



Metodický pokyn pre účtovanie emisných kvót na burze

Obchod s emisnými kvótami podlieha štandardnej sadzbe DPH a kvóty sú veľmi rýchlo prevediteľné na inú osobu. Z tohto vyplýva že môže dochádzať k únikom na dani z pridanej hodnoty, kde jedna strana uhradí faktúru s DPH a druhá strana pre túto faktúru neodvedie DPH. Euroapol v roku 2009 odhalil daňový únik na úrovni viac ako 5 miliárd EUR¹. Z tohto dôvodu burza pripravila pre trh s emisnými kvótami nasledovné metodické usmernenie:

Ak kupujúci alebo predávajúci je zahraničná právnická osoba, prípadné faktúry medzi slovenskými subjektmi pri tomto obchode je uvedená bez DPH a konečný príjemca je povinný uhradiť DPH na základe reverse charge mechanizmu.

Pozn: Všetky subjekty na burze sú platnými platcami DPH, či už na Slovensku, v EU, alebo mimo EU.

Pozn: Z dôvodu uvedeného vyššie niektoré krajiny EU zrušili DPH na emisné kvóty úplne.

Pozn: Kupujúci má plnú informáciu iba o jeho brokerovi, a verejných informáciách z kontraktu. Nemá informáciu npr kto je brokerom predávajúceho, alebo kto je predávajúci. Burza podľa zákona 92/2008 Zb. s dohľadom štátu v kontraktoch vystupuje ako dôveryhodná osoba pre daňový úrad a posudzuje či je kontrakt s DPH alebo bez DPH. Na žiadosť daňového úradu poskytne plnú súčinnosť a pre daňový úrad zverejní všetky strany kontraktu.

Príklad 1:

Kupujúci z **EU** > Broker kupujúceho SR > Broker predávajúceho SR > Predávajúci **SR**

Faktúra medzi kupujúcim a brokerom kupujúceho **nebude** obsahovať DPH.

Faktúra medzi brokerom kupujúceho a brokerom predávajúceho **nebude** obsahovať DPH.

Faktúra medzi predávajúcim a brokerom predávajúceho **nebude** obsahovať DPH.

Bude v platnosti reverse charge mechanizmus, teda konečný príjemca je povinný uhradiť DPH vo vlastnom štáte.

Príklad 2:

Kupujúci z **SR** > Broker kupujúceho SR > Broker predávajúceho SR > Predávajúci **SR**

Faktúra medzi kupujúcim a brokerom kupujúceho **bude** obsahovať DPH.

Faktúra medzi brokerom kupujúceho a brokerom predávajúceho **bude** obsahovať DPH.

Faktúra medzi predávajúcim a brokerom predávajúceho **bude** obsahovať DPH.

¹ <https://www.europol.europa.eu/content/press/carbon-credit-fraud-causes-more-5-billion-euros-damage-european-taxpayer-1265>