

Usmernenie

Ministerstva financií Slovenskej republiky k postupu účtovania a vykazovania emisných kvót

Referent: Ing. Mária Horváthová, tel.: 02/59 58 34 85

Číslo: MF/21303/2005-74

Ministerstvo financií Slovenskej republiky v záujme zabezpečenia jednotného postupu účtovania emisných kvót a ich následného vykazovania v súvislosti so vznikom emisných kvót podľa zákona č. 572/2004 Z. z. o obchodovaní s emisnými kvótami a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „osobitný predpis“) vydáva toto usmernenie:

1. Účtovná jednotka, ktorej sú podľa § 9 osobitného predpisu bezodplatne pripísané emisné kvóty na účet kvót podľa § 10 osobitného predpisu, účtuje emisné kvóty v deň ich pripísania v ocenení reprodukčnou obstarávacou cenou podľa § 25 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“). Emisné kvóty účtuje na farchu vytvoreného účtu v účtovej skupine 25 – Krátkodobý finančný majetok, napríklad účtu 254 – Emisné kvóty so súvzťažným zápisom v prospech účtu 384 – Výnosy budúcich období.
2. Nakúpené emisné kvóty sa účtujú na účte 254 – Emisné kvóty v obstarávacej cene. Obstarávanie emisných kvót sa účtuje na účte 259 – Obstarávanie krátkodobého finančného majetku. Predaj emisných kvót sa účtuje v prospech účtu 254 – Emisné kvóty so súvzťažným zápisom na farchu účtu 561 – Predané cenné papiere a podiely. Výnos z predaja emisných kvót sa účtuje na účte 661 – Tržby z predaja cenných papierov a podielov.
3. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovná jednotka, ktorá vypúšťa emisie podľa osobitného predpisu
 - 3.1. Ocení emisné kvóty na účte 254 – Emisné kvóty reálnou hodnotou podľa § 27 zákona.
 - 3.2. Vytvorí rezervu na vypustené emisie vo výške vypusteného množstva emisií ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka v odhadnutej sume dostatočnej na splnenie povinnosti odovzdania emisných kvót podľa § 13 osobitného predpisu. Stanovenie odhadnutej sumy sa odvíja od stanovenia reálnej hodnoty emisných kvót podľa § 27 zákona. Vytvorená rezerva sa účtuje na farchu účtu 548 – Ostatné náklady z hospodárskej činnosti so súvzťažným zápisom v prospech účtu 323 – Krátkodobé rezervy.
 - 3.3. Zúčtuje štátom pridelené povolenie emisií prostredníctvom pripísaných emisných kvót, a to vynásobením množstva emisií poskytnutých štátom na príslušné obdobie, ocenených podľa bodu 1. Zúčtovanie sa účtuje na farchu účtu 384 – Výnosy budúcich období so súvzťažným zápisom v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti.
4. Každá účtovná jednotka, ktorá je držiteľom emisnej kvóty, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtuje zmenu hodnoty ocenenia na účte 254 – Emisné kvóty podľa bodu 3.1.
5. Ku dňu odovzdania emisných kvót v nadväznosti na § 13 osobitného predpisu účtovná jednotka

Rozdiel v zmene hodnoty ocenenia na účte 254 – Emisné kvóty sa účtuje podľa charakteru súvzťažne v prospech účtu 664 – Výnosy z precenenia cenných papierov alebo na farchu účtu 564 – Náklady na precenenie cenných papierov.

5.1. Účtuje o vzniku záväzku v prospech účtu 325 - Ostatné záväzky so súvzťažným zápisom na farchu účtu 323 - Krátkodobé rezervy. Rozdiel medzi skutočnou povinnosťou a odhadovanou výškou rezerv sa účtuje výsledkovo.

5.2. Účtuje zánik záväzku na farchu účtu 325 - Ostatné záväzky so súvzťažným zápisom v prospech účtu 254 - Emisné kvóty. Rozdiely v ocenení záväzku a emisných kvót sa účtujú výsledkovo.

Ing. Adrián Belánik, v. r.
generálny riaditeľ sekcie daňovej a colnej