

Stravné

ZÁKON č. 283/2002 Z.z.
zo 16. mája 2002
o cestovných náhradách

Opatrenie Ministerstva práce, sociálnych
vecí a rodiny Slovenskej republiky

č. 176 / 2019 Z.z.

o sumách stravného

Toto opatrenie nadobúda účinnosť

1.7. 2019

Stravné

5,10 €

pre časové pásmo

5 až 12 hodín

7,60 €

pre časové pásmo
nad 12 až 18 hodín

11,60 €

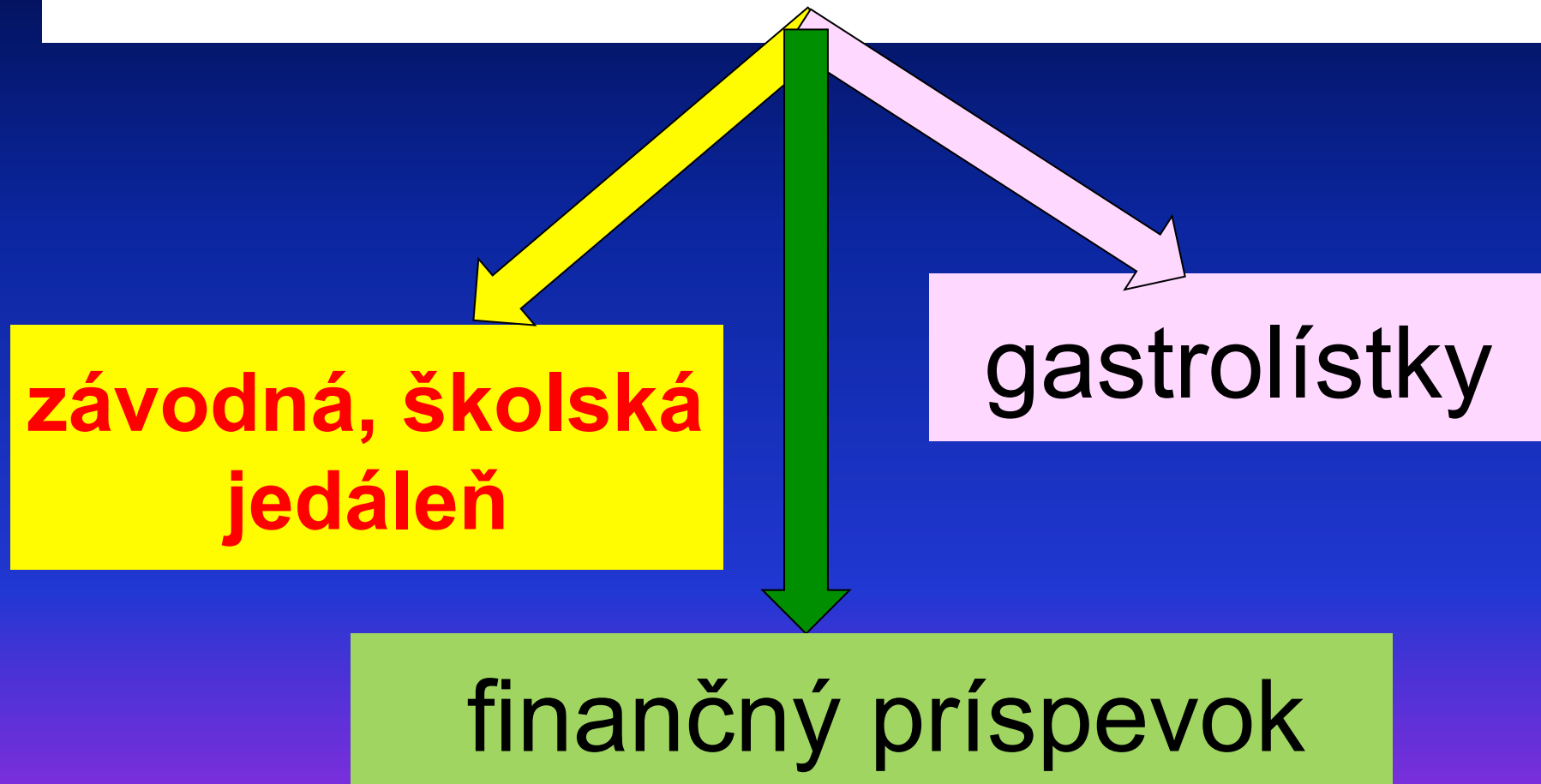
pre časové pásmo
nad 18 hodín

Zákonník práce

§ 152

Stravovanie zamestnancov

stravovanie zamestnancov



5,10 €

pre časové pásmo

5 až 12 hodín

minimálna hodnota gastrolístka

najmenej 75% z 5,10 € ... **3,83 €**

minimálny príspevok zamestnávateľa

najmenej 55% z 3,83 € ... **2,11 €**

príspevok zamestnávateľa najviac

55% z 5,10 eur ... **2,81 €**

minimálny príspevok zamestnávateľa
„závodné“ stravovanie

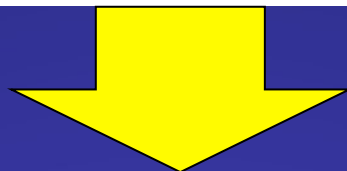
najmenej 55% z ceny jedla ... **X,XX** €

maximálny príspevok zamestnávateľa
„závodné“ stravovanie

55% z 5,10 eur ... **2,81** €

§ 152
Stravovanie zamestnancov

(6) Zamestnávateľ **poskytne** zamestnancovi
finančný príspevok ... , len ak

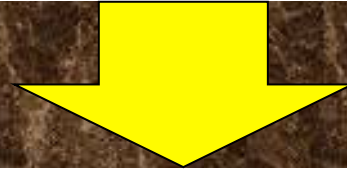


zamestnanec na základe **lekárskeho potvrdenia od špecializovaného lekára** zo zdravotných dôvodov nemôže využiť žiadny zo spôsobov stravovania zamestnancov zabezpečených zamestnávateľom.

Zákon č.595/2003

§ 5 Príjmy zo závislej činnosti

(7) ... sú **od dane oslobodené** aj príjmy
poskytnuté ako



b) ... **finančný príspevok na stravovanie** ... ak zamestnanec na základe lekárskeho potvrdenia od špecializovaného lekára zo zdravotných dôvodov nemôže využiť žiadny zo spôsobov stravovania ...

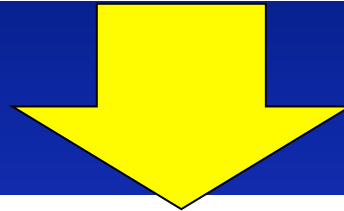
§ 152 Stravovanie zamestnancov

(2) Nárok na poskytnutie stravy má zamestnanec

- ktorý v rámci pracovnej zmeny vykonáva prácu **viac ako štyri hodiny**
- ak pracovná zmena trvá **viac ako 11 hodín**, zamestnávateľ **môže zabezpečiť** poskytnutie ďalšieho teplého hlavného jedla

§ 152
Stravovanie zamestnancov

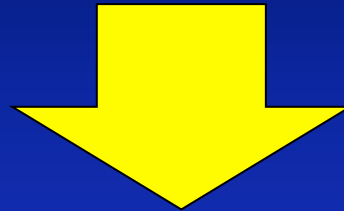
(8) Zamestnávateľ môže po prerokovaní so zástupcami zamestnancov



- a) upraviť podmienky, za ktorých bude zamestnancom poskytovať stravovanie počas**
- dovolenky,**
 - prekážok v práci, alebo**
 - inej ospravedlnenej neprítomnosti zamestnanca v práci**

§ 152
Stravovanie zamestnancov

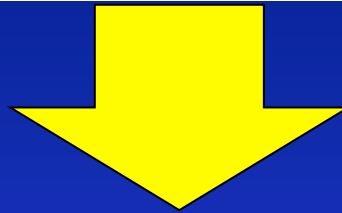
(8) Zamestnávateľ môže po prerokovaní so zástupcami zamestnancov



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

§ 152
Stravovanie zamestnancov

(8) Zamestnávateľ môže po prerokovaní so zástupcami zamestnancov



c) rozšíriť okruh fyzických osôb, ktorým zabezpečí stravovanie, a ktorým bude prispievať na stravovanie

novela Zákonníka práce

č.76/2021 Z.z.

§152 Stravovanie zamestnancov

nadobúda účinnosť od 1.3.2021

ods.1

Zamestnávateľ je **povinný zabezpečiť** zamestnancom vo všetkých zmenách stravovanie zodpovedajúce zásadám správnej výživy priamo na pracoviskách alebo v ich blízkosti; ...

Túto povinnosť nemá voči zamestnancom vyslaným na pracovnú cestu, s výnimkou zamestnancov vyslaných na pracovnú cestu, ktorí na svojom pravidelnom pracovisku odpracovali viac ako štyri hodiny. ...

Povinnosť zamestnávateľa ustanovená v prvej vete sa nevzťahuje na zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v zahraničí

a voči zamestnancovi, ktorému poskytuje finančný príspevok na stravovanie.

ods.2

Zamestnávateľ zabezpečuje stravovanie podľa odseku 1 **najmä poskytovaním jedného teplého hlavného jedla vrátane vhodného nápoja** zamestnancovi v priebehu pracovnej zmeny vo vlastnom stravovacom zariadení, v stravovacom zariadení iného zamestnávateľa

alebo zabezpečí stravovanie pre svojich zamestnancov prostredníctvom právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie sprostredkovať stravovacie služby, ak ich sprostredkuje u právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie poskytovať stravovacie služby.

a) Nárok na zabezpečenie stravovania alebo poskytnutie finančného príspevku na stravovanie má zamestnanec, ktorý v rámci pracovnej zmeny vykonáva prácu **viac ako štyri hodiny**.

Ak pracovná zmena trvá **viac ako 11 hodín**, zamestnávateľ môže zabezpečiť **d'alšie stravovanie alebo poskytnúť ďalší finančný príspevok na stravovanie**.

ods.3

Zamestnávateľ prispieva na stravovanie podľa odseku 2

(*teplé jedlo*) V sume

- **najmenej 55 % ceny jedla,**
- najviac však na každé jedlo do sumy 55 % stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín podľa osobitného predpisu. Príspevok podľa prvej vety sa zaokrúhľuje na najbližší eurocent nahor.
- **okrem toho zamestnávateľ poskytuje príspevok podľa osobitného predpisu.**

ods.4

Pri zabezpečovaní stravovania zamestnancov prostredníctvom právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie sprostredkovať stravovacie služby, sa cenou jedla rozumie hodnota stravovacej poukážky.

Hodnota stravovacej poukážky musí predstavovať najmenej 75 % stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín podľa osobitného predpisu.

**Zamestnávateľ poskytuje
stravovaciou 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.

účinnosť od 1.1.2023

ods.5

Pri zabezpečovaní stravovania zamestnancov prostredníctvom právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie sprostredkovať stravovacie služby prostredníctvom stravovacích poukážok,

je výška poplatku za sprostredkované stravovacie služby maximálne 3 **2** % z hodnoty sumy uvedenej na stravovacej poukážke.

ods.6

Zamestnávateľ **poskytne zamestnancovi finančný príspevok** na stravovanie v sume podľa odseku 8, ak

- a) **povinnosť zamestnávateľa zabezpečiť zamestnancom stravovanie vylučujú podmienky výkonu práce na pracovisku,**
- b) **zamestnávateľ nemôže zabezpečiť stravovanie podľa odseku 2, (teplé jedlo)**

c) zamestnanec na základe lekárskeho potvrdenia od špecializovaného lekára **zo zdravotných dôvodov** nemôže využiť žiadny zo spôsobov stravovania zamestnancov zabezpečených zamestnávateľom,

d) 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 odseku 2 bolo v rozpore s povahou vykonávanej domáckej práce alebo telepráce.

ods.7

Zamestnávateľ, ktorý **nezabezpečuje stravovanie vo vlastnom stravovacom zariadení** alebo v stravovacom zariadení iného zamestnávateľa, ak nejde o prípady podľa odseku 6, je **povinný umožniť zamestnancom výber** medzi zabezpečením stravovania prostredníctvom právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie sprostredkovať stravovacie služby, formou

- **stravovacej poukážky** alebo
- **poskytnutím finančného príspevku na stravovanie**

Zamestnanec je viazaný svojím výberom
**počas 12 mesiacov odo dňa,
ku ktorému sa výber viaže.**

Podrobnosti výberu a realizácie povinnosti zamestnávateľa zabezpečovať stravovanie alebo poskytovať finančný príspevok na stravovanie na základe výberu môže zamestnávateľ ustanoviť vo vnútornom predpise.

Do uskutočnenia výberu zo strany zamestnanca zamestnávateľ zabezpečuje zamestnancovi stravovanie

- prostredníctvom právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie sprostredkovať stravovacie služby,
- formou stravovacej poukážky alebo
- poskytuje finančný príspevok na stravovanie

ods.8

Suma finančného príspevku na stravovanie je suma, ktorou zamestnávateľ prispieva na stravovanie iným zamestnancom podľa odseku 3 prvej vety, najmenej však 55 % minimálnej hodnoty stravovacej poukážky podľa odseku 4.

Ak zamestnávateľ neprispieva na stravovanie iným zamestnancom podľa odseku 3, suma finančného príspevku na stravovanie je najmenej 55 % minimálnej hodnoty stravovacej poukážky podľa odseku 4.

Okrem sumy podľa prvej vety alebo druhej vety zamestnávateľ poskytuje zamestnancovi príspevok podľa osobitného predpisu (*sociálny fond*).

minimálna hodnota gastrolístka

najmenej 75% z 5,10 € ... **3,83 €**

minimálny príspevok zamestnávateľa

najmenej 55% z 3,83 € ... **2,11 €**

príspevok zamestnávateľa **najviac**

55% z 5,10 eur ... **2,81 €**

ods.9 Zamestnávateľ môže po prerokovaní so zástupcami zamestnancov

- a) upraviť podmienky**, za ktorých bude zamestnancom poskytovať stravovanie počas
- dovolenky
 - prekážok v práci
 - inej ospravedlnenej neprítomnosti zamestnanca v práci

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

c) rozšíriť okruh fyzických osôb, ktorým zabezpečí stravovanie, a ktorým bude prispievať na stravovanie podľa odseku 3.

Zákon č. 595/2003 Z.z.
zákon o dani z príjmov

§5

ods.7) Okrem príjmov oslobodených od dane podľa § 9
sú od dane oslobodené aj príjmy poskytnuté ako

hodnota stravy poskytovanej zamestnávateľom
zamestnancovi na spotrebu na pracovisku alebo v rámci
stravovania zabezpečovaného prostredníctvom iných
subjektov

Zákon č. 595/2003 Z.z.
zákon o dani z príjmov

a finančný príspevok na stravovanie
poskytovaný podľa osobitného predpisu, 17a)

~~ak zamestnanec na základe lekárskeho potvrdenia od
špecializovaného lekára zo zdravotných dôvodov nemôže
využiť žiadny zo spôsobov stravovania zamestnancov
zabezpečených zamestnávateľom,~~

Metodický pokyn Finanční správa
Apríl 2021

Príklad č.1

Zamestnávateľ poskytuje **bezodplatne** svojim zamestnancom stravovanie na pracovisku podľa odpracovaných pracovných zmien, a to **poskytnutím teplého jedla** vrátane vhodného nápoja. Hodnota stravy predstavuje na jedného zamestnanca (na jednu zmenu) sumu 5,30 €.

Možno hodnotu tejto stravy oslobodiť od dane a uplatniť do daňových výdavkov?

odpoveď č.1

Hodnota poskytnutého teplého jedla vrátane vhodného nápoja je v súlade s § 5 ods. 7 písm. b) ZDP príjmom, ktorý je oslobodený od dane z príjmov, a preto zamestnávateľ **sumu 5,30 € zamestnancovi nezdaní.**

Hodnota stravy je v plnej sume oslobodená od dane z dôvodu, že ide o plnenie poskytnuté v nepeňažnej forme.

Odpoveď č.1

ZP v § 152 upravuje povinnosť zamestnávateľa prispieť na stravovanie svojich zamestnancov sumou zodpovedajúcou 55 % hodnoty jedla, najviac do výšky 55 % stravného, poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín v sume najviac 2,81 € (55 % zo sumy 5,10 €)

Ak zamestnávateľ poskytne vyššiu sumu (5,30 €), rozdiel, ktorý presahuje sumu 2,81 € (2,49 €) pokiaľ zamestnávateľ otomto rozdiely účtuje na ťarchu svojich nákladov, nie je daňovým výdavkom zamestnávateľa podľa § 21 ods. 1 písm. e) ZDP.

Príklad č.2

zamestnávateľ zabezpečuje stravovanie zamestnancov vo svojom vlastnom stravovacom zariadení.

Týmto zamestnancom prispieva na stravovanie v súlade s § 152 ods. 3 ZP v sume 1,95 €, čo je 55 % z ceny jedla (3,55 €)

zamestnávateľ zamestnal nových zamestnancov vykonávajúcich domácku prácu

a poskytol týmto zamestnancom finančný príspevok na stravu v minimálnej sume, čo je 2,11 €

Príklad č.2

ide o minimálny príspevok zamestnávateľa podľa § 152 ods. 8 ZP, ktorý je v tomto prípade vyšší, ako príspevok poskytovaný zamestnancom naďalej sa stravujúcim vo vlastnom stravovacom zariadení zamestnávateľ

Odpoveď č.2

Tak, ako príspevok na stravovanie v sume 1,95 €, aj finančný príspevok na stravovanie v sume 2,11 € je poskytnutý zamestnancom v súlade s § 152 ZP, a preto zamestnávateľ pri obidvoch príspevkoch aplikuje § 5 ods. 7 písm. b) ZDP.

Príklad č.3

Zamestnávateľ všetkým zamestnancom prispieva na stravu poskytnutím finančného príspevku v sume 6 €, ktorá pozostáva z nasledujúcich súm:

- 2,81 € ktorá predstavuje sumu podľa § 152 ZP
- 0,19 € tzv. zamestnanecký benefit,
- 1 € zo sociálneho fondu,
- 2 € benefit podľa kolektívnej zmluvy

Môže zamestnávateľ finančný príspevok v sume 6 € oslobodiť od dane podľa § 5 ods. 7 písm. b) ZDP a zahrnúť ho do daňových výdavkov zamestnávateľa?

Odpoveď č.3

finančný príspevok v sume 3,81 € môže zamestnávateľ podľa § 5 ods. 7 písm. b) ZDP oslobodiť od dane z príjmov a zostávajúcu sumu finančného príspevku 2,19 € zamestnancovi zdaní

Poskytnuté zamestnanecké benefity

- suma finančného príspevku poskytnutého nad stanovený limit vo výške **0,19 €** podľa internej smernice a
- finančný príspevok poskytnutý v sume **2 €** podľa kolektívnej zmluvy,

ktoré sú zdaniteľným príjmom zamestnanca, môže zahrnúť do daňových výdavkov v zmysle § 19 ods. 1 ZDP.

Príklad č.4

zamestnávateľ v súlade s § 152 ods. 9 Zákonníka práce po prerokovaní so zástupcami zamestnancov rozšíril okruh fyzických osôb, ktorým zabezpečí stravovanie, a to o

- konateľa a
- spoločníka

obaja si vybrali finančný príspevok na stravu

Môže zamestnávateľ finančný príspevok poskytnutý konateľovi a spoločníkovi v sume 2,81 € oslobodiť od dane podľa § 5 ods. 7 písm. b) ZDP a uplatniť ho do svojich daňových výdavkov ?

Odpoveď č.4

rozšírený okruh osôb v súlade s § 152 ods. 9 písm. c) ZP
(konateľ, spoločník), nemá právo výberu

zamestnávateľ musí pre tieto osoby zabezpečiť stravovanie

- vo vlastnej jedálni alebo
- v jedálni iného subjektu, alebo
- poskytnutím stravovacích poukážok

Finančný príspevok na stravovanie poskytnutý konateľovi a spoločníkovi nie je poskytnutý v súlade s ustanovením § 152 ZP, preto naň nemožno aplikovať § 5 ods. 7 písm. b) ZDP.

Príklad č.5

Zamestnávateľ **vypláca zamestnancom finančný príspevok** na stravu v sume 2,81 € vo výplatných termínoch v priebehu mesiaca.

Napr. zamestnancovu mzdu za mesiac apríl 2021 spolu s finančným príspevkom na stravu na mesiac máj 2021 vyplatil zamestnancovi 17.05.2021,

teda zamestnanec uvedený príspevok nebude mať k dispozícii v prvý pracovný deň na aktuálny mesiac (01.05.2021).

Odpoveď č.5

Ak je finančný príspevok na stravovanie poskytnutý zamestnancom za už uplynulé dni (dni od 01.05.2021 do 16.05.2021), nespĺňa povinnosť zabezpečenia stravovania pre zamestnancov, vyplývajúcu zo Zákonníka práce a preto na túto časť finančného príspevku zamestnávateľ nemôže aplikovať ustanovenie § 5 ods. 7 písm. b) ZDP.

Táto časť finančného príspevku je pre zamestnanca zdaniteľným príjmom.

Odpoveď č.5

Finančný príspevok na stravovanie poskytnutý
zamestnancovi za dni
od 17.05.2021 do 31.05.2021
je oslobodený od dane z príjmov v súlade
s § 5 ods. 7 písm. b) ZDP

Príklad č.6

zamestnávateľ zabezpečuje stravovanie zamestnancov vo
svojom vlastnom stravovacom zariadení,
hodnota stravy, ktorou zamestnávateľ prispieva
zamestnancom na stravovanie predstavuje
55 % z hodnoty jedla ... 3 €

zamestnanci za mimoriadnych okolností príležitostne
vykonávajú prácu z domu (§ 250b ZP) ... home office

Príklad č.6

zamestnávateľ nemal možnosť pre týchto zamestnancov zabezpečiť stravovanie podľa § 152 ods. 2 ZP a nemal možnosť im poskytnúť ani stravovacie poukážky

a tak zamestnancom poskytol
finančný príspevok na stravovanie v sume 3 €
(2,80 + 0,20 SF),

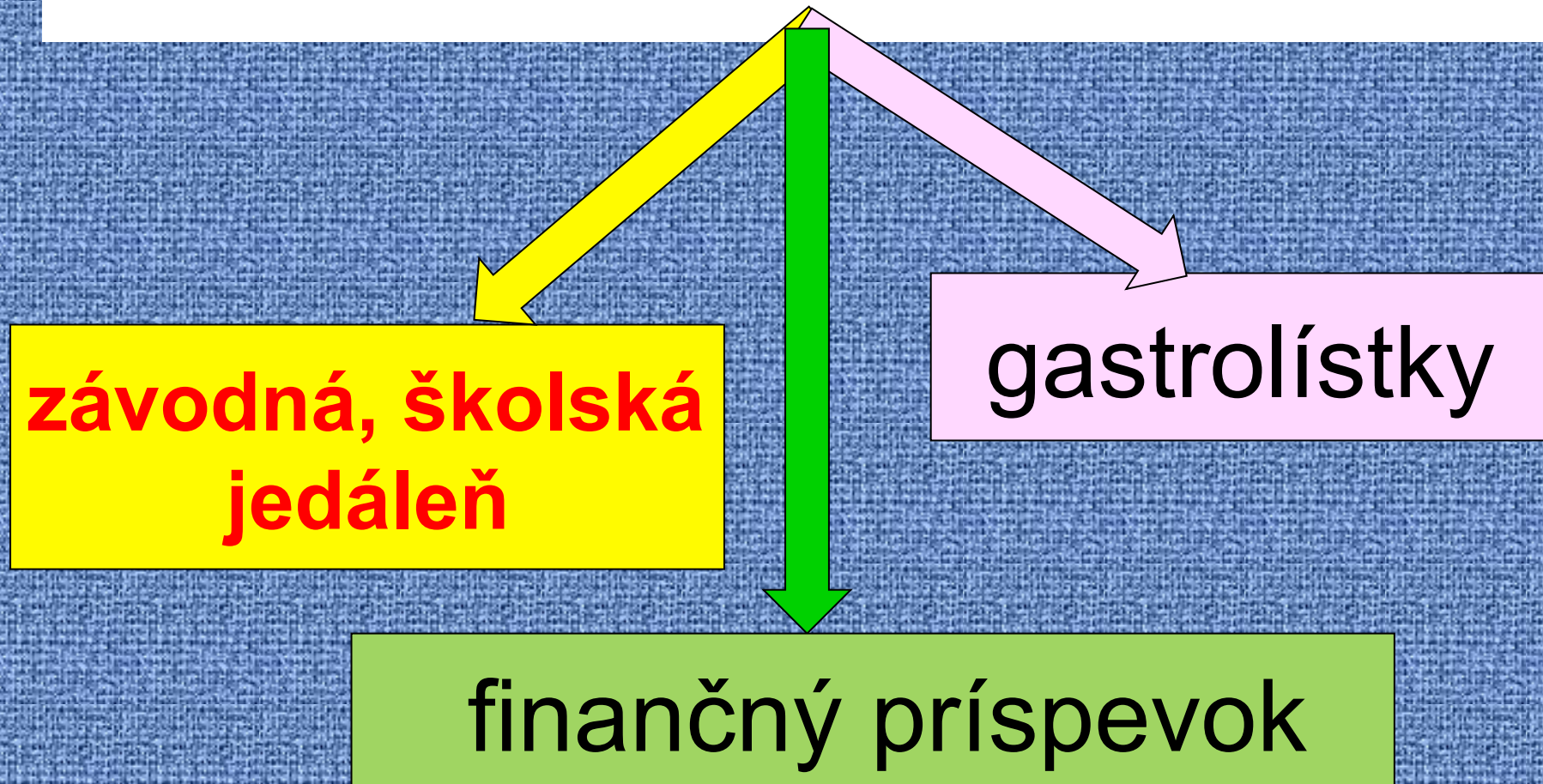
Odpoveď č.6

Finančný príspevok na stravovanie poskytnutý zamestnancom od 01.03.2021 je poskytnutý podľa § 152 Zákonníka práce v znení platnom od 01.03.2021, a preto podľa § 5 ods. 7 písm. b) ZDP v znení platnom od 01.03.2021, patrí tento príspevok medzi príjmy oslobodené od dane z príjmov.

Stravovanie zamestnancov a SZČO

od 1.1.2022

stravovanie zamestnancov



zdaňovanie

**rovnaký spôsob
oslobodenia od dane
z príjmov**

týka sa príspevku zamestnávateľa

- ✓ na jedlo
- ✓ na gastrolístok a
- ✓ na finančný príspevok
na stravovanie

oslobodenie najviac vo výške
55% sumy stravného
(zákon o cestovných náhradách)
pracovná cesta trvajúca 5 až 12 hodín

od 1. januára 2022 sa ruší súčasné daňové
zvýhodnenie príspevku zamestnávateľa

- na jedlo alebo
- na gastrolístok

zamestnávateľ je naďalej povinný
poskytovať

- ✓ jedlo
- ✓ gastrolístok
- ✓ finančný príspevok na stravovanie

vopred

Odpoveď č.5

Ak je finančný príspevok na stravovanie poskytnutý zamestnancom za už uplynulé dni (dni od 01.05.2021 do 16.05.2021), nespĺňa povinnosť zabezpečenia stravovania pre zamestnancov, vyplývajúcu zo Zákonníka práce a preto na túto časť finančného príspevku zamestnávateľ nemôže aplikovať ustanovenie § 5 ods. 7 písm. b) ZDP.

Táto časť finančného príspevku je pre zamestnanca zdaniteľným príjmom.