

Reakcia čitateľa z portálu www.daneauctovnictvo.sk z 10. 1. 2013

Autor: neznámy čitateľ z portálu www.daneauctovnictvo.sk z 10.1.2013 Zdroj: Dane a účtovníctvo v praxi, vydanie 3/2013 ročník 2013, ISSN 1335-7034

K článku Ing. Richarda Farkaša, PhD. Ostatné kapitálové fondy (účet 413)

Pre zaujímavosť prikladám stanovisko KCFO Banská Bystrica k otázke spätného vyplatenia vkladu do Ost. kapitálových fondov. Otázka znela:

Spoločník – fyzická osoba – realizoval zo svojich súkromných, už zdanených, prostriedkov vklad do spoločnosti mimo základného imania na účet 413 – Ostatné kapitálové fondy, ktorý nepredstavuje pre neho právo na vrátenie vkladu alebo väčší podiel na zisku. Tento vklad môže byť realizovaný, napr. pre zhoršenú finančnú situáciu spoločnosti. Ak sa spoločnosť rozhodne vklad spoločníkovi vrátiť, žiadny právny predpis jej to nezakazuje, avšak pre spoločníka je tento príjem problematický z pohľadu dane z príjmov. Už nejde o vrátenie pôžičky, ani o podiel na zisku, ktoré nie sú predmetom dane z príjmu fyzických osôb. Obchodný zákonník túto situáciu nerieši a chýba mi väzba na daňové právo. Je toto vrátenie fin. prostriedkov z titulu vyplatenia z účtu 413 – Ostatné kapitálové fondy zdaniteľným príjmom pre fyzickú osobu spoločníka? Ak áno, prečo? Podľa môjho názoru by išlo o dvojité zdanenie.

Stanovisko KCFO Banská Bystrica k otázke spätného vyplatenia vkladu do Ostatných kapitálových fondov:

Podľa § 58 ods. 1 Obchodného zákonníka (ďalej len „OZ“) základné imanie spoločnosti predstavuje peňažné vyjadrenie súhrnu peňažných a nepeňažných vkladov všetkých spoločníkov do spoločnosti. Podľa § 59 ods. 1 OZ vkladom spoločníka sa rozumie súhrn peňažných prostriedkov (ďalej len „peňažný vklad“) a iných peniazmi ocenených hodnôt (ďalej len „nepeňažný vklad“), ktoré spoločník vkladá do spoločnosti a podieľa sa nimi na výsledku podnikania spoločnosti.

Podľa § 123 ods. 3 OZ v spoločnosti s r.o. a podľa § 179 ods. 2 OZ v akciovej spoločnosti vklad spoločníka na základnom imaní sa stáva vlastníctvom spoločnosti a spoločník nemá na jeho vrátenie počas trvania spoločnosti nárok. Z ustanovení OZ vyplýva, že spoločníci majú nárok na podiel zo zisku. OZ nepozná formu vkladu spoločníka do vlastného imania mimo základného imania. Podľa § 6 ods. 4 OZ vlastné imanie tvoria vlastné zdroje financovania obchodného majetku podnikateľa podľa osobitného predpisu (definícia vlastného imania v predpisoch o účtovníctve). OZ bližšie nerieši vklad do vlastného imania mimo základného imania (vklad do ostatných kapitálových fondov).

Podľa § 59 ods. 6 Opatrenia MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov (ďalej len „postupy účtovania“) na účte 413 – Ostatné kapitálové fondy sa účtujú ostatné peňažné kapitálové vklady aj nepeňažné kapitálové vklady, ktoré pri ich vytvorení nezvyšujú základné imanie účtovnej jednotky a nie je pre ne v predchádzajúcich účtoch tejto účtovej skupiny samostatný syntetický účet. V prospech účtu sa účtuje najmä bezodplatne prijatý majetok od spoločníkov, členské podiely v

družstvách na družstevnú bytovú výstavbu. Finančná správa k tejto problematike zaujíma stanovisko, že vyplatenie vkladov z tohto účtu nie je možné.

V súlade s ustanoveniami OZ počas existencie spoločnosti má spoločník len právo na podiel na zisku. Ak spoločník poskytol spoločnosti pôžičku (tzn., že spoločník v budúcnosti očakáva vrátenie peňazí), o pôžičke by nemalo byť účtované na účte 413 – Ostatné kapitálové fondy. Uvedeným účtovaním dochádza k skresleniu skutočností o finančnej situácii spoločnosti (napr. o likvidite spoločnosti). V súlade s postupmi účtovania sa poskytnutie pôžičky spoločníkom účtuje na ťarchu účtu pokladnice alebo bankového účtu v prospech účtu 365 – Ostatné záväzky voči spoločníkom a členom.

Autor:

Neznámy čitateľ z portálu www.daneauctovnictvo.sk