



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

1/PO/2019/IM

Informácia

ku kompenzačným platbám a ich zahrnutiu do základu dane veriteľa a dlžníka

Podľa § 17 ods. 19 písm. a) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“) od 1.1.2015 súčasťou základu dane u dlžníka len po zaplatení sú:

- **kompenzačné platby vyplácané podľa osobitného**

Osobitným predpisom podľa ktorého je dlžník, ktorým je **regulovaný subjekt** (subjekt, ktorý vykonáva činnosť ako je výroba, prenos, distribúcia a dodávka elektriny, pitnej vody, plynu tepla a pod.) povinný vyplácať kompenzačné platby je zákon č. 250/2012 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon č. 250/2012 Z. z.).

V súlade s § 43 ods. 3 písm. m) zákona o dani z príjmov daň z príjmov plynúcich zo zdrojov na území Slovenskej republiky daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou a neobmedzenou daňovou povinnosťou sa vyberá zrážkou, ak ide o kompenzačné platby podľa § 22 ods. 5 zákona č. 250/2012 Z. z. Podľa tohto ustanovenia ak **regulovaný subjekt** nedodrží štandardy kvality a toto nedodržanie preukázateľne nastalo, je povinný uhradiť svojmu odberateľovi kompenzačnú platbu a odvieť zrážkovú daň. Kompenzačnú platbu regulovaný subjekt účtuje na účte 544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania a do základu dane sa u neho zahrnie až po zaplatení.

Príklad:

Elektrárne (regulovaný subjekt) nedodrжали štandardy dodávanej kvality elektriny a boli povinné odberateľovi uhradiť kompenzačnú platbu vo výške 250 eur. Elektrárne sa súčasne stávajú aj platiteľom zrážkovej dane, ktorú sú povinné odvieť správcovi dane vo výške 19 % ($250 \cdot 19\% = 47,50$ eur) a súčasne oznámiť túto skutočnosť najneskôr do 15. dňa každého mesiaca za predchádzajúci kalendárny mesiac, ak správca dane neurčí na žiadosť platiteľa dane inak na tlačive [OZN4311v18](#). Daňovníkovi uhradia elektrárne kompenzačnú platbu zníženú o zrážkovú daň vo výške 202,50 eur ($250 - 47,50$).

Upozornenie :

U daňovníka - príjemcu kompenzačnej platby je zrazením a odvedením zrážkovej dane platiteľom dane daňová povinnosť splnená. Príjemca účtuje kompenzačnú platbu na účte 644- Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania, ktorý je súčasťou výsledku hospodárenia (riadok 100 tlačiva daňového priznania) a v tej istej výške uvedie sumu aj na riadku 210 tlačiva daňového priznania tlačiva daňového priznania platného pre rok 2018.

Príklad:

*Spoločnosť (regulovaný subjekt) nakupuje energiu od výrobcu (regulovaný subjekt) a ďalej ju dodáva spotrebiteľovi – Stavebnému bytovému družstvu, ktoré následne rozpočíta spotrebu energie koncovým spotrebiteľom. Štandardy kvality nedodrжал výrobca, energia je dodaná koncovým spotrebiteľom (byty). V tomto reťazci **sú dva regulované subjekty** - výrobca a odberateľ, ktorý energiu ďalej dodáva. Štandardy kvality porušil výrobca, kompenzačná platba má byť vyplatená Stavebnému bytovému družstvu, resp. koncovým spotrebiteľom. Ktorý regulovaný subjekt*

(výrobca alebo odberateľ) má povinnosť vyplatiť kompenzačnú platbu, odvieť zrážkovú daň a vykonať oznamovaciu povinnosť ?

*Podľa § 22 ods. 5 zákona č. 250/2012 Z. z., ak **regulovaný subjekt nedodrží štandardy kvality a toto nedodržanie preukázateľne nastalo, je regulovaný subjekt povinný uhradiť svojmu odberateľovi kompenzačnú platbu** vo výške a spôsobom určeným podľa § 40 ods. 2 zákona č. 250/2012 Z. z.. V súlade s § 40 ods. 2 zákona č. 250/2012 Z. z. výšku kompenzačnej platby, spôsob výpočtu kompenzačnej platby za nedodržanie štandardov kvality ako aj spôsob a podmienky vyplatenia kompenzačnej platby stanovujú všeobecne záväzné právne predpisy - vyhlášky vydané Úradom pre reguláciu sieťových odvetví (ÚRSO). Vychádzajúc z citovaných právnych predpisov zrážkovú daň z kompenzačných platieb odvádza regulovaný subjekt, ktorý nedodržel štandardy kvality, tzn. v tomto prípade dodávateľ (výrobca), ktorý má aj oznamovaciu povinnosť podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov. Kompenzačnú platbu uhradza dotknutému odberateľovi (Stavebnému bytovému družstvu, resp. koncovým spotrebiteľom) priamo alebo prostredníctvom odberateľa - spoločnosti, ktorá nakupuje energiu od iného regulovaného subjektu (výrobcu) a ďalej ju dodáva spotrebiteľovi.*

Vypracovalo:

Finančné riaditeľstvo SR

Centrum podpory pre dane

Január 2019