



Schválenie účtovnej závierky a vyplatenie podielov na zisku

V súvislosti s prípravou a podaním daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb sú slovenské spoločnosti povinné zostaviť účtovnú závierku. Účtovná závierka, t.j. súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky, tvorí prílohu daňového priznania. Tieto dokumenty za účtovné obdobie roku 2011 boli slovenské spoločnosti povinné podať príslušnému správcovi dane v lehote do 2. apríla 2012 (pokiaľ nemali predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za rok 2011).

Schválenie účtovnej závierky a rozhodnutie o naložení s vykázaným hospodárskym výsledkom

Po zostavení účtovnej závierky je štatutárny orgán povinný predložiť túto účtovnú závierku príslušnému orgánu spoločnosti na schválenie, najčastejšie valnému zhromaždeniu. Na predloženie účtovnej závierky na schválenie je ustanovená zákonná lehota 6 mesiacov od uplynutia účtovného obdobia. Valné zhromaždenie spoločnosti ju po predložení štatutárnym orgánom schvaľuje na svojom zasadnutí, pričom slovenská legislatíva mu nestanovuje lehotu na jej schválenie. Účtovná závierka po jej schválení musí byť do 30 dní uložená do Zbierky listín

Valné zhromaždenie spoločnosti so schvaľovaním účtovnej závierky rozhoduje súčasne aj o rozdelení zisku prípadne o úhrade straty za predchádzajúce účtovné obdobie. V prípade dosiahnutia zisku ponúka slovenská legislatíva viaceré možnosti ako naložiť s týmto ziskom. Zisk musí byť najprv použitý na povinné prídely do rezervného fondu (platí pre spoločnosti s.r.o. a akciové spoločnosti), prípadne do ďalších fondov a na úhradu strát z minulých období. Zvyšok zisku môže byť vyplatený spoločníkom spoločnosti (prípadne iným osobám).

Podiely na zisku – zdanenie a odvody u spoločníkov spoločnosti

Z vyplatených podielov na zisku osobám, ktoré sa podieľajú na základnom imaní spoločnosti, ale aj tým, ktoré sa nepodieľajú na základnom imaní, sa na Slovensku neplatí daň z príjmov. Vyplatené podiely na zisku však podliehajú odvodom na zdravotné poistenie, a to na základe novely zákona o zdravotnom poistení schválenej ešte v decembri roku 2010.

Uvedené sa vzťahuje na podiely na zisku po zdanení vyplatené komanditnou spoločnosťou (komanditistom), spoločnosťou s ručením obmedzeným (spoločníkom), akciovou spoločnosťou (akcionárom) prípadne družstvom (jeho členom). Zároveň sa uvedené vzťahuje len na podiely na zisku (dividendy) vyplácané zo zisku dosiahnutého v účtovnom období, ktoré sa začalo po 1. januári 2011. Ide teda o podiely na zisku, o ktorých vyplatení rozhoduje valné zhromaždenie na svojom zasadnutí najskôr v roku 2012 a ktoré sú aj reálne vyplatené najskôr v roku 2012.

Spoločnosť vyplácajúca podiely na zisku nie je povinná pri ich vyplatení zraziť a následne ani odvieť odvod na zdravotné poistenie. Toto si vysporiada sám spoločník, a to na základe ročného zúčtovania zdravotného poistenia. Z podielov na zisku (dividend) za rok 2011 sa budú odvody na zdravotné poistenie platiť až v roku 2013, a to na základe vykonaného ročného zúčtovania zdravotného poistenia za rok 2012.

Výška poistného na zdravotné poistenie z podielov na zisku je stanovená na 10%. Osoby so zdravotným postihnutím sú povinné z podielov na zisku platiť zdravotné odvody vo výške 5%.

Fyzická osoba, ktorej bol vyplatený podiel na zisku po zdanení nie je z tohto podielu povinná platiť zdravotné odvody, ak výška dividendy za kalendárny rok nepresiahne sumu minimálneho mesačného vymeriavacieho základu stanoveného v zákone o zdravotnom poistení (pre rok 2012 je to 339,89 EUR).

Záverom je potrebné zdôrazniť, že **podiely na zisku podliehajú odvodom na zdravotné poistenie iba v prípade fyzických osôb, ktoré povinne podliehajú slovenskej poistnej legislatíve** v oblasti zdravotného poistenia (t.j. ktorých príjmy podliehajú slovenským odvodom). Fyzické osoby, ktoré nepodliehajú slovenskej odvodovej legislatíve, ale ich príjmy podliehajú poistným odvodom v zahraničí (napr. zahraniční spoločníci), zdravotné poistenie z podielov na zisku na Slovensku neplatia. Napríklad ak je zahraničná osoba na Slovensku prihlásená na zdravotné poistenie z dôvodu zamestnania vykonávaného na Slovensku, potom je aj táto osoba povinná platiť zdravotné poistenie z dividend na Slovensku.

Auditor SK s.r.o.

V Bratislave, dňa 26.04.2012