



Zdaňovanie príspevku za ubytovanie / poskytnutie ubytovania odíďencovi z pohľadu dane z príjmov

V súvislosti s mimoriadnou situáciou na Ukrajine a hromadným prílevom cudzincov, ktorí prijali štatút dočasného útočiska na území Slovenskej republiky, zaviedla vláda Slovenskej republiky príspevok za ubytovanie a príspevok za poskytnutie ubytovania tzv. odíďencovi (ďalej spolu ako „príspevok“).

Legislatívna úprava príspevku

Príspevok môže byť poskytovaný buď na základe:

- zákona č. 480/2002 Z. z. o azyle a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „príspevok podľa zákona o azyle“) alebo
- zákona č. 91/2010 Z. z. o podpore cestovného ruchu v znení neskorších predpisov (ďalej len „príspevok podľa zákona o podpore cestovného ruchu“).

Príspevky sa poskytujú za každú noc ubytovania odíďenca, v sume podľa príslušného nariadenia vlády.

Príspevok podľa zákona o azyle

Tento príspevok poskytuje obec, a to osobe, ktorá vlastní nehnuteľnosť slúžiacu na bývanie v jej územnom obvode, a poskytuje v nej bezodplatné ubytovanie odíďencovi.

Pôvodne sa príspevok mal poskytovať do konca septembra 2022, avšak vzhľadom na pretrvávajúci vojnový konflikt na Ukrajine bolo jeho poskytovanie predĺžené do konca februára 2023. Zároveň sa od 1. októbra 2022 zvýšila

sumu príspevku za jednu noc ubytovania odídencia.

Príspevok podľa zákona o podpore cestovného ruchu

Tento príspevok poskytuje Ministerstvo dopravy a výstavby Slovenskej republiky osobám poskytujúcim ubytovanie a s ním súvisiace služby podľa zákona o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „živnostenský zákon“) za bezplatné ubytovanie odídencom v ubytovacom zariadení na území Slovenskej republiky.

Príspevok bol vyplácaný za obdobie do 30. septembra 2022.

Príspevok a jeho zdanenie

Príspevok za ubytovanie a príspevok za poskytnutie ubytovania odídencomi môže byť z pohľadu zákona o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) u oprávnenej osoby posúdený nasledujúcimi spôsobmi:

Fyzická osoba

Príspevok ako príjem oslobodený od dane

Ak príspevok za ubytovanie odídencia podľa zákona o azyle **nie je** poskytnutý v súvislosti s výkonom činnosti, z ktorej fyzickej osobe plynú príjmy z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti a z prenájmu podľa § 6 ZDP, je takýto príspevok považovaný za príjem oslobodený od dane a nezahŕňa sa do základu dane.

Príspevok ako príjem, ktorý nie je oslobodený od dane

Ak **je** príspevok za ubytovanie odídencia podľa zákona o azyle poskytnutý v súvislosti s výkonom činnosti, z ktorej fyzickej osobe plynú príjmy podľa § 6 ZDP, takýto príspevok nie je považovaný za príjem oslobodený od dane a zahrnie sa do základu dane v súlade s príslušnými ustanoveniami ZDP.

Z dostupných informácií aktuálne nie je zrejmé, v akej situácii je možné konštatovať, že príspevok bol fyzickej osobe poskytnutý v súvislosti s výkonom činností, z ktorých plynú príjmy podľa § 6 ZDP. Rozumieme, že daná problematika je toho času v riešení s príslušným odborným útvarom Finančného riaditeľstva SR. O ďalšom vývoji v tejto oblasti Vás budeme informovať.

Uvedený spôsob zdanenia platí aj v súvislosti s príspevkom za poskytnutie ubytovania odídencomi podľa zákona o podpore cestovného ruchu, nakoľko tento je poskytovaný fyzickej osobe, ktorá poskytuje ubytovanie a s ním spojené služby v ubytovacom zariadení podľa živnostenského zákona, tzn. tento príspevok bude vždy poskytovaný v súvislosti s výkonom činnosti, z ktorej plynú príjmy podľa § 6 ZDP.

Výdavky, vynaložené v súvislosti s poskytnutím ubytovania (napr. prevádzkové výdavky na služby a výdavky na energie), je možné uplatniť ako daňové výdavky v súlade s príslušnými ustanoveniami ZDP.

Pri zahrňovaní príspevkov a súvisiacich výdavkov do základu dane sa postupuje v závislosti od toho, akým spôsobom daňovník vedie svoje účtovníctvo.

Fyzická osoba, ktorá účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva alebo vedie daňovú evidenciu

Daňovník zahrnie prijatý príspevok medzi zdaniteľné príjmy v čase jeho prijatia.

Fyzická osoba, ktorá uplatňuje výdavky percentom z príjmov („paušálne výdavky“)

Daňovník zahrnie prijatý príspevok medzi zdaniteľné príjmy v čase jeho prijatia.

Pri príjmoch z prenájmu podľa § 6 ods. 3 ZDP si daňovník nemôže uplatniť paušálne výdavky.

Fyzická osoba účtujúca v sústave podvojného účtovníctva

Daňovník zahrnie prijatý príspevok do základu dane v súlade s účtovníctvom, t.j. v tom

zdaňovacom období, v ktorom sú splnené podmienky na účtovanie nároku na dotáciu.

Právnická osoba

Príspevok ako príjem oslobodený od dane

Ak je príspevok za ubytovanie odídencu podľa zákona o azyle poskytnutý právnickej osobe, ktorej príjem z prenájmu **je** oslobodený od dane z príjmu podľa § 13 ZDP (napr. obce, rozpočtové organizácie, VÚC), takýto príjem z poskytnutého príspevku sa nezahrnie do základu dane.

Výdavky priamo spojené s poskytnutím ubytovania, ako napr. výdavky na energie, sa nepovažujú za daňové výdavky a právnická osoba nemá nárok si ich uplatniť.

Príspevok ako príjem, ktorý nie je oslobodený od dane

Ak je príspevok za ubytovanie odídencu podľa zákona o azyle poskytnutý právnickej osobe, ktorej príjem z prenájmu **nie je** oslobodený od dane z príjmu podľa § 13 ZDP (všetky ostatné právnické osoby), takýto príjem je považovaný za zdaniteľný príjem.

V prípade príspevku za ubytovanie odídencu podľa zákona o cestovnom ruchu ide o zdaniteľný príjem, nakoľko sa poskytuje právnickej osobe, ktorá vykonáva podnikateľskú činnosť, z ktorej príjmy podliehajú zdaneniu, t.j. nie sú od dane oslobodené.

Výdavky priamo spojené s poskytnutím ubytovania (napr. výdavky na energie) sa považujú, v súlade s príslušnými ustanoveniami ZDP, za daňové výdavky a právnická osoba si ich môže uplatniť.

Príjem z príspevkov a súvisiace výdavky si právnická osoba zahrnie do základu dane v súlade s účtovníctvom, t.j. v tom zdaňovacom období, v ktorom sú splnené podmienky na účtovanie nároku na dotáciu.

V prípade akýchkoľvek otázok alebo nejasností nás neváhajte kontaktovať.

Kontakt

Kvetoslava Čavajdová, Partner, Tax
kvetoslava.cavajdova@mazars.sk

Mazars je medzinárodné integrované partnerstvo, ktoré sa špecializuje na audit, účtovníctvo, poradenstvo, ale aj daňové a právne služby. S pobočkami vo vyše 90 krajinách a územiach po celom svete ťažíme z expertízy 40 400 odborníkov – 24 400 v rámci integrovaného partnerstva Mazars a 16000 v rámci Mazars North America Alliance – a pomáhame firmám bez ohľadu na veľkosť v každom štádiu vývoja.

www.mazars.sk