



## Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

### Informácia

#### **k uplatneniu obstarávacej ceny zásob potravín bezplatne odovzdaných Potravinovej banke Slovenska do daňových výdavkov od 1.1.2015**

Zákonom č. 333/2014 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“), s účinnosťou od 01.01.2015 došlo k doplneniu ustanovenia § 21 ods. 2 zákona o dani z príjmov o nové písmeno n), ktoré zamedzuje uplatnenie obstarávacej ceny zásob vyradeného tovaru do daňových výdavkov.

Podľa § 21 ods. 2 písm. n) bod 2 zákona o dani z príjmov daňovými výdavkami nie sú výdavky (náklady) vo výške obstarávacej ceny zásob vyradeného tovaru likvidáciou z dôvodu uplynutia doby použiteľnosti alebo trvanlivosti, ak daňovník nepreukáže, že pred uplynutím tejto doby vykonal opatrenia na podporu ich predaja do uplynutia tejto doby formou postupného znižovania ceny, **okrem bezodplatného odovzdania zásob potravín Potravinovej banke Slovenska a liekov, ktorých výdaj je viazaný na lekársky predpis podľa zákona č. 362/2011 Z. z. o liekoch a zdravotníckych pomôckach a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

Potravinová banka Slovenska (ďalej len „PBS“) je občianske združenie s humanitárnym zameraním. Zhromažďuje zadarmo potraviny, skladuje a prideluje ich humanitárnym alebo charitatívnym organizáciám, ktoré poskytujú potravinovú pomoc ľuďom v núdzi. Činnosť PBS spočíva v darovaní a rozdeľovaní a jej práca sa opiera o dobrovoľnú bezplatnú pomoc a darcovstvo.

Z ustanovenia § 21 ods. 2 písm. n) bod 2 vyplýva, že od 01.01.2015 obstarávaciu cenu zásob tovaru, ktoré majú stanovenú dobu použiteľnosti alebo trvanlivosti, možno zahrnúť do daňových výdavkov pri ich vyradení z dôvodu uplynutia tejto doby len v takom prípade, ak daňovník preukáže (napr. internou smernicou, z ktorej bude zrejmé kedy, v akej výške a za akých podmienok bude znižovať ceny zásob tovarov), že pred uplynutím doby použiteľnosti alebo trvanlivosti zásob tovaru postupne znižoval ich cenu. V prípade zásob potravín je možné postupné znižovanie ceny zásob potravín nahradiť ich bezodplatným odovzdaním PBS. V takomto prípade bude obstarávacia cena zásob potravín u daňovníka, ktorý ich bezodplatne odovzdal PBS (čo preukáže dokladom, z ktorého bude zrejmé, že na základe zmluvy uzatvorenej s PBS bezodplatne odovzdal zásoby potravín), považovaná za daňový výdavok, bez ohľadu na to, či cenu zásob potravín pred uplynutím doby ich použiteľnosti alebo trvanlivosti postupne znižoval.

Z účtovného hľadiska sa bezodplatné odovzdanie zásob na základe dobrovoľného plnenia účtovnej jednotky, ktorá účtuje v sústave podvojného účtovníctva, účtuje na ľarchu účtu 543 – Dary v analytickom členení na daňový výdavok alebo nedaňový výdavok. Účtovná jednotka účtujúca v sústave jednoduchého účtovníctva bezodplatné odovzdanie zásob zaúčtuje ako úbytok zásob v knihe zásob.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR  
Odbor podpory a služieb pre verejnosť  
Apríl 2015*