

**Pokyn DR SR**  
**k dani za ubytovanie podľa zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach**  
**a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení**  
**neskorších predpisov**

Daň za ubytovanie upravuje V. časť zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov (ďalej iba „zákon o miestnych daniach“).

**Predmet dane**

Predmet dane za ubytovanie vymedzuje § 37 zákona o miestnych daniach. Podľa uvedeného ustanovenia predmetom dane za ubytovanie je odplatné prechodné ubytovanie fyzickej osoby v ubytovacom zariadení.

V nadväznosti na ubytovacie zariadenie bol zákonom č. 517/2005 Z. z. k zákonu o miestnych daniach zmenený odkaz k poznámke pod čiarou na § 30 ods. 2 zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov (ďalej „živnostenský zákon“), ktorým sa splnomocňuje Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky na úpravu kategorizácie ubytovacích zariadení a klasifikačných znakov na ich zaraďovanie do tried všeobecne záväzným právnym predpisom. Keďže legislatívne pravidlá vlády SR nedovoľujú uviesť v poznámke pod čiarou odkaz na vyhlášku (v tomto prípade na vyhlášku Ministerstva hospodárstva SR č. 419/2001 Z. z., ktorou sa upravuje kategorizácia ubytovacích zariadení a klasifikačné znaky na ich zaraďovanie do tried ďalej len „vyhláška“), uvádza sa pre určenie ubytovacích zariadení odkaz na vyššie uvedené ustanovenie živnostenského zákona. V predmete dane za ubytovanie sa vychádza len z poskytovania odplatného prechodného ubytovania vo vyhláške definovaných ubytovacích zariadeniach bez ohľadu na to, či má prevádzkovateľ prechodného ubytovania živnostenské oprávnenie na vykonávanie tejto činnosti.

Vzhľadom na vyššie uvedené, predmetom dane za ubytovanie je iba ubytovanie, ktoré spĺňa podmienky vymedzené v § 37 zákona o miestnych daniach. Medzi tieto podmienky patria:

- *poskytnutie ubytovania za odplatu,*
  
- *ubytovanie v ubytovacom zariadení*

***Ubytovacie zariadenie***

vymedzuje vyhláška. Za ubytovacie zariadenie sa považuje budova, priestor alebo plocha, kde sa verejnosti za úhradu poskytuje prechodné ubytovanie a s ním spojené služby. Za ubytovacie zariadenia sa považujú:

- a) hotel (hotel, garní hotel, horský hotel, motel)
- b) botel
- c) penzión
- d) turistická ubytovňa

- e) chatová osada
- f) kemping
- g) ubytovanie v súkromí (izba, objekt, prázdninový byt).

Ubytovacie zariadenia sa zaraďujú do kategórií a tried podľa toho, či spĺňajú alebo nespĺňajú kritériá kategorizácie ustanovené v prílohe k vyhláske. Ak ubytovacie zariadenia nespĺňajú kritériá určené v prílohe k vyhláske, nie sú predmetom dane za ubytovanie.

#### Príklad:

*Fyzická osoba vo svojom rodinnom dome prenajíma za odplatu izbu s dvomi lôžkami. Podľa kategorizácie uvedenej v prílohe k vyhláske, ubytovaným osobám musí byť umožnený prístup do izby počas celých 24 hodín, izba musí byť nepriechodná, uzamykateľná, priamo osvetlená denným svetlom, vetrateľná, denne upratovaná atď. V prípade, že izba na súkromí nespĺňa niektorú z podmienok vymenovaných v prílohe k vyhláske, nepovažuje sa za ubytovacie zariadenie a z uvedeného dôvodu nepodlieha dani za ubytovanie.*

- *ubytovanie má charakter prechodného ubytovania*

#### **Prechodné ubytovanie**

Treťou podmienkou vymedzenou v predmete dane je poskytnutie prechodného ubytovania. Napriek tomu, že pojem „prechodné ubytovanie“ nevymedzuje zákon o miestnych daniach ani iné právne predpisy, nemožno pojem prechodné ubytovanie stotožňovať s pojmom prechodný pobyt.

Prechodným pobytom podľa § 8 zákona č. 253/1998 Zb. o hlásení pobytu občanov Slovenskej republiky a registri obyvateľov Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov je pobyt občana mimo miesta trvalého pobytu, kde sa občan dočasne zdržiava, ak má trvať viac ako 90 dní; prechodný pobyt je tiež pobyt občana trvalo žijúceho v zahraničí, ktorý má na území Slovenskej republiky trvať viac ako 90 dní. Začiatok, miesto a predpokladanú dobu prechodného pobytu hlási občan v mieste prechodného pobytu do desiatich dní od ubytovania.

Vzhľadom na rozdiel medzi prechodným pobytom, ktorý podlieha ohlasovacej povinnosti podľa vyššie uvedeného zákona a prechodným ubytovaním, ktoré ohlasovacej povinnosti nepodlieha, dani za ubytovanie podľa zákona o miestnych daniach podlieha iba odplatné prechodné ubytovanie fyzickej osoby v ubytovacom zariadení.

#### **Daňovník**

Daňovníkom dane za ubytovanie podľa § 38 zákona o miestnych daniach je fyzická osoba, ktorá sa v ubytovacom zariadení prechodne ubytuje. Daňovníkom dane za ubytovanie je napr. obchodný cestujúci ubytovaný v hoteli, turista ubytovaný v chatovej osade alebo turistickej ubytovni, rekreant ubytovaný v penzióne, na súkromí a pod. za podmienky, že ide o prechodné a zároveň odplatné poskytnutie ubytovania.

#### **Základ dane**

Na určenie základu dane za ubytovanie je podstatný počet prenocovaní fyzickej osoby v ubytovacom zariadení poskytujúcom prechodné ubytovanie.

## **Sadzba dane**

Pre všetky druhy ubytovacích zariadení určí obec všeobecne záväzným nariadením jednotnú sadzbu dane v slovenských korunách na osobu a prenocovanie. Výšku sadzby dane ponecháva zákon o miestnych daniach výlučne v kompetencii správcu dane, pričom neumožňuje určiť rôzne sadzby dane napr. v závislosti od kategórie alebo triedy ubytovacieho zariadenia.

## **Vyberanie dane**

Pri dani za ubytovanie daňovník neplatí daň priamo správcovi poplatku ale fyzickej alebo právnickej osobe, ktorá prechodné ubytovanie v územnom obvode obce poskytuje. Prevádzkovateľ ubytovacieho zariadenia, ktorý poskytuje prechodné ubytovanie je v tomto prípade platiteľom dane, ktorý vybratú daň odvádza obci. Pre vyberanie dane za ubytovanie nie rozhodujúce, či platiteľ dane má na výkon tejto činnosti živnostenské oprávnenie, ani to, či osoba ubytovaná v ubytovacom zariadení si hradí náklady za ubytovanie v plnej výške alebo iba čiastočne.

## **Správa dane**

Na dani za ubytovanie je miestne príslušnou obcou obec, na území ktorej sa ubytovacie zariadenie nachádza.

### ***Územie obce***

Územie obce vymedzuje zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Podľa citovaného zákona územie obce tvorí jej katastrálne územie. V prípade, že sa obec delí na časti, ktoré majú vlastné katastrálne územia, územie obce tvorí súbor katastrálnych území.

## **Splnomocňovacie ustanovenie**

Zákon o miestnych daniach určuje len základné zásady vyberania dane za ubytovanie. Ustanovenie § 43 splnomocňuje obec vo všeobecne záväznom nariadení okrem podrobností k tejto dani určiť najmä sadzbu dane, rozsah a spôsob vedenia evidencie pre účely tejto dane (napr. evidencia prenocovaných osôb podliehajúcich dani, evidencia osôb oslobodených od dane), náležitosti potvrdenia, ktoré vydáva prevádzkovateľ ubytovacieho zariadenia fyzickej osobe o zaplatení dane, spôsob a lehotu na odvedenie dane obci, prípadne určiť oslobodenia od dane alebo zníženia dane.

*Vypracované: august 2006*