



**NOVELA
ZÁKONNÍKA PRÁCE
V OBLASTI
STRAVOVANIA
ZAMESTNANCOV**



Martin Tužinský
školenia a daňové poradenstvo



Ing. Mgr. Martin Tužinský, PhD.
daňový poradca, člen SKDP
číslo osvedčenia 1090/2015

O LEKTOROVI



Ing. Mgr. Martin Tužinský, PhD.
daňový poradca, člen SKDP, č. o. 1090/2015
predseda ZÚSK - Združenia účtovníkov Slovenska

Člen Slovenskej komory daňových poradcov, člen metodicko-legislatívnej komisie pre daň z príjmov právnických osôb a metodicko-legislatívnej komisie pre účtovníctvo.

Špecialista na dane a účtovníctvo, lektor od roku 2008 a autor odborných článkov a publikácií ako napr. *Splatná a odložená daň z príjmov podľa národnej a nadnárodnej úpravy účtovníctva* a *Internetový obchod*.

Venuje sa aj spracovaniu účtovníctva a miezd, poradenstvu, zakladaniu a likvidácii obchodných spoločností.

Prostredníctvom svojej spoločnosti ProFuturion accounting s.r.o. organizuje odborné školenia zamerané na problematiku účtovníctva a daní po celom Slovensku. Dostupné sú aj **videozáznamy** z celodenných školení.

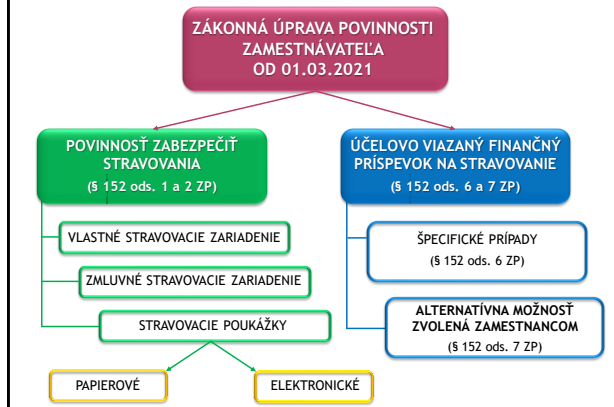
Venuje sa aj písaniu poézie. Vydal dve zbierky básní: *Protéza duše* (2010) a *Dávky v citovej núdzi* (2017). V prípade záujmu o duševné rozptýlenie si môžete tieto knižky objednať mailom na vzdelavanie@profuturion.sk.



**ZMENY
V ZÁKONNÍKU
PRÁCE
OD 01.03.2021**

a základné pojmy týkajúce sa stravovania

STRAVOVANIE ZAMESTNANCOV OD 01.03.2021



POVINNOSŤ ZABEZPEČIŤ STRAVOVANIE

Povinnosť zamestnávateľa voči zamestnancovi alebo dočasne pridelenému zamestnancovi a povinnosť agentúry dočasného zamestnávania voči dočasne pridelenému zamestnancovi (§ 152 ods. 1 ZP):

- **zabezpečovať** zamestnancom vo všetkých zmenách stravovanie zodpovedajúce zásadám správnej výživy priamo na pracoviskách alebo v ich blízkosti;
- **zabezpečovať** zamestnancom (vo všetkých zmenách) vyslaným na pracovnú cestu, ktorí na svojom pravidelnom pracovisku [miesto písomne dohodnuté medzi zamestnancom a zamestnávateľom; ak také miesto nie je dohodnuté, za pravidelné pracovisko zamestnanca sa považuje miesto výkonu práce dohodnuté v pracovnej zmluve v zmysle § 43 ods. 1 písm. b) ZP, a to obec, časť obce alebo inak určené miesto] **odpracovali viac ako 4 hodiny**, stravovanie zodpovedajúce zásadám správnej výživy priamo na pracoviskách alebo v ich blízkosti.

UPOZORNENIE: Zamestnanec je fyzická osoba, ktorá v pracovnoprávných vzťahoch, a ak to ustanovuje osobitný predpis, aj v obdobných pracovných vzťahoch vykonáva pre zamestnávateľa závislú prácu (§ 11 ods. 1 ZP).

POVINNOSŤ ZABEZPEČIŤ STRAVOVANIE

Na pracovnoprávny vzťah založený dohodami o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (DoVP, DoPČ, DoBPŠ) sa ustanovenie § 152 ZP o stravovaní zamestnancov **nevzťahuje** (§ 223 ods. 2 ZP), avšak v zmysle § 152 ods. 9 písm. c) ZP môže zamestnávateľ rozšíriť okruh fyzických osôb, ktorým zabezpečí stravovanie.

Zabezpečením stravovania sa rozumie poskytnutie jedného teplého hlavného jedla vrátane vhodného nápoja zamestnancovi v priebehu pracovnej zmeny, a to:

- vo vlastnom stravovacom zariadení (jedáleň, kantína...),
- v stravovacom zariadení iného zamestnávateľa (ďalej len „zmluvné stravovacie zariadenie“, ako napr. reštaurácia, donáška, catering...),
- prostredníctvom PO / FO, ktorá má oprávnenie **sprostredkovať** stravovacie služby, ak ich sprostredkuje u PO / FO, ktorá má oprávnenie poskytovať stravovacie služby (t. j. prostredníctvom emitenta stravných poukážok, ďalej aj „stravné lístky“ alebo v skratke „SL“).

POVINNOSŤ ZABEZPEČIŤ STRAVOVANIE

UPOZORNENIE: Nárok na zabezpečenie stravovania má zamestnanec, ktorý v rámci pracovnej zmeny vykonáva prácu **viac ako 4 hodiny**. Ak pracovná zmena trvá **viac ako 11 hodín**, zamestnávateľ môže zabezpečiť ďalšie stravovanie.

Zamestnávateľ voči zamestnancovi alebo dočasne pridelenému zamestnancovi a agentúra dočasného zamestnávania voči dočasne pridelenému zamestnancovi **nemajú** povinnosť zabezpečovať stravovanie voči zamestnancom (§ 152 ods. 1 ZP):

- vyslaným na pracovnú cestu (ak neodpracovali na svojom pravidelnom pracovisku viac ako 4 hodiny),
- ktorým poskytuje účelovo viazaný finančný príspevok na stravovanie (ďalej len „finančný príspevok na stravovanie“),
- pri výkone práce vo verejnom záujme v zahraničí.

FINANČNÝ PRÍSPEVOK NA STRAVOVANIE

FINANČNÝ PRÍSPEVOK
NA STRAVOVANIE POSKYTOVANÝ
ZAMESTNANCOM

PLATNÉ AJ PRED
01.03.2021

NOVINKA
OD 01.03.2021

V zákone taxatívne uvedených
(špecifických) prípadoch
(§ 152 ods. 6 ZP)

Ako alternatívna zvolená
zamestnancom
(§ 152 ods. 7 ZP)

UPOZORNENIE: Nárok na poskytnutie finančného príspevku na stravovanie má zamestnanec, ktorý v rámci pracovnej zmeny vykonáva prácu **viac ako 4 hodiny**. Ak pracovná zmena trvá **viac ako 11 hodín**, zamestnávateľ môže poskytnúť ďalší finančný príspevok na stravovanie.

FINANČNÝ PRÍSPEVOK NA STRAVOVANIE

Zamestnávateľ poskytne zamestnancovi finančný príspevok na stravovanie, ak (§ 152 ods. 6 ZP):

- povinnosť zamestnávateľa zabezpečiť zamestnancom stravovanie **vylučujú podmienky výkonu práce** na pracovisku (napr. ak zamestnanec nemôže opustiť pracovisko počas pracovnej zmeny, lebo vykonáva práce, ktoré nie je možné prerušiť),
- zamestnávateľ **nemôže zabezpečiť** stravovanie podľa § 152 ods. 2 ZP (vlastné stravovacie zariadenie / zmluvné stravovacie zariadenie / stravné poukážky),

UPOZORNENIE: Ide o prípady, kedy nie je možné z objektívnych dôvodov zabezpečiť stravovanie ani jednou z troch možností, t. j. stravovacie zariadenie **nie je v blízkosti** miesta výkonu práce zamestnanca a **nie je v blízkosti** ani zariadenie, v ktorom by si zamestnanec mohol za stravovacie poukážky zabezpečiť hlavné teplé jedlo a vhodný nápoj. Ide napr. o prácu v teréne (ťažko prístupný / horský terén), o prácu na odľúčených pracoviskách, mimo obývaných oblastí, kde **nie je fungujúce zariadenie poskytujúce teplú stravu**, napr. pri stavbe tunelov, ciest, železníc, mimo obývaných oblastí).

Blízkosťou (napr. stravovacieho) zariadenia k miestu výkonu práce zamestnanca

FINANČNÝ PRÍSPEVOK NA STRAVOVANIE

sa rozumie taká dostupnosť zariadenia, ktorá umožňuje zamestnancovi počas trvania prestávky na odpočinok a jedenie (najmenej 30 minút v zmysle § 91 ods. 1 ZP) opustiť pracovisko, prísť do stravovacieho zariadenia, stráviť čas v rade na výdaj jedla, najesť sa, opustiť jedáleň a prísť späť na pracovisko, tzn. realizovať celý proces spojený so stravovaním v rámci poskytnutej prestávky v práci.

- zamestnanec na základe lekárskeho potvrdenia od špecializovaného lekára (napr. gastroenterológ, diabetológ, alergológ, imunológ) zo zdravotných dôvodov **nemôže** využiť žiadny zo spôsobov stravovania zamestnancov zabezpečených zamestnávateľom,
- ide o zamestnanca vykonávajúceho domácku prácu alebo teleprácu a zamestnávateľ mu **nezabezpečí** stravovanie vo vlastnom stravovacom zariadení alebo v stravovacom zariadení iného zamestnávateľa alebo, ak by stravovanie podľa § 152 ods. 2 ZP (vlastné stravovacie zariadenie / zmluvné stravovacie zariadenie / stravné poukážky) bolo v **rozpore s požadovanou vykonávanou domáckou prácou alebo telepracou** (napr. zamestnanec nemôže opustiť domácnosť z dôvodu zdravotných problémov, starostlivosti o inú osobu alebo z dôvodu výkonu práce z iného štátu, kde neplatia stravovacie poukážky zo SR).

FINANČNÝ PRÍSPEVOK NA STRAVOVANIE

Ak nejde o predchádzajúce, taxatívne vymenovanú (špecifickú) prípadu a zamestnávateľ **nezabezpečuje** stravovanie vo vlastnom / zmluvnom stravovacom zariadení je **povinný** umožniť zamestnancovi výber (§ 152 ods. 7 ZP):



FINANČNÝ PRÍSPEVOK NA STRAVOVANIE

Úprava práv a povinností zamestnanca / zamestnávateľa v súvislosti s umožnením výberu zamestnanca medzi SL a finančným príspevkom na stravovanie (§ 152 ods. 7 ZP):

- Do uskutočnenia výberu zo strany zamestnanca zamestnávateľ zabezpečuje zamestnancovi stravovanie buď formou stravovacích poukážok alebo mu poskytuje finančný príspevok na stravovanie.
- Podrobnosti výberu a realizácie povinnosti zamestnávateľa zabezpečovať stravovanie alebo poskytovať finančný príspevok na stravovanie na základe výberu **môže** zamestnávateľ ustanoviť vo **vnútornom predpise**.
- Zamestnanec je **viazaný** svojím výberom počas 12 mesiacov odo dňa, ku ktorému sa výber **viaže**.
- Zamestnávateľ na základe výberu zamestnanca zabezpečuje zamestnancovi stravovanie prostredníctvom stravovacích poukážok alebo poskytuje zamestnancovi **finančný príspevok** na stravovanie.

PRECHODNÉ OBDOBIE

Postup zamestnávateľa v prechodnom období:

- Zamestnávateľ, ktorý pred 01.03.2021 alebo v období od 01.03.2021 do 31.12.2021 uzatvoril zmluvu o zabezpečení stravovacích poukážok s emitentom stravovacích poukážok (či už v papierovej / elektronickej forme), **nie je povinný postupovať** podľa § 152 ods. 7 ZP v znení účinnom od 01.03.2021 do skončenia účinnosti tejto zmluvy, **najdlhšie však do 31.12.2021** (§ 252p ZP).
- Z uvedeného vyplýva, že zamestnávateľ je povinný umožniť tým zamestnancom, ktorým nezabezpečuje stravovanie v stravovacom zariadení (vlastnom / zmluvnom) výber medzi zabezpečením stravovania formou stravovacej poukážky alebo poskytnutím finančného príspevku na stravovanie, a to **najneskôr počnúc 01.01.2022**.

UPOZORNENIE: Nie je rozhodujúce, či zmluva o zabezpečení stravovacích poukážok bola uzatvorená na dobu určitú / neurčitú, ale či bola uzatvorená pred účinnosťou novely ZP (tzn. pred 01.03.2021) alebo v prechodnom období od účinnosti novely ZP, t. j. od 01.03.2021 do 31.12.2021. V takomto prípade majú zamestnávateľia možnosť využiť prechodné obdobie a povinnosť umožniť zamestnancom výber medzi stravovacími poukážkami / finančným príspevkom na stravovanie sa ich týka až počnúc dňom 01.01.2022.

VNÚTORNÝ PREDPIS ZAMESTNÁVATEĽA

Vnútorný predpis zamestnávateľa upravujúci podrobnosti výberu zamestnanca a realizácie povinnosti zamestnávateľa zabezpečovať stravovanie alebo poskytovať finančný príspevok na stravovanie na základe výberu zamestnanca by mal / mohol upravovať:

- časový úsek, počas ktorého sa výber (voľba) zamestnanca uskutoční, napr. počas mesiaca DECEMBER,
- obdobie, počas ktorého je zamestnanec viazaný svojím výberom (12 mesiacov odo dňa, ku ktorému sa výber viaže), napr. KALENDÁRNY ROK,
- úpravu prípadov, ak zamestnanec v stanovenom termíne (napr. počas mesiaca december) výber (voľbu) neuskutoční a uskutoční ju dodatočne (napr. v priebehu mesiaca FEBRUÁR), že do uskutočnenia výberu zo strany zamestnanca zamestnávateľ zabezpečuje zamestnancovi stravovanie formou stravovacej poukážky alebo mu poskytuje finančný príspevok na stravovanie (tzn. voľba je na zamestnávateľovi) a že zamestnanec je pri zmene na inú formu v priebehu kalendárneho mesiaca povinný vrátiť zamestnávateľovi prijaté plnenie (stravovacie poukážky / finančný príspevok na stravovanie) od momentu zmeny formy (voľby inej mož-

VNÚTORNÝ PREDPIS ZAMESTNÁVATEĽA

nosti) do konca obdobia, na ktoré mu takéto plnenia (stravovacie poukážky / finančný príspevok na stravovanie) boli poskytnuté (zväčša do konca prebiehajúceho kalendárneho mesiaca); zároveň je vhodné stanoviť, že v takomto prípade bude voľba formy (výber alternatívy) platná do konca obdobia stanoveného zamestnávateľom (napr. do konca kalendárneho roka),

- upraviť (v ojedinelých a odôvodnených prípadoch) možnosť a formu (písomne) žiadosti zamestnanca zmeniť svoje rozhodnutie (voľbu) aj pred uplynutím stanoveného (12 - mesačného) obdobia, počas ktorého je zamestnanec viazaný svojím výberom,
- upraviť obdobie, počas ktorého je svojím rozhodnutím (výberom) viazaný zamestnanec prijatý do pracovného pomeru v priebehu plynutia stanoveného (12 - mesačného) obdobia (zväčša kalendárneho roku), a to do posledného deň tohto obdobia,
- stanoviť (určiť) formu, akou môže zamestnanec uskutočniť svoje rozhodnutie (výber), napr. písomne (na predpísanom tlačive, listom, elektronicou poštou) alebo vyplnením elektronickeho formuláru (napr. cez intranet),

VNÚTORNÝ PREDPIS ZAMESTNÁVATEĽA

- uviesť upozornenie, že ak si zamestnanec zvolí zabezpečenie stravovaniu formou stravovacej poukážky, výber dodávateľa stravovacích poukážok je výhradným právom zamestnávateľa,
- stanoviť termíny a formy vyplácania finančného príspevku na stravovanie (v hotovosti, prevodom na bankový účet a pod.).

VÝŠKA PRÍSPEVKU ZAMESTNÁVATEĽA NA STRAVOVANIE

Zákonom stanovená výška príspevkov ZĽ-a na stravovanie:

Forma stravovania	Minimálna výška príspevku	Maximálna výška príspevku	Výška príspevku platná v r. 2021
VLASTNÉ / ZMLUVNÉ stravovacie zariadenie (§ 152 ods. 3 ZP)*	55 % ceny jedla (suma nie je daná, závisí od ceny jedla)	55 % stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hod.	MIN. 55 % ceny jedla MAX. 2,81 €
STRAVOVACIA POUKÁŽKA (§ 152 ods. 3 a 4 ZP)*			MIN. 2,11 € MAX. 2,81 €
FINANČNÝ PRÍSPEVOK , ak sú aj (iní) ZC, ktorým sa vydávajú SL (§ 152 ods. 8 ZP)	55 % z hodnoty SL, ktorá je min. 75 % stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hod.	55 % stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hod.	Suma, ktorou ZĽ prispieva na stravovanie iným ZC* MIN. 2,11 € MAX. 2,81 €
FINANČNÝ PRÍSPEVOK , ak sa iným ZC nevýdávajú SL (§ 152 ods. 8 ZP)			MIN. 2,11 € MAX. 2,81 € (zaokrúhlené matematicky)

* Príspevok podľa § 152 ods. 3 ZP sa zaokrúhľuje na najbližší eurocent nahor.

VÝŠKA PRÍSPEVKU ZAMESTNÁVATEĽA NA STRAVOVANIE

Zamestnávateľ poskytuje zamestnancovi príspevok na stravovanie aj zo **sociálneho fondu** vo všetkých prípadoch, tzn. ak pre ZC-a:

- zabezpečuje stravovanie vo vlastnom stravovacom zariadení / zmluvnom stravovacom zariadení / formou SL (§ 152 ods. 3 ZP),
- poskytuje účelovo viazaný finančný príspevok na stravovanie (§ 152 ods. 8 ZP), a to bez ohľadu na to, či ide o prípad špecifických, taxatívne uvedených prípadov (§ 152 ods. 6 ZP) alebo ide o možnosť výberu danú zamestnancovi (§ 152 ods. 7 ZP), ak zamestnávateľ nezabezpečuje stravovanie vlastným / zmluvným stravovacím zariadením.

UPOZORNENIE: Príspevok zo sociálneho fondu (ďalej aj „SF“) je možné poskytnúť v zmysle § 7 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZoSF“) zamestnancovi v pracovnom pomere alebo v zmysle § 7 ods. 2 ZoSF manželovi (manželke) zamestnanca, nezaopatrenému dieťaťu zamestnanca a poberateľovi starobného / predčasného starobného / invalidného / výsluhového / invalidného výsluhového dôchodku, ktorého zamestnávateľ zamestnával v pracovnom pomere (obdobnom pracovnom vzťahu) ku dňu odchodu do takéhoto dôchodku.

VÝŠKA PRÍSPEVKU ZAMESTNÁVATEĽA NA STRAVOVANIE

PRÍKLAD

Zamestnávateľ má 2 zamestnancov. Prvý zamestnanec sa rozhodol pre zabezpečenie stravovania formou SL, druhý zamestnanec si zvolil finančný príspevok na stravovanie.

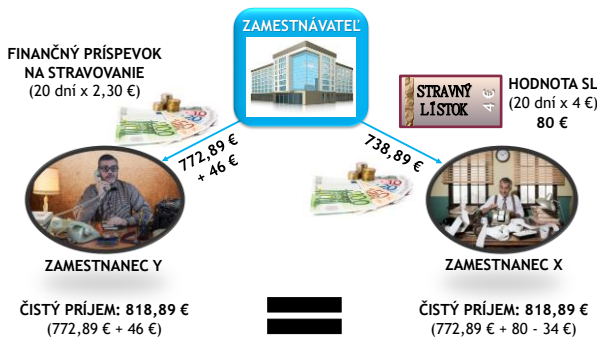
Zamestnávateľ poskytuje príspevok na stravovanie zamestnancovi, ktorému zabezpečuje stravovanie formou SL vo výške 55 % z menovitej hodnoty SL vo výške 4 € a príspevok so SF vo výške 0,10 €.

V akej výške bude zamestnávateľ poskytovať druhému zamestnancovi finančný príspevok na stravovanie za každý deň, počas ktorého v rámci pracovnej zmeny bude vykonávať prácu viac ako 4 hodiny?

Riešenie: Zamestnávateľ poskytne druhému zamestnancovi finančný príspevok na stravovanie vo výške 2,20 € (55 % zo 4 €). Okrem toho poskytne zamestnancovi príspevok aj zo sociálneho fondu, a to v rovnakej výške ako prvému zamestnancovi, t. j. vo výške 0,10 €.

VÝŠKA PRÍSPEVKU ZAMESTNÁVATEĽA NA STRAVOVANIE

Porovnanie dvoch zamestnancov s totožnou hrubou mzdou 1 000 €, uplatňovanou NČZD a rovnakou „dochádzkou“ v sledovanom mesiaci:



ZDAŇOVANIE PRÍSPEVKOV NA STRAVOVANIE

Príspevky na stravovanie sú z pohľadu zamestnanca príjmom oslobodeným od dane, a to vo výške [§ 5 ods. 7 písm. b) ZDP]:

- hodnoty stravy poskytovanej zamestnávateľom zamestnancovi na spotrebu na pracovisku (vlastné stravovacie zariadenie),
- hodnoty stravy poskytovanej zamestnávateľom zamestnancovi v rámci stravovania zabezpečeného prostredníctvom iných subjektov (zmluvné stravovacie zariadenie / stravné lístky),
- finančného príspevku na stravovanie poskytovaného podľa osobitného predpisu (§ 152 ZP).

Príspevky na stravovanie zamestnancov sú z pohľadu zamestnávateľa limitovaným daňovo uznaným výdavkom [§ 19 ods. 2 písm. c) bod 5 ZDP]:

- v rozsahu, v akom zamestnávateľ prispieva zamestnancovi na stravovanie podľa § 152 ZP

ZDAŇOVANIE PRÍSPEVKOV NA STRAVOVANIE

Rekapitulácia zdaňovania z pohľadu zamestnanca i zamestnávateľa:

Zložka príspevku zamestnávateľa na stravovanie	STRAVOVACIE ZARIADENIE		STRAVNÁ POUKÁŽKA		FINANČNÝ PRÍSPEVOK NA STRAVOVANIE	
	ZC	ZL'	ZC	ZL'	ZC	ZL'
Príspevok ZL-a do výšky podľa ZP	POD	DUV	POD	DUV	POD	DUV
Príspevok ZL-a nad rámec sumy podľa ZP	POD	DNV	POD	DNV	ZP	DUV * DNV
Príspevok zo sociálneho fondu	POD	--	POD	--	POD	--

Vysvetlivky: POD - príjem oslobodený od dane, ZP - zdaniteľný príjem, DUV - daňovo uznaný (uznatelný) výdavok, DNV - daňovo neuznaný (neuznatelný) výdavok

* Daňovo uznatelným výdavkom je v zmysle § 19 ods. 1 ZDP aj výdavok (náklad) vynaložený zamestnávateľom na poskytnutý zdaniteľný príjem podľa § 5 ods. 1 ZDP za podmienok stanovených v ZP, ku ktorému sa zamestnávateľ zaviazal poskytnúť ho zamestnancom, aj keď ho poskytuje nad rámec ZPD alebo iných osobitných predpisov.

VÝŠKA PRÍSPEVKU ZAMESTNÁVATEĽA NA STRAVOVANIE

PRÍKLAD

Zamestnávateľ zabezpečuje stravovanie pre časť svojich zamestnancov (ktorí sa tak rozhodli) formou stravných lístkov v menovitej hodnote 5 €. Zamestnávateľ týmto zamestnancom prispieva na stravovanie a zamestnanci si dopĺňajú časť hodnoty stravného lístku nasledovne:

Časť hodnoty stravného lístku	Suma
Príspevok zamestnávateľa na stravovanie zamestnanca (55 % z menovitej hodnoty SL)	2,75 €
Príspevok na stravovanie poskytnutý zo SF	0,25 €
Príspevok zamestnávateľa na stravovanie nad rámec ZP	1,00 €
Doplatok zamestnanca za stravný lístok	1,00 €
SPOLU	5,00 €

V rovnakej výške bude zamestnávateľ prispievať aj druhej časti zamestnancov, ktorí si zvolili finančný príspevok na stravovanie.

VÝŠKA PRÍSPEVKU ZAMESTNÁVATEĽA NA STRAVOVANIE



Suma	Príspevok na stravovanie	Suma
3 €	Príjem oslobodený od dane	4 €
1 €	Zdaniteľný príjem ZC-a	--
(-) 0,30 €	Daňovo - odvodové zataženie ZC-a	--
--	Zrážka zo mzdy zamestnanca	(-) 1 €
3,70 €	Netto príspevok na stravovanie	4 €
3,75 €	Daňovo uznatelný výdavok ZL-a	2,75 €
0,352 €	Odvody ZL-a zo zdaniteľného príjmu ZC-a	--

OSTATNÉ ZMENY TÝKAJÚCE SA ÚPRAVY STRAVOVANIA

V § 152 ZP nastali ešte tieto zmeny:

- Pri zabezpečovaní stravovania zamestnancov prostredníctvom PO / FO, ktorá má oprávnenie sprostredkovať stravovacie služby **prostredníctvom stravovacích poukážok**, sa výška poplatku za sprostredkované stravovacie služby znižuje z „maximálne 3 % z hodnoty sumy uvedenej na stravovacej poukážke“ na „maximálne 2 % z hodnoty sumy uvedenej na stravovacej poukážke“ (§ 152 ods. 5 ZP).
- S účinnosťou od 01.01.2023 zamestnávateľ bude povinný poskytovať stravovaciu poukážku v **elektronickej forme**; to neplatí, ak použitie stravovacej poukážky v elektronickej forme zamestnancom počas pracovnej zmeny na pracovisku alebo v jeho blízkosti **nie je možné** (napr. ak žiadne zo stravovacích zariadení v blízkosti pracoviska zamestnanca neekceptuje elektronické stravovacie poukážky).



NAJČASTEJŠIE OTÁZKY

Ako chápať „účelovú“ viazanosť finančného príspevku na stravovanie a ako prípadne kontrolovať dodržiavanie splnenia účelu?

- V súčasnosti nie sú známe výklady zákonodarcu k účelovému finančnému príspevku na stravovanie.
- Na druhej strane stravné poukážky sa v ZP považujú za formu zabezpečenia stravovania, ale ich účelné vynaloženie zamestnancom na stravovanie sa nekontroluje a ani to ZP kontrolovať nevyžaduje.
- Napriek termínu „účelovo viazaný finančný príspevok na stravovanie“ novela ZP v tejto súvislosti tiež **neprikazuje** zamestnávateľovi kontrolovať použitie tohto finančného príspevku na stravovanie zamestnanca.
- Kontrola plnenia účelu vynakladania takéhoto finančného príspevku na stravovanie zamestnanca by bola prakticky nevykonateľná a byrokraticky náročná.

NAJČASTEJŠIE OTÁZKY

Považuje sa účelovo viazaný finančný príspevok na stravovanie za jednu z foriem zabezpečenia stravovania zamestnávateľom?

- NIE, § 152 ods. 2 ZP definuje zabezpečenie stravovania ako „najmä poskytovanie jedného teplého hlavného jedla vrátane vhodného nápoja zamestnancovi v priebehu pracovnej zmeny“
 - vo vlastnom stravovacom zariadení,
 - v („zmluvnom“) stravovacom zariadení iného zamestnávateľa alebo
 - zabezpečenie stravovanie prostredníctvom PO / FO, ktorá má oprávnenie sprostredkovať stravovacie služby, ak ich sprostredkuje u PO / FO, ktorá má oprávnenie poskytovať stravovacie služby.
- Účelovo viazaný finančný príspevok na stravovanie sa považuje za **ALTERNATÍVNU** formu prispievania zamestnávateľom na stravovanie zamestnanca.

NAJČASTEJŠIE OTÁZKY

V akom termíne je potrebné zamestnancom odovzdať stravné lístky a v akom termíne je „splatný“ finančný príspevok na stravovanie?

- Daňová uznateľnosť výdavku je limitovaná ZDP a podmienená zabezpečením stravovania zamestnancov. Z uvedeného vyplýva, že zamestnávateľ je povinný zabezpečiť zamestnancom stravovanie; ak tak neurobí, právny nárok zamestnancov na zabezpečenie stravovania nezaniká (pozri napr. Uznesenie Najvyššieho súdu SR č. 2 Cdo 76/2011), ale daňová uznateľnosť „dodatočného“ poskytnutia príspevku na stravovanie zamestnancov napr. vo forme stravných lístkov, nie je v zmysle platnej legislatívy možná. Za daňovo uznateľné možno považovať náklady na zabezpečenie stravovania zamestnancov napr. vo vlastnom stravovacom zariadení, resp. v zariadení prevádzkovanom inou FO / PO alebo poskytnutím stravných lístkov vopred (tzn. najneskôr v prvý pracovný deň v kalendárnom mesiaci alebo v deň nástupu zamestnanca do zamestnania).

NAJČASTEJŠIE OTÁZKY

FR SR: Príspevky na stravovanie sú uznaným daňovým výdavkom podľa § 19 ods. 2 písm. c) bod 5 ZDP len ak sú poskytnuté za podmienok ustanovených v ZP. Ak zamestnávateľ poskytol stravovacie poukážky pozadu, nespĺnil povinnosť zabezpečenia stravovania pre zamestnancov vyplývajúcu zo ZP a **nemôže** mať takéto príspevky na stravovanie uznané za daňové výdavky za ustanovených podmienok. Preto za daňové výdavky **nie je možné akceptovať** výdavky na príspevky na stravovanie zamestnancov ani v prípade, ak zamestnávateľ bol povinný stravu zamestnancom zabezpečiť a táto strava bola zabezpečená dodatočným poskytnutím stravovacích poukážok za dni, počas ktorých zamestnávateľ čakal na ich doručenie kuriérom.

- Čo sa týka „splatnosti“ finančného príspevku na stravovanie, tvrdenia, že finančný príspevok na stravovanie je možné vyplácať prostredníctvom mzdy, ktorá je vyplácaná napr. k 15-dňu nasledujúceho mesiaca je **veľmi odvážne a nemá žiadnu oporu v zákone**. Keďže príspevok na stravovanie nie je náhradou už za „spotrebované stravovanie“, aj finančný príspevok na stravovanie by mal byť zamestnancovi poskytnutý tak, aby ho mohol použiť na stravovanie. V opačnom prípade by to bolo voči tým zamestnancom, ktorí si zvolili finančný príspevok na stravovanie **nespravodlivé**.

NAJČASTEJŠIE OTÁZKY

- Novelou ZP účinnou od 01.03.2021 sa upravil aj § 118 ods. 2, pričom príspevok na stravovanie sa **nepovažuje za mzdu**, rovnako ako aj napr. náhrada mzdy, odstupné, odchodné, cestovné náhrady vrátane nenárokových cestovných náhrad, príspevky zo sociálneho fondu...
- Na druhej strane ZP v § 132 uvádza, že ustanovenia **§ 129 až 131** ZP (splatnosť mzdy, výplata mzdy, zrážky zo mzdy a poradie zrážok) sa vzťahujú rovnako na **všetky zložky príjmu zamestnanca** poskytované zamestnávateľom, ak ide o ich splatnosť, výplatu a vykonávanie zrážok.
- **Rečnická otázka:** Je možné účelovo viazaný príspevok na stravovanie považovať za zložku príjmu zamestnanca poskytovaného ZL-om?

Text	Suma	Predkontácia	
		MD	D
Výplata finančného príspevku na stravovanie na bankový účet zamestnanca dňa 26.02.2021	69,00 €	335	221
Zaučtovanie príspevku na stravovanie k 31.03.2021			
a) príspevok ZL-a na stravovanie (55 % z 5,10 €) /SL x 23 dní	64,63 €	527	335
b) príspevok zo SF 0,19 € / SL	4,37 €	472	335

NAJČASTEJŠIE OTÁZKY

Ak zamestnávateľ v sídle spoločnosti umožňuje zamestnancom stravovanie zamestnancom vo vlastnom / zmluvnom stravovacom zariadení, môže zamestnancom na inej prevádzke poskytovať finančný príspevok na stravovanie?

- Zamestnávateľ je povinný zabezpečiť zamestnancom vo všetkých zmenách stravovanie zodpovedajúce zásadám správnej výživy priamo na pracoviskách alebo v ich blízkosti. Z uvedeného vyplýva, že zamestnávateľ posudzuje každú svoju prevádzku zvlášť a vyhodnocuje možnosti, akými je schopný zamestnancom zabezpečiť stravovanie.
- Zamestnancom pracujúcim v sídle spoločnosti je zabezpečené stravovanie vo vlastnom / zmluvnom stravovacom zariadení. Takýto zamestnanec **nemajú právo rozhodnúť sa pre finančný príspevok na stravovanie.**
- Zamestnancom pracujúcim na inej prevádzke, ktorým nie je stravovanie zabezpečené vo vlastnom / zmluvnom stravovacom zariadení je zamestnávateľ povinný umožniť výber medzi zabezpečením stravovania formou stravných poukázok alebo poskytovaním finančného príspevku na stravovanie.

NAJČASTEJŠIE OTÁZKY

V akých prípadoch je vhodné / výhodné / zákonom stanovené zvolit' stravovacie poukazy?

- V prípade zamestnancov, ktorým zamestnávateľ prispieva okrem zákonom limitovaného príspevku na stravovanie aj **dobrovoľný príspevok** (účtovaný ako daňovo neuznaný náklad na t'archu účtu 528 - *Ostatné sociálne náklady*). V prípade, ak je takýto dobrovoľný príspevok nad rámec ZP **poskytovaný na stravovaciu poukážku**, je u zamestnanca **od dane oslobodený** [§ 5 ods. 7 písm. b) ZDP]. Ak by bol takýto dobrovoľný príspevok poskytnutý nad rámec finančného príspevku na stravovanie, bude zamestnancovi **zdaňovaný** (tzn. bude podliehať nielen dani, ale aj odvodom do SP a ZP).
- V prípade SZČO s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, ktorý si chce do daňovo uznaných výdavkov uplatňovať **stravné za každý odpracovaný deň** v kalendárnom roku [§ 19 ods. 2 písm. p) ZDP], pretože takýto výdavok musí byť preukázateľný (nemôže byť uplatňovaný paušálne) a stravné poukážky sú v takomto prípade pohodlnejšie ako individuálne doklady za stravovanie zo stravovacích zariadení, ktoré je potrebné samostante účtovať (zvýšené výdavky na vedenie účtovníctva).

NAJČASTEJŠIE OTÁZKY

- V prípade tých FO, o ktoré zamestnávateľ rozšíril okruh osôb, ktorým zabezpečuje stravovanie (konateľ / spoločník bez pracovnej zmluvy, zamestnanci na DoPČ, DoVP, DoBPŠ...), pretože § 152 ods. 9 písm. c) ZP sa odvoláva na § 152 ods. 3 ZP (prispievanie na stravovanie vo vlastnom / zmluvnom stravovacom zariadení alebo poskytovanie stravovacích poukazov).
- V prípade tých zamestnancov, ktorí majú exekúcie. Kým zabezpečené stravovanie vo vlastnom / zmluvnom stravovacom zariadení alebo formou stravovacích poukazov nie je možné exekúovať, exekútor pri „blokácii“ bankového účtu nevie rozlíšiť, ktorá časť finančných prostriedkov dlžníka je / bola mzdou a ktorá bola finančným príspevkom na stravovanie.

NAJČASTEJŠIE OTÁZKY

Je možné poskytnúť zamestnancovi, ktorý si zvolí finančný príspevok na stravovanie aj príspevok na stravovanie zo SF?

- Áno, vyplýva to z § 152 ods. 8 ZP.
- Príspevok na stravovanie zo SF poskytnutý nad rámec finančného príspevku na stravovanie bude od dane oslobodený v zmysle § 5 ods. 7 písm. b) ZDP.

Môže zamestnávateľ poskytovať zamestnancovi finančný príspevok na stravovanie iba v zákonom stanovenej výške, kým zamestnancovi so stravovacími lístkami bude prispievať nad rámec zákonom stanovenej limitu tzv. „dobrovoľný“ príspevok zamestnávateľa na stravovanie?

- Takýto prístup / postup zamestnávateľa by bol s najväčšou pravdepodobnosťou považovaný za (nepriamu) diskrimináciu.



**DAŇOVÉ
A ÚČTOVNÉ
ASPEKTY
STRAVOVANIA**

*pri jednotlivých
alternatívach v praktických
príkladoch*

VLASTNÉ STRAVOVACIE ZARIADENIE

Základné východiská a právna úprava:

- Zamestnávateľ prispieva zamestnancovi na stravovanie vo vlastnom stravovacom zariadení v sume **najmenej 55 % ceny jedla** (minimálna výška príspevku stanovená nie je, závisí iba od ceny jedla), najviac však na každé jedlo do sumy 55 % stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín podľa osobitného predpisu, t. j. pre rok 2021 do výšky 2,81 € (§ 152 ods. 3 ZP).
- Príspevky na stravovanie zamestnancov, poskytované za podmienok ustanovených v § 152 ZP sú **limitovaným daňovo uznateľným výdavkom** iba v rozsahu, v akom sú upravené v § 152 ZP, t. j. pre rok 2021 do výšky 2,81 €.
- Do základu dane sa **nezahŕňa** suma rovnajúca sa hodnote 45 % z rozdielu, o ktorý úhrn výdavkov (nákladov) z prevádzky vlastného stravovacieho zariadenia **prevyšuje** úhrn príjmov z jeho prevádzky [§ 17 ods. 3 písm. e) ZDP].
- Základom dane pri dodaní tovaru / služby je všetko, čo tvorí protihodnotu, ktorú dodávateľ prijal alebo má prijať od príjemcu plnenia alebo

VLASTNÉ STRAVOVACIE ZARIADENIE

inej osoby za dodanie tovaru alebo služby, zníženú o daň. Do základu dane sa zahŕňa aj **dotácia alebo príspevok**, ktorý **dodávateľ prijal alebo má prijať k cene tovaru / služby**.

UPOZORNENIE: Dotácia alebo príspevok k cene tovaru alebo služby je súčasťou základu dane len vtedy, ak je **platený inou osobou ako samotným dodávateľom tovaru / služby**. Pri stravovacích službách poskytnutých zamestnávateľom - platiteľom dane svojim zamestnancom **nevstupuje do základu dane príspevok zamestnávateľa platený zamestnancom**, ktorý si môže dať zamestnávateľ do výdavkov (nákladov) na účely dane z príjmov, alebo príspevok poskytnutý zo sociálneho fondu na stravovanie zamestnancov.

Rozsudok ESD vo veci C-412/03: Príspevok poskytovaný zamestnávateľom (vrátane príspevku zo sociálneho fondu) v súvislosti so stravovaním zamestnancov, **netvorí súčasť protihodnoty**, a preto **nie je súčasťou základu dane**.

Pri **bezodplatnom dodaní tovaru** (§ 8 ods. 3 ZDPH) alebo **bezodplatne dodanej službe** (§ 9 ods. 2 a 3 ZDPH) sa základ dane určí v zmysle § 22 ods. 5 ZDPH!

- Voči zamestnancovi (ktorý sa nepovažuje za zdaniteľnú osobu z pohľadu ZDPH) nemá zamestnávateľ **povinnosť vyhotoviť faktúru** (§ 72 ods. 1 ZDPH).

VLASTNÉ STRAVOVACIE ZARIADENIE

- Ak sa dodanie tovaru / služby uskutočňuje opakovane, považuje sa tovar / služba za dodanú **najneskôr posledným dňom obdobia**, na ktoré sa **platba za opakovane dodávaný tovar / službu vzťahuje**. Za opakované dodanie tovaru alebo služby sa považuje dodanie rovnakého druhu tovaru alebo služby v opakovaných dohodnutých lehotách (§ 19 ods. 3 ZDPH).

Sumarizácia z pohľadu DPH:

	Ak ZC prispieva na stravovanie	Ak ZC neprispieva na stravovanie
Uplatnený nárok na odpočet DPH z prijatých plnení	Základom dane je príspevok na stravovanie hrađený ZC-om (§ 22 ods. 1 ZDPH)	Základom dane sú náklady na službu (§ 22 ods. 5 ZDPH)

UPOZORNENIE: Vlastným stravovacím zariadením môže byť nielen „vlastné“ ale aj **prenajaté stravovacie zariadenie**. Ak má zamestnávateľ vo svojich (vlastných / prenajatých) priestoroch zriadenú jedáleň / kuchyňu, pričom prípravu a dodávanie jedál pre neho vykonáva iná spoločnosť dodávateľsky a v kuchyni zamestnávateľa sa jedlá porciujú, toto stravovacie zariadenie sa **považuje za vlastné**.

ZMLUVNÉ STRAVOVACIE ZARIADENIE

Základné východiská a právna úprava:

- Zamestnávateľ prispieva zamestnancovi na stravovanie v zmluvnom stravovacom zariadení v sume **najmenej 55 % ceny jedla** (minimálna výška príspevku stanovená nie je, závisí iba od ceny jedla), najviac však na každé jedlo do sumy 55 % stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín podľa osobitného predpisu, t. j. pre rok 2021 do výšky 2,81 € (§ 152 ods. 3 ZP).
- Príspevky na stravovanie zamestnancov, poskytované za podmienok ustanovených v § 152 ZP sú **limitovaným daňovo uznateľným výdavkom** iba v rozsahu, v akom sú upravené v § 152 ZP, t. j. pre rok 2021 do výšky 2,81 €.
- Základom dane pri dodaní tovaru / služby je všetko, čo tvorí protihodnotu, ktorú dodávateľ prijal alebo má prijať od príjemcu plnenia alebo inej osoby za dodanie tovaru alebo služby, zníženú o daň. Do základu dane sa zahŕňa aj **dotácia alebo príspevok, ktorý dodávateľ prijal alebo má prijať k cene tovaru / služby**.

ZMLUVNÉ STRAVOVACIE ZARIADENIE

UPOZORNENIE: Dotácia alebo príspevok k cene tovaru alebo služby je súčasťou základu dane len vtedy, ak je **platený inou osobou ako samotným dodávateľom tovaru / služby**. Pri stravovacích službách poskytovaných zamestnávateľom - platiteľom dane svojim zamestnancom **nevstupuje do základu dane príspevok zamestnávateľa platený zamestnancom**, ktorý si môže dať zamestnávateľ do výdavkov (nákladov) na účely dane z príjmov, alebo príspevok poskytnutý zo sociálneho fondu na stravovanie zamestnancov.

Rozsudok ESD vo veci C-412/03: Príspevok poskytovaný zamestnávateľom (vrátane príspevku zo sociálneho fondu) v súvislosti so stravovaním zamestnancov, **netvorí súčasť protihodnoty**, a preto **nie je súčasťou základu dane**.

Pri **bezodplatnom dodaní tovaru** (§ 8 ods. 3 ZDPH) alebo **bezodplatne dodanej službe** (§ 9 ods. 2 a 3 ZDPH) **sa základ dane určí v zmysle § 22 ods. 5 ZDPH!**

- Ak sa dodanie tovaru / služby uskutočňuje opakovane, považuje sa tovar / služba za dodanú **najneskôr posledným dňom obdobia**, na ktoré sa platba za opakovane dodávaný tovar / službu vzťahuje. Za opakované dodanie tovaru alebo služby sa považuje dodanie rovnakého druhu tovaru alebo služby v opakovaných dohodnutých lehotách (§ 19 ods. 3 ZDPH).

ZMLUVNÉ STRAVOVACIE ZARIADENIE

Sumarizácia z pohľadu DPH:

	Ak ZC prispieva na stravovanie	Ak ZC neprispieva na stravovanie
Uplatnený nárok na odpočet DPH z prijatých plnení	Základom dane je príspevok na stravovanie hradený ZC-om (§ 22 ods. 1 ZDPH)	Základom dane sú náklady na službu (§ 22 ods. 5 ZDPH)

PRÍKLAD

Zamestnávateľ zabezpečuje pre svojich zamestnancov stravovanie v zmluvnom zariadení (reštaurácia). Za mesiac 02/2021 reštaurácia vystavila faktúru za stravovanie na sumu 1 500 € (bez DPH), pričom DPH 20 % činí 300 €. Fakturovaných bolo celkovo 375 obedov v zmluvne dohodnutej cene 4 € bez DPH.

Zamestnávateľ prispieva zamestnancom na stravu maximálny možný príspevok na stravovanie, t. j. 2,81 € (55 % z 5,10 €) na jednu porciu jedla. Okrem toho prispieva zamestnancom na stravovanie aj zo **sociálneho fondu**, a to vo výške 0,14 € na jednu porciu jedla. Zvyšnú sumu (1,05 € bez DPH) si uhrádza zamestnanec.

ZMLUVNÉ STRAVOVACIE ZARIADENIE

Účtovanie bude nasledovné:

Text	Suma (€)	Predkontácia	
		MD	D
Prijatá faktúra za stravovanie zabezpečené reštauráciou			
a) príspevok ZL-a na stravovanie (55 % z 5,10 €)	1 053,75 €	527	--
b) príspevok zo SF	52,50 €	472	--
c) suma príspevku ZC-a na stravovanie	393,75 €	335	--
d) DPH 20 %	300,00 €	343	--
e) celková fakturovaná suma vrátane DPH	1 800,00 €	--	321
Predpis DPH voči zamestnancom (20 % z 393,75 €)	78,75 €	335	343
Úhr. stravného zrážkou zo mzdy (393,75 € + 78,75 €)	472,50 €	331	335

UPOZORNENIE: Ak zdaniteľná osoba vo svojom mene pre inú osobu obstará dodanie služby, platí, že táto zdaniteľná osoba službu sama prijala a sama dodala (§ 9 ods. 4 ZDPH).

V takomto prípade (aj pri opakovaní / čiastkovo dodávaných službách) sa služba obstaraná osobou, ktorá koná vo svojom mene, považuje za dodanú dňom vyhotovenia faktúry, ktorou obstarávateľ požaduje úhradu za službu (§ 19 ods. 6 ZDPH).

ZMLUVNÉ STRAVOVACIE ZARIADENIE

PRÍKLAD

Zamestnávateľ zabezpečuje pre svojich zamestnancov stravovanie v zmluvnom zariadení (reštaurácia). Za mesiac 02/2021 reštaurácia vystavila faktúru za stravovanie na sumu 1 500 € (bez DPH), pričom DPH 20 % činí 300 €. Fakturovaných bolo celkovo 375 obedov v zmluvne dohodnutej cene 4 € bez DPH.

Zamestnávateľ prispieva zamestnancom na stravovanie zo sociálneho fondu sumou 0,14 € na jednu porciu jedla. Zamestnávateľ nepožaduje od zamestnancov prispievať (spolupodieľať) sa na úhrade časti nákladov za zabezpečené stravovanie.

Z uvedeného vyplýva:

Príspevok na stravné na jednu porciu jedla	Suma
Príspevok ZL-a na stravovanie vyplývajúci zo ZP (55 % z 5,10 €)	2,81 €
Príspevok na stravovanie zo sociálneho fondu	0,14 €
Príspevok ZL-a na stravovanie nad rámec ZP	1,05 €

ZMLUVNÉ STRAVOVACIE ZARIADENIE

Účtovanie bude nasledovné:

Text	Suma (€)	Predkontácia	
		MD	D
Prijatá faktúra za stravovanie zabezpečené reštauráciou			
a) príspevok ZL-a na stravovanie (55 % z 5,10 €)	1 053,75 €	527	--
b) príspevok zo SF	52,50 €	472	--
c) príspevok ZL-a na stravovanie nad rámec ZP	393,75 €	528	--
d) DPH 20 %	300,00 €	343	--
e) celková fakturovaná suma vrátane DPH	1 800,00 €	--	321
Predpis DPH pri bezodplatne dodanom stravovaní	300,00 €	528	343

STRAVOVACIE POUKÁŽKY

Základné východiská a právna úprava:

- Zamestnávateľ prispieva zamestnancovi na stravovanie vo forme stravovacích poukážok v sume **najmenej 55 % z hodnoty stravovacej poukážky** (hodnota stravovacej poukážky musí byť v sume najmenej 75 % stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín, t. j. pre rok 2021 najmenej 55 % z hodnoty stravovacej poukážky 3,83 €, čo predstavuje sumu 2,11 €), najviac však do sumy 55 % stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín podľa osobitného predpisu, t. j. pre rok 2021 do výšky 2,81 € (§ 152 ods. 3 ZP).
- Príspevky na stravovanie zamestnancov, poskytované za podmienok ustanovených v § 152 ZP sú **limitovaným daňovo uznateľným výdavkom** iba v rozsahu, v akom sú upravené v § 152 ZP, t. j. pre rok 2021 do výšky 2,81 €.

UPOZORNENIE: S účinnosťou od 01.01.2023 zamestnávateľ bude povinný poskytovať stravovaciu poukážku v **elektronickej forme**; to neplatí, ak použitie stravovacej poukážky v elektronickej forme zamestnancom počas pracovnej zmeny na pracovisku alebo v jeho blízkosti **nie je možné** (napr. z dôvodu ich neekceptovania žiadnym zo stravovacích zariadení v blízkosti pracoviska zamestnanca).

STRAVOVACIE POUKÁŽKY

PRÍKLAD

Zamestnávateľ zabezpečuje pre svojich zamestnancov stravovanie vo forme stravovacích poukážok v menovitej hodnote 5 €. Zamestnávateľ prispieva zamestnancom na stravovanie zabezpečené formou stravovacích poukážok nasledovne:

Príspevok na stravné vo forme stravných poukážok	Suma
Príspevok ZL-a na stravovanie vyplývajúci zo ZP (55 % z 5,10 €)	2,81 €
Príspevok na stravovanie zo sociálneho fondu	0,17 €
Príspevok ZL-a na stravovanie nad rámec ZP	0,72 €
CELKOM ZL prispieva ZC-ovi na stravovanie sumou	3,70 €

Sumu 1,30 € / SL zamestnávateľ zráža zamestnancovi zo mzdy. Pri výdaji 20 ks budú jednotlivé sumy nasledovné:

Príspevok ZL-a na stravovanie vyplývajúci zo ZP	56,20 €
Príspevok na stravovanie zo sociálneho fondu	3,40 €
Príspevok ZL-a na stravovanie nad rámec ZP	14,40 €
Zrážka časti stravného zo mzdy zamestnanca	26,00 €

STRAVOVACIE POUKÁŽKY

Účtovanie bude nasledovné:

Text	Suma (€)	Predkontácia	
		MD	D
Prijatá faktúra za nákup SL			
a) nákup 100 ks SL v menovitej hodnote 5 €	500,00 €	213	--
b) odplata za služby	10,00 €	518	--
c) poštovné	5,00 €	518	--
d) DPH 20 % z odplát a poštovného	3,00 €	343	--
e) celková fakturovaná suma vrátane DPH	518,00 €	--	321
Zaučtovanie výdaja 20 ks SL zamestnancovi			
a) príspevok ZL-a na stravovanie (55 % z 5,10 €)	56,20 €	527	213
b) príspevok zo SF	3,40 €	472	213
c) príspevok ZL-a na stravovanie nad rámec ZP	14,40 €	528	213
d) časť hodnoty SL hradeného zamestnancom	26,00 €	335	213

STRAVOVACIE POUKÁŽKY

Sumarizácia ďalších dôležitých skutočností:

- Zamestnanec musí mať stravovaciu poukážku k dispozícii vopred na zakúpenie stravy v deň, keď vykonáva prácu v pracovnej zmene **viac ako 4 hodiny** (princíp „zabezpečenia“ stravovania v zmysle § 152 ods. 1 - 2 ZP).
- Ak zamestnanec v príslušný mesiac **nesplnil podmienky na zabezpečenie stravovania v predpokladanom rozsahu** (tzn. mal poskytnutých viac stravovacích poukážok, ako mu podľa odpracovaných dní v pracovnej zmene, v ktorej odpracoval viac ako 4 hodiny, patrilo), je možné takto **naviac vydané stravovacie poukážky preniesť do nasledujúceho kalendárneho mesiaca** (napr. 2 stravovacie poukážky, ktoré mu „nepatria“ z dôvodu čerpania dovolenky) a doplniť ich o zostávajúci počet stravovacích poukážok na príslušný kalendárny mesiac, na ktorý sa zamestnancovi vydávajú.
- Stravovacie poukážky zamestnávateľ odovzdá zamestnancovi a spravidla tak zamestnávateľ spraví **proti podpisu zamestnanca**. V prípade elektronickej karty zamestnávateľ nechá „dobití“ účet tejto karty vopred.
- V prípade ukončenia pracovného pomeru, prelome kalendárnych rokov

STRAVOVACIE POUKÁŽKY

a pod. by zamestnanec mal „naviac“ **vydané stravovacie poukážky** zamestnávateľovi vrátiť a zamestnávateľ musí zamestnancovi vrátiť sumu zrazenú (zaplatenú) na zakúpenie týchto lístkov (príspevok zamestnanca). V § 131 ods. 2 ZP **nie je uvedený právny titul na zrážku zo mzdy**, ak by si zamestnanec lístky ponechal a zamestnávateľ by si chcel zraziť zvyšok sumy do hodnoty lístku; takáto zrážka sa môže vykonať na základe dohody podľa § 131 ods. 3 ZP.

Text	Suma (€)	Predkontácia	
		MD	D
Vrátenie 2 ks SL, ktoré boli vydané zamestnancovi nad rámec zákonnej povinnosti			
a) príspevok ZL-a na SL (55 % z 5,10 € / SL)	5,62 €	213	527
b) príspevok zo SF (0,17 € / SL)	0,34 €	213	472
c) príspevok ZL-a na SL nad rámec ZP (0,72 € / SL)	1,44 €	213	528
d) časť hodnoty SL na vrátenie ZC-ovi (1,30 € /SL)	2,60 €	213	333
Zúčtovanie 1 ks SL vydaného ZC-ovi nad rámec ZP			
a) príspevok ZL-a na SL (55 % z 5,10 € / SL)	2,81 €	335	527
b) príspevok zo SF (0,17 € / SL)	0,17 €	335	472
c) príspevok ZL-a na SL nad rámec ZP (0,72 € / SL)	0,72 €	335	528

ELEKTRONICKÉ STRAVOVACIE POUKÁŽKY

PRÍKLAD

Zamestnávateľ zabezpečuje pre svojich zamestnancov stravovanie vo forme **elektronických stravovacích poukážok** (kariet) v menovitej hodnote **5 €**. Zamestnávateľ prispieva zamestnancom na stravovanie zabezpečené formou stravovacích poukážok nasledovne:

Príspevok na stravné vo forme stravných poukážok	Suma
Príspevok ZL-a na stravovanie vyplývajúci zo ZP (55 % z 5,10 €)	2,81 €
Príspevok na stravovanie zo sociálneho fondu	0,17 €
Príspevok ZL-a na stravovanie nad rámec ZP	0,72 €
CELKOM ZL prispieva ZC-ovi na stravovanie sumou	3,70 €

Sumu 1,30 € / SL zamestnávateľ zráža zamestnancovi zo mzdy. Pri „dobití“ 20 ks elektronických stravovacích poukážok jednotlivé sumy sú nasledovné:

Príspevok ZL-a na stravovanie vyplývajúci zo ZP	56,20 €
Príspevok na stravovanie zo sociálneho fondu	3,40 €
Príspevok ZL-a na stravovanie nad rámec ZP	14,40 €
Zrážka časti stravného zo mzdy zamestnanca	26,00 €

ELEKTRONICKÉ STRAVOVACIE POUKÁŽKY

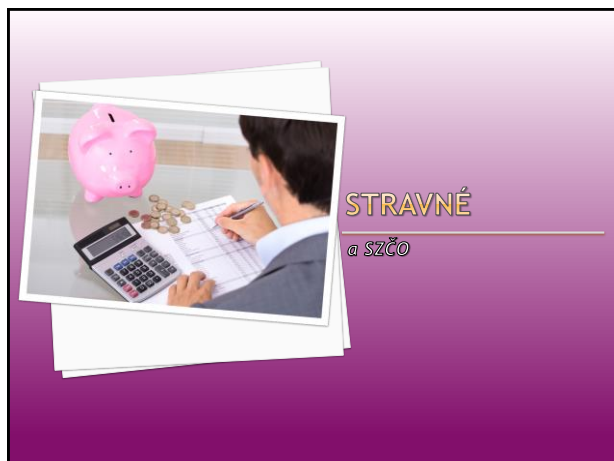
Účtovanie bude nasledovné:

Text	Suma (€)	Predkontácia	
		MD	D
Prijatá faktúra za dobitie elektronických kariet (SL)			
a) príspevok ZL-a na SL (55 % z 5,10 € / SL)	56,20 €	527	--
b) príspevok zo SF na SL (0,17 € / SL)	3,40 €	472	--
c) príspevok ZL-a na SL nad rámec ZP (0,72 € / SL)	14,40 €	528	--
d) časť hodnoty SL hradeného zamestnancom (1,30 € / SL)	26,00 €	335	--
e) odplata za služby	1,00 €	518	--
f) DPH 20 % z odplát a poštovného	0,20 €	343	--
g) celková fakturovaná suma vrátane DPH	101,20 €	--	321

STRAVOVACIE POUKÁŽKY PRIJÍMANÉ AKO PLATIDLO

Poukážky na zúčtovanie (poukážky na odber tovaru a služieb) nie sú ceny a **neúčtujú** sa o nich na účte **213 - Ceny!**

Doklad	Text účtovného prípadu	Suma (€)	Predkontácia	
			MD	D
PPD	Tržba za tovar v poukážkach			
	a) Cena bez DPH	25,00		604.AE
	b) DPH 20 %	5,00		343.AE
	c) Cena celkom	30,00	211.AE	
VPD	Predloženie poukážok na vyplatenie ich emitentovi	30,00	315.AE	211.AE
	Provizia pri preplatení poukážok			
PFA	a) Cena bez DPH	1,50	568.AE	--
	b) DPH 20 %	0,30	343.AE	--
	c) Cena celkom	1,80	--	321.AE
ID	Záčet vzájemných pohľadávok	1,80	321.AE	315.AE
VBÚ	Príjem MH preplatených poukážok	28,20	221.AE	315.AE



STRAVNÉ

a SZČO

STRAVNÉ A SZČO

Uplatnenie stravného ako daňovo uznaného výdavku SZČO:

- stravné okrem výdavku na stravu, ktorá bola poskytnutá ako nepeňažné plnenie držiteľom [§ 9 ods. 2 písm. y) ZDP] poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti, vynaložené daňovníkom s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP za každý odpracovaný deň v kalendárnom roku, najviac v rozsahu a vo výške ustanovených na kalendárny deň pre časové pásmo 5 až 12 hodín podľa ZoCN, ak daňovníkovi **súčasne nevzniká nárok na príspevok na stravovanie** podľa ZP v súvislosti s výkonom závislej činnosti, alebo daňovník neuplatňuje výdavky (náklady) na stravovanie podľa § 19 ods. 2 písm. e) ZDP, t. j. v súvislosti s činnosťou vykonávanou v inom mieste, ako je miesto, v ktorom činnosť pravidelne vykonáva [§ 19 ods. 2 písm. p) ZDP],
- daňovým výdavkom daňovníka s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP vynaloženým v súvislosti s činnosťou vykonávanou v inom mieste, ako je miesto, v ktorom činnosť pravidelne vykonáva, najviac vo výške, aká je ustanovená pre zamestnancov podľa osobitného predpisu (ZoCN), a to na stravovanie okrem výdavku na stravu, ktorá bola poskytnutá ako nepeňažné plnenie držiteľom [§ 9 ods. 2 písm. y)] poskytovateľovi zdravotnej

STRAVNÉ A SZČO

starostlivosti, ubytovanie, cestovné dopravnými prostriedkami a nevyhnutné výdavky spojené s pobytom v tomto mieste; ak daňovník na cestovanie využije vlastné osobné motorové vozidlo nezahrnuté do obchodného majetku, uplatní výdavky (náklady):

- > do výšky náhrady za spotrebované pohonné látky podľa cien platných v čase ich nákupu, a ten, ak nebolo zahrnuté do obchodného majetku v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach u tohto daňovníka, uplatní aj výdavky (náklady) do výšky základnej náhrady za každý jeden km jazdy podľa ZoCN, alebo
- > vo forme paušálnych výdavkov do výšky 50 % z celkového preukázaného nákupu pohonných látok za príslušné zdaňovacie obdobie primeraného počtu najazdených kilometrov podľa stavu tachometra na začiatku a na konci príslušného zdaňovacieho obdobia pre každé motorové vozidlo samostatne.

Stravné SZČO ako limitovaný daňovo uznateľný výdavok v r. 2021:

Stravné SZČO s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2	Suma
Za odpracovaný deň na pravidelnom mieste výkonu činnosti	5,10 €
Za výkon činnosti v inom mieste (v tuzemsku), ako je miesto pravidelného výkonu činnosti (5 - 12 hod. / 12 - 18 hod. / nad 18 hod.)	5,10 € 7,60 € 11,60 €

STRAVNÉ A SZČO

UPLATŇOVANIE STRAVNÉHO DO DAŇOVÝCH VÝDAVKOV SZČO S PRÍJMAMI PODĽA § 6 ODS. 1 A 2 ZDP

AK MU SÚČASNE VZNIKÁ NÁROK NA PRÍSPEVOK NA STRAVOVANIE V SÚVISLOSTI S VÝKONOM ZÁVISLEJ ČINNOSTI

SÚBEH JE MOŽNÝ

STRAVNÉ ZA VÝKON PRÁCE MIMO PRAVIDELNÉHO MIESTA [§ 19 ods. 2 písm. e) ZDP]

SÚBEH NIE JE MOŽNÝ



SÚBEH NIE JE MOŽNÝ



STRAVNÉ ZA ODPRACOVANÝ DEŇ [§ 19 ods. 2 písm. p) ZDP]

STRAVNÉ A SZČO

Miesto, v ktorom činnosť SZČO pravidelne vykonáva:

SZČO s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP	Miesto pravidelného výkonu činnosti (práce) SZČO
Veterinár s trvalým bydliskom v Ivánke pri Dunaji prevádzkuje ordináciu v Bratislave, pričom chodí na výjazdy priamo k zvieratám	Ordinácia v Bratislave
Remeselník, ktorý sa prevažnú časť roka zdržiava na stavbe v Nemecku	Stavba v Nemecku
Účtovník, ktorý má trvalé bydlisko v Bratislave - Petržalke (v byte má zároveň kanceláriu), prevádzkareň (kanceláriu) má v Bratislave - Ružinove a pri výkone svojej práce osobne navštevuje aj svojich klientov	Trvalé bydlisko v Bratislave - Petržalke
Organizátor odborných školení po celom Slovensku	Miesto trvalého bydliska

STRAVNÉ A SZČO

Uplatnenie stravného za každý odpracovaný deň v kalendárnom roku, najviac v rozsahu a vo výške ustanovených na kalendárny deň časové pásmo 5 až 12 hodín podľa [ZoCN](#) [§ 19 ods. 2 písm. p) ZDP] ako daňovo uznaného výdavku SZČO:

- Nárok na uplatnenie stravného za každý odpracovaný deň v kalendárnom roku musí SZČO preukázať dokladom (napr. o nákupe stravných lístkov alebo dokladom o nákupe teplého hlavného jedla z reštaurácie, bufetu), a teda **nemôže ísť** o paušálne uplatnenie týchto výdavkov [[§ 2 písm. i\) ZDP](#)].

FR SR: Pri zahrňovaní výdavkov vynaložených na stravovanie SZČO s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP do daňových výdavkov je nutné sledovať ich **preukaznosť**, ako aj rozsah a výšku. **Spätný nákup** stravovacích poukázok **nesplňa podmienku preukaznosti** vynaloženia výdavkov na stravovanie za odpracovaný deň vzhľadom na to, že dodatočným spôsobom **nemôže byť preukázané stravovanie podnikateľa** za obdobie, ktoré **už ubehlo**. Zakúpené stravovacie poukázky sa v momente úhrady nepovažujú za výdavok ovplyvňujúci základ dane. Daňovník SZČO takýto výdavok na stravné uplatní ako **uznaný daňový výdavok** až v období, keď **skutočne odpracuje deň**, na ktorý si uplatňuje výdavok na stravovanie.

STRAVNÉ A SZČO

- Maximálna suma výdavkov na stravovanie podnikateľa sa odvíja od počtu odpracovaných kalendárnych dní v príslušnom zdaňovacom období, pričom za odpracované dni sa môžu považovať aj dni pracovného voľna a pracovného pokoja, ako aj štátne sviatky, ak daňovník v týchto dňoch pracoval.
- Ak daňovníkovi nevzniká počas čerpania dovolenky nárok na príspevok na stravovanie podľa ZP v súvislosti s výkonom závislej činnosti, potom mu vzniká nárok na stravovanie za každý odpracovaný deň v súvislosti s výkonom podnikateľskej činnosti.
- Daňovník, ktorý je na materskej dovolenke a súčasne vykonáva podnikateľskú činnosť, môže do daňových výdavkov zahrňovať výdavky na stravovanie za každý odpracovaný deň, v ktorom vykonával podnikateľskú činnosť, okrem dňa, kedy si uplatňuje stravné pri pracovnej ceste.
- Daňovníkovi vzniká nárok na výdavky na stravovanie za každý odpracovaný deň v roku 2021 vo výške 5,10 € za deň. Ak by odpracoval v kalendárnom roku napr. 220 kalendárnych dní a zároveň mu v týchto dňoch nevznikol nárok na stravovanie v súvislosti s pracovnou cestou alebo v súvislosti s výkonom závislej činnosti, potom si môže do daňových výdavkov

STRAVNÉ A SZČO

zahrnúť nákup stravovacích poukážok v hodnote 1 122 € (220 x 5,10 €). Ak daňovník nakúpil stravovacie poukážky napr. iba v hodnote 1 020 €, môže si do daňových výdavkov zahrnúť výdavok na stravovanie iba vo výške 1 020 €.

- ◉ Vzhľadom na skutočnosť, že ZDP podmieňuje daňovú uznateľnosť stravného u SZČO s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP odpracovaním dňa v kalendárnom roku, je potrebné túto skutočnosť vedieť „preukázať“, avšak ZDP nešpecifikuje spôsob preukázania odpracovaného dňa.

Nárok na odpočet DPH v súvislosti so stravným u SZČO:

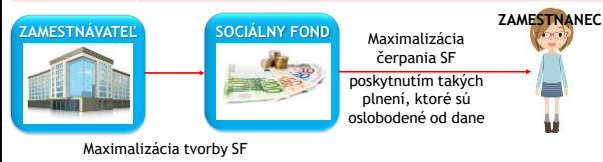
Účtovný prípad	Nárok na odpočet DPH
Doklad o kúpe jedla, ktorým SZČO preukazuje daňovú uznateľnosť „vlastného“ stravného za každý odpracovaný deň	NIE nevzniká nárok na odpočet DPH v zmysle § 49 ods. 2 ZDPH, ide o osobnú potrebu SZČO a takýto tovar / službu následne nepoužije na dodávky tovarov / služieb ako platiteľ
Nákup SL a DPH z provízie na faktúre za ich kúpu pre zabezpečenie „vlastného“ stravovania SZČO	
Nákup SL a DPH z provízie na faktúre za nákup SL pre zamestnancov SZČO	ÁNO



SOCIÁLNY FOND

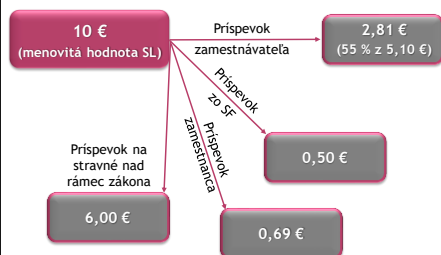
Možnosti tvorby sociálneho fondu:

Zdroj tvorby SF	Tvorba SF / podmienka tvorby SF
Povinný prídel	0,6 % z hrubých miezd (hrubou mzdou nie je napr. náhrada mzdy)
Zvýšený prídel	+ až do 0,4 % z hrubých miezd (ak ZL v predchádzajúci kalendárny rok dosiahol zisk a splnil všetky daňové povinnosti k štátu, obci a VÚC a odvodové povinnosti k zdravotným poisťovniam a Sociálnej poisťovni)
Z použiteľného zisku	ak zamestnávateľ vytvára zisk
Ďalšie zdroje	dary, dotácie a príspevky poskytnuté zamestnávateľovi do SF



VYBRANÉ NEZDAŇOVANÉ BENEFITY ZAMESTNANCOV

Stravný lístok poskytnutý zamestnancovi vo výške 10 € / odpracovaný deň (viac ako 4 hodiny):



UPOZORNENIE: Uvedený postup je vhodný v prípade poskytnutia SL, nie v prípade finančného príspevku na stravovanie! V prípade poskytovania finančného príspevku na stravovanie by suma hradená ZL-om nad rámec ZP bola zdaniteľným príjmom ZC-a!

VYBRANÉ NEZDAŇOVANÉ BENEFITY ZAMESTNANCOV

Porovnanie (zvýšenie stravného z 3,83 € na 10 €):

Náklad	SL 3,83 €	SL 10,00 €
Príspevok ZL (55 % zo SL)	2,11 €	2,81 €
Tvorba SF (z 0,6 % na 1,0 % z HM) a príspevok na SL	0,30 €	0,50 €
Príspevok nad rámec zákona	--	6,00 €
Rozdiel v (hrubej) mzde (vypočítané pri 20 pracovných dňoch)		196,70 €

Pri úprave hrubej mzdy z 1 196,70 € na 1 000,00 €:

Položka	SL 3,83 €	SL 10,00 €
Čistá mzda (bez zrážky príspevku zamestnanca na SL)	910,89 €	772,89 €
Hodnota prijatá vo forme SL hradená ZL-om	48,20 €	186,20 €
Celková čistý príjem zamestnanca	959,09 €	959,09 €
Celková cena práce	1 617,91 €	1 352,00 €
Príspevok na SL od ZL-a (daňovo uznané náklady)	48,20 €	66,20 €
Príspevok na SL od ZL-a (daňovo neuznaný)	--	120,00 €
Náklady zamestnávateľa celkom	1 666,11 €	1 538,20 €

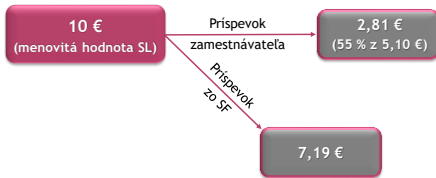
VYBRANÉ NEZDAŇOVANÉ BENEFITY ZAMESTNANCOV

Celkový rozdiel z pohľadu zamestnávateľa:

- V druhom prípade sú náklady zamestnávateľa nižšie o 127,91 € / mesiac.
- Po zohľadnení dodatočného rozdielu na dani z príjmov PO (daňovo uznané náklady pri jednej a pri druhej alternative) je úspora vo výške 75,85 € (127,91 € - 52,06 €).
- Čistá úspora na nákladoch ZL-a napr. pri 3 zamestnancoch za celý rok je 2 730,60 € (75,85 € x 3 zamestnanci x 12 mesiacov).

VYBRANÉ NEZDAŇOVANÉ BENEFITY ZAMESTNANCOV

Finančný príspevok na stravovanie vo výške 10 € / odpracovaný deň (viac ako 4 hodiny):



UPOZORNENIE: Uvedený postup je vhodný tak v prípade zabezpečenia stravovania formou SL, ako aj v prípade poskytovania finančného príspevku na stravovanie.

VYBRANÉ NEZDAŇOVANÉ BENEFITY ZAMESTNANCOV

Rozšírenie okruhu osôb, ktorým sa bude poskytovať stravné:

- V súlade s § 152 ods. 2 ZP nárok na poskytnutie stravy má zamestnanec, ktorý v rámci pracovnej zmeny vykonáva prácu viac ako 4 hodiny.
- V súlade s § 152 ods. 9 písm. c) ZP, zamestnávateľ môže po prerokovaní so zástupcami zamestnancov rozšíriť okruh fyzických osôb, ktorým zabezpečí stravovanie, a ktorým bude prispievať na stravovanie podľa ods. 3. Z § 12 ods. 2 ZP vyplýva, že ak sa podľa tohto zákona vyžaduje prerokovanie so zástupcami zamestnancov, zamestnávateľ, u ktorého nepôsobí zástupcovia zamestnancov, môže konať samostatne.
- Podľa § 152 ods. 3 ZP zamestnávateľ prispieva na stravovanie podľa ods. 2 v sume najmenej 55 % ceny jedla, najviac však na každé jedlo do sumy 55 % stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 - 12 hodín a okrem toho zamestnávateľ poskytuje príspevok podľa osobitného predpisu (ZoSF).
- Podľa znenia § 19 ods. 2 písm. c) bod 5 ZDP daňovými výdavkami sú aj výdavky (náklady) na pracovné a sociálne podmienky a starostlivosť o zdravie vynaložené na príspevky na stravovanie zamestnancov poskytované

VYBRANÉ NEZDAŇOVANÉ BENEFITY ZAMESTNANCOV

za podmienok ustanovených ZP.

- V nadväznosti na vyššie uvedené zamestnávateľ, ktorý v súlade s § 7 ZP zamestnáva aspoň jednu osobu v pracovnoprávnom vzťahu, môže v prípade, ak v spoločnosti nepôsobí zástupcovia zamestnancov, konať samostatne a postupovať podľa § 152 ods. 9 písm. c) ZP, t. j. rozšíriť okruh fyzických osôb, ktorým zabezpečí stravovanie aj na **spoločníka bez pracovnej zmluvy**, ktorému môže prispievať na stravovanie podľa § 152 ods. 3 ZP. V súlade s § 152 ods. 2 ZP, nárok na poskytnutie stravy spoločníkovi vzniká (rovnako ako zamestnancom) v dňoch, kedy v rámci pracovnej zmeny vykonáva prácu dlhšie ako 4 hodiny. Ak za podmienok uvedených vyššie ide o poskytnutie príspevkov v súlade so ZP ako osobitným predpisom, potom tieto príspevky na účely ZDP môžu byť akceptované ako daňové výdavky.
- Zamestnávateľ teda môže
 - > rozšíriť okruh osôb (zamestnanci pracujúci na jednu z dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, spoločníci, konatelia, bývalí zamestnanci), ktorým sa poskytne stravovanie,
 - > upraviť podmienky stravovania napr. pri prekážkach v práci a dovolenke alebo

VYBRANÉ NEZDAŇOVANÉ BENEFITY ZAMESTNANCOV

- umožniť stravovať sa zamestnancom, ktorí pracujú mimo rámca rozvrhu pracovných zmien za rovnakých podmienok ako ostatným zamestnancom.

UPOZORNENIE: Uplatnením ustanovenia § 152 ods. 9 ZP sa vo všetkých takýchto prípadoch príspevky ZL-a na stravovanie považujú za daňovo uznaný výdavok v rozsahu vyplývajúcom z § 19 ods. 2 písm. c) bod 5 ZDP, tzn. v rovnakej výške, v akej sú daňovo uznaným výdavkom napr. pri „štandardných“ zamestnancoch v pracovnom pomere.

V prípade rozšírenia okruhu FO, ktorým ZL zabezpečí stravovanie, ZL bude takýmto osobám (zamestnanci na DoPČ, DoVP, DoBPS, konatelia a spoločníci bez pracovnej zmluvy) prispievať na stravovanie podľa § 152 ods. 3 ZP, tzn. najmenej 55 % ceny jedla, najviac však na každé jedlo do sumy 55 % stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín podľa ZoCN. Pri gramatickom výklade tohto ustanovenia v nadväznosti na novelu ZP účinnú od 01.03.2021 to znamená, že takýmto osobám **nie je možné poskytovať finančný príspevok na stravovanie** ako alternatívnu možnosť výberu.

Konateľ / spoločník, ktorí nemajú uzatvorený pracovný pomer sa na účely ZDP považujú za zamestnancov, pretože zamestnancom podľa § 2 písm. aa) ZDP sa rozumie daňovník s príjmami podľa § 5 ZDP prijatými od platiteľa týchto príjmov (t. j. zamestnávateľa). Z uvedeného dôvodu je na poskytnuté stravné (napr. vo forme SL) možné aplikovať oslobodenie od dane v zmysle § 5 ods. 7 písm. b) ZDP.

SÚBEH / KONFLIKT STRAVNÉHO PODĽA ZP A ZOČN

V praxi môžu nastať nasledovné kombinácie:

- zamestnanec nemá v konkrétny deň nárok na zabezpečenie stravovania podľa ZP a ani na stravné podľa ZoCN,
- zamestnanec má v konkrétny deň nárok na zabezpečenie stravovania podľa ZP a nemá nárok na stravné podľa ZoCN,
- zamestnanec nemá v konkrétny deň nárok na zabezpečenie stravovania podľa ZP a má nárok na stravné podľa ZoCN,
- zamestnanec má v konkrétny deň nárok na zabezpečenie stravovania podľa ZP a aj nárok na stravné podľa ZoCN.

UPOZORNENIE: Ak zamestnávateľ vyslaním na pracovnú cestu, ktorá trvá menej ako 5 hodín, neumožní zamestnancovi stravovať sa zvyčajným spôsobom, môže mu poskytnúť stravné až do sumy stravného ustanovenej pre časové pásmo 5 až 12 hodín alebo zabezpečiť bezplatné stravovanie.

SÚBEH / KONFLIKT STRAVNÉHO PODĽA ZP A ZOČN

PRÍKLAD

Zamestnanec bol vyslaný na zahraničnú cestu do Mníchova.

Skutočnosť	Čas od - do	Nárok zamestnanca
Práca zamestnanca na pravidelnom pracovisku v Košiciach	06:30 - 11:10	Stravné zabezpečené napr. stravným lístkom (§ 152 ods. 1 ZP)
Nástup na pracovnú cestu do Nemecka (Mníchov)	11:10	5,10 €
Prechod cez hranice SK / AT	16:15	stravné v pásme 5 - 12 hod. [§ 5 ods. 1 písm. a) ZoCN]
Prechod cez hranice AT / DE	20:20	22,50 €
Príchod do Mníchova (DE)	21:55	50 % sumy stravného v AT (§ 13 ods. 5 ZoCN)
Odchod z Mníchova v nasledujúci deň (zabezpečené raňajky)	09:42	33,75 €
Prechod cez hranice DE/AT	11:09	75 % sumy stravného v DE (§ 13 ods. 7 ZoCN)
Prechod cez hranice AT/SK	15:27	
Príchod do Košíc	20:20	Bez nároku



Profuturion
accounting



Ing. Mgr. Martin Tužinský, PhD.

daňový poradca, člen SKDP, č. o. 1090/2015
predseda ZÚSK - Združenia účtovníkov Slovenska

kompletnú ponuku školení so mnou nájdete
na webe www.martintuzinsky.sk

Ďakujem Vám, že neporušujete autorské práva a tieto materiály bez predchádzajúceho súhlasu autora nekopírujete, nerozmnožujete a ani neprístupňujete v písomnej alebo elektronickej podobe iným osobám.
