



Gospodarska zbornica Slovenije
Pravna služba
Dimičeva ulica 13
1504 Ljubljana

Številka: 0920-18106/2021-2

Datum: 28. 07. 2021

Zadeva: Povračilo stroškov za prevoz na delo in z dela - nova Uredba

V vaši elektronski pošti z dne 21. 7. 2021 izpostavljate določene dileme v povezavi z zadnjimi spremembami [Uredbe o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja](#) (Uradni list RS, št. 140/06, 76/08, 63/17, 71/18, 104/21 in 114/21, v nadaljevanju: Uredba) ter prosite za odgovore na izpostavljena vprašanja. V zvezi s tem vam v nadaljevanju posredujemo pojasnila.

Vprašanje 1: Zanima vas, kako bo davčno obravnavano povračilo stroškov prevoza na delo in z dela, če bo izplačano v višini vozovnice javnega prevoza.

Navajate primer: S kolektivno pogodbo dejavnosti je določeno, da delavcu pripada povračilo stroška za prevoz z dela in na delo v višini 100 % vozovnice javnega prevoza. Strošek vozovnice znaša 240 eur. Skladno s spremenjeno Uredbo se povračilo stroškov za prevoz na delo in z dela ne všteva v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja do višine 0,18 eura za vsak polni kilometer razdalje med običajnim prebivališčem in mestom opravljanja dela za vsak dan prisotnosti na delu, če je mesto opravljanja dela vsaj en kilometer oddaljeno od delojemalčevega običajnega prebivališča. Po tem izračunu bi neobdavčen znesek za tega delavca prišel 360 eur. Delodajalec izplača povračilo s stroškov skladno s pravnimi podlagami, tj. v višini vozovnice javnega prevoza (240 eur), kar je manj kot bi po izračunu prišel znesek za kilometrino. Ali bo celoten znesek vozovnice za javni prevoz (240 eur) neobdavčen?

Ali bo potrebno izkazovati nastanek stroška z računom oziroma predložiti vozovnico?

Kaj pa če bi bil znesek vozovnice višji od neobdavčenega zneska, izračunanega na podlagi kilometrino? Bi bila razlika obdavčena?

Celoten znesek povračila v višini vozovnice javnega prevoza je v tem primeru neobdavčen.

Uredba pri določitvi neobdavčenega zneska ne določa, da bi bilo treba nastanek stroška dokazovati z računom ali predložiti vozovnico.

Višina neobdavčenega zneska po Uredbi se določi upošteva števílo kilometrov razdalje med delavčevim običajnim prebivališčem in mestom opravljanja dela in glede na števílo dni prisotnosti na delu. V primeru, da bi bil znesek vozovnice višji od neobdavčenega zneska, določenega na podlagi prvega odstavka 3. člena Uredbe (npr. v primeru, da delodajalec povrne celotno ceno mesečne vozovnice, ne glede na dni prisotnosti delavca na delu), bi se razlika med zneskom, izračunanim na podlagi prvega odstavka 3. člena Uredbe (kilometrino glede na dneve prisotnosti na delu) in dejanskim zneskom povračila vštevala v davčno osnovo. Če pa bi bil neobdavčen znesek, izračunan po prvem



0920-18106/2021-2

odstavku 3. člena Uredbe, nižji od 140 eur, pa bi se v davčno osnovo všteval znesek razlike med dejansko izplačanim povračilom in zneskom 140 eur. Če delavec na delu ne bi bil prisoten vse dni v mesecu in bi bil znesek kilometrine po prvem odstavku 3. člena Uredbe (dejanski izračun z upoštevanjem dni prisotnosti) nižji od cene vozovnice, bi se upoštevalje drugi odstavek 3. člena Uredbe kot neobdavčen znesek upošteval znesek 140,00 eur, razlika do dejansko izplačanega povračila pa bi se vštevala v davčno osnovo.

Vprašanje 2: V povezavi s primeri kadar Uredba neposredno vpliva na veljavnost kolektivne pogodbe tako, da tudi pravica delavcem pripada in se od uveljavitve dalje odmerja skladno s to Uredbo, ugotavljate, da ker Uredba v 3. členu ne omenja več možnosti javnega prevoza, je ključ do opredelitve neobdavčenosti kilometrina za predmetno relacijo. Sprašujete, ali iz sprememb Uredbe torej izhaja, da je odslej veljaven sistem povračil stroškov prevoza na delo in z dela preide na primarno povračilo kilometrine v znesku 0,18 eur za kilometer. In se povračilo stroškov prevoza posledično ne izvede več v višini vozovnice za javni prevoz (kolektivna pogodba povzema vsebino uredbe, ker se nanjo sklicuje).

Pojasnjujemo, da Uredba ne določa pravic delojemalcev in obveznosti delodajalcev v zvezi s povračilom stroškov prevoza na delo in z dela. Te pravice so določene v delovnopравниh predpisih, veljavnih kolektivnih pogodbah (na primer panožnih, podjetniških, na ravni delodajalca,...), splošnih aktih delodajalca, pa v pogodbi o zaposlitvi med delojemalcem in delodajalcem. Delodajalec mora torej pri določitvi zneska izplačila povračila stroškov prevoza na delo in z dela delojemalcu prvenstveno upoštevati znesek, ki je kot pravica iz delovnega razmerja določen v delovnopравниh predpisih, ki ga zavezujejo. Finančna uprava RS ni pristojna za razlago teh predpisov in aktov.

Pri izplačilu povračila delojemalcu mora delodajalec kot plačnik davka po Uredbi ugotoviti znesek, do katerega se povračilo ne všteva v davčno osnovo. Podrobnejša pojasnila so objavljena [na spletni strani FURS](#).

Vprašanje 3: Citirate pojasnilo iz spletne strani FURS, ki navaja, da »po novi ureditvi bodo torej povračila stroškov za prevoz na delo in z dela do zneska 140 evrov neobdavčena (ne glede na to ali delojemalec prejme ta dohodek iz naslova kilometrine, zneska javnega prevoza, nakupa vozovnice,...) pod pogojem, da je delojemalec na delu prisoten vsaj en dan v mesecu in da je delojemalčevo običajno prebivališče vsaj en kilometer oddaljeno od mesta opravljanja dela. Če je znesek povračila stroškov za prevoz na delo in z dela višji od 140 evrov, se znesek, ki se ne všteva v davčno osnovo, v skladu s prvim odstavkom Uredbe, izračuna v višini 0,18 evra za vsak polni kilometer razdalje med običajnim prebivališčem in mestom opravljanja dela, za vsak dan prisotnosti na delu, če je mesto opravljanja dela vsaj en kilometer oddaljeno od delojemalčevega običajnega prebivališča.«

Navajate, da nekateri delodajalci to pojasnilo FURS razumejo na način, da je maksimalni neobdavčen znesek 140 eur; vse kar presega ta znesek, pa je obdavčeno.

Možno pa je tudi razumevanje, da delodajalec lahko tistim, ki bi po izračunu 0,18 eur x kilometri, prejeli nižji znesek od 140 eur (npr. 50 eur), neobdavčeno izplačal tudi razliko do 140 eur. Prosite za mnenje katero razumevanje je pravilno.

Pojasnjujemo, da navedena razumevanja niso točna.

Delodajalec mora pri določitvi višine povračila stroškov prevoza na delo in z dela delojemalcu prvenstveno upoštevati znesek, ki je kot pravica iz delovnega razmerja določen v delovnopравниh predpisih, ki ga zavezujejo. Pri izplačilu povračila delojemalcu pa mora delodajalec kot plačnik davka po Uredbi ugotoviti znesek, do katerega se povračilo ne všteva v davčno osnovo.

Osnovno pravilo določitve neobdavčenega zneska povračila stroškov prevoza na delo in z dela je v višini 0,18 eur za vsak polni kilometer razdalje med običajnim prebivališčem in mestom opravljanja dela, za vsak dan prisotnosti na delu, če je mesto opravljanja dela vsaj en kilometer oddaljeno od

delojemalčevega običajnega prebivališča. Če je tako izračunan znesek (kilometrina) nižji od 140 eur, pa se kot najvišji neobdavčen znesek upošteva 140 eur.

Znesek 140 eur predstavlja mesečni pavšalni znesek, do katerega se povračilo stroškov prevoza ne všteta v davčno osnovo. Pri tem ni pomembno število dni prisotnosti na delu v posameznem mesecu. Edina pogoja za upoštevanje neobdavčenega zneska 140 eur sta:

- vsaj en dan prisotnosti na delu v mesecu in
- vsaj en kilometer oddaljenosti od kraja običajnega prebivališča delojemalca do delovnega mesta.

Zneski, določeni v Uredbi so zneski, do katerega je prejeta povračilo pri posameznem delojemalcu lahko neobdavčeno, so torej določeni kot najvišji možni davčno priznani zneski, delodajalci pa morajo zaposlenim zagotoviti zneske povračil, določene z delovnopravnimi predpisi in akti. Ti zneski so lahko višji ali pa nižji od zneska, do katerega se povračilo v skladu z uredbo ne všteta v davčno osnovo.

Primeroma, če delodajalec delojemalcu s prebivališčem, ki je od delovnega mesta oddaljeno 3 km, v skladu s kolektivno pogodbo izplačuje povračilo stroškov prevoza v višini mesečne vozovnice, ki znaša 37,00 eur, se ta znesek ne všteta v davčno osnovo. V tem primeru se uporabi drugi odstavek 3. člena Uredbe, saj neobdavčen znesek po prvem odstavku 3. člena nove Uredbe znaša 21,60 eur (6 km x 20 dni x 0,18 eur). V tem primeru je torej znesek, izračunan po prvem odstavku (kilometrini) za posamezni mesec nižji od 140,00 eur in se tako celotno izplačilo povračila v višini cene mesečne vozovnice karte (37,00 eur) ne všteta v davčno osnovo.

Če delodajalec delojemalcu s prebivališčem, ki je od delovnega mesta oddaljeno 50 km, v skladu s kolektivno pogodbo izplačuje povračilo stroškov prevoza v višini 179 eur (mesečna vozovnica), se ta znesek, če je delojemalec prisoten na delovnem mestu cel mesec (npr. 20 dni) ne všteta v davčno osnovo. V tem primeru se uporabi prvi odstavek 3. člena Uredbe, saj neobdavčen znesek po prvem odstavku 3. člena Uredbe znaša 360 eur (100 km x 20 dni x 0,18 eur). V tem primeru je torej znesek, ki se ne všteta v davčno osnovo določen po prvem odstavku 3. člena Uredbe, saj je ta za mesec višji od 140,00 eur. Če bi bil v tem primeru delojemalec na delovnem mestu prisoten samo 7 dni v mesecu, se v davčno osnovo ne bi vštelo povračilo do zneska 140 eur, razlika do izplačanega povračila 179 eur (39 eur) pa se bi vštela v davčno osnovo. V tem primeru se uporabi drugi odstavek 3. člena Uredbe, saj neobdavčeni znesek po prvem odstavku 3. člena uredbe znaša 126 eur (100 km x 7 dni x 0,18 eur), torej manj kot 140 eur

Vprašanje 4: Sprašujete še, kako davčno obravnavati strošek povračila prevoza na delo in z dela v primeru, ko ga delodajalec sam zagotavlja.

Če delodajalec delavcu zagotavlja prevoz na delo in z dela, delavcu stroški ne nastanejo, posledično bi se morebitno izplačilo povračila stroškov prevoza na delo in z dela v tem primeru vštelo v davčno (smiselno enako, kot je to določeno v šestem odstavku Uredbe za primer, če ima delojemalec pravico do uporabe službenega vozila za privatne namene in mu delodajalec za tako uporabo službenega vozila zagotoviti tudi gorivo).

S spoštovanjem,

Pripravila:
Zinka Prunk,
vodja oddelka

mag. Andreja Šabec,
direktorica uprave

Vročiti: naslovníku elektronsko na naslov pravnasluzba@gzs.si, marko.djinovic@gzs.si,
Metka.Penko@gzs.si,