

ZAGOTOVITEV DODATNEGA OBROKA PREHRANE V SKLADU S KOLEKTIVNO POGODBO

Pojasnilo DURS, št. 4210-1206/2006, 2. 2. 2007

Vprašanje, ki se nanaša na davčno obravnavo zneska povračila stroškov prehrane v primeru:

Po nekaterih kolektivnih pogodbah dejavnosti morajo delodajalci delavcem za delo nad dogovorjenim številom delovnih ur v enem dnevu (najpogosteje je to nad 11 ur) delavcu zagotoviti dodaten obrok prehrane. V praksi se pogosto zgodi, da delodajalci v tem primeru prvi obrok zagotovijo v obliki organizirane prehrane, drugi obrok pa izplačajo v višini, ki jo določa kolektivna pogodba.

Upošteva se Uredbo o višini povračil stroškov v zvezi z delom in drugih dohodkov, ki se ne všttevajo v davčno osnovo (Uradni list RS, št. 140/06, v nadaljnjem besedilu: uredba), ki je začela veljati 1. januarja 2007, odgovarjamo:

Prvi odstavek 2. člena uredbe določa neobdavčeni znesek povračila stroškov za prehrano med delom za delojemalca, ki je na delu prisoten štiri ure ali več, in znaša največ 5,54 EUR. Pri organizirani prehrani, ki jo delodajalec delojemalcu zagotovi v obliki toplega obroka, je neobdavčen znesek za delojemalca dejanska vrednost zagotovitve tega obroka, vendar ne več kot 5,54 EUR. Če dejanska vrednost zagotovitve toplega obroka presega 5,54 EUR, se razlika med dejansko vrednostjo zagotovitve toplega obroka ter 5,54 EUR všttevata v davčno osnovo delojemalca.

Drugi odstavek 2. člena uredbe se nanaša na določitev dodatnega zneska neobdavčenega povračila stroškov za prehrano med delom za delojemalca, če je na delu prisoten deset ur ali več, in sicer se za vsako dopolnjeno uro prisotnosti na delu po osmih urah prisotnosti na delu v davčno osnovo ne všteta 0,69 EUR. V skladu s to določbo dodatni znesek neobdavčenega povračila stroškov za prehrano med delom za delojemalca, ki je na delu prisoten 12 ur, znaša $4 * 0,69 \text{ EUR} = 2,76 \text{ EUR}$.

V skladu z navedenim je v tem konkretnem primeru neobdavčen znesek za delavca **vsota dejanske vrednosti zagotovitve toplega obroka (vendar največ 5,54 EUR) ter za vsako dopolnjeno uro prisotnosti na delu po osmih urah prisotnosti na delu 0,69 EUR** (če je delavec na delu prisoten deset ur ali več).

Pojasnilo na praktičnem primeru:

Delavcu po kolektivni pogodbi pripada povračilo stroškov za prehrano med delom za polni delovni čas v znesku 4,17 EUR dnevno. Če delavec dela nepretrgoma štiri ure prek polnega delovnega časa, mu za ta dan pripada dodatno 4,17 EUR.

Delodajalec v okviru polnega delovnega časa organizira topli obrok prehrane v dejanski vrednosti zagotovitve tega obroka v znesku 4,17 EUR. Delavcem, ki delajo nepretrgoma štiri ure prek polnega delovnega časa, pa se poleg tako zagotovljenega toplega obroka prehrane izplača v denarju znesek 4,17 EUR dodatnega povračila stroškov prehrane.

Neobdavčen znesek za dan, ko je delavec na delu prisoten 12 ur, v tem primeru znaša:
 $4,17 \text{ EUR} + (4 \text{ ure} * 0,69 \text{ EUR}) = 6,93 \text{ EUR}$.

Seštevek zneska dejanske vrednosti zagotovitve toplega obroka ter v denarju izplačanega zneska dodatnega povračila stroškov prehrane znaša 8,34 EUR, kar presega neobdavčen znesek. Znesek razlike (1,41 EUR) se zato všteta v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja delojemalca.

Davčno priznani stroški prehrane pri delodajalcu

V zvezi z vprašanjem priznavanja stroškov prehrane je pri ugotavljanju davčne osnove za davek od dohodkov pravnih oseb je od 1. januarja 2007, ko je začel veljati nov Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-2 (Uradni list RS, št. 117/06), treba upoštevati, da se

- v skladu s petim odstavkom 35. člena tega zakona stroški prehrane med delom priznajo kot odhodek v obračunanem znesku in v povezavi s tem, da se
- po 2. točki drugega odstavka 30. člena tega zakona stroški za zagotavljanje bonitet in drugih izplačil v zvezi z zaposlitvijo ne obravnavajo kot davčno nepriznani odhodki po 3. točki prvega odstavka 30. člena tega zakona, če so obdavčeni po zakonu, ki ureja dohodnino.

To pomeni, da se pri ugotavljanju davčne osnove po ZDDPO-2 stroški prehrane med delom priznajo v celotnem obračunanem znesku, če je od zneska, ki presega neobdavčeni znesek povračila stroškov za prehrano med delom po uredbi, obračunana dohodnina v skladu z ZDoh-2.

Dodatno pojasnjujemo, da navedeni primer izračuna neobdavčenega zneska povračila stroškov za prehrano med delom ob smiselni uporabi velja tudi za priznavanje odhodkov pri ugotavljanju davčne osnove za davek od dohodkov pravnih oseb v skladu z Uredbo o višini povračil stroškov v zvezi z delom in drugih dohodkov, ki se ne všttevajo v davčno osnovo (Uradni list RS, št. 142/04, 7/05, 60/05 in 26/06), na katero je bilo v skladu s četrnim odstavkom 28. člena Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-1 (Uradni list RS, št. 33/06 – UPB2) vezano priznavanje stroškov prehrane med delom. V tem primeru se pri izračunu neobdavčenega zneska povračila stroškov za prehrano med delom upoštevajo zneski iz 2. člena te uredbe (to je 1300 tolarjev po prvem odstavku in 163 tolarjev po drugem odstavku tega člena). *Znesek stroškov prehrane med delom, ki presega neobdavčeni znesek po navedeni uredbi, se v skladu z 28. členom ZDDPO-1 pri ugotavljanju davčne osnove v davčnem obračunu za leto 2006 ne prizna kot davčni odhodek.*