

§ 13 ods. 4 a 5

Zahraničné pracovné cesty zamestnanca a posúdenie nároku na cestovné náhrady z pohľadu ZCN a z pohľadu zákona o dani z príjmov

□ Príklad 1

Zamestnanec sa zúčastnil 5-dňového knižného veľtrhu v Sofii (Bulharsko) za týchto všeobecných podmienok: spôsob dopravy – súkromné cestné motorové vozidlo, lietadlo, taxi (z letiska do hotela a späť); v rámci ubytovacích služieb poskytnuté raňajky (3 dni), čiastočne bezplatne zabezpečené stravovanie (3 dni obed), 1 deň recepcia, vreckové poskytnuté za podmienok vo vnútornom predpise

Podmienky zahraničnej pracovnej cesty a informácie potrebné na posúdenie nároku:

1. Miesto pravidelného pracoviska zamestnanca: Pekná cesta 5, Košice
2. Miesto konania zahraničnej pracovnej cesty: Bulharsko - Sofia
3. Doba trvania cesty: 17. 9. od 11.30 h do 21. 9. do 16.30 h
4. Miesto ukončenia zahraničnej pracovnej cesty: Pekná cesta 5, Košice
5. Ubytovanie v hoteli Park Hotel Moskva – cena za ubytovanie 90 eur/noc vrátane raňajok v preukázanej sume 9,50 eura (3 dni)
6. Zamestnanec mal na zahraničnej pracovnej ceste bezplatne poskytnuté stravovanie čiastočne – obed (3 dni)
7. Spôsob dopravy:
 - cestné motorové vozidlo zamestnanca
 - lietadlo (letenka zakúpená v sume 417,00 eur),
 - taxi – cesta z letiska do hotela a späť
8. Zamestnanec použil pri v súvislosti s cestou z Košíc do Viedne na letisko a naspäť súkromné cestné motorové vozidlo Felíciu 1 300 a celkovo najazdil 1 020 km. V technickom preukaze vozidla je uvedená spotreba pohonnej látky na 100 km len podľa normy EHK:
 - pre mesto 7,4 l, pre rýchlosť 90 km/hod. 5,5 l, pre rýchlosť 120 km/hod. 7,5 l,
 - priemerná spotreba je 6,8 l/100 km.
9. Suma základnej náhrady za 1 km jazdy je 0,227 eura (Opatrenie MPSVR SR č. 282/2022 Z. z.)
10. Cena pohonnej látky preukázaná dokladom o čerpaní je 1,455 eura.
11. Zamestnancovi v zmysle vnútornej smernice bolo poskytnuté vreckové podľa časových pásiem nasledovne:
 - do 6 hodín vrátane 10 %, nad 6 hodín do 12 hodín 20 %, nad 12 hodín 40 %.

Stravné a vreckové

Nárokové stravné podľa dĺžky trvania zahraničnej pracovnej cesty podľa § 13 ods. 4 a 5 ZCN (opatrenie MF SR č. 401/2012 Z. z.). Stravné bolo krátené o

- 25 % za poskytnuté raňajky v rámci ubytovacích služieb
- 40 % za bezplatne zabezpečený obed

Vreckové vo výške (fakultatívna náhrada)

- 20 % a 40 % z nároku na stravné (§ 14 ZCN a za podmienok vo vnútornej smernici).

1. deň (17. 6.)

- zahraničná pracovná cesta trvala v rámci kalendárneho dňa od 06.30 hod. do 24.00 hod., t. j. celkom **17.30 h**, v tom
 - **na území SR** od 6.30 hod. do 12.10 hod., t. j. **5.40 h.**; z uvedeného vyplýva, že zamestnancovi vznikol nárok na stravné v eurách podľa § 5 ZCN v časovom pásme 5 – 12 hod., t. j. **6,40 eura**, pretože bola splnená základná podmienka vzniku nároku na stravné ako pri tuzemskej pracovnej ceste, t. j. minimálne 5 hodín trvania pracovnej cesty na území Slovenskej republiky počas kalendárneho dňa,
 - **mimo územia SR** od 12.10 hod.(prechod slovensko-rakúskej hranice) do 24.00 hod., t. j. **11.50 h**, pričom na
 - **území Rakúska** jeho cesta trvala od 12.10 h (prechod slovensko-rakúskej hranice) do 13.45 h (čas odletu lietadla z Viedne do Sofie), t. j. **1.55 h** a na
 - **území Bulharska** trvala od 13.45 hod. (čas odletu lietadla z Viedne do Sofie) do 24.00

hod., t. j. **10.15 h**; z uvedeného vyplýva, že zamestnancovi vznikol nárok na stravné vo výške 50 % základnej sadzby stravného v eurách (cesta trvala mimo územia Slovenskej republiky do 12 hodín); podľa ustanovenia § 13 ods. 5 ZCN vznikol zamestnancovi nárok na stravné vo výške a mene krajiny, v ktorej sa v rámci kalendárneho dňa zdržal dlhší čas – v tomto prípade mu patrí stravné v **eurách pre Bulharsko**, t. j. **18 eur** (50 % z 36 eur); **vreckové** bolo zamestnancovi poskytnuté vo výške 20 % z nárokového stravného, t. j. vo výške **3,60 eura**.

Stravné 36 eur x 50 % x 1 = 18 eur	Vreckové 18 eur x 20 % = 3,60 eura
---------------------------------------	---------------------------------------

2. až 4. deň (18. 6. - 20. 6.)

- zahraničná pracovná cesta zamestnanca trvala v rámci kalendárneho dňa od 0.00 h do 24.00 h, t. j. celkom **24 h** a to celý čas **mimo územia Slovenskej republiky**, pričom celý čas strávil na území **Bulharska**; z uvedeného vyplýva, že zamestnancovi vznikol nárok na stravné v eurách vo výške základnej sadzby stravného ustanovenej pre Bulharsko, t. j. **36 eur**; zamestnanec mal poskytnuté raňajky v rámci ubytovacích služieb, pričom na doklade o ubytovaní suma za raňajky vyčíslená bola vyčíslená v sume 9,5 eura; stravné sa podľa § 13 ods. 8 ZCN kráti o 25 %, t. j. o 9 eura (36 eura x 25 % = 9 eura); zamestnanec mal súčasne bezplatne zabezpečený obed a z tohto dôvodu sa mu podľa § 13 ods. 7 ZCN kráti stravné o 40 %, t. j. o 14,40 eura. Z uvedeného dôvodov bolo zamestnancovi jeho nárokové stravné v krátené o 23,40 eura (9 eura + 14,40 eura) a bolo mu poskytnuté **stravné eurách** ako nároková náhrada v sume **12,60 eura**; **vreckové** bolo zamestnancovi poskytnuté vo výške 40 % z nárokového stravného, t. j. vo výške **14,40 eura**.

Stravné 36 eur - 23,40 eura = 12,60 eura x 3 = 37,80 eura	Vreckové 36 eur x 40 % = 14,40 eura x 3 = 43,20 eura
--	---

5. deň (21. 6.)

- zahraničná pracovná cesta zamestnanca trvala v rámci kalendárneho dňa od 0.00. hod. do 18.30 hod., t. j. celkom **18.30 h**, v tom
 - **území Bulharska** jeho zahraničná pracovná cesta trvala od 0.00 hod. do 8.25 hod. (odlet lietadla zo Sofie do Viedne) t. j. **8.25 h** a na **území Rakúska** trvala od 8.25 h do 13.00 h (prechod rakúsko-slovenskej hranice), t. j. **4.35 h**; z uvedeného vyplýva, že zamestnancovi vznikol nárok na stravné v eurách vo základnej sadzby stravného v eurách (cesta trvala mimo územia Slovenskej republiky nad 12 hodín); podľa ustanovenia § 13 ods. 5 ZCN vznikne nárok na stravné vo výške a mene krajiny, v ktorej sa v rámci kalendárneho dňa zdržal dlhší čas – v tomto prípade mu patrí stravné v **eurách pre Bulharsko**, t. j. **36 eur**; **vreckové** bolo zamestnancovi poskytnuté vo výške 40 % z nárokového stravného, t. j. vo výške **14,40 eura**.

Stravné 36 eur x 1 = 36 eura	Vreckové 36 eur x 40 % x 1 = 14,40 eura
---------------------------------	--

- **na území SR** od 13.00 h do 18.30 h, t. j. **6.30 h**; z uvedeného vyplýva, že zamestnancovi vznikol nárok na stravné aj v eurách podľa § 5 ZCN v časovom pásme 5 – 12 h, t. j. **6,40 eura**, pretože bola splnená základná podmienka vzniku nároku na stravné ako pri tuzemskej pracovnej ceste, t. j. minimálne 5 hodín trvania pracovnej cesty na území Slovenskej republiky počas kalendárneho dňa.

Nároky zamestnanca zo zahraničnej pracovnej cesty

Výdavky za ubytovanie – 360,00 eura Výdavok za ubytovanie vznikol v sume 360 eura (90 eura/noc vrátane raňajok v sume 9,50 eura).	
Výdavky za dopravu hromadnými dopravnými prostriedkami - letenka – 417,00 eura - výdavok za taxi – 20 eura	
Náhrada za spotrebované pohonné látky - 100,92 eura	Suma základnej náhrady - 231,57 eura – ubehnuté km x sadzba = 1 020 km x 0,227 eura

– (6,8:100) x 1 020 km x 1,455 eura = 100,9188 eura	
Nevyhnutné výdavky – 75 eura (parkovné)	
Stravné v zahraničí – 91,80 eura	
Stravné v SR – 12,80 eura	
Vreckové - 93,60 eura	

Zamestnávateľ vyúčtoval cestovné náhrady za zahraničnú pracovnú cestu v sume, na ktorú vznikol zamestnancovi nárok podľa ZCN a vnútorného predpisu (nenároková náhrada vreckové) t. j. v sume **1 402,69 eura**.

Zamestnancovi boli uhradené **nárokové cestovné náhrady** za zahraničnú pracovnú cestu v sume ustanovenej zákonom o cestovných náhradách, t. j. v sume **1 309,09 eura**; pre zamestnanca je cestovná náhrada v sume **1 309,09 eura** príjem, ktorý nepodlieha dani z príjmov. Zamestnancovi bolo súčasne poskytnuté **vreckové ako nenároková náhrada** v sume **93,60 eura**, ktoré sa podľa § 5 ods. 5 písm. a) zákona o dani z príjmov považuje za predmet dane; vreckové ako príjem, ktorý je predmetom dane je súčasne vymeriavacím základom na sociálne poistenie a zdravotné poistenie.

☐ Príklad 2

Zamestnanec sa zúčastnil viacdňovej zahraničnej pracovnej cesty do Slovinska za týchto všeobecných podmienok: spôsob dopravy – súkromné cestné motorové vozidlo – norma spotreby ES/EÚ, trasa cez Rakúsko (diaľnica), v rámci ubytovacích služieb poskytnuté raňajky, poskytnuté vyššie stravné o 100 % na základe dohody v pracovnej zmluve, vreckové poskytnuté podľa podmienok vo vnútornom predpise, preddavok vyšší ako skutočný nárok zamestnanca

Podmienky zahraničnej pracovnej cesty a informácie potrebné na posúdenie nároku:

1. Miesto výkonu práce dohodnuté v pracovnej zmluve (§ 43 Zákonníka práce): fy Galrev, Michalská ul. 5, Bratislava
2. Pravidelné pracovisko na účely poskytovania cestovných náhrad (§ 2 ods. 3 ZCN): -
3. Bydlisko zamestnanca: Mýtna ulica 1, Košice
4. Rozvrhnutý pracovný čas: 8.00 h – 16.00 h (pre posúdenie prípadnej práci nadčas na pracovnej ceste)
5. Miesto nástupu na pracovnú cestu: Mýtna ul. 1, Bratislava
6. Miesto konania zahraničnej pracovnej cesty: Ľubľana – Slovinsko
7. Doba trvania zahraničnej pracovnej cesty: 11. 9. od 4.00 h. do 15. 9. do 11.30 h.
8. Spôsob dopravy:
 - súkromné cestné motorové vozidlo Renault Megane, ŠPZ BA 111 EK
9. Miesto ukončenia zahraničnej pracovnej cesty: Mýtna ul. 1, Bratislava
10. Zamestnanca pred zahraničnou pracovnou cestou poistil zamestnávateľ; suma poistného je 15 eur
11. Určená trasa: cez Rakúsko
12. Zamestnanec nemal na zahraničnej pracovnej ceste bezplatne poskytnuté stravovanie
13. Zamestnanec mal v rámci ubytovacích služieb poskytnuté raňajky
14. Zamestnávateľ v zmysle vnútornej smernice poskytuje
 - vreckové podľa časových pásiem nasledovne: do 6 hodín vrátane 10 %, nad 6 hodín do 12 hodín 20 %, nad 12 hodín 40 %.
15. Zamestnávateľ na základe dohody v pracovnej zmluve podľa § 9 ZCN poskytuje zamestnancovi na zahraničnej pracovnej ceste stravné zvýšené o 100 % oproti zákonnému nároku (§ 13 ods. 4 a 5)
16. V technickom preukaze vozidla je uvedená spotreba pohonnej látky na 100 km podľa normy ES, pričom jednotlivé cykly majú nasledovnú spotrebu: mestský cyklus 10,4 l/100 km, mimomestský cyklus 6,0 l/100 km a kombinovaný cyklus 7,6 l/100 km
16. Suma základnej náhrady za 1 km jazdy je 0,227 eura (Opatrenie MPSVR SR č. 282/2022 Z. z.)
17. Cena pohonnej látky preukázaná dokladom o čerpaní je 1,50 eura (kúpené na území Slovenskej republiky) a 1,35 eura (kúpené na území Rakúska – na túto cenu jazdil zamestnanec od prejdenej 125 km)
18. Celkom najazdil 1 120 km, z toho na území
 - Slovenskej republiky 50 km,

- mimo územia Slovenskej republiky (Rakúsko, Slovinsko) 1 070 km.

Členenie najjazdených kilometrov podľa jednotlivých cyklov a podľa územia:

Trasa	Cyklus			Spolu km
	<i>mestský</i>	<i>mimomestský</i>	<i>kombinovaný</i>	
Bratislava – prechod hraníc	25			25
<i>Rakúsko, Slovinsko</i>		900	70	970
<i>Eubľana</i>	100			100
prechod hraníc – Bratislava	25			25
Spolu	150	900	70	1 120

Posúdenie nárokov zamestnanca

Stravné a vreckové

Nárokové stravné podľa dĺžky trvania pracovnej cesty podľa § 13 ods. 4 a 5 ZCN (opatrenie MF SR č. 401/2012 Z. z.); stravné bolo krátené o 25 % za poskytnuté raňajky v rámci ubytovacích služieb.

Nenárokové stravné – vo výške 100 % na základe dohody v pracovnej zmluve podľa § 9 zákona o cestovných.

Vreckové vo výške (nenároková náhrada)

- 40 % nároku na stravné za prvé štyri dni zahraničnej pracovnej cesty a
- 20 % za posledný deň zahraničnej pracovnej cesty (§ 14 ZCN a za podmienok vo vnútornej smernici)

1. deň

- zahraničná pracovná cesta zamestnanca trvala v rámci kalendárneho dňa od 4. hod. do 24.00 h, t. j. celkom **20 h**, v tom
 - **na území SR** od 4.00 h do 5.00 h, t. j. **1 h**; z uvedeného vyplýva, že zamestnancovi nevznikol nárok na stravné aj v eurách podľa § 5 ZCN, pretože nebola splnená základná podmienka vzniku nároku na stravné ako pri tuzemskej pracovnej ceste, t. j. minimálne 5 hodín trvania pracovnej cesty na území Slovenskej republiky počas kalendárneho dňa,
 - **mimo územia SR** od 5.00 h do 24.00 h, t. j. **19 h**, pričom na
 - území **Rakúska** jeho zahraničná pracovná cesta trvala od 5.00 h do 12.00 h t. j. **7 h** a na
 - území **Slovinska** trvala od 12.00 h do 24.00 h, t. j. **12 h**; z uvedeného vyplýva, že zamestnancovi vznikol nárok na stravné vo výške základnej sadzby stravného v eurách (pracovná cesta trvala mimo územia Slovenskej republiky viac ako 12 hodín); podľa ustanovenia § 13 ods. 5 má zamestnanec nárok na stravné vo výške a mene krajiny, v ktorej sa v rámci kalendárneho dňa zdržal dlhší čas – v tomto prípade mu patrí stravné v eurách pre Slovinsko, t. j. **38 eur**; zamestnancovi bolo súčasne poskytnuté stravné v sume **38 eur** ako fakultatívna náhrada. **Vreckové** bolo zamestnancovi poskytnuté vo výške 40 % z ustanoveného stravného, t. j. zo sumy 38 eura vo výške **15,20 eura**.

Stravné 38 eura x 1 = 38 eura 38 eura x 1 = 38 eura	Vreckové 38 eura x 40 % = 15,20 eura
--	--

2. až 4. deň

- zahraničná pracovná cesta zamestnanca trvala v rámci kalendárneho dňa od 0.00 h do 24.00 h, t. j. celkom **24 h** a to celý čas mimo územia Slovenskej republiky, pričom celý čas strávil na území **Slovinska**; z uvedeného vyplýva, že zamestnancovi vznikol nárok na stravné v eurách vo výške základnej sadzby stravného ustanovenej pre Slovinsko, t. j. 38 eura; zamestnancovi boli poskytnuté raňajky v rámci ubytovacích služieb v sume 10 eura; z uvedeného dôvodu bolo zamestnancovi jeho nárokové stravné v cudzej mene krátené o 25 %, t. j. o 9,50 eura (§ 13 ods. 8) a bolo mu poskytnuté stravné ako nárokové náhrada v sume **28,50 eura**; zamestnancovi bolo súčasne poskytnuté stravné v sume **38 eur** ako fakultatívna náhrada. **Vreckové** bolo zamestnancovi poskytnuté vo výške 40 % z ustanoveného stravného, t. j. zo sumy 3 eura vo výške **15,20 eura/deň**.

Stravné 38 eur – 9,50 = 28,50 x 3 = 85,50 eura 38 eur x 3 = 114,00 eura	Vreckové 38 eur x 40 % = 15,20 x 3 = 45,60 eura
Spolu 199,50 eura	

5. deň

- zahraničná pracovná cesta zamestnanca trvala v rámci kalendárneho dňa od 0.00 h do 11.30 h, t. j. celkom **11.30 h**, v tom
 - **mimo územia SR** od 0.00 h do 10.30 h, t. j. **10.30 h**, pričom na
 - území **Slovinska** jeho zahraničná pracovná cesta trvala od 0.00 h do 3.30 h, t. j. **3.30 h** a na
 - území **Rakúska** trvala od 3.30 h do 10.30 h, t. j. **7 h**; z uvedeného vyplýva, že zamestnancovi vznikol nárok na stravné vo výške 50 % zo základnej sadzby stravného v eurách (pracovná cesta trvala mimo územia Slovenskej republiky do 12 hodín); podľa ustanovenia § 13 ods. 5 má zamestnanec nárok na stravné vo výške a mene krajiny, v ktorej sa v rámci kalendárneho dňa zdržal dlhší čas – v tomto prípade mu patrí stravné v cudzej mene pre Rakúsko, t. j. **22,50 eura** (50 % zo sumy 45 eura); zamestnancovi bolo súčasne poskytnuté stravné v sume **22,50 eura** ako fakultatívna náhrada. **Vreckové** bolo zamestnancovi poskytnuté vo výške 20 % z ustanoveného stravného, t. j. zo sumy 22,50 eura vo výške **4,50 eura**

Stravné 45 eur – 50 % = 22,50 eura 45 eur – 50 % = 22,50 eura	Vreckové 22,50 eur x 20 % = 4,50 eura
Spolu 45,00 eur	

- **na území SR** od 10.30 do 11.30 h, t. j. **1 h**; z uvedeného vyplýva, že zamestnancovi nevznikol nárok na stravné aj v eurách podľa § 5 ZCN, pretože nebola splnená základná podmienka vzniku nároku na stravné ako pri tuzemskej pracovnej ceste, t. j. minimálne 5 hodín trvania pracovnej cesty na území Slovenskej republiky počas kalendárneho dňa.

Výpočet náhrady za použitie cestného motorového vozidla:

1. Suma základnej náhrady za 1 km jazdy

- ubehnuté km x sadzba = 1 120 km x 0,227 eura = **254,24 eura**

2. Náhrada za spotrebované pohonné látky

- cena za 1l pohonnej látky je 1,50 eura (prejdených 125 km) a 1,35 eura (prejdených 995 km)
- kilometre prejdené na cenu pohonnej látky 1,50 eura = 125 km (územie SR v mestskom cykle: 25 km, územie Rakúska v mimomestskom cykle: 100 km),
- kilometre prejdené na cenu pohonnej látky 1,35 eura = 995 km v členení:
 - mimomestský cyklus 800 km; kombinovaný cyklus 70 km; mestský cyklus 125 km

Náhrada za spotrebované pohonné látky

(10,4 : 100) x 25 km x 1,50 eura = **3,90 eura**

(6,0 : 100) x 100 km x 1,50 eura = **9,00 eura**

(6,0 : 100) x 800 km x 1,35 eura = **65,10 eura**

(7,6 : 100) x 70 km x 1,35 eura = **7,182 eura**

(10,4 : 100) x 125 km x 1,35 eura = **17,55 eura**

Spolu 102,432 eura = **102,44 eura**

Nároky zamestnanca zo zahraničnej pracovnej cesty

Výdavky za ubytovanie – 480 eur Výdavok za ubytovanie doložený dokladom z ubytovacieho zariadenia vo výške 120 eura/noc vrátane poskytnutých raňajok vo výške 10 eura	
Náhrada za spotrebované pohonné látky - 102,44 eura	Suma základnej náhrady – 254,24 eura

<p>Potrebné vedľajšie výdavky – 31,50 eura Zamestnanec vynaložil počas trvania zahraničnej pracovnej cesty potrebné vedľajšie výdavky (doložené dokladom)</p> <ul style="list-style-type: none"> – poplatok za diaľnicu: - Rakúsko – 15 eura, Slovinsko – 15 eur – poplatok za parkovanie – 1,50 eura
<p>Stravné – nárokové – 146,00 eura Stravné – nenárokové – 174,50 eura</p>
<p>Vreckové - 65,30 eura</p>

Zamestnávateľ vyúčtoval cestovné náhrady za zahraničnú pracovnú cestu v sume, na ktorú vznikol zamestnancovi nárok podľa ZCN a vnútorného predpisu (nenároková náhrada stravné a vreckové) t. j. v celkovej sume **1 253,98 eura**.

Zamestnancovi boli uhradené **nárokové cestovné náhrady** za zahraničnú pracovnú cestu v sume ustanovenej zákonom o cestovných náhradách, t. j. v sume **1 01,18 eura**; pre zamestnanca je cestovná náhrada v sume **1 014,18 eura** príjem, ktorý nepodlieha dani z príjmov. Zamestnancovi bolo súčasne poskytnuté **vreckové ako nenároková náhrada** v sume 65,30 eura a **nenárokové stravné** v sume 174,50 eura, t. j. nenárokové náhrady v celkovej sume **239,80 eura**, ktoré sa podľa § 5 ods. 5 písm. a) zákona o dani z príjmov považuje za predmet dane; vreckové ako príjem, ktorý je predmetom dane je súčasne vymeriavacím základom na sociálne poistenie a zdravotné poistenie.

❑ Príklad 3

Zahraničná pracovná cesta zamestnanca z Bratislavy do krajín perzského zálivu podľa nasledovného letového plánu a iných časových údajov na účely posúdenia nároku na stravné počas zahraničnej pracovnej cesty:

16. 3. – prechod slovensko-rakúskej hranice služobným autom – 11:00 h

21. 3. – prechod rakúsko-slovenskej hranice služobným autom o 9:00 h

Katar – 35 EUR, Kuvajt – 38 EUR, SAE – 35 EUR, Nemecko – 45 EUR

16 MAR VIE - DOH 1500 2215 – zamestnanec má nárok na základnú sadzbu stravného v eurách pre Katar – 35 eura (pracovná cesta v rámci kalendárneho dňa trvala nad 12 h)

– od 11:00: h do 15:00 h bol zamestnanec v Rakúsku, t. j. 4 hodiny; od 15:00 h do 24:00 h bol v Katare, t. j. 9 hodín – má nárok na základnú sadzbu stravného pre Katar – v Katare bol dlhší čas ako v Rakúsku

17 MAR DOH - KWI 1920 2045 – zamestnanec má nárok na základnú sadzbu stravného v eurách pre Katar – 35 eura (pracovná cesta v rámci kalendárneho dňa trvala nad 12 h)

– od 0:00 h do 19:20 h bol zamestnanec v Katare, t. j. 19 hodín a 20 minút; od 19:20 h do 24:00 h bol v Kuvajte, t. j. 4 hodiny a 40 minút – má nárok na základnú sadzbu pre Katar – v Katare bol dlhší čas ako v Kuvajte

18 MAR – zamestnanec má nárok na základnú sadzbu stravného pre Kuvajt – 38 eura (pracovná cesta v rámci kalendárneho dňa trvala nad 12 h)

19 MAR KWI - AUH 1735 2015 – zamestnanec má nárok na základnú sadzbu stravného v eurách pre Kuvajt – 38 eura (pracovná cesta v rámci kalendárneho dňa trvala nad 12 h)

– od 0:00 h do 17:35 h bude v Kuvajte, t. j. 17 hodín a 35 minút; od 17:35 h do 24:00 h bude v Emirátoch, t. j. 6 hodín a 25 minút – má nárok na základnú sadzbu pre Kuvajt – v Kuvajte bol dlhší čas ako v SAE (§ 13 ods. 5 ZCN)

20 MAR AUH – zamestnanec má nárok na základnú sadzbu pre Emiráty – 35 eura (pracovná cesta v rámci kalendárneho dňa trvala nad 12 hodín)

21 MAR AUH - FRA 0105 0515

21 MAR FRA - VIE 0705 0825 - zamestnanec má nárok na stravné vo výške 50 % zo základnej sadzby stravného pre Nemecko, t. j. 50 % zo 45 eura = 22,50 eura (pracovná cesta v rámci kalendárneho dňa trvala do 12 h)

– od 0:00 h do 01:05 h bol zamestnanec v Emirátoch, t. j. 1 hodinu a 5 minút; od 01:05 h do 07:05 h bol v Nemecku, t. j. 6 hodín; od 07:05 h do času prechodu rakúsko-slovenskej hranice, t. j. do 9:00 h bol v Rakúsku; má nárok na 50 % zo základnej sadzby stravného a to zo základnej sadzby pre Nemecko, lebo v Nemecku bol najdlhšie rámci kalendárneho dňa.

□ **Príklad 4**

Zamestnanec bol vyslaný na jednodňovú zahraničnú pracovnú cestu do Rakúska, pričom prechádzal cez Maďarsko. Zahraničná pracovná cesta mimo územia Slovenskej republiky trvala 10 hodín, pričom na území Maďarska trvala 5 hodín a na území Rakúska trvala 5 hodín. Zamestnancovi vznikol nárok na stravné v cudzej mene vo výške 50 % zo základnej sadzby stravného (časové pásmo od 6 hodín do 12 hodín.) V uvedenom prípade sa mu poskytne 50 % zo základnej sadzby pre Rakúsko, t. j. 50 % zo 45 eur a to z dôvodu, že pre Rakúsko je výhodnejšia základná sadzba stravného oproti Maďarsku (38 eur).

§ 13 ods. 6

Zamestnávateľ bude pravidelne vysielat' zamestnanca, u ktorého častá zmena pracoviska vyplýva z osobitnej povahy povolania, na jednodňové zahraničné pracovné cesty do Českej republiky na účely vykonávania montážnych prác. Z tohto dôvodu sa zamestnávateľ a zamestnanec dohodli v pracovnej zmluve na nižšej sume stravného pri týchto zahraničných pracovných cestách, a to o 5 %. Pre zahraničné pracovné cesty v jednotlivých časových pásmach bude mať zamestnanec nárok na stravné podľa dohody v pracovnej zmluve, a to:

- pri zahraničných pracovných cestách v trvaní do 6 hodín vrátane v sume **142,50 CZK** (25 % zo 600 CZK = 150 CZK - 5% = 142,50 CZK),
- pri zahraničných pracovných cestách v trvaní od 6 do 12 hodín vrátane v sume **285,00 CZK** (50 % zo 600 CZK = 300 CZK - 5% = 285,00 CZK),
- pri zahraničných pracovných cestách v trvaní nad 12 hodín v sume **570,00 CZK** (600 CZK - 5% = 570,00 CZK).

§ 13 ods. 7

□ **Príklad 1**

Zamestnávateľ vyslal zamestnanca na trojdňovú pracovnú cestu do Českej republiky, pričom prvý deň pracovná cesta trvala v časovom pásme do 6 hodín (nárok na stravné 150 CZK), druhý deň trvala pracovná cesta v časovom pásme nad 12 hodín (nárok na stravné 600 CZK.) a tretí deň trvala pracovná cesta v časovom pásme od 6 do 12 hodín (nárok na stravné 300 CZK). Zamestnanec mal čiastočne zabezpečené stravovanie:

1. deň - večeru, 2. deň – raňajky, obed, 3. deň – raňajky.

1. deň

Zamestnanec mal nárok na stravné vo výške 150 CZK, ktoré mu zamestnávateľ na základe § 13 ods. 7 zákona o cestovných náhradách kráti o:

- 35 % za poskytnutú večeru, miera krátenia sa vypočíta zo stravného nad 12 hodín trvania pracovnej cesty, t. j. o 210 CZK

Zamestnávateľ v tomto prípade zamestnancovi neposkytne už žiadne peňažné plnenie z dôvodu, že nárok na stravné mal zamestnanec za kalendárny deň vo výške 150 CZK, miera krátenia za bezplatne zabezpečené stravovanie vyjadrená v nominálnej hodnote je 210 CZK (600 CZK x 35 % = 210 CZK).

2. deň

Zamestnanec mal nárok na stravné vo výške 600 CZK, ktoré mu zamestnávateľ na základe § 13 ods. 7 Zákona o cestovných náhradách kráti:

- 25 % za bezplatne zabezpečené raňajky, miera krátenia sa vypočíta zo stravného nad 12 hodín trvania pracovnej cesty t. j. o 150 CZK (600 CZK x 25 % = 150 CZK),
- 40 % za bezplatne zabezpečený obed, miera krátenia sa vypočíta zo stravného nad 12 hodín trvania pracovnej cesty, t. j. o 240 CZK (600 CZK x 40 % = 240 CZK).

Zamestnávateľ poskytne zamestnancovi rozdiel medzi nárokovým stravným a sumou krátenia za bezplatne zabezpečené raňajky a obed, t. j. poskytne mu sumu 210 CZK (600 CZK – 65 % = 600 CZK – 390 CZK = 210 CZK).

3. deň

Zamestnanec mal nárok na stravné vo výške 300 CZK, ktoré mu zamestnávateľ na základe § 13 ods. 7 zákona kráti o 25 % za poskytnuté raňajky, miera krátenia sa vypočíta zo stravného nad 12 hodín trvania pracovnej cesty, t. j. o 150 CZK ($600 \text{ CZK} \times 25 \% = 150 \text{ CZK}$).

Zamestnávateľ poskytne zamestnancovi rozdiel medzi nárokovým stravným a sumou krátenia za bezplatne zabezpečené raňajky, t. j. poskytne mu sumu 150 CZK ($300 \text{ CZK} - 25 \% = 300 \text{ CZK} - 150 \text{ CZK} = 150 \text{ CZK}$).

□ Príklad 2

Zamestnávateľ pravidelne vysiela zamestnanca, ktorému častá zmena pracoviska vyplýva z osobitnej povahy povolania, na jednodňové zahraničné pracovné cesty do Českej republiky na účely vykonávania montážnych prác. Z tohto dôvodu sa zamestnávateľ a zamestnanec dohodli v pracovnej zmluve na nižšej sume stravného pri týchto zahraničných pracovných cestách, a to o 5 %. Pre zahraničné pracovné cesty v jednotlivých časových pásmach bude mať zamestnanec nárok na stravné podľa dohody v pracovnej zmluve, a to:

- pri zahraničných pracovných cestách v trvaní do 6 hodín vrátane v sume 142,50 CZK,
- pri zahraničných pracovných cestách v trvaní od 6 do 12 hodín vrátane v sume 285,00 CZK,
- zahraničných pracovných cestách v trvaní nad 12 hodín v sume 570,00 CZK.

Zamestnávateľ ho vyslal na trojdňovú pracovnú cestu k jednému klientovi, pričom stravné mu poskytol na základe dohody za tých istých podmienok ako pri jednodňových pracovných cestách. Prvý deň trvala pracovná cesta v časovom pásme do 6 hodín (nárok na stravné 142,50 CZK), druhý deň trvala v časovom pásme nad 12 hodín (nárok na stravné 570,00 CZK) a tretí deň trvala pracovná cesta v časovom pásme od 6 do 12 hodín (nárok na stravné 285,00 CZK).

Zamestnanec mal čiastočne zabezpečené stravovanie: - 1. deň – večeru, - 2. deň – obed, - 3. deň – obed.

1. deň

Zamestnanec mal nárok na stravné vo výške 142,50 CZK, ktoré mu zamestnávateľ kráti na základe § 13 ods. 7 zákona o cestovných náhradách o:

- 35 % za poskytnutú večeru, miera krátenia sa vypočíta z najvyššie dohodnutej sumy stravného, t. j. o 199,50 CZK ($570,00 \times 35 \%$).

Zamestnávateľ v tomto prípade už zamestnancovi neposkytne žiadne peňažné plnenie z dôvodu, že nárok na stravné mal zamestnanec za kalendárny deň vo výške 142,50 CZK, miera krátenia za bezplatne zabezpečené stravovanie vyjadrená v nominálnej hodnote je 199,50 CZK ($570,00 \times 35 \%$).

2. deň

Zamestnanec mal nárok na stravné vo výške 570,00 CZK, ktoré mu zamestnávateľ kráti o:

- 40 % za bezplatne zabezpečený obed, miera krátenia sa vypočíta z najvyššej dohodnutej sumy stravného, t. j. o 228,00 CZK ($570,00 \times 40 \%$).

Zamestnávateľ poskytne zamestnancovi rozdiel medzi nárokovým stravným a sumou krátenia za bezplatne zabezpečený obed, t. j. poskytne mu sumu 342,00 CZK ($570,00 - 228,00$).

3. deň

Zamestnanec mal nárok na stravné vo výške 285,00 CZK, ktoré mu zamestnávateľ kráti o:

- 40 % za poskytnutý obed, miera krátenia sa vypočíta z najvyššej dohodnutej sumy stravného, t. j. o 228,00 CZK ($570,00 \times 40 \%$).

Zamestnávateľ poskytne zamestnancovi rozdiel medzi nárokovým stravným a sumou krátenia za bezplatne zabezpečený obed, t. j. poskytne mu sumu 57,00 CZK ($285,00 - 228,00$).