia sa zaúčtuje výsledok hospodárenia RSP po zdanení za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (účtovný zápis 701/431, tzn. začiatkový účet súvahový / výsledok hospodárenia v schvaľovaní). RSP postupuje pri vyčíslívaní výsledku hospodárenia, ako aj základu dane, ako bežný podnikateľský subjekt podľa Postupov účtovania a pri súčasnom dodržaní ustanovenia § 5 ZSEaSP.

Suma zisku určeného na dosiahnutie hlavného cieľa zo strany RSP za rok „x“, ktorá bola zaúčtovaná prostredníctvom predkontácie 431/427, bude použitá v roku nasledujúcom po roku, za ktorý sa tento zisk dosiahol.

Detailný postup:

RSP k 1.1. príslušného roka otvára účtovné knihy s vyčísleným výsledkom hospodárenia za rok predchádzajúci. To znamená na účte 431 k 1.1. príslušného roka, napr. 1.1.2025, má zostatok, ktorý predstavuje výsledok hospodárenia za rok 2024. Následne RSP spraví rozhodnutie ako s výsledkom hospodárenia za predchádzajúci rok naloží, vrátane toho, akú časť výsledku hospodárenia sa rozhodne použiť na dosiahnutie hlavného cieľa.

Sumu zisku, ktorú sa takto príslušný orgán RSP rozhodol použiť – rešpektujúc výšku percentuálnej časti zisku po zdanení, ktorú sa vo svojom základnom dokumente zaviazal použiť na dosiahnutie hlavného cieľa - preúčtuje z účtu 431 na účet 427, a teda uskutoční zápis 431/427.

Pokiaľ RSP nepoužije 100% výsledku hospodárenia na dosiahnutie hlavného cieľa, preúčtuje zostatok z účtu 431 na iný účet v zmysle rozhodnutia príslušného orgánu RSP, napr. na nerozdelený zisk minulých období (účet 428), prípadne neuhradená strata minulých období (účet 429). Účet 431 po preúčtovaní musí mať nulový zostatok.

Vyššie uvedené účtovné prípady sú prehľadne zobrazené v tabuľke:

r.	rok	účtovný prípad	MD	D
1	2025	otvorenie účtovných kníh	701	431
		rozdelenie hosp. výsledku za 2024:		
2		na doplnenie rezervného fondu § 5, ods. 5, písm. b)	431	421
3		na krytie účtovnej straty § 5, ods. 5, písm. c)	431	429
4		na použitie podľa § 5, ods. 1, písm. d) bod 1	431	427_2401
5		na doplnenie osobitného fondu § 5, ods. 5, písm. d)	431	427_2401
6		na účet nerozdeleného zisku min. rokov	431	428
7		na rozdelenie spoločníkom	431	364

Následne v priebehu príslušného roka (2025) účtuje RSP jednotlivé ekonomické operácie v zmysle postupov účtovania a v našom prípade v kontexte použitia zisku na dosiahnutie hlavného cieľa. V praxi to znamená, že počas roka účtuje náklady cez zodpovedajúce účty účtovnej triedy 5xx (priamo do spotreby) alebo v prípade odpisovaného majetku zaúčtuje náklad vo výške alikvotného odpisu (účet 551).

Zároveň s účtovaním konkrétnej ekonomickej operácie/účtovného prípadu vykoná RSP účtovný zápis medzi analytickými účtami účtu 427 – Osobitný fond zo zisku, ktoré si RSP môže vytvoriť v

nasledovnej štruktúre:

427_RR01 - Osobitný fond zo zisku, na ktorom je evidovaný zostatok zisku zatiaľ nepoužitý na dosahovanie pozitívneho sociálneho vplyvu (ďalej len PSV) a

427_RR02 - Osobitný fond zo zisku, na ktorom je evidovaný zisk už použitý na dosiahnutie PSV, pričom RR predstavuje rok, za ktorý bol zisk pridelený do osobitného fondu dosiahnutý.

Takýmto účtovným zápisom RSP preúčtuje/preukáže použitie zisku za účelom dosiahnutia PSV.

r.	rok	účtovný prípad	MD	D
1	2025 - 2030	použitie zisku za účelom dosahovanie PSV - náklady na dosiahnutie PSV	5xx	321
2		účtovanie preukázania použitia zisku na dosiahnutie PSV (náklady)	427_2401	427_2402
3		použitie zisku za účelom dosahovanie PSV - nákup majetku	04x	321
4		zaradenie majetku určeného na dosahovanie PSV	01x, 02x, 03x	04x
5		odpis majetku určeného na dosahovanie PSV	551	07x, 08x
6		účtovanie preukázania použitia zisku na dosiahnutie PSV (majetok)	427_2401	427_2402

V prípade účtovania bežných nákladov priamo do spotreby vykoná RSP preúčtovanie v rámci analytickej evidencie k účtu 427 následne po ich zaúčtovaní.

V prípade účtovania zaradenia odpisovaného majetku do používania a začatí jeho odpisovania vykoná RSP preúčtovanie v rámci analytickej evidencie k účtu 427 následne po jeho zaradení do používania v jeho obstarávacej cene (teda nielen vo výške alikvotných odpisov v danom roku).

V prípade účtovania obstarania neodpisovaného majetku vykoná RSP preúčtovanie v rámci analytickej evidencie k účtu 427 následne po jeho obstaraní v jeho obstarávacej cene.

Pri takomto priebežnom účtovaní použitia zisku na dosahovanie PSV bude mať RSP v reálnom čase prehľad o tom, akú čiastku zisku z minulých období ešte musí použiť na dosahovanie PSV.

Je nutné podotknúť, že zisk preúčtovaný na účet 427 v súlade so základným dokumentom a rozhodnutím príslušného orgánu RSP stále zostáva súčasťou vlastného imania a je jedným zo zdrojov krytia majetku RSP.

Teoreticky máme čiastku 1000 vo výške zisku ponechaného v RSP na začiatku odloženú na bankovom účte a následne sa nám peňažná forma mení napríklad na dlhodobý majetok, zásoby, pohľadávky a podobne. Zdroj krytia majetku stále existuje v nezmenenej výške 1000, mení sa len forma majetku, ktorý je týmto zdrojom krytý.

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 prídely 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.

Príklad

RSP s. r. o. má v základnom dokumente, v spoločenskej zmluve, záväzok použiť 60 % zisku na dosiahnutie hlavného cieľa.

RSP má základné imanie 10 000 Eur.

RSP má zákonný rezervný fond vo výške 0 Eur, keďže ho v predchádzajúcom účtovnom období použil na úhradu straty.

RSP eviduje v účtovníctve neuhradenú stratu z minulých rokov vo výške 5 000 Eur.

RSP dosiahol v roku 2024 zisk vo výške 25 000 Eur.

RSP je povinný zo zisku za rok 2024 "socializovať" čiastku 15 000 Eur (0,6 x 25 000)

Na rozdelenie spoločníkom, resp. na prevod na účet nerozdeleného zisku môže previesť 10 000 Eur

V roku 2025 rozhodlo valné zhromaždenie o rozdelení zisku 25 000 Eur nasledovne:

- povinné doplnenie rezervného fondu (5% zo zisku, max 10% zákł. imania) v čiastke 1000 Eur
- použitie zisku na krytie straty minulých rokov v čiastke 5 000 Eur
- použitie zisku na doplnenie osobitného fondu v čiastke 15 000 Eur
- prevod časti zisku na nerozdelený zisk min. rokov v čiastke 0 Eur
- rozhodnutie o vyplatení podielov na zisku spoločníkom v čiastke 4 000 Eur

r.	rok	účtovný prípad	MD	D	čiasťka v Eur
1	2025	otvorenie účtovných kníh	701	431	25 000
		rozdelenie hosp. výsledku za 2024:			
2		na doplnenie rezervného fondu § 5, ods. 5, písm. b)	431	421	1 000
3		na krytie účtovnej straty § 5, ods. 5, písm. c)	431	429	5 000
4		na doplnenie osobitného fondu § 5, ods. 5, písm. d)	431	427_2401	15 000
5		na účet nerozdeleného zisku min. rokov	431	428	0
6		na rozdelenie spoločníkom	431	364	4 000

r.	rok	účtovný prípad	MD	D	číska v Eur
1	2025 - 2030	použitie zisku za účelom dosahovanie PSV - náklady na dosiahnutie PSV	5xx	321	7 000
2		účtovanie preukázania použitia zisku na dosiahnutie PSV (náklady)	427_2401	427_2402	7 000
3		použitie zisku za účelom dosahovanie PSV - nákup majetku	04x	321	8 000
4		zaradenie majetku určeného na dosahovanie PSV	01x, 02x, 03x	04x	8 000
5		odpis majetku určeného na dosahovanie PSV	551	07x, 08x	750
6		účtovanie preukázania použitia zisku na dosiahnutie PSV (majetok)	427_2401	427_2402	8 000

Účet popis

427_RR01 Osobitný fond zo zisku, na ktorom je evidovaný zostatok zisku zatiaľ nepoužitého na PSV

427_RR02 Osobitný fond zo zisku, na ktorom je evidovaný zisk už použitý na PSV

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, nie je použitie zisku podľa ZSEaSP naviazané alikvotne na sumu ročného odpisu, ale na celú obstarávaciu cenu hmotného majetku. Obstaranie takejto investície však z daňovo-účtovného hľadiska nie je možné 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 551/08X). 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 skutočností, ktoré majú vplyv na správne určenie dane a skutočností, 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). 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.