

DAVČNA OBRAVNAVA TRETJEGA ODSTAVKA 4. ČLENA UREDBE O VIŠINI POVRAČIL STROŠKOV V ZVEZI Z DELOM IN DRUGIH DOHODKOV, KI SE NE VŠTEVAJO V DAVČNO OSNOVO

Pojasnilo DURS, št. 424-01-10283/2005, 1. 9. 2005

Zavezanec sprašuje, do kakšnega povračila stroškov iz Uredbe o višini povračil stroškov v zvezi z delom in drugih dohodkov, ki se ne všttevajo v davčno osnovo, je upravičen delojemalec, ki vsak dan opravlja delo izven sedeža delodajalca in se vsak dan vrača v kraj prebivanja. Delojemalec ima organiziran prevoz na kraj dela, ki je oddaljen od sedeža delodajalca in kraja prebivališča delojemalca več kakor 100 kilometrov. Delojemalec je zaradi dela vsak dan odsoten od 5. ure zjutraj do 19. ure zvečer. V zvezi z navedenim odgovarjamo:

Uvodoma pojasnjujemo, da Uredba 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 in 60/05), v nadaljevanju: uredba, določa zgornje zneske povračil stroškov v zvezi z delom in druge dohodke ter pogoje, pod katerimi se ti zneski ne všttevajo v davčno osnovo, pravice delavcev pa so opredeljene v kolektivnih pogodbah. Glede na navedeno se uredba uporablja predvsem v davčne namene v smislu davčno priznanih povračil stroškov v zvezi z delom in drugih dohodkov.

V tretjem odstavku 4. člena uredbe je določeno: če je narava dela takšna, da se pretežno opravlja izven sedeža delodajalca in se delo opravlja na območju Slovenije, delojemalec pa se vsak dan vrača v kraj, kjer prebiva, se v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja ne glede na določbe prvega odstavka tega člena ne všteva povračilo stroškov za prehrano med delom, do višin in pod pogoji, ki so določeni v 2. členu te uredbe.

Upoštevajoč navedeno določbo uredbe, če je narava dela takšna, da se opravlja pretežno zunaj sedeža delodajalca in se delojemalec vsak dan vrača v kraj, kjer prebiva, delo, na katero je bil napoten delavec, pa se opravlja na območju Slovenije, se morebitna obračunana oziroma izplačana povračila v obliki dnevnic ali v obliki terenskega dodatka všttevajo v davčno osnovo, in to ne glede na čas odsotnosti (od odhoda do vrnitve v kraj prebivanja), neobdavčeno pa je povračilo stroškov za prehrano med delom, do višin in pod pogoji, ki so določeni v 2. členu te uredbe.

Iz tretjega odstavka 4. člena uredbe tudi izhaja, da določba tega odstavka ne velja za delo v tujini, temveč le v primerih, ko se delo, na katero je bil napoten delavec, opravlja na območju Slovenije. Če je delavec na službenem potovanju v tujini, se tudi takrat, ko je narava dela takšna, da se opravlja pretežno zunaj sedeža delodajalca in se delojemalec vsak dan vrača v kraj, kjer prebiva, prizna neobdavčeni znesek povračila za prehrano v skladu z drugim odstavkom tega člena. Navedeno pomeni, da se dnevnice, izplačane delavcem, ki delajo pretežno v tujini in se vsak dan vračajo domov, ne všttevajo v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja pod pogoji, ki so določeni v drugem odstavku tega člena.