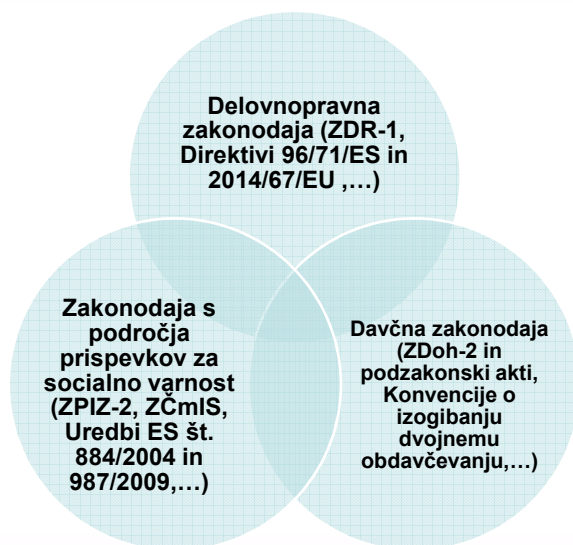


Problematika povračil in plačil napotenim delavcem v tujino

19. davčna konferenca

Jure Mercina

Kompleksnost napotitev



Davčna obravnava povračil stroškov napotenim delavcem

Davčna obravnava povračil stroškov napotenim delavcem

Novela ZDoh-2S je s 1.1.2018 uvedla pomembne novosti.

- 1. Neobdavčena plačila premij za individualno zdravstveno zavarovanje z medicinsko asistenco v tujini** (izenačeno s pogoji za službeno pot)
- 2. Dnevnice**
 - Splošno pravilo: Za napotitve, ki bodo trajale **neprekinjeno do 30 dni**, bodo delavci lahko prejeli neobdavčeno izplačilo dnevnic (do višin in pod pogoji iz Uredbe);
 - Posebno pravilo: Napoteni, ki opravljajo poklic voznika v mednarodnem prometu → Neobdavčen prejem dnevnic za napotitve, ki bodo trajale neprekinjeno do 90 dni.

Davčna obravnava povračil stroškov napotenim delavcem

3. Povračilo stroškov prehrane

Za napotitve, ki bodo trajale **neprekinjeno več kot 30 dni** (oz. za voznike v mednarodnem prometu 90 dni), bodo delavci lahko prejeli neobdavčeno povračilo stroškov prehrane do višine in pod pogoji, določenimi v skladu s 3. točko prvega odstavka 44. člena ZDoh-2, **povečano za 80 % glede na višino, ki jo določa Uredba**. Trenutno:

- **11,02 EUR** na dan;
- če bo delavec delal več kot 10 ur, pa še za vsako uro nad 8 ur dodatnih 1,368 EUR/uro.

Davčna obravnava povračil stroškov napotenim delavcem

Primer 1: Delavec bo napoten na delo v Nemčijo za obdobje od 1.3.2019 do 30.3.2019 (30 dni). V času napotitve bo dejansko delal 17 dni, prvi in zadnji dan bo porabil za selitev in pot, 2 dni bo na dopustu. Od 17-ih dni bo delal 2 dni s krajšim delovnim časom.

- Ali se lahko delavcu neobdavčeno povrnejo dnevnice?
- Če da, koliko dnevnic in v kakšni višini?
- V času napotitve živi v hotelu, kjer ima plačan zajtrk. Se dnevnicca znižuje?

Primer 2: Delavec je napoten na delo v Italijo za obdobje od 1.3.2018 do 30.3.2018 (30 dni). Delavec je prejemal neobdavčene dnevnicke. Projekt se je nepričakovano podaljšal za dodatnih 5 dni.

- Ali se lahko delavcu neobdavčeno povrnejo dnevnicke za napotitev do 30 dni?

Davčna obravnava povračil stroškov napotenim delavcem

4. Povračilo stroškov prevoza

- Prevoz med običajnim prebivališčem v času napotitve in mestom opravljanja dela v kraju napotitve → neobdavčeno povračilo do višine in pod pogojem, določenimi za prevoz na delo in z dela - t.j. javni prevoz oz. kilometrina 0,18 EUR/km.
- Prevoz v kraj napotitve ob začetku napotitve in za prevoz iz kraja napotitve ob koncu napotitve → veljajo pravila, ki veljajo za prevoze na službenih potovanjih tj. strošek prevoza oz. kilometrina 0,37 EUR/km.

Primer 3: Delavec bo napoten na delo na Hrvaško za obdobje od 1.3.2019 do 30.4.2019 (60 dni). V času napotitve bo živel na Hrvaškem v apartmaju. Vsak vikend bo obiskoval družino v Sloveniji.

- Katera povračila stroškov lahko dobi neobdavčeno in v kakšni višini?

Davčna obravnava povračil stroškov napotenim delavcem

5. Povračilo stroškov prenočevanja

Napotitve, ki bodo trajale neprekinjeno **do največ 90 dni** → povračilo (oziroma kritje) stroškov za prenočišče ne bo štel za obdavčljivo boniteto.

Dodaten pogoj: Delodajalec delavcu ne bo izplačal neobdavčenega nadomestila za ločeno življenje ali terenskega dodatka.

Primer 4: Delavec bo napoten na delo na Hrvaško za obdobje 85 dni. V času napotitve bo živel na Hrvaškem v apartmaju. Zaradi nepričakovanih okoliščin se napotitev podaljša za 7 dni.

- Ali se plačilo apartmaja šteje za boniteto?

6. Terenski dodatek

- Neobdavčen do višin 4,49 EUR na dan, če »...delavec najmanj 2 dni zaporedoma dela in prenočuje izven kraja svojega običajnega prebivališča **in** izven kraja sedeža delodajalca«, in mu delodajalec zagotovi prehrano in prenočevanje;
- **Običajno prebivališče** : Tudi prebivališče v tujini, če se delavec od tam vsaj 4x tedensko vozi na mesto opravljanja dela v tujini.

7. Nadomestilo za ločeno življenje

- Neobdavčeno **do višine 334 EUR na mesec**, če »...opravlja delo izven kraja, kjer živi s svojo družino, ter zato zaradi službenih potreb prebiva ločeno od svoje družine«;
- Družina po Uredbi (2. odst. 8. člena Uredbe): »Življenjska skupnost staršev in otrok, določena s predpisi o zakonski zvezi in družinskih razmerjih, pri čemer se šteje, da ta skupnost obstaja le do otrokovega dopolnjenega 18. leta starosti oz. največ do dopolnjenega 26. leta starosti, če se otrok redno šola«.
- Družina tudi življenjska skupnost zakoncev oziroma zunajzakonskih partnerjev.

Davčna obravnava povračil stroškov napotenim delavcem

Delovnopравни vidik ≠ davčni vidik

Pravico delavca do povračil stroškov v zvezi z delom urejajo:

- **ZDR-1 (člen 130) določa minimum:**
 - prehrana med delom,
 - prevoz na delo in z dela ter
 - povračilo stroškov, ki jih ima delavec pri opravljanju določenih del in nalog na službenem potovanju.
- **Kolektivne pogodbe, ki zavezujejo delodajalca** (npr. Delavec je za službeno pot v tujino upravičen do dnevnice v višini in pod pogoji, da se ti zneski ne všttevajo v davčno osnovo...);
- **Interni akti delodajalca;**
- **Pogodba o zaposlitvi.**

➤ Ali ima delavec, napoten na delo v tujino, sploh pravico do dnevnice?

Napotitev ali delo v dveh državah ali službena pot?

Napotitev ali službena pot?

NAPOTITEV = omejen čas neprekinjeno opravljanje dela na območju države, ki ni država v kateri se običajno dela → sprememba kraja opravljanja dela

SLUŽBENA POT = opravljanje nalog izven kraja, kjer zaposleni redno opravlja delo (tj. izven sedeža DD) → ne gre za spremembo kraja opravljanja dela

- Iz **sodne prakse** lahko povzamemo, da je službeno potovanje le tista pot, ki ne predstavlja rednega dela na sedežu delodajalca oziroma v kraju, dogovorjenim v pogodbi o zaposlitvi (Sodba I U 149/2010, Sodba X Ips 387/2011, Sodba VIII Ips 215/2007)). Sodišče se je opredelilo, da delavci, ki so svoje delo **ves čas** opravljali v tujini, izven sedeža delodajalca oziroma njegovih poslovnih enot, niso bili na službeni poti, **temveč so bili napoteni**, zato jim dnevnice ne pripadajo. Iz ugotovitev sodišča izhaja, da je bilo delovno mesto delavcev v tujini, zato ti delavci niso bili vsakodnevno na službeni poti v tujini, zato tudi ni podlage za izplačilo dnevnic kot povračila stroškov na službenem potovanju.

Napotitev ali službena pot?

Stališče ZDDSZ z dne 23.10.2017:

Razlikovanje ni mogoče zgolj glede na časovno trajanje, saj časovna komponenta ni odločilen element napotitve, upoštevati je treba zlasti samo vsebino dela, kraj opravljanja dela in ostale okoliščine posameznega primera na naslednji način:

KRITERIJ	NAPOTITEV	SLUŽBENA POT
Vrsta dela delavca	Delo se opravlja kot čezmejno izvajanje storitve v okviru dejavnosti, določene v statutu ali družbeni pogodbi družbe	Delo je potrebno za uspeh in opravljanje dejavnosti družbe, ne predstavlja pa neposrednega izvajanja storitve družbe
Končni uporabnik storitve	Naročnik storitve	Delodajalec
Prihodek delodajalca	Delodajalec za opravljeno delo delavca pričakuje neposredno pogodbeno dogovorjeno plačilo	Delodajalec za opravljeno delo delavca neposredno ne pričakuje plačila
Trg druge države	Družba neposredno vstopa na trg druge države in konkurrira drugim družbam na tem trgu	Družba neposredno ne vstopa na trg druge države in ne konkurrira drugim družbam na tem trgu

Napotitev ali delo v dveh državah?

- Drugačna obravnava po določbah delovnopravne zakonodaje in z vidika prispevkov za socialno zavarovanje (pridobivanje A1 potrdila, zavarovalna podlaga)
- Bistvene razlike tudi v naravi dela (trajanje, kraj opravljanja dela)

FURS: Za davčne obravnavo povračil stroškov in posebno davčno osnovo sta ti dve kategoriji izenačeni, in sicer se uporabijo pravila za napotene!

Hvala za vašo pozornost!

**Odvetniška pisarna Blaž Pate &
Partnerji d.o.o.**

Odvetnik Jure Mercina

T 051 241 088

E Jure.Mercina@pate-odvetnik.si