



IA MPSVR SR



EURÓPSKA ÚNIA

Európsky sociálny fond
Európsky fond regionálneho rozvoja



OPERAČNÝ PROGRAM
ĽUDSKÉ ZDROJE

Spôsoby využitia zisku za účelom jeho socializácie a aktuálne otázky týkajúce sa daňovej úľavy pre RSP

Ing. Zuzana Korytárová, PhD. LL.M.

Legislatívny rámec

- **Zákon č.112/2018** o sociálnej ekonomike a sociálnych podnikoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov („ZSEaSP“)
- **Čl. 17 ods. 3 nariadenia Komisie (EÚ) č. 651/2014** zo 17. júna 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy (Ú. v. EÚ L 187, 26. 6. 2014) v platnom znení
- **Opatrenie Ministerstva financií SR č. 23054/2002-92** zo 16. decembra 2002, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva („Postupy účtovania“)

Možnosti a spôsoby preukazovania reinvestície zisku

- 1/5 z podmienok SP - §5 ods.1 písm. d) („socializácia zisku“)

...“v prípade dosiahnutia zisku ho redistribuje tak, že:

1. viac ako 50% zo zisku po zdanení použije na dosahovanie svojho cieľa
2. postupuje v súlade s Obchodným zákonníkom pričom nie je narušený hlavný cieľ

Sociálny podnik je podnik, ktorý bez ohľadu na svoju právnu formu využíva svoj zisk v prvom rade na dosiahnutie svojho hlavného cieľa a má vopred vymedzené postupy a pravidlá upravujúce akékoľvek rozdeľovanie zisku medzi akcionárov a majiteľov, ktoré zabezpečí, že takéto rozdeľovanie nenaruší jeho hlavný cieľ.

(Nariadenie 1296/2013, Článok 2 ods. 1 predvetie a písm. b)

Možnosti a spôsoby preukazovania reinvestície zisku

- **§6 ods.1 písm.c) bod 5 ZSEaSP (Podmienky priznania štatútu RSP)**
 - záväzok žiadateľa využívať viac ako 50 % zisku na dosiahnutie hlavného cieľa podľa § 5 ods. 1 písm. b) ZSEoSP (t.j. dosiahnutie MPSV) a určenie postupov a pravidiel rozdeľovania zvyšnej časti zisku, ktoré nenarušia hlavný cieľ,

Spôsoby využitia zisku na socializáciu

Účel, na ktorý sa príslušný zisk použije v zmysle dosahovania PSV, **môže byť rôzny**, napr. skvalitnenie vyrábaných produktov alebo poskytovaných služieb, zvyšovanie zručností zamestnancov, ich odbornej kvalifikácie či ďalšie vzdelávanie, investície do pracovných pomôcok, strojového alebo iného vybavenia podniku, investície do kúpy alebo prenájmu vhodnejších priestorov na svoju činnosť, investície do skvalitňovania prostredia pre zamestnancov, alebo zavedenia finančných bonusov alebo iných zamestnaneckých výhod, ktoré v konečnom dôsledku prispievajú k posilneniu hlavného cieľa sociálneho podniku (MPSV)

Možnosti a spôsoby preukazovania reinvestície zisku

Za splnenie podmienky „redistribúcie“ zisku podľa §5 odsek 1 písm. d) prvého bodu sa považuje **AJ** skutočnosť, kedy sú finančné prostriedky vo výške zisku po zdanení použité jedným z týchto spôsobov (nie však jediným!!) za účelom dosiahnutia merateľného pozitívneho soc. vplyvu:

- a) použité na investíciu účelovo určenú na dosahovanie PSV
- b) prevedené na osobitný účet v banke alebo pobočke zahraničnej banky na ich budúce použitiealebov kontexte §30d ods.3 písm.b ZDP
- c) vložené do rezervného fondu/nedeliteľného fondu na ich budúce použitie
- d) použité na krytie účtovnej straty do sumy daňovej straty;

- ak ide o RSP, ktorý dosahuje merateľný pozitívny sociálny vplyv výlučne nehospodárskou činnosťou, je podmienka podľa odseku 1 písm. d) prvého bodu splnená uvedeným spôsobom najdlhšie počas 5 rokov odo dňa priznania štatútu RSP. (V podstate ide o vykrytie účtovnej straty z dosiahnutého čistého zisku po zdanení u RSP, pre kt. je príznačná nehospodárska činnosť časovo limit. na 5 rokov)

Možnosti a spôsoby preukazovania reinvestície zisku

A) Použité na investíciu

- ✿ Prostredníctvom analytickej evidencie je možné preukazovať použitie finančných prostriedkov na investíciu.
- ✿ Článok 17 NARIADENIA KOMISIE (EÚ) č. 651/2014 zo 17. júna
 - Konsolidované znenie všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách je k dispozícii na webovom sídle EK

www.ec.europa.eu/competition-policy/state-aid/legislation/regulations_en alebo na webovom sídle koordinátora pomoci www.statnapomoc.sk/?p=400.

- ✿ **Celý čistý zisk bude použitý *v roku bezprostredne nasledujúcom*** po roku, za ktorý sa o použití zisku rozhoduje v zmysle § 5, ods. 1, písm. b) Zákona 112/2018 Z. z. na dosahovanie MPSV (*novela zákona, ktorá k dnešnému dňu zatiaľ nie je účinná*). *K dnešnému dňu nedefinovaná čas. podmienka*)

Možnosti a spôsoby preukazovania reinvestície zisku

A) Použité na investíciu (iné účtovanie!!)

- Podľa Postupov účtovania v podvojnóm účtovníctve v súlade s § 59 odst.12 je možné tvoriť zo zisku Ostatné fondy – účet č. 427, ktorý sa použije ako zdroj financovania zakúpenia majetku.
- Následne v súlade s Postupmi účtovania sa odpis jednotlivého majetku neúčtuje priamo do nákladov, ale na ťarchu účtu 427 a v prospech účtu oprávok 082. (**účtovná predkontácia 427/082**)

Možnosti a spôsoby preukazovania reinvestície zisku

2. **Oprávnenými nákladmi** sú buď jedna alebo obe tieto položky:

- a) náklady investície do hmotných a nehmotných aktív;
- b) odhadované mzdové náklady na pracovné miesta vytvorené v priamej súvislosti s investičným projektom a vypočítané za obdobie dvoch rokov.

3. Ide o také investície, kt pozostávajú z:

- a) Investícií do hmotných a/alebo nehmotných aktív súvisiacich so
 - založením novej prevádzkarne,
 - s rozširovaním existujúceho podniku,
 - diverzifikáciou výroby prevádzkarne na ďalšie nové výrobky alebo
 - so zásadnou zmenou celkového výrobného procesu existujúcej prevádzkarne; **alebo**

b) nadobudnutia aktív patriacich prevádzkarni, ak sú splnené podmienky:

- prevádzkareň buď ukončila činnosť alebo by ju bola ukončila, ak by sa neuskutočnilo jej odkúpenie;
- aktíva sa kupujú od tretích strán, ktoré nie sú v žiadnom vzťahu voči nadobúdateľovi;
- transakcia sa uskutočňuje za trhových podmienok.

Možnosti a spôsoby preukazovania reinvestície zisku

4. **Nehmotné aktíva** spĺňajú všetky tieto podmienky:

- a) musia sa používať výlučne v prevádzkarni, ktorá je príjemcom pomoci;
- b) musia sa považovať za odpísateľné aktíva;
- c) musia byť nakúpené za trhových podmienok od tretích strán, ktoré nie sú v žiadnom vzťahu voči nadobúdateľovi;
- d) musia byť zahrnuté v aktívach podniku aspoň tri roky.

Hmotné aktíva (hmotný majetok) – (§22 ods.2 ZDP)

- a) samostatné hnutelné veci, prípadne súbory hnutelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie, ktorých vstupná cena je vyššia ako 1 700 eur a prevádzkovo-technické funkcie dlhšie ako jeden rok,
- b) Budovy a iné stavby
- c) pestovateľské celky trvalých porastov s dobou plodnosti > 3 roky
- d) Zvieratá
- e) Drobný majetok

Možnosti a spôsoby preukazovania reinvestície zisku

5. Pracovné miesta vytvorené priamo v dôsledku investičného projektu spĺňajú tieto podmienky:

- a) sú vytvorené v priebehu 3 rokov od ukončenia investície;
- b) došlo k čistému nárastu počtu zamestnancov v príslušnej prevádzkarni v porovnaní s priemerom za predošlých 12 mesiacov;
- c) vytvorené pracovné miesta sa zachovávajú počas minimálneho obdobia 3 rokov od ich prvého obsadenia.

Možnosti a spôsoby preukazovania reinvestície zisku

rok	Účtovný prípad	MD	DAL
2019	Počiatkový stav VH		431
2020	Rozdelenie VH – použitie krytie straty	431	429
	Rozdelenie VH – nerozdelený zisk	431	428
2021	Preúčtovanie nerozdeleného zisku na základe rozhodnutia valného zhromaždenia	428	427
2022	Obstaranie majetku	042	321
2022	Zaradenie majetku do používania	022	042
2022-2025	Odpis majetku	551 (427)	082
2026	Vyradenie majetku (už odpísaného)	082	022

Možnosti a spôsoby preukazovania reinvestície zisku

➤ B) Prevedené na osobitný účet v banke

- Táto podmienka je zasadená do kontextu prevedenia prostriedkov nevyužitej daň. úľavy §30d ods.3 b) (RSP si môže zvoliť aj iný – konzervatívnejší spôsob reinvestície zisku, kedy nevyužije daň. úľavu v danom roku, ale presunie si ju do budúcnosti, a to najmä vtedy, ak plánuje vynaložiť finančne náročnejšiu investíciu v budúcnosti).
- Podmienka socializácie zisku je splnená, napriek skutočnosti, že zisk nebol v skutočnosti socializovaný; právna fikcia

Možnosti a spôsoby preukazovania reinvestície zisku

➤ C) Tvorba rezervného fondu

- slúži na preklopenie prípadnej nežiaducej finančnej situácie v budúcnosti. V závislosti od konkrétneho typu obch. spoločnosti (a.s. / s.r.o.) sa rozlišuje jednak povinná tvorba RF ako aj samotná jeho výška. V tomto prípade však ide o **doplnenie RF/NF** (novelou bude vytvorený osobitný fond, čím dôjde k oddeleniu týchto fondov) **nad zákonom stanovenú výšku na budúce použitie** na dosiahnutie merateľného pozitívneho sociálneho vplyvu
- (účtovná predkontácia 427/421)

Možnosti a spôsoby preukazovania reinvestície zisku

➤ D) Krytie straty

- V danom prípade je dôležité, aby RSP rozlišoval medzi daňovou a účtovnou stratou, nakoľko môže zisk po zdanení použiť len na krytie vyslovene **daňovej straty** a nie účtovnej straty, ktorú by dosiahol, ak by dosiahol ako negatívny výsledok hospodárenia.
- (účtovná predkontácia 427/429)

Možnosti a spôsoby preukazovania reinvestície zisku

➤ Príklady:

1. Je možná kumulácia viacerých bodov?

Odpoveď: áno

2. Ako postupovať v prípade, ak RSP spĺňa podmienku §5 ods.1 písm.d) 1.bod ZSEaSP, t.j. viac ako 50% použije na dosahovanie svojho cieľa? V základnom dokumente má percento resocializácie 100%, avšak je postačujúce ak resocializuje len 51%?

Odpoveď: v kontexte§5 d) bod 1 ZSEaSP

Možnosti a spôsoby preukazovania reinvestície zisku

➤ Príklady:

Spoločnosť vykázala zisk po zdanení vo výške 10 000€. 51% zo zisku predstavuje 5 100€.

Do úvahy prichádzajú dve alternatívy, ako rozdeliť tento zisk (100% verzus viac ako 50%):

Do rezervného/nedeliteľného fondu sa pridelí len **51%, teda suma 5 100€**, aby bola splnená podmienka merateľného pozitívneho sociálneho vplyvu (§5 ods. 5, písm. c.).

- **v kontexte§5 d) bod 1 ZSEaSP** (t.j. ak zo svojej činnosti dosiahne zisk, použije viac ako 50 % zo zisku po zdanení na dosiahnutie hlavného cieľa)

- **podmienka kladená na požiadavku zapísanú v základnom dokumente §6 ods.1 písm. c) bod 5 ZSEaSP** „záväzok žiadateľa využívať viac ako 50 % zisku na dosiahnutie hlavného cieľa podľa § 5 ods. 1 písm. b) a určenie postupov a pravidiel rozdeľovania zvyšnej časti zisku, ktoré nenarušia hlavný cieľ“

Možnosti a spôsoby preukazovania reinvestície zisku

Príklad: ak čistý zisk po zdanení (napr. 5.000 EUR) je nižší ako celková hodnota investície resp. obstarávacia cena majetku (napr. 12.000 EUR)

➤ 1. alternatíva

	Suma v EUR	Účtovný prípad	MD	D
	5.000	preúčtovanie nerozdeleného zisku na základe rozhodnutia valného zhromaždenia (účtovanie reinvestície)	428	427
1.rok odpisovania	3.000	odpis DHM	427	082
2. rok odpisovania	2.000 1.000	odpis DHM	427 551	082 082
3.rok odpisovania	3.000	odpis DHM	551	082
4.rok odpisovania	3.000	odpis DHM	551	082

Možnosti a spôsoby preukazovania reinvestície zisku

2. alternatíva

- Do úvahy pripadá aj iná možnosť, a to rovnakým spôsobom účtovať pomerne cez 427 a rovnakou váhou cez účet 551.
- 1-4. rok rovnomerne ($427/082$ v sume $5.000/4=1.250$ EUR/rok)
- 1-4. rok rovnomerne ($551/082$ v sume $1.750=3.000-1.250$) a rovnakou váhou cez účet 427
- V súčasnosti, žiadny predpis bližšie neupravuje podrobný spôsob, ako by mal RSP postupovať v prípade resocializácie zisku, a teda ktorý spôsob je správnejší v prípade, ak čistý zisk po zdanení je nižší ako celková hodnota investície resp. obstarávacia cena majetku

Možnosti a spôsoby preukazovania reinvestície zisku

Záver:

- je na samotnom daňovníkovi ako sa rozhodne postupovať. Z hľadiska daní, je to v podstate jedno, nakoľko z dlhodobého hľadiska sa do nákladov spoločnosti dostane rovnaká suma (účtovaná cez 551/082). **Rozdielne je len načasovanie pri oboch vyššie uvedených alternatívach**, kedy pri alternatíve č. 2 sa postupne každý rok premietne do nákladov spoločnosti cez odpisy alikvótna suma, t.j. $4 \times 1.750 \text{ EUR} = \text{celkovo } 7.000 \text{ EUR}$. (551/082)
- V porovnaní s alternatívou č.1, prvý rok nebude v nákladoch spoločnosti nič, nakoľko odpis bude účtovaný cez 427/082 a nie štandardne cez 551/082, druhý rok bude v nákladoch zaúčtovaná suma 1.000 EUR (551/082) a tretí + štvrtý rok suma po 3.000 EUR; celkovo teda tiež 7.000 EUR.

Daňová úľava §30d ZDP

- ❁ **Odsek 1) Kto má nárok na uplatnenie daňovej úľavy, výška a obdobie za ktoré vzniká daný nárok**
 - Daňovník, ktorý je právnickou osobou a ktorý je verejnoprospešným podnikom podľa osobitného predpisu,
 - si môže uplatniť nárok na úľavu na dani z hospodárskej činnosti
 - vo výške percentuálneho vyjadrenia záväzku využitia zisku na dosiahnutie hlavného cieľa
 - za zdaňovacie obdobie, v ktorom k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia má priznaný štatút registrovaného sociálneho podniku.

Daňová úľava §30d ZDP

❁ Odsek 2) Zákaz kumulatívneho uplatnenia viacerých úľav

Daňovú úľavu podľa §30d) môže uplatniť taký daňovník, ktorý zároveň neuplatňuje:

- ◆ úľavu na dani podľa § 30a (pre príjemcov investičnej pomoci) alebo § 30b (pre prijímateľa stimulov) a
- ◆ neuplatňuje odpočet výdavkov (nákladov) podľa § 30c (patent box) a
- ◆ nie je prijímateľom podielu zaplatenej dane podľa § 50 (asignácia dane)

Daňová úľava §30d ZDP

✿ Odsek 3) Povinnosť presného účelu použitia daňovej úľavy a jej výška

1.) na dosiahnutie hlavného cieľa podľa osobitného predpisu (ZSESP) v príslušnom zdaňovacom období, za ktoré si uplatňuje túto úľavu, kedy hlavným cieľom je práve dosiahnutie merateľného pozitívneho sociálneho vplyvu alebo vo výške plnej sumy daňovej úľavy

2.) prevedie peňažné prostriedky vo výške kladného rozdielu medzi úľavou na dani a nákladmi na dosiahnutie hlavného cieľa na osobitne zriadený bankový účet,

3.) opäť aj v prípade daň. úľavy je možná „kombinácia“ oboch spôsobov za určitých podmienok

Daňová úľava §30d ZDP

⚙️ Príklad na použitie daň. úľavy

RSP sa zaviazal vo svojom základnom dokumente o priznanie štatútu, že 80% svojho zisku použije na dosahovanie svojho hlavného cieľa.

Ak základ dane bude 50.000 Eur, daň. povinnosť (21%) vo výške 10.500 EUR. Výška samotnej daň. úľavy závisí práve od tohto %-uálneho vyjadrenia.

- Ak by bolo 100% : max. výška daň úľavy by bola 10.500 EUR
- Ak je 80%: max. výška daň. úľavy je 8.400 EUR
- Následne, buď celú sumu daň. úspory použije na dosiahnutie svojho hlavného cieľa. Ak preukáže, že za daný rok použil na tento účel napr.9.000 EUR – ok, podmienka splnená.
- Ak preukáže, že použil napr. 8000 EUR, tak 400 EUR prevedie na osobitne zriadený účet, kedy túto sumu má v lehote 5rokov od prevedenia povinnosť použiť na obstaranie hmotného majetku.

❁ Socializácia zisku vo výške sumy úľavy na dani z príjmu, ktorú získal RSP pre účel jeho socializácie.

❁ Je tak povinný urobiť ešte počas roka, ktorého (potenciálne) kladný výsledok hospodárenia bude zdaňovať na základe daňového priznania podaného v termíne predkladania daňových priznaní v roku nasledujúcom po tomto hospodárskom roku.

❁ Keďže podnik vynakladá prostriedky na dosiahnutie svojho hlavného cieľa v čase, keď ešte nepozná výšku svojho budúceho zisku, voči ktorého úľave na dani chce túto socializáciu uplatniť, môže sa stať, že pre posilnenie svojho hlavného cieľa použije prostriedky, ktoré :

- 1) budú menšie ako suma úľavy na dani, ktoré
- 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 zisku, a vyčíslení prislúchajúcej dane z príjmu a následnej úľavy na dani z príjmu vychádzajúcej z deklarovanej výšky socializácie zisku, ku ktorej sa podnik zaviazal vo svojich základných dokumentoch.

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

✿ V prípade, že sa jeho náklady na dosiahnutie hlavného cieľa v príslušnom zdaňovacom období nižšie ako suma úľavy na dani, dáva mu ZDP v nasledujúcom bode b) možnosť, aby [kladný] rozdiel tejto sumy previedol na osobitný účet v banke alebo pobočke zahraničnej banky.

Avšak musí tak 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.

✿ Ak dôjde k prevodu finančných prostriedkov na osobitný účet, je tieto finančné prostriedky (vrátane úrokov z nich plynúcich) možné použiť **iba na obstaranie hmotného majetku** (na rozdiel od finančných prostriedkov použitých podľa § 5 ods. 5 písm. a) ZSEaSP, podľa ktorého je možné obstaráť aj nehmotný majetok),

Daňová úľava §30d ZDP

- ❁ **Odsek 4) Obdobie, dokedy je povinnosť prevedenia prostriedkov na osobitný účet + „následky“ z nesplnenia**
 - do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom uplynula lehota na podanie DPPO za zdaňovacie obdobie, v ktorom si daňovník uplatnil úľavu na dani.
 - **Ak daňovník nedodrží lehotu** odvedenia peňažných prostriedkov vo výške kladného rozdielu medzi daň. úľavou a vynaloženými nákladmi, na osobitný účet v banke alebo pobočke zahraničnej banky, potom stráca nárok na uplatnenie úľavy na dani a **je povinný podať dodatočné daňové priznanie** za zdaňovacie obdobie, v ktorom si uplatnil túto úľavu na dani v lehote **do konca tretieho kalendárneho mesiaca po uplynutí lehoty na prevod peňažných prostriedkov** na osobitný účet v banke alebo pobočke zahraničnej banky; v rovnakej lehote je splatná aj dodatočne priznaná daň.

Daňová úľava §30d ZDP

❁ Odsek 5) Účel a obdobie použitia prevedených prostriedkov na osobitný účet

- Peňažné prostriedky na osobitnom účte v banke alebo pobočke zahraničnej banky podľa vrátane úrokov z nich plynúcich
- je možné 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.
- Ak táto podmienka nie je splnená, daňovník stráca nárok na úľavu na dani v príslušnom zdaňovacom období vo výške, ktorá nebola použitá na obstaranie hmotného majetku, a je povinný podať dodatočné daňové priznanie za zdaňovacie obdobie, v ktorom si túto úľavu na dani uplatnil.
- Daňovník je povinný podať dodatočné daňové priznanie do konca tretieho kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bola zistená povinnosť podať dodatočné daňové priznanie; v rovnakej lehote je splatná aj dodatočne priznaná daň.

Daňová úľava §30d ZDP

❁ Odsek 6) Strata nároku na daňovú úľavu

- povinnosť zvýšiť základ dane
- vo výške úhrnu úľav na dani uplatnených daňovníkom
- Súhrnne vo výške za 5 bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období predchádzajúcich zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom daňovník stráca nárok na úľavu na dani

Daňová úľava §30d ZDP

❁ Odsek 6) Strata nároku na daňovú úľavu

Dôvod straty nároku	Povinnosť zvýšenia ZD v zdaň.období
Zrušenie s likvidáciou	Ukončenom ku dňu predchádzajúcemu dňu jeho vstupu do likvidácie
Zrušenie bez likvidácie	Ukončenom ku dňu predchádzajúcemu rozhodnému dňu
Vyhlásenie konkurzu	Ukončenom ku dňu predchádzajúcemu dňu účinnosti vyhlásenia konkurzu
Vrátenie štatútu RSP	V ktorom daňovník vrátil štatút
Zrušenie štatútu RSP	V ktorom daňovníkovi bol zrušený štatút

Daňová úľava §30d ZDP

- samotnej daňovej úľave na dani z príjmov sa neúčtuje, takáto úľava a jej výška je vykázaná v daňovom priznaní k dani z príjmov právnický osôb za príslušné zdaňovacie obdobie.
- Účtovná jednotka účtuje len o výslednom vzťahu voči daňovému úradu (nie o daňovej úľave), a to v zmysle § 73 ods. 1 postupov účtovania.
- Vyznačí v tlačive DPPO na r.610

Sadzba dane a daň pred uplatnením úľav na dani a uplatnením zápočtu dane zaplatenej v zahraničí		
Sadzba dane (v %)	550	
Úhm zdaniteľných príjmov	560	
Daň pred uplatnením úľav na dani (r. 510 x r. 550) : 100	600	
Úľavy na dani		
Úľava na dani podľa	610	
Daň znížená o úľavu na dani (r. 600 - r. 610)	700 +	

Daňová úľava §30d ZDP

✿ Príklady:

- *Čo všetko možno považovať za použitie daňovej úľavy?*
- *Je možné považovať nákup hmotného majetku za použitie daňovej úľavy v zmysle § 30d ods.3 písm. a) ZDP?*

ZDP výdavky na dosiahnutie hlavného cieľa v príslušnom zdaňovacom období bližšie neupravuje, ale sa v tomto ustanovení odvoláva na ZSEaSP, preto za splnenie tejto podmienky ZDP akceptuje všetky výdavky, ktoré sú vynaložené v súlade s ustanoveniami tohto zákona.

Daňová úľava §30d ZDP

✿ Príklady:

- *Považuje sa za použitie daňovej úľavy alikvótna výška odpisu alebo celá obstarávacia cena majetku?*

Za použitie daňovej úľavy sa považuje výdavok na obstaranie hmotného majetku (t. j. obstarávaciu cenu HM v roku obstarania, nie odpisy v jednotlivých zdaňovacích obdobiach).

Spôsob preukazovania použitia daňovej úľavy §30d ZDP

✿ Príklady:

- *Akým spôsobom preukazuje RSP použitie daňovej úľavy DÚ?*

Spôsob preukazovania použitia daňovej úľavy ZDP bližšie nešpecifikuje, v zmysle § 24 ods. 1 písm. a) daňového poriadku (zákon č. 563/2009 Z.z. o správe daní) skutočnosti, ktoré majú vplyv na správne určenie dane a skutočnosti, **ktoré je povinný uvádzať v daňovom priznaní alebo iných podaniach preukazuje daňový subjekt. Spôsob preukazovania závisí vždy od konkrétnej situácie a je posudzovaný individuálne vo všetkých súvislostiach.** *(kontrola oprávnenosti výšky uplatnenej daň. úľavy)*

- *Akým spôsobom preukazuje RSP použitie daňovej úľavy MPSVaR?*

Medzi doklady, ktoré treba zaslať MPSVaR patrí **účtovná závierka + zápisnica zo zasadnutia orgánu**, do ktorého pôsobnosti podľa zakladateľskej listiny patrí rozhodovanie o použití čistého zisku a v prípade využitia daňovej úľavy na dani z príjmu FO/PO aj o použití tejto daňovej úľavy *(kontrola splnenia podmienok)*.

Spôsob preukazovania použitia daňovej úľavy §30d ZDP

Forma podnikania	Dokument (zápisnica) zo zasadnutia kompetentného orgánu spoločnosti, ktorý rozhoduje o použití daň. úľavy §30d
a.s.	zápisnica so zasadnutia valného zhromaždenia
družstvo	zápisnica z členskej schôdze
FO - podnikateľ	čestné vyhlásenie fyzickej osoby – podnikateľa
n.o.	zápisnica so zasadnutia správnej rady
o.z.	zápisnica so zasadnutia správnej rady
s.r.o.	zápisnica so zasadnutia valného zhromaždenia
Účelové združenie cirkvi (ÚZC)	zápisnica so zasadnutia rady
j.a.s.	zápisnica so zasadnutia valného zhromaždenia

Daňová úľava §30d ZDP

Názorná ukážka evidencie, ktorou daňovník preukazuje použitie daňovej úľavy:

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

Špecifiká a komparácia socializácia zisku (ZSEaSP) verzus použitie úľavy na dani (§30d ZDP)

ZSEaSP (resocializácia zisku)	ZDP (§30d) Úľava na dani
- obligatórna povinnosť	- fakultatívna možnosť využitia tohto daňovo-optimalizačného nástroja
- použitie až v nasledujúcich obdobiach (novelou obmedzené na bezprostredne nasledujúci rok)	- Použitie v roku, za ktorý sa uplatňuje daň. úľava
- čiastočne zasahuje aj do účtovníctva	- o daň. úľave sa neúčtuje
- viaceré spôsoby splnenia podmienky redistribúcie zisku	- pri prevedení fin. prostriedkov na osobitný účet -výlučne na obstaranie hmotného majetku)
- žiadne časové obmedzenie resocializácie (do konca roka)/ následne 1 rok novelou	- do lehoty 5 rokov odo dňa prevedenia fin. Prostriedkov na osobitný BÚ
- Základný dokument – dôležité je % resocializácie zisku, ku ktorému sa RSP zaviazal	- nie je potrebné na DÚ žiadny projekt/ písomný dokument oproti ostatným opt.nástrojom (napr. §30c- Odpočet výdavkov na VaV) (v novele vyradené z investičnej pomoci § 17 ods. 1 pism. g)

Príklady z praxe

Príklad: Subjekt (s.r.o.), ktorý má záujem stať sa RSP, bude mať v zakladateľskej listine uvedené, že resocializuje 100% zisku. Dlhodobo však prispieva na charitatívne ciele. Je možné aj takéto darovanie na charitatívne účely považovať za dosahovanie merateľného pozitívneho vplyvu?

Odpoveď: Nie, darovanie fin.prostriedkov hoci aj na charitatívny účel nie je možné považovať za splnenie podmienky socializácie zisku zo strany RSP, nakoľko sa časť dosiahnutého zisku napriamo odvádza tretej osobe a nie je spotrebovaná v rámci činnosti registrovaného sociálneho podniku (ktorá má svoj vlastný presne zadefinovaný cieľ pre ktorý bola založená).

Ak chce RSP podporovať charitatívne účely, nemôže mať v Základnom dokumente stanovené % dosahovania merat.pozitívneho vplyvu na úrovni 100%, ale v nižšej sume (napr. 80%).



IA MPSVR SR



EURÓPSKA ÚNIA

Európsky sociálny fond
Európsky fond regionálneho rozvoja



OPERAČNÝ PROGRAM
ĽUDSKÉ ZDROJE

Ďakujem za pozornosť