



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