

38/DZPaU/2021/I - Informácia k zákonu č. 416/2021 Z. z., ktorým sa mení zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

Národná rada Slovenskej republiky dňa 26.10.2021 schválila zákon č. 416/2021 Z. z., ktorým sa mení zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 416/2021 Z. z.“). Zákonom č. 416/2021 Z. z. sa v článku I s účinnosťou od 01.01.2022 menia ustanovenia § 5 ods. 7 písm. b) a § 19 ods. 2 písm. p) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“).

V súlade s § 5 ods. 7 písm. b) ZDP účinným od 01.01.2022, okrem príjmov oslobodených od dane podľa § 9 ZDP sú od dane oslobodené aj príjmy poskytnuté ako hodnota stravy poskytovanej zamestnávateľom zamestnancovi na spotrebu na **pracovisku podľa osobitného predpisu**, alebo v rámci stravovania zabezpečeného prostredníctvom iných **subjektov podľa osobitného predpisu** a finančný príspevok na stravovanie poskytovaný podľa osobitného predpisu. Osobitným predpisom je **napríklad** § 152 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákonník práce“).

Pri zabezpečení stravovania na pracovisku alebo v rámci stravovania zabezpečeného prostredníctvom iných subjektov (nepeňažná forma), hodnota stravy už nie je od 01.01.2022 pre zamestnanca v plnej sume oslobodená od dane z príjmov. Ak zamestnávateľ po 31.12.2021 bude v súlade s ustanoveniami Zákonníka práce poskytovať zamestnancom stravovanie, napr. poskytnutím teplého jedla (nepeňažná forma), potom pre zamestnanca je podľa § 5 ods. 7 písm. b) ZDP oslobodený len max. limitovaný príspevok na stravovanie podľa Zákonníka práce [55 % stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín podľa Opatrenie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č. 176/2019 Z. z. o sumách stravného, čo k 01.01.2022 predstavuje sumu 2,81 € (55 % z 5,10 €)] a príspevok na stravovanie zamestnancov zo sociálneho fondu, ktorého hodnota nie je limitovaná.

V súlade s § 19 ods. 2 písm. p) ZDP účinným od 01.01.2022, daňovým výdavkom, ktorý možno uplatniť len v rozsahu a za podmienok ustanovených v ZDP, je stravné okrem výdavku na stravu, ktorá bola poskytnutá ako nepeňažné plnenie držiteľom [§ 9 ods. 2 písm. y) ZDP] poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti, **daňovníka s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP za každý odpracovaný deň v kalendárnom roku, vo výške 55% sumy ustanovenej** na kalendárny deň pre časové pásmo 5 až 12 hodín podľa zákona č. 283/2002 o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“), ak daňovníkovi súčasne nevzniká nárok na príspevok na stravovanie podľa osobitného predpisu (napr. Zákonník práce, zákon o cestovných náhradách) v súvislosti s výkonom závislej činnosti, alebo daňovník neuplatňuje výdavky (náklady) na stravovanie podľa § 19 ods. 2 písm. e) ZDP.

Zákonom č. 416/2021 Z. z. sa pre daňovníkov s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, za účelom odbúrania značnej administratívnej záťaže, vypúšťa povinnosť preukazovať výšku stravného daňovým dokladom. Daňovník s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP nebude povinný preukazovať vynaloženie nákladov na kúpu jedla, resp. stravovacie poukážky.

Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR, Banská Bystrica
Odbor daňovej metodiky
November 2021