



Finančné riaditeľstvo SR

17/DZPaU/2024/I

Informácia k postupu účtovania vrátenia kompenzácií k cenám energií podľa nariadení vlády SR

Na základe Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 464/2022 Z. z., ktorým sa ustanovuje limit nárastu schválenej alebo určenej ceny tepla, Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 465/2022 Z. z., ktorým sa ustanovujú maximálne ceny pre časť regulovanej dodávky elektriny a plynu pre vybraných koncových odberateľov a výšky taríf pre domácnosti a vybraných odberateľov elektriny a Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 19/2023 Z. z., ktorým sa ustanovujú maximálne ceny za časť regulovanej dodávky plynu pre koncových odberateľov plynu v domácnosti a malých odberateľov plynu a regulovanej dodávky elektriny pre malých odberateľov elektriny a podmienky ich uplatnenia (ďalej len „nariadenia vlády SR“) vydalo Finančné riaditeľstvo SR dňa 27.1.2023 *Metodické usmernenie pre dodávateľov energií k daňovému a účtovnému zaobchádzaniu v súvislosti s poberaním kompenzácií k cenám energií podľa nariadení vlády SR* za účelom poskytnutia informácií k daňovému zaobchádzaniu a účtovaniu dodávok energií, ktoré podliehajú kompenzáciám Ministerstva hospodárstva SR na pokrytie rozdielu ceny v dôsledku zvýšenia cien tepla, plynu a elektriny (ďalej aj „energií“).

V uvedenom usmernení sa uvádza okrem iného postup účtovania poskytnutých kompenzácií k cenám energií v zmysle nariadení vlády SR (ďalej len „kompenzácia“). Základné princípy účtovania **poskytnutia kompenzácií** u dodávateľa energií sú nasledovné:

- V deň prijatia oznámenia o schválení žiadosti o kompenzáciu sa v účtovníctve dodávateľa energií účtuje nárok na kompenzáciu na ľarchu účtu 346 – Dotácie zo štátneho rozpočtu súvzťažne v prospech účtu 384 – Výnosy budúcich období (ďalej len „účet 384“), i keď sa celá kompenzácia vzťahuje na jedno účtovné obdobie. Účet 384 v tomto prípade slúži na to, aby bol v správnom momente zaúčtovaný výnos v alikvotnej časti kompenzácie.
- Účet 384 sa rozpúšťa v prospech účtu 602 – Tržby z predaja služieb a platiteľ dane z pridanej hodnoty (DPH) aj v prospech účtu 343 – Daň z pridanej hodnoty, keďže ide o kompenzáciu nerealizovaných výnosov z bežnej činnosti dodávateľa energií, a to v deň dodania energií alebo v deň prijatia kompenzácie, ak je prijatá skôr ako je dodanie energií.

Z uvedeného postupu účtovania poskytnutia kompenzácií vyplýva, že ide o špecifické účtovanie, keďže sa neúčtujú v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, tak ako bežne poskytnuté dotácie, ale na účet 602 – Tržby z predaja služieb (jedná o kompenzáciu nerealizovaných výnosov z bežnej činnosti dodávateľa energií). Rovnako je neštandardné účtovanie na účte 384, ktorý slúži na to, aby bol v správnom momente zaúčtovaný výnos v alikvotnej časti kompenzácie. Rozpustenie sumy na účte 384 do výnosov v deň dodania energie alebo v deň prijatia kompenzácie v niektorých prípadoch nezodpovedá objemu dodanej energii, čo vo veľkej miere ovplyvňuje výšku zaúčtovaných výnosov.

Zúčtovanie kompenzácií sa vykoná na základe skutočne nameraných údajov o dodávke energie a v prípade, ak poskytnutá kompenzácia nezodpovedá skutočne dodanej energii, dodávateľ energie je povinný časť kompenzácie vrátiť v termíne podľa nariadení vlády SR.

Vzhľadom na vyššie uvedený neštandardný spôsob účtovania poskytnutia kompenzácií a navýšených výnosov (ktoré nezodpovedá dodávke energie), odporúčame u dodávateľa energií najneskôr ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka za príslušné účtovné obdobie, zaúčtovať spätne rozpustenie účtu 384, a to účtovným zápisom MD 602 / D 384 vo výške, v akej bude musieť kompenzáciu vrátiť v nadväznosti na skutočné dodanie energie, ak do dňa zostavenia účtovnej závierky túto skutočnosť vie posúdiť. Zároveň zaúčtuje záväzok vrátiť kompenzáciu súvzťažne s účtom 384.

Dodávateľ energií – platiteľ DPH účtuje v súvislosti s vrátením kompenzácií aj o DPH podľa podmienok ustanovených zákonom č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov.

Účtovné súvzťažnosti súvisiace s vrátením kompenzácií u dodávateľa energií

| Deň uskutočnenia účtovného prípadu | Účtovný prípad | Účtovný doklad | MD | D |
|---|--|--|-----|-----|
| Deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | Vysporiadanie 384 v nadväznosti na skutočné dodanie energie v sume zodpovedajúcej vrátenej časti kompenzácie | Interný doklad + doklad o skutočne dodanej energii | 602 | 384 |
| | Povinnosť vrátiť kompenzáciu | Interný doklad | 384 | 346 |
| Deň vzniku skutočnosti, ktorá mala za následok opravu základu DPH | Oprava DPH | Interný doklad | 343 | 346 |
| Deň vrátenia kompenzácie podľa nariadení vlády SR | Vrátenie kompenzácie | Interný doklad + výpis z BÚ | 346 | 221 |

Z hľadiska zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov sa zníženie výnosov zahŕňa do základu dane z príjmov v súlade s účtovníctvom

Vypracoval: Odbor daňovej metodiky FR SR
Apríl 2024