

OBRTNIKOV SVETOVALEC

priloga Obrtnika podjetnika,
maj 2017

SVETOVALNI CENTER OZS

Svetovalni center OZS:

- 👍 Telefon: 01 58 30 553
- 👍 Faks: 01 58 30 583
- 👍 Elektronska pošta: svetovanje@ozs.si
- 👍 Internet: www.svetovanje.si
- 👍 Osebni obiski na naslovu Celovška 71, 1000 Ljubljana (po predhodni najavi)

Jasmina Malnar Molek
davčna svetovalka - specialistka:
Vse o bonitetah



Vsebina majskega Svetovalca:

- ▶ Bonitete
- ▶ Ali status starejšega delavca daje varstvo pred odpovedjo iz poslovnega razloga?
- ▶ Čakanje na delo in začasno opravljanje drugega ustreznega dela
- ▶ Stopnja DDV-ja pri oddajanju počitniške sobe na turistični kmetiji v Sloveniji
- ▶ Nadomestilo za porodniški dopust
- ▶ Nova pogodba pri istem ali pri drugem delodajalcu
- ▶ Plače za zasebni sektor po kolektivnih pogodbah
- ▶ Prispevki za socialno varnost
- ▶ Povračilo stroškov

Dušan Bavec
specialist za delovno pravo in
pravo socialne varnosti:

**Status starejšega delavca in
odpoved iz poslovnega razloga**





Jasmina Malnar Molek,
davčna svetovalka -
specialistka

Bonitete

Kaj je boniteta?

Skladno z 39. členom ZDoh-2¹ je boniteta vsaka ugodnost v obliki proizvoda, storitve ali druge ugodnosti v naravi, ki jo delojemalcu ali njegovemu družinskemu članu zagotovi delodajalec ali druga oseba v zvezi z zaposlitvijo. Boniteta vključuje zlasti:

1. uporabo osebne avtomobila za zasebne namene;
2. nastanitev;
3. posojilo brez obresti ali z obrestno mero, ki nižja od tržne;
4. popust pri prodaji blaga in storitev;
5. izobraževanje delojemalca ali njegovega družinskega člana;
6. zavarovalne premije in podobna plačila;
7. darila, ki jih zagotovi delodajalec na podlagi ali zaradi zaposlitve nekdanjemu, sedanjemu ali bodočemu delodajalcu ali njegovemu družinskemu članu;
8. pravico delojemalcev do nakupa delnic.

Kaj ni boniteta?

Za boniteto po ZDoh-2 ne štejejo:

1. ugodnosti manjših vrednosti, ki jih delodajalec zagotavlja vsem delojemalcem pod enakimi pogoji, kot je zlasti regresirana prehrana med delom, uporaba prostorov za oddih in rekreacijo, pogostitve ob praznovanjih in v drugih podobnih primerih zagotavljanja običajnih ugodnosti;
2. plačila delodajalca za dopolnilno izobraževanje in usposabljanje delojemalcev, ki je v zvezi s poslovanjem delodajalca, vključno z izobraževanjem in usposabljanjem v okviru izvajanja promocije zdravja na delovnem mestu v skladu z zakonom, ki ureja varnost in zdravje pri delu;
3. plačila delodajalca za dopolnilno izobraževanje in usposabljanje delojemalcev, ki je v zvezi s poslovanjem delodajalca;
4. plačila delodajalca za zdravstvene preglede delojemalcev, ki jih je delodajalec dolžan zagotoviti na podlagi zakona, ki ureja varnost in zdravje pri delu in bi opustitev zdravstvenega pregleda oziroma plačila pomenila kršitev zakona in s tem kazensko odgovornost delodajalca;

5. plačila delodajalca za cepljenje delojemalcev, pod pogojem, da iz izjave o varnosti z oceno tveganja delovnega mesta izhaja, da je treba delojemalcu zagotoviti cepljenje;

6. plačila delodajalca za zavarovanje delojemalcev za nesreče pri delu, ki ga je delodajalec dolžan zagotoviti na podlagi zakona in bi opustitev zavarovanja oziroma plačila pomenila kršitev zakona;

7. uporaba parkirnega prostora, ki ga delodajalec zagotovi delojemalcu;

8. uporaba računalniške in telekomunikacijske opreme, ki jo delodajalec zagotovi delojemalcu.

Darila otrokom delojemalcev do starosti 15 let, podarjena v mesecu decembru, se ne vštevajo v davčno osnovo delojemalca, če vrednost darila ne presega 42 evrov.

Prav tako se v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja ne vključujejo bonitete, ki jih delodajalec delojemalcem ne zagotavlja redno in pogosto, če vrednost vseh bonitet v mesecu ne presega 15 evrov.

Vrednotenje bonitet

Splošno pravilo:

Znesek bonitete se določi na podlagi primerljive tržne cene. Če primerljive tržne cene ni mogoče določiti, se znesek bonitete določi na podlagi stroška, ki je nastal delodajalcu v zvezi z zagotavljanjem bonitete. Boniteta se zmanjša za plačila, ki jih delojemalec plača delodajalcu v zvezi z zagotavljanjem bonitete.

Posebna pravila:

1. Uporaba osebne motorne vozila za zasebne namene
V davčno osnovo se vštevata 1,5 % nabavne vrednosti vozila mesečno, za vsak začetni koledarski mesec uporabe vozila. V nabavno vrednost se vštevata tudi davek na dodano vrednost. Nabavna vrednost vozila, ki se upošteva pri izračunu bonitete, se v drugem letu zniža za 15 %, v tretjem in četrtem letu za vsako leto dodatno še 15 %, v petem do vključno osmega leta vsako leto za 10 %, v naslednjih letih znaša 10 %.

Če delojemalec mesečno prevozi manj kot 500 km v zasebne namene, se izračunana nabavna vrednost zmanjša za 50 %. Če delodajalec zagotovi gorivo za zasebno uporabo, se davčna osnova poveča za 25 %.

2. Nastanitev

Če delodajalec zagotovi nastanitev s plačilom najemnine ali brez plačila in vrednosti bonitete ni mogoče določiti v skladu s splošnim pravilom, se vrednost bonitete določi mesečno v višini 0,6 % tržne vrednosti premoženja na dan obračuna bonitete.

3. Pravica do nakupa oziroma pridobitve delnic

Boniteta se ugotavlja na dan, ko je pravica izvršena oziroma na dan, ko je delojemalec pridobil delnice ali kako drugo vrsto premoženja. Če delojemalec odsvoji pravico do nakupa delnic ali do pridobitve drugega premoženja, se boniteta ugotavlja na dan odsvojitve navedene pravice.

4. Posojilo brez obresti ali z obrestno mero, ki nižja od tržne
Boniteta se določi na podlagi tržne obrestne mere. Za tržno obrestno mero se šteje priznana obrestna mera, kot je določena za povezane osebe v Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (ZDDPO-2).

Obdavčitev bonitete po ZDoh-2

Boniteta zvišuje davčno osnovo prejemnika in je obdavčena z dohodnino in prispevki za socialno varnost. Dajatve praviloma obračuna delodajalec, če ta ni plačnik davka po 58. členu ZDavP-2² pa mora prejemnik bonitete le-to sam napovedati pri davčnem organu.

Obrutenje bonitete

Bonitete praviloma niso izplačane v denarju, temveč v naravi, zato je potrebno, če ni drugega dohodka, od katerega bi bilo moč obračunati in plačati dajatve, boniteto obrutiti. Skladno s pojasnilom DURS št. 42302-22/2005 je delodajalec za delavca, ki prejema porodniško ali starševsko nadomestilo, dolžan podatek o boniteti sporočiti izplačevalcu nadomestila. Izplačevalec boniteto prišteje k nadomestilu ter od skupne osnove obračuna in odvede prispevke za socialno varnost in akontacijo dohodnine. Delodajalec pa je od bonitete dolžan obračunati in plačati prispevke delodajalca.

Ali je boniteta davčno priznan odhodek?

Za ugotavljanje dobička se priznajo odhodki, potrebni za pridobitev prihodkov. Odhodki, ki niso potrebni za pridobitev prihodkov, so odhodki, za katere glede na dejstva in okoliščine izhaja, da:

1. niso neposreden pogoj za opravljanje dejavnosti in niso posledica opravljanja dejavnosti;
2. imajo značaj privatnosti;

3. niso skladni z običajno poslovno prakso.

ZDDPO-2³ v 35. členu določa, da se plače, druga izplačila v zvezi z zaposlitvijo ter nadomestila plače za čas odsotnosti z dela zaradi izrabe letnega dopusta in zaradi drugih odsotnosti z dela delavcev priznajo kot odhodek v obračunanem znesku. Med druga izplačila štejemo tudi stroške bonitet, ki so obdavčeni po zakonu, ki ureja dohodnino.

Bonitete, ki niso obdavčene po ZDoh-2, se torej štejejo za davčno nepriznan odhodek, razen če delodajalec dokaže, da so delno ali v celoti poslovno potrebne. Izjema velja le za darila otrokom delojemalcev do starosti 15 let, podarjena v mesecu decembru, ki so po pojasnilu FURS v celoti davčno priznani.

Najpogostejša vprašanja obrtnikov in podjetnikov

1. Podjetje bo zaposlenemu obračunalo boniteto v višini 150 evrov. Osnovna plača delavca znaša 1.000 evrov, delavec prejme tudi dodatek za nočno delo v višini 100 evrov. Prosimo za prikaz obračuna plače pri glavnem in drugem delodajalcu.

Bonitete, ki izhajajo iz delovnega razmerja, se davčno obravnavajo enako kot dohodki iz delovnega razmerja. Osnova za plačilo prispevkov je plača oziroma nadomestilo plače ter vsi prejemki na podlagi delovnega razmerja, vključno z bonitetami ter povračili stroškov v zvezi z delom nad Uredbo. Akontacija dohodnine od dohodka iz delovnega razmerja se izračuna na podlagi davčnih osnov (bruto dohodek – prispevki), pri čemer je izračun akontacije odvisen od tega ali se izplačevalec šteje za glavnega ali drugega delodajalca. Glavni delodajalec davčno osnovo zniža tudi za splošno in osebne olajšave zavezanca ter obračuna akontacijo dohodnine po dohodninski lestvici, drugi delodajalec pa obračuna akontacijo dohodnine po stopnji 25 % brez upoštevanja olajšav.

Obračun plače pri glavnem delodajalcu:

osnovna plača	1.000,00
dodatek za nočno delo	100,00
boniteta	150,00
bruto osnova	1.250,00

	bruto dohodek		1.250,00
prispevki delojemalca (22,1%)	PIZ	15,50%	193,75
	ZZ	6,36%	79,50
	starševsko varstvo	0,10%	1,25
	zaposlovanje	0,14%	1,75
prispevki delodajalca (16,1%)	PIZ	8,85%	110,63
	ZZ	6,56%	82,00
	poškodbe pri delu	0,53%	6,63
	starševsko varstvo	0,10%	1,25
	zaposlovanje	0,06%	0,75
	splošna olajšava		275,22
	davčna osnova		698,53
	dohodnina	lestvica	115,07
	neto izplačilo		708,68

Obračun plače pri drugem delodajalcu:

osnovna plača	1.000,00
dodatek za nočno delo	100,00
boniteta	150,00
osnova za davke in prispevke	1.250,00

	bruto dohodek		1.250,00
prispevki delojemalca (22,1%)	PIZ	15,50%	193,75
	ZZ	6,36%	79,50
	starševsko varstvo	0,10%	1,25
	zaposlovanje	0,14%	1,75
prispevki delodajalca (16,1%)	PIZ	8,85%	110,63
	ZZ	6,56%	82,00
	poškodbe pri delu	0,53%	6,63
	starševsko varstvo	0,10%	1,25
	zaposlovanje	0,06%	0,75
	davčna osnova		973,75
	dohodnina	25%	243,44
	neto izplačilo		580,31

2. V mesecu marcu 2017 bomo zaposlenemu odobrili posojilo za obdobje 2 let. Kakšna naj bo obrestna mera, da se obresti ne bodo štejele za boniteto?

Če se želite izogniti obračunu bonitete, morajo biti posojila zaposlenim dana po enaki ali višji obrestni meri od priznane obrestne mere, saj 39. člen ZDoh-2 določa, da se posojila delojemalcem brez obresti ali z obrestno mero, ki je nižja od tržne, štejejo za boniteto. Za tržno obrestno mero se šteje priznana obrestna mera (POM).

POM se izračuna kot vsota variabilnega dela obrestne mere za valuto, pribitka za ročnost in pribitka za kreditno oceno posojilojemalca. Variabilni del se spreminja mesečno, podatke objavlja Ministrstvo za finance na svojih spletnih straneh.

Pribitek za ročnost posojila je določen v Pravilniku o priznani obrestni meri in znaša za posojila:

- do vključno 1 leta – 0 %
- do vključno 5 let – 0,03 %
- do vključno 10 let – 0,05 %
- nad 10 let – 0,06 %

Pribitek za kreditno oceno kreditnojemalca, fizično osebo, znaša 0,75 %.

Najpogosteje POM izračunamo ob času odobritve posojila. Prilagamo tabelo izračuna:

variabilni del obrestne mere	-0,11400 %
pribitek za ročnost	0,03000 %
pribitek za kreditno oceno	0,75000 %
POM	0,66600 %

3. Delavec bo uporabljal službeno osebno vozilo tudi za zasebne namene. Nabavna vrednost vozila znaša 25.000 evrov, v zasebne namene bo prevoženih več kot 500 kilometrov mesečno, delodajalec bo zagotavljal gorivo tudi za zasebno uporabo. Kako izračunamo boniteto?

Skladno z določbami ZDoh-2 se v davčno osnovo všteva 1,5 % nabavne vrednosti vozila mesečno, za vsak začetni koledarski mesec uporabe vozila. Nabavna vrednost vozila, ki se upošteva pri izračunu bonitete, se v drugem letu zniža za 15 %, v tretjem in četrtem letu za vsako leto dodatno še 15 %, v petem do vključno osmega leta vsako leto za 10 %, v naslednjih letih znaša 10 %. Če delojemalec mesečno prevozi manj kot 500 km v zasebne namene, se izračunana nabavna vrednost zmanjša za 50 %, če delodajalec zagotovi tudi gorivo za privatno uporabo, se davčna osnova poveča za 25 %.

Izračun bonitete (glej druga stran zgoraj):

4. Delodajalec bo delavcu omogočil uporabo tovornega vozila v zasebne namene. Se boniteta izračuna na podlagi 2. odstavka 43. člena ZDoh-2?

2. odstavek 43. člena ZDoh-2 ne določa definicije osebno motorno vozilo. FURS v pojasnilu št. 4210-7714/2012-02-01-610-501 z dne 10. 10. 2012 navaja, da se za namene izvajanja te določbe izhaja iz razvrstitve vozila po kombinirani nomenklaturi carinske tarife, in sicer se za osebno motorno vozilo štejejo motorna vozila pod oznako KN 8703. To so avtomobili in druga motorna vozila, ki so konstruirana predvsem za prevoz oseb, vključno z motornimi vozili za kombinirani prevoz ljudi in blaga (tipa karavan, kombi ipd.) in dirkalni avtomobili. Boniteta za vozila pod oznako KN 8703 se ugotavlja po 2. odstavku 43. člena ZDoh-2.

Če pa delodajalec zagotovi delojemalcu uporabo tovornega vozila (po kombinirani nomenklaturi carinske tarife so to motorna vozila za prevoz blaga), se boniteta ugotavlja skladno z določili 1. odstavka 43. člena ZDoh-2, torej po primerljivi tržni ceni. Če te ni mogoče določiti, pa v višini stroškov delodajalca, ki jih nosi v zvezi z zagotavljanjem bonitete.

leto	NV	davčna osnova	znižanje	NV po znižanju	gorivo	boniteta
1.	25.000,00	375,00		375,00	25%	468,75
2.	25.000,00	375,00	15%	318,75	25%	398,44
3.	25.000,00	375,00	30%	262,50	25%	328,13
4.	25.000,00	375,00	45%	206,25	25%	257,81
5.	25.000,00	375,00	55%	168,75	25%	210,94
6.	25.000,00	375,00	65%	131,25	25%	164,06
7.	25.000,00	375,00	75%	93,75	25%	117,19
8.	25.000,00	375,00	85%	56,25	25%	70,31
9.	25.000,00	375,00	10%	37,50	25%	46,88
10.	25.000,00	375,00	10%	37,50	25%	46,88

5. Službeno osebno motorno vozilo imamo v poslovnem najemu. Kaj se šteje za nabavno vrednost vozila pri obračunu bonitete? V primeru poslovnega oziroma operativnega najema se pri izračunu bonitete kot nabavno vrednost upošteva nabavna vrednost vozila pri lastniku, najemodajalcu vozila.

6. Z zavarovalnico bomo sklenili zavarovalno pogodbo za življenjsko in nezgodno zavarovanje za nosilca dejavnosti in zaposlenca. Zanima nas, ali so premije davčno priznan odhodek, kako se izračuna boniteta in na kakšen način jo obračunati nosilcu dejavnosti ter posledice naknadne spremembe upravičenca iz zavarovalne pogodbe.

Če je upravičenec iz zavarovanja podjetje (s. p.) se premije štejejo za davčno priznan odhodek, saj na osnovi prejetih plačil iz naslova zavarovanja pripoznate prihodke. Če pa je upravičenec iz zavarovanja zavarovanec (fizična oseba), se premija skladno z 39. členom Zakona o dohodnini (ZDoh-2) šteje za boniteto. Znesek bonitete se praviloma določa na podlagi primerljive tržne cene, če te ni mogoče določiti, pa na podlagi stroška, ki je nastal pri delodajalcu (višina premije). Boniteta se všteva v davčno osnovo zaposlenega in je osnova za obračun prispevkov in dohodnine. ZDDPO-2 določa, da se plače, druga izplačila v zvezi z zaposlitvijo ter nadomestila plače za čas odsotnosti z dela zaradi izrabe letnega dopusta in zaradi drugih odsotnosti z dela delavcev priznajo kot odhodek v obračunanem znesku. Med druga izplačila se štejejo tudi stroški bonitet, ki so obdavčeni po zakonu, ki ureja dohodnino. Nosilcu dejavnosti se boniteta ne obračuna, strošek premije zanj se šteje za davčno nepriznan odhodek.

Če se zavarovalna pogodba, v kateri je zavarovanec delojemalec, sklenjena v korist delodajalca, spremeni tako, da je novi upravičenec iz zavarovanja delojemalec, je boniteta seštevek vseh premij, ki jih je po tej pogodbi plačal delodajalec (pred spremembo zavarovalne pogodbe), in se všteva v davčno osnovo delojemalca v mesecu spremembe zavarovalne pogodbe.

7. Decembra smo za zaposlene organizirali zabavo s pogostitvijo. Je potrebno obračunati boniteto?

Ugodnosti manjših vrednosti, ki so zagotovljene vsem zaposlenim pod enakimi pogoji, se praviloma zaradi manjše davčne osnove in zaradi težavnosti vrednotenja in prisojanja

vrednosti ugodnosti posameznemu delavcu ne štejejo za boniteto. Kot kriterij presoje ali gre za ugodnost manjše vrednosti ali ne, se upošteva težavnost vrednotenja in prisojanja vrednosti posameznemu zaposlenemu in ne znesek ugodnosti, zato ta tudi ni določen v ZDoh-2. Če pa je vrednost moč prisoditi posameznemu delojemalcu, se ta vrednost šteje za boniteto.

Menim, da se pogostitev lahko šteje za ugodnost manjše vrednosti, saj ste udeležbo na zabavi organizirali za vse zaposlene (pod enakimi pogoji), prav tako je strošek pogostitve težko ovrednotiti in prisoditi posameznemu delojemalcu. Ker ugodnost ne bo obdavčena po ZDoh-2, se šteje za davčno nepriznan odhodek v celoti.

8. Jubilej podjetja bomo obeležili s kulturno predstavo, na katero so povabljeni vsi zaposleni v podjetju. Lahko vstopnino štejejo za ugodnost manjše vrednosti?

Obiska kulturne predstave ni mogoče šteti za ugodnost manjše vrednosti, ki jih delodajalec zagotavlja vsem delojemalcem pod enakimi pogoji, saj je vrednost vstopnice moč pripisati posameznemu zaposlenemu. Vrednost vstopnice tako predstavlja boniteto za zaposlenega. Kljub temu pa vstopnina ni obdavčena s prispevki in akontacijo dohodnine, če vrednost vseh bonitet v mesecu za posameznika ne presega 13 evrov (od 1. 1. 2017 dalje 15 evrov).

9. Odločili smo se, da bomo za zaposlene kupili majice z logotipom podjetja ter zahtevali, da jih nosijo pri opravljanju dela zaradi promocije družbe. Ali se lahko majice z logotipom štejejo za uniformo in zanje ni potrebno obračunati bonitete?

Pojasnilo DURS št. 424-01-10224/2005 z dne 25. 7. 2005 navaja, da se v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja ne všteva vrednost uniform in osebnih zaščitnih delovnih sredstev, vključno s stroški za njihovo vzdrževanje, pod pogojem, da so določeni s posebnimi predpisi. FURS je v brošuri Dohodek iz zaposlitve, Dohodek iz delovnega razmerja, Vprašanja in odgovori pojasnil termina uniforma in osebna zaščitna delovna sredstva. Uniforma je standardizirana obleka, značilna za določen poklic, ki se nosi v času opravljanja poklica. Zaradi svojih značilnosti (standardizacija in posebne oznake) se uporablja za službene namene. Ob iz-

polnjevanju navedenih pogojev gre za sredstva za delo, ki niso namenjena zasebni, temveč službeni rabi, zato se ne štejejo za drug prejemek iz delovnega razmerja. Presoja se opravlja na podlagi okoliščin in dejstev posameznega primera. Osebna zaščitna delovna sredstva, ki so določena s posebnimi predpisi, so sredstva, ki so potrebna in nujna za delo in jih mora po posebnih predpisih zagotoviti delodajalec, da zaposleni lahko opravlja svoje delo. Delodajalec določi osebno varovalno opremo na podlagi ocene tveganj za varnost in zdravje, ki so jim delavci izpostavljeni pri delu. Pri tem delodajalec upošteva temeljna načela varnosti in zdravja pri delu. Menim, da se majica z logotipom ne more šteti za uniformo, saj ne gre za standardizirano obleko, ki bi bila značilna za poklic in bi se nosila le v času opravljanja poklica. Vrednost majice je potrebno obravnavati kot boniteto.

¹ Zakon o dohodnini (ZDoh-2), objava v Ur. listu RS, št. 117/06, 90/07, 10/08, 78/08, 92/08, 125/08, 20/09, 10/10, 13/10, 43/10, 106/10, 9/11 – ZUKD-1, 9/12 – odl. US, 24/12, 30/12, 40/12 – ZUJF, 75/12, 94/12, 52/13 – odl. US, 96/13, 17/14 – ZUOPŽ, 29/14 – odl. US, 50/14, 85/14 – ZUJF-B, 23/15, 55/15, 102/15 – ZUJF-E, 63/16

² Zakon o davčnem postopku (ZDavP-2), objava v Ur. listu RS, št. 117/06, 24/08 – ZDDKIS, 125/08, 85/09, 110/09, 1/10, 43/10, 97/10, 24/12 – ZDDPO-2G, 24/12 – ZDoh-2I, 32/12, 94/12, 101/13 – ZDavNep, 111/13, 22/14 – odl. US, 25/14 – ZFU, 40/14 – ZIN-B, 90/14, 95/14 – ZUJF-C, 23/15 – ZDoh-2O, 23/15 – ZDDPO-2L, 91/15, 63/16

³ Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (ZDDPO-2), objava v Ur. listu RS, št. 117/06, 90/07, 56/08, 76/08, 92/08, 5/09, 96/09, 110/09 – ZDavP-2B, 43/10, 59/11, 24/12, 30/12, 94/12, 81/13, 50/14, 23/15, 82/15, 68/16



Dušan Bavec,
specialist za delovno pravo
in pravo socialne varnosti

Ali status starejšega delavca daje varstvo pred odpovedjo iz poslovnega razloga?

Kljub temu, da so od uveljavitve novega Zakona o delovnih razmerjih ZDR-1 (Ur. list RS, št. 21/2013), ki velja od 12. 04. 2013 dalje, pretekla že dobra 4 leta, so še vedno relativno pogosta zmotna razmišljanja, da že status starejšega delavca daje varstvo pred odpovedjo, kar pa ne drži popolnoma.

Nujno je namreč treba ločiti dva navidezno zelo podobna pojma, ki jih je uvedel novi zakon ZDR-1, ki velja od 12. 4. 2013 dalje, saj imata različne pravne posledice.

Status starejšega delavca imajo tudi po novem zakonu ZDR-1 tisti, ki so stari 55 let ali več, ne glede na dopolnjeno delovno ali pokojninsko dobo. Takšen cenzus velja tako za moške kot tudi za ženske, starostni pogoj pa se v naslednjih letih ne zaostreje. Starejši delavec je že na podlagi zakona upravičen do treh dodatnih dni letnega dopusta, delodajalec pa mu brez njegovega pisnega soglasja ne sme odrediti nadurnega ali nočnega dela, prav tako ima pravico do dela s krajšim delovnim časom, če se delno upokoji.

Po starem zakonu (ZDR) je bil status starejšega delavca pomemben tudi kot varovalna določba za relativno varstvo pred odpovedjo iz poslovnih razlogov.

To varovalno funkcijo je v novem zakonu nadomestila določba 114. člena, ki opredeljuje **delavce pred upokojitvijo**. V to kategorijo sodijo delavci in delavke, ki dopolnijo starost 58 let, kar velja tako za moške kot tudi za ženske. Za opredelitev tega statusa pa po novem velja tudi alternativen pogoj, saj ima takšen status tudi tisti, ki mu do izpolnitve pogojev za starostno upokojitve (ne pa tudi za predčasno) manjka do 5 let pokojninske dobe.

Kakšne so posledice takšnega statusa v zvezi z odpovedjo?

Takšnemu delavcu delodajalec načeloma ne sme odpovedati pogodbe o zaposlitvi iz poslovnega razloga brez njegovega pisnega soglasja, dokler ne izpolni pogojev za pridobitev pravice do starostne pokojnine. Seveda pa je pri tem potrebno vedeti, da zaradi podanega soglasja v takšnem primeru delavec ni upravičen do denarnega nadomestila na zavodu za zaposlovanje. Ker se šteje, da je zaradi podanega soglasja zrazena njegova volja za prenehanje delovnega razmerja.

Kdaj takšno varstvo pred odpovedjo ne velja?

Zakon pa dopušča nekaj izjem in tako je, ob predpostavki seveda, da poslovni razlog res obstaja, moč podati odpoved iz poslovnih razlogov v primeru:

- če je delavcu zagotovljena pravica do denarnega nadomestila iz naslova zavarovanja za primer brezposelnosti do izpolnitve pogojev za starostno pokojnino,
- če je delavcu po ustreznem postopku ponujena nova ustreznega zaposlitev pri istem ali drugem delodajalcu,
- da delavec ob sklenitvi pogodbe o zaposlitvi že izpolnjuje pogoje za varstvo pred odpovedjo pogodbe o zaposlitvi po tem členu, razen v primeru sklenitve pogodbe o zaposlitvi v skladu s prejšnjo alinejo,
- uvedbe postopka prenehanja delodajalca.

V takšnih primerih velja, da bo odpoved iz poslovnih razlogov zakonita, posledično pa bodo delavci upravičeni do denarnega nadomestila na zavodu za zaposlovanje.

V primerih iz prve alineje, ki so v praksi tudi najbolj pogosti, si mora izdelovalec odpovedi že na začetku odgovoriti na dve bistveni vprašanji:

1. Do kakšnega denarnega nadomestila bi bil delavec lahko upravičen glede na svojo starost in zavarovalno dobo?
2. Kdaj bo delavec izpolnil upokojitvene pogoje, ki se zaradi prehodnega obdobja še vedno zaostrejejo upoštevajoč pri tem tudi določene njegove osebne okoliščine (v letih, ko bi delavec koristil denarno nadomestilo oziroma bi se mu le-to izteklo)?

Denarno nadomestilo za starejše od 55 let in z zavarovalno dobo nad 25 let traja največ 25 mesecev.

Kot novost novega ZDR1 kaže omeniti, da lahko delodajalec po določbi 3. odst. 114. člena z namenom ugotavljanja izpolnjevanja pogojev za starostno upokožitev delavca pridobi podatke iz zbirk ZPIZ, ki pa lahko poda le podatke o upokojitvenih pogojih, ki jih bo delavec izpolnil upoštevajoč njegovo starost in pokojninsko oziroma zavarovalno dobo, ne pa tudi eventualnega zniževanja upokojitvene starosti na račun otrok, dela pred 18. letom ali služenja vojaškega roka. Do pred nekaj meseci je takšen izračun popolnoma zadostoval, saj je bila sodna praksa takšna, da so bili za zakonitost tovrstne odpovedi pomembni splošni upokojitveni pogoji za starostno pokojnino, ne pa tisti, ki bi jih delavec lahko dosegel z uveljavljanjem znižanja upokojitvene starosti na račun teh osebnih okoliščin. Na podlagi sodbe Vrhovnega sodišča RS VIII Ips 161/2014, ki jo pri odločanju o pravici do denarnega nadomestila v zadnjem obdobju upošteva tudi zavod za zaposlovanje, pa je relevantna tudi nedvoumno izražena volja delavca, da namerava za izpolnitev pogojev za starostno upokožitev uveljavljati kakšno od osebnih okoliščin, ki jo dopušča pokojninski zakon ZPIZ-2, za znižanje upokojitvene starosti in ne le izračun o izpolnitvi pogojev za starostno upokožitev, ki si ga pridobi delodajalec na podlagi 3. odst. 114. člena ZDR-1. V ta namen se upošteva izračun ZPIZ, ki ga delodajalcu pred vročitvijo odpovedi pogodbe o zaposlitvi predloži delavec, ker se namerava upokojiti z upoštevanjem kakšnih svojih osebnih okoliščin, s katerimi lahko uveljavlja znižanje starostnega pogoja za upokožitev.

Če bo imel delavec izpolnjene upokojitvene pogoje za starostno upokožitev, četudi z uveljavljanjem znižanja starostne meje na podlagi kake od osebnih okoliščin, v okviru zgoraj navedenega 25-mesečnega obdobja možnega prejemanja denarnega nadomestila na zavodu za zaposlovanje, bo delodajalčeva odpoved pogodbe o zaposlitvi v celoti utemeljena na dopustni zakonski normi iz zgoraj navedenega 114. člena ZDR-1, kljub temu, da ima delavec status »starejšega delavca oziroma delavca pred upokojitvijo«, delavec pa bo upravičen do denarnega nadomestila in drugih pravic na zavodu za zaposlovanje.



Staša Pirkmaier,
svetovalka – specialistka za
delovno pravo

Čakanje na delo in začasno opravljanje drugega ustreznega dela

Delodajalec se je znašel v situaciji, ko trenutno delavcu ne more zagotavljati dela. Delavca za zdaj ne želi odpustiti, ker je zelo delaven. Sprašuje, kaj naj v danem primeru naredi, saj meni, da bo ta situacija trajala samo določen čas.

Odgovor: Na podlagi ZDR-1 (Uradni list RS, št. 21/2013) ima delodajalec z namenom ohranitve zaposlitve možnost, da delavcu odredi čakanje na delo doma ali da delavcu odredi začasno opravljanje drugega ustreznega dela.

Kakšna pa je razlika med eno in drugo možnostjo? V primeru čakanja na delo doma delavec ne dela, delodajalec pa mu mora izplačevati nadomestilo plače, v drugem primeru pa delavec, ki mu je delodajalec odredil začasno opravljanje drugega ustreznega dela, dejansko dela.

Zakon torej ponovno sistemsko ureja čakanje na delo doma. Glede na situacijo se delodajalec lahko odloči za eno ali drugo možnost.

Če torej začasno, vendar najdlje za čas šestih mesecev v posameznem koledarskem letu ne more zagotavljati dela delavcu, lahko v skladu z ZDR-1 z namenom ohranitve zaposlitve pisno napoti delavca na **čakanje na delo doma**. To stori tako, da lahko pisno napotitev pošlje tudi po elektronski poti na elektronski naslov delavca, ki ga zagotavlja in katerega uporabo nalaga delodajalec. Zakon ne določa, kolikokrat se lahko delavcu odredi čakanje na delo doma. Menim, da se delavcu lahko večkrat odredi čakanje na delo doma, in sicer tolikokrat, dokler ne doseže šestih mesecev, lahko pa je na čakanju na delo doma brez prekinitev. V tem času bo delodajalec moral delavcu izplačevati nadomestilo plače v višini najmanj 80 % osnove. Osnova za izračun nadomestila plače je povprečna plača delavca v zadnjih treh mesecih pred čakanjem na delo. Opozoriti pa velja, da se čakanje na delo ne sme odrediti delavcu, ki mu je odpovedana pogodba o zaposlitvi v času odpovednega roka, saj je namen te določbe ohranitev zaposlitve. Če delodajalec delavca pozove, da se vrne na delo, se mora delavec pozivu odzvati in priti na delo. V pisni napotitvi na čakanje na delo delodajalec natančneje določi, na kakšen način ga bo obveščal o vrnitvi na delo in v kakšnem roku se je delavec dolžan zglasiti na delo.

Druga možnost pa je, da delodajalec z namenom ohranitve zaposlitve ali zagotovitve nemotenega poteka delovnega procesa, če z zakonom ali kolektivno pogodbo ni določeno drugače, delavcu pisno odredi **začasno opravljanje drugega ustreznega dela**. To lahko stori v primeru, če se začasno poveča obseg dela na drugem delovnem mestu oziroma vrsti dela pri delodajalcu, če se začasno zmanjša obseg dela na delovnem mestu oziroma v okviru vrste del, ki ga opravlja, ter za nadomeščanje začasnega delavca.

Kot ustrezno delo šteje delo, za katerega delavec izpolnjuje pogoje in za katerega se zahteva enaka vrsta in raven izobrazbe, kot se zahteva za opravljanje dela, za katerega ima delavec sklenjeno pogodbo o zaposlitvi, in za delovni čas, kot je dogovorjen za delo, za katerega ima delavec sklenjeno pogodbo o zaposlitvi, ter kraj opravljanja dela ni oddaljen več kot tri ure vožnje v obe smeri z javnim prevoznim sredstvom ali z organiziranim prevozom delodajalca od kraja bivanja delavca.

Manjši delodajalec lahko delavcu pisno odredi tudi začasno opravljanje drugega primernega dela. V primeru primernega dela je dopustna največ ena raven nižje izobrazbe, kot se zahteva za opravljanje dela, za katerega ima delavec sklenjeno pogodbo o zaposlitvi.

Odreditev drugega ustreznega dela oziroma primernega dela lahko traja največ 3 mesece v koledarskem letu. Delavec, ki začasno opravlja drugo ustrezno oziroma primerno delo, ima pravico do plače, kot da bi opravljal svoje delo, če je to zanj ugodnejše.



Tadeja Bučar,
davčna svetovalka -
specialistka

Stopnja DDV-ja pri oddajanju počitniške sobe na turistični kmetiji v Sloveniji

Storitev namestitve v počitniški sobi na turistični kmetiji se uvršča med gostinske storitve. Standardna klasifikacija dejavnosti (SKD 2008) enote, ki nudijo strankam prenočišče in/ali pravo obrokov, prigrizkov in pijač za takojšnjo uporabo, uvršča v področje I – GOSTINSTVO. Oddelek 55 ureja gostinske nastanitvene dejavnosti. V ta oddelek sodi oddajanje nastanitvenih

zmogljivosti potnikom, turistom in drugim gostom za krajši čas. Davek na dodano vrednost (v nadaljevanju DDV) se po nižji, 9,5-odstotni stopnji, skladno z drugim odstavkom 41. člena Zakona o davku na dodano vrednost (v nadaljevanju ZDDV-1), obračunava in plačuje od davčne osnove za dobave blaga in storitev iz Priloge 1 ZDDV-1. Seznam iz navedene priloge tako med drugim zajema tudi dajanje nastanitvenih zmogljivosti v najem v hotelih in podobnih nastanitvenih obratih, vključno z nastanitvenimi zmogljivostmi v domovih in drugih nastanitvenih obratih (13. točka Priloge 1 k ZDDV-1).

Omenjeno točko Priloge 1 k ZDDV-1 podrobneje opredeljuje Pravilnik o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost (v nadaljevanju P-ZDDV-1) v 56. členu, in sicer so nastanitvene zmogljivosti iz 13. točke Priloge I k ZDDV-1, katerih oddaja v najem je obdavčena po stopnji 9,5 %, naslednje:

- hoteli in podobni obrati pod šifro standardne klasifikacije dejavnosti I/55.1;
- domovi, kampi in drugi nastanitveni obrati pod šiframi standardne klasifikacije dejavnosti: I/55.2, I/55.3 in I/55.9.

Povzetek: Če je davčni zavezanec registriran za opravljanje dejavnosti pod šifro standardne klasifikacije dejavnosti I/55.203, lahko pri zaračunavanju storitve namestitve uporabi 9,5-odstotno stopnjo DDV.



Zdenka Bedekovič,
specialistka za poslovanje v tujini,
plače in knjigovodstvo

Nadomestilo za porodniški dopust

Delodajalec ima zaposleno osebo, ki je letos nastopila **porodniški dopust**. Predhodno ni bila zaposlena. Delodajalca zanimajo zakonska določila za določitev nadomestila za **porodniški dopust**.

Odgovor: Podlaga za izračun nadomestila je 43. člen Zakona o starševskem varstvu in družinskih prejemkih.

Izračun osnove nadomestila za čas pravice do dopusta je povprečna osnova, od katere so bili obračunani prispevki za starševsko varstvo v skladu z 10. členom zgoraj omenjenega zakona v strnjениh 12 mesecih. Kot zadnji mesec se šteje osnova, od katere so bili obračunani prispevki v predpreteklem mesecu od vložitve prve

Ne spreglejte izobraževanj v Obrtno-podjetniški zbornici Slovenije

Izvršba na plačo

Kako naj ravna delodajalec, ko prejme sklep o izvršbi, s katerim je delavcu z izvršbo poseženo na plačo? Njegovo ravnanje je namreč zelo pomembno in mora biti odgovorno, saj sicer odgovarja upniku za opuščeno odtegnitev. To pomeni, da upnik lahko predlaga, da sodišče v izvršilnem postopku s sklepom naloži delodajalcu, da mu povrne vse zneske, ki jih ni odtegnil. Delodajalec je upniku odgovoren tudi za škodo, ker ni ravnal v skladu s sklepom o izvršbi. Podrobnosti izvršbe na plačo bo udeležencem predavanja, ki bo **12. maja v Obrtno-podjetniški zbornici Slovenije**, predstavila Elizabeta Žgajnar, univ. dipl. prav., z oddelka za izvršilno sodstvo Višjega sodišča v Ljubljani.

Prevozi za lastne potrebe – kaj morate vedeti?

Glede na to, da veljajo tudi za podjetja, ki opravljajo določeno gospodarsko dejavnost in pri tem uporabljajo lastna gospodarska vozila določena specifična pravila za podjetja in voznike, za vozila, tovor in infrastrukturo je prav, da jih poznate, če vozite v domačem kot v mednarodnem prometu. Temo, podkrepnjeno s primeri iz prakse, bo Bojan Pečnik, mag. logistike, predstavil na predavanju **18. maja v Obrtno-podjetniški zbornici Slovenije**. Predavanje je namenjeno tistim, ki imajo vozila za prevoz tovora nad 3,5 t skupne teže in vozila za prevoze oseb nad 8 potnikov.

Vse podrobnejše programe seminarjev najdete na <http://www.svetovanje.si>
Za dodatne informacije vam je na voljo Jana Golič (jana.golic@ozs.si, 01 58 30 553).

Drugi izobraževalni dogodki:

- **8. maj – Delavnica Ima vaša zunanja podoba moč?** z Leo Pisani
- **10. maj – Opravljanje čezmejnih storitev na Hrvaškem ter novosti na področju napotitve delavcev s sprejetjem novega Zakona o čezmejnem opravljanju storitev**, seminar z Zdenko Bedekovič, svetovalko v Svetovalnem centru OZS
- **11. maj – Usposabljanje iz higiene živil in HACCP sistema ter označevanje alergenov s pisnim preizkusom** z mag. Katarino Železnik Logar iz IVD Maribor
- **16. – 25. maj – 21-urni tečaj nemščine za pogovorno in poslovno rabo (7 srečanj po 3 učne ure)** z izkušenimi inštruktorji Jezikovne akademije
- **18. – 26. maj – Šola računovodstva – Na hiter način do praktičnih znanj s področja računovodstva** z dr. Lidijo Robnik, strokovnjakinjo in izkušeno predavateljico s področja financ in računovodstva (4 srečanja po 5 šolskih ur)
- **31. maj – Čezmejne ovire pri poslovanju z Avstrijo, novosti v 2017 ter zadnja informacija glede Zakona o čezmejnem izvajanju storitev**, seminar z Zdenko Bedekovič, svetovalko v Svetovalnem centru OZS
- **13. – 22. junij – 21-urni tečaj angleščine za pogovorno in poslovno rabo (7 srečanj po 3 učne ure)** z izkušenimi inštruktorji Jezikovne akademije
- **14. junij – seminar Odpoved pogodbe o zaposlitvi in drugi načini prenehanja delovnega razmerja** s Stašo Pirkmaier in Dušanom Bavcem, svetovalcema v Svetovalnem centru OZS
- **21. junij – Čezmejne ovire pri poslovanju z Nemčijo, novosti v 2017 ter zadnja informacija glede Zakona o čezmejnem izvajanju storitev**, seminar z Zdenko Bedekovič, svetovalko v Svetovalnem centru OZS
- **21. junij – delavnica Zgodba in ambient gostinskega lokala** z mag. Emilijo Bratož
- **22. junij – 6-urni seminar Obveznosti gradbincev in instalaterjev glede skladnosti proizvodov, dokumentiranja skladnosti in izvajanja del** z mag. Emilijo Bratož
- **27. junij – delavnica Za vse, ki se srečujete s tesnobo** z Damjano Bakarič

vloge za dopust. Torej, osnova za obračun prispevkov za starševsko varstvo je enaka osnovi za plačilo prispevkov za obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovanje. V izračun osnove se ne štejejo:

- dohodki za delo, ki ga zaposlena oseba opravi zunaj rednega dela (eden od takšnih primerov je delo preko polnega delovnega časa),
- dohodki za povračilo materialnih stroškov (sem sodijo vsa povračila, kot so: dnevnice, kilometrine, terenski dodatki in drugi dohodki iz delovnega razmerja).

V posameznem mesecu se za zaposlene osebe kot osnova šteje bruto plača, od katerega so bili obračunani prispevki. Prav tako

je treba navesti datum izplačila osebnega dohodka za posamezen mesec.

Kadar so za zavarovano osebo obračunani prispevki za starševsko varstvo za krajše obdobje, kot je določeno v prvem odstavku omenjenega člena, se mu za manjkajoče mesece kot osnova upošteva 55 odstotkov vrednosti minimalne plače z uskladitvami iz 2. člena Zakona o usklajevanju transferjev posameznikom in gospodinjstvom v Republiki Sloveniji (Uradni list RS, št. 114/06, 59/07 – ZŠtip, 71/08, 73/08, 62/10 – ZUPJS, 85/10, 94/10 – ZIU, 110/11 – ZDIU12, 40/12 – ZUJF in 96/12 – ZPIZ-2).

Plače za zasebni sektor po kolektivnih pogodbah širše ravni za MAJ 2017

Opomba: naslovi kolektivnih pogodb so zapisani s ključnimi besedami

1. IZHODIŠČNE PLAČE Vir: Uradni listi, KP po dejavnostih

Bruto v €	TR	I.	II.	III.	IV.	V.	VI/1	VI/2	VII/1	VII/2	VIII.	IX.	Uradni list RS
grafična		420,85	462,94	513,44	576,56	656,53	753,32	-	854,33	-	1.182,59	1.426,68	51/98, 64/01, R: 24/04, 103/04, 79/05, 95/06, 10/07, 93/07, 35/08, 97/08
knjigotrska		405,37	466,18	526,99	587,79	689,31	891,82	-	1.053,98	-	1.337,73	1.540,42	
založniška		436,45	501,92	567,39	632,86	741,97	960,20	-	1.134,78	-	1.440,29	1.658,51	43/00, 77/00, 24/01, 46/01, 78/01
časopisna, inf.-revijalna		451,99	519,79	587,58	655,38	768,38	994,37	-	1.175,17	-	1.491,55	1.717,55	R: 33/04, 117/04, 79/05, 95/06, 118/06, 10/07, 93/07, 35/08, 97/08, 8/10, 55/11, 17/12, 63/13, 83/16
železnice		329,59	362,55	405,40	451,54	510,86	609,74	-	692,14	-	823,98	988,77	95/07

2. NAJNIŽJE OSNOVNE PLAČE Vir: Uradni listi, KP po dejavnostih

Bruto v €	TR	I.	II.	III.	IV/1	IV/2	V/1	V/2	VI/1	VI/2.	VII/1	VII/2	VII/3	VIII.	IX.	X.	Uradni list RS
kmetijstvo na uro		462,84 2,66	506,34 2,91	562,02 3,23	619,44 3,56	-	694,26 3,99	-	817,80 4,70	-	922,20 5,30	-	-	1.087,50 6,25	-	-	6/11, 107/11, 109/12, 67/16
gozdarstvo (A) na uro		690,78 3,97	709,92 4,08	727,32 4,18	772,56 4,44	-	870,00 5,00	-	1.024,86 5,89	-	1.153,62 6,63	-	-	1.365,90 7,85	1.628,64 9,36	-	16/05, podpis, 9.9.05 (ni v Ur.l.RS), 37/06, 19/08, 99/08, 30/09, 46/10, 12/13, 25/14, 44/15
gozdarstvo (B) na uro		690,78 3,97	802,14 4,61	908,28 5,22	969,18 5,57	-	1.019,64 5,86	-	1.066,62 6,13	-	1.311,96 7,54	-	-	1.555,56 8,94	1.854,84 10,66	-	
premogovništvo		433,65	533,35	574,70	635,85	-	701,50	-	834,56	-	1.027,71	-	-	1.354,27	1.596,40	-	44/96, R:73/03, 100/04, 81/05, podp. 25.7.06 (ni v Ur.l.RS), 105/07, 45/15, 88/15, 60/16
tekstil		433,26	462,84	504,60	553,32	-	614,22	-	725,58	-	817,80	-	-	-	-	-	Ur.list RS:18/14, 24/14, 25/14
lesarstvo		428,78	468,11	515,83	568,40	-	635,29	-	746,38	-	840,72	-	-	-	-	-	132/06, P:28/07, R:66/07, 32/08, R: 36/09, 34/10, 22/11, 26/12, 30/13, 24/14, 25/14, 6/2015, 61/15, 67/16
papirno in papirno-predelovalno dejavnost		443,50	503,32	563,29	623,16	-	728,31	-	942,48	1.113,85	1.413,74	-	-	1.627,94	-	-	110/13, 35/14, 52/16
nekovinske rudnine		521,95	579,94	643,21	720,53	-	811,92	-	912,09	987,66	1.108,92	-	-	1.402,41	-	-	55/13, 6/14, 24/14, 16/15, 4/16, 15/17
kovins. ind. na uro		515,04 2,96	562,02 3,23	621,18 3,57	708,18 4,07	-	772,56 4,44	-	903,06 5,19	-	1.054,44 6,06	-	-	1.204,08 6,92	1.423,32 8,18	-	6/15, 6/17
elektroind. na uro		553,74 3,18	566,16 3,25	621,18 3,57	699,27 4,02	-	761,39 4,38	-	887,40 5,10	-	1.031,16 5,93	-	-	1.178,47 6,77	1.386,12 7,97	-	108/05, 95/06, R:71/07, 82/07, 32/08, 70/08, 47/09, RV: 75/09, 10/10, 84/11, 104/11, 32/13, 26/15
kov. mat., liv. na uro		525,48 3,02	581,16 3,34	640,32 3,68	732,54 4,21	-	798,66 4,59	-	930,90 5,35	-	1.089,24 6,26	-	-	1.245,84 7,16	1.468,56 8,44	-	14/06, 87/06, 76/07, 46/08, 70/08, RV:53/09, 10/10, 70/11, 84/11, 70/12, 59/13, 78/14, 39/15, 22/17
elektrogosp.		432,83	502,31	544,00	623,90	-	693,38	-	821,92	-	1.037,30	-	-	1.457,66	1.648,73	-	38/96, 45/96, R: 29/03, 100/04, 81/05, podpis 25.7.06 (ni v Ur.l.RS), 105/07, 45/15
gradbena		450,00	499,46	553,58	613,33	650,54	724,95	770,05	811,76	940,29	962,84	1.082,35	1.165,78	1.290,93	-	-	101/15, 15/17
trgovina		492,12	511,00	541,36	594,38	-	662,53	-	776,16	-	925,67	-	-	-	-	-	111/06, P:127/06, 109/07, RV:21/08, 94/08, 10/09, 34/09, 55/09, R: 68/09, 54/10, 26/11, 30/11, 57/11, 104/11, 51/12, 53/12, 94/12, 47/13, 58/13, 105/13, 24/14, 38/14, 50/14, 79/14, 48/15, 24/16, 49/16
gostinstvo		474,30	510,00	571,20	632,40	-	703,80	-	836,40	-	938,40	-	-	1.101,60	-	-	109/11, 99/12, 110/13, 43/14, 17/16, 36/16, 49/16

Bruto v €	TR	I.	II.	III.	IV/1	IV/2	V/1	V/2	VI/1	VI/2.	VII/1	VII/2	VII/3	VIII.	IX.	X.	Uradni list RS
cestno gospodarstvo		405,41	441,97	489,47	540,65	-	606,11	-	723,43	-	821,18	899,40	-	977,60	1.173,12	-	135/04, R:50/05, R:87/05, 89/05, R:97/05, odstop:91/06, 111/06, 19/07, 7/08, 22/08, 103/08, 98/15,50/16
cestno potniški promet		407,16 2,34	422,82 2,43	492,42 2,83	546,36 3,14	-	610,74 3,51	-	722,10 4,15	-	814,32 4,68	-	-	-	-	-	6/07, 99/08, nova KP35/09, 46/09, R81/09, 95/09,4/10, 3/11,14/12, 52/12, nova KP:7/14, 3/15, 4/16, 5/17
poštna		560,28 3,22	617,70 3,55	647,28 3,72	718,62 4,13	-	800,40 4,60	-	918,72 5,28	-	1.139,70 6,55	-	-	1.167,54 6,71	1.200,60 6,90	1.425,06 8,19	50/03, 94/04, 61/05, 84/08, 91/09, 74/14, 90/14, 6/15, 74/16, 6/17
banke		-	-	-	656,62	-	748,57	-	935,70	-	1.169,63	-	-	1.403,55	1.684,28	-	5/11,14/13, 4/14,95/14,46/16
zavarovalstvo		362,53	416,91	471,29	507,54	-	587,30	-	725,06	-	888,20	-	-	1.123,84	1.268,86	-	24/11
komunala		477,09	519,78	575,25	673,43	-	733,18	-	972,18	-	1.202,65	-	-	1.544,11	1.842,86	-	43/15, 86/16, 12/17
drobno gospodar.		557,38	635,42	713,42	802,61	-	897,37	-	1.070,16	-	1.215,08	-	-	1.449,16	1.739,00	-	94/10, 58/11
obrt, podjetništvo		586,92	610,17	641,65	656,37	-	695,97	-	797,83	-	933,63	-	-	1.046,79	-	-	73/08, 55/10, 100/11,99/12, 92/2013, 16/14, 59/14,28/15,82/16
nepremičnine - 1		397,63	432,17	477,06	556,50	-	604,85	-	798,25	-	984,75	-	-	1.261,06	1.502,81	-	67/16
nepremičnine - 2		423,52	460,65	508,91	594,30	-	646,28	-	854,19	-	1.054,66	-	-	1.351,67	1.611,56	-	
nepremičnine - 3		449,43	489,15	540,78	632,13	-	687,74	-	910,15	-	1.124,64	-	-	1.442,38	1.720,40	-	

Opomba: V Uradnem listu št. 22/17 je bil objavljen Dodatek št. 1 k tarifni prilogi h Kolektivni pogodbi za dejavnosti kovinskih materialov in livarn Slovenije.

3. KP dejavnosti, ki ZNESKOV USKLADITVE še niso vključile v sistem plač

KP	MAJ 2017
Zavarovalnice	59,88
Nepremičnine - 1, 2, 3	49,87

Okrajšave: Oznaka KP = oznake kolektivnih pogodb, zapisane v prvi koloni, so povzete iz UL RS, št. 87/04, str. 10656; TR = tarifni razred; P = v Uradnem listu objavljeni popravek; odp. = odpoved KP; če ni objavljene številke UL RS, odpoved ni bila uradno objavljena; R = razloga komisije za razlogo kolektivne pogodbe; **R** označena s krepkim tiskom, se nanaša na (ne)uporabnost določb kolektivne pogodbe zaradi uveljavitve Zakona o delovnih razmerjih; RV = razširjena veljavnost

Prispevki za socialno varnost družbenikov (zav. podlaga 040) - APRIL 2017

Bruto zavarovalna osnova (BZO) v EUR			75 % PP**	3,5 PP***
Prehodni davčni podračun			1.188,50	5.546,31
1.584,66 EUR*	Referenca			
Prisp. zavarovanca za PIZ	15,50%		184,22	859,68
Prisp. delodajalca za PIZ	8,85%		105,18	490,85
Skupaj prispevki za PIZ	SI56 011008882000003	SI19 DŠ-44008	289,40	1.350,53
Prisp. zavarovanca za ZZ	6,36%		75,59	352,75
Prisp. delodajalca za ZZ	6,56%		77,97	363,84
Prisp. za poškodbe pri delu	0,53%		6,30	29,40
Skupaj prispevki za ZZ	SI56 011008883000073	SI19 DŠ-45004	159,86	745,99
Prisp. zavarovanca za starš. var.	0,10%		1,19	5,55
Prisp. delodajalca za starš. var.	0,10%		1,19	5,55
Skupaj prispevki za starš. var.	SI56 011008881000030	SI19 DŠ-43001	2,38	11,10
Prisp. zavarovanca za zaposl.	0,14%		1,66	7,76
Prisp. delodajalca za zaposl.	0,06%		0,71	3,33
Skupaj prispevki za zaposl.	SI56 011008881000030	SI19 DŠ-42005	2,37	11,09
Skupaj drugi prisp.			4,75	22,19
PRISPEVKI SKUPAJ			454,01	2.118,71

DŠ pomeni davčna številka zavezanca

*Povprečna mesečna bruto plača za leto 2016 (PP): 1.584,66 EUR

**Minimalna osnova za prispevke za družbenike v letu 2015 znaša 75 % zadnje znane povprečne letne plače; 75 % od 1.584,66 = 1.188,50 eur

***Najvišja možna zavarovalna osnova: zavezanec lahko prispevke plača največ od osnove, ki znaša 3,5 PP (v skladu s petim odstavkom 145. člena ZPIZ-2): 1.584,66 x 3,5 = 5.546,31 EUR

Davčni organ bo sestavil predizpolnjen obračun prispevkov za socialno varnost (POPSV) in ga najpozneje do 10. dne v mesecu za pretekli mesec vročil zavezanecu elektronsko prek portala eDavki.

Če podatki v POPSV niso pravilni in/ali popolni, ali po POPSV ni bil odložen, mora zavezanec v sistem eDavki sam predložiti OPSV najpozneje do 15. dne v mesecu za pretekli mesec. Prispevki morajo biti plačani najpozneje do 20. dne v mesecu za pretekli mesec.

Plače in drugi prejemki iz delovnega razmerja

LESTVICA ZA ODMERO DOHODNINE IN OLAJŠAVE ZA LETO 2017

na podlagi Pravilnika o določitvi olajšav in lestvice za odmero dohodnine za leto 2017 (Uradni list RS, št. 79/16).

Stopnje dohodnine

Če znaša neto letna davčna osnova v evrih		Znaša dohodnina v evrih	
nad	do		
	8.021,34		16 %
8.021,34	20.400,00	1.283,41	+ 27 % nad 8.021,34
20.400,00	48.000,00	4.625,65	+ 34 % nad 20.400,00
48.000,00	70.907,20	14.009,65	+ 39 % nad 48.000,00
70.907,20		22.943,46	+ 50 % nad 70.907,20

Pri izračunu akontacije dohodnine od dohodka iz zaposlitve, ki ga izplača glavni delodajalec, se za davčno leto 2017 uporabijo stopnje dohodnine in lestvica preračunana na 1/12 leta:

Če znaša neto mesečna davčna osnova v evrih		Znaša dohodnina v evrih	
nad	do		
	668,44		16 %
668,44	1.700,00	106,95	+ 27 % nad 668,44
1.700,00	4.000,00	385,47	+ 34 % nad 1.700,00
4.000,00	5.908,93	1.167,47	+ 39 % nad 4.000,00
5.908,93		1.911,95	+ 50 % nad 5.908,93

Davčne olajšave:

1. Splošna olajšava

Višina skupne splošne olajšave je odvisna od višine skupnega dohodka v letu 2017:

Če znaša skupni dohodek v evrih		Znaša splošna olajšava v evrih
nad	do	
	11.166,37	6.519,82
11.166,37	12.570,89	4.418,64
12.570,89		3.302,70

Pri izračunu akontacije dohodnine od mesečnega dohodka iz delovnega razmerja se upošteva:

Če znaša mesečni bruto dohodek iz delovnega razmerja v evrih		Znaša splošna olajšava v evrih
nad	do	
	930,53	543,32
930,53	1.047,57	368,22
1.047,57		275,22

Če delojemalec ne želi, da se mu pri izračunu akontacije dohodnine upošteva povečana splošna olajšava se davčna osnova zmanjša za 275,22 eura.

2. Osebnolajšave

Namen	Letna olajšava v evrih	Mesečna olajšava v evrih
invalidu s 100% telesno okvaro	17.658,84	1.471,57

3. Posebna osebna olajšava za rezidenta, ki se izobrazuje in ima status dijaka ali študenta, znaša 2.477,03 evra.

4. Posebna olajšava za vzdrževane otroke:

	Letna olajšava v evrih	Mesečna olajšava v evrih
za prvega vzdrževanega otroka	2.436,92	203,08
za vzdrževanega otroka, ki potrebuje posebno nego in varstvo	8.830,00	735,83
za drugega vzdrževanega otroka	2.649,24	220,77
za tretjega vzdrževanega otroka	4.418,54	368,21
za četrtega vzdrževanega otroka	6.187,85	515,65
za petega vzdrževanega otroka	7.957,14	663,09
Za vse nadaljnje vzdrževane otroke se višina olajšave poveča za 1.769,30 evra (mesečno za 147,44 evra) glede na višino olajšave za predhodnega vzdrževanega otroka.		

za vsakega drugega vzdrževanega družinskega člana:

Letna olajšava v evrih	Mesečna olajšava v evrih
2.436,92	203,08

5. Olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje do 2.819,00 evra letno.

Minimalna plača	Znesek	Uradni list RS št.
Obdobje		
od 1. januarja 2017	804,96 EUR	4/2017
od 1. januarja 2016	790,73 EUR	6/2016
od 1. januarja 2015	790,73 EUR	6/2015
od 1. januarja 2014	789,15 EUR	7/2014
od 1. januarja 2013	783,66 EUR	8/2013
od 1. januarja 2012	763,06 EUR	5/2012
od 1. januarja 2011 do 31. decembra 2011	748,10 EUR	3/2011

Delavec je upravičen do plačila za opravljeno delo najmanj v višini minimalne plače, če pri delodajalcu v RS dela poln delovni čas. Minimalna plača zajema osnovno plačo, del plače za delovno uspešnost, del plače za poslovno uspešnost in dodatke, razen dodatka za delo preko polnega delovnega časa in dodatka za nočno delo, delo v nedeljo ter za delo na praznike in dela proste dneve po zakonu. V minimalno plačo niso zajeta povračila stroškov v zvezi z delom (npr. povračilo za prehrano, prevoz na delo) in drugi osebni prejemki (npr. odpravnine, jubilejne nagrade). Delavec, ki dela krajši delovni čas, ima pravico do sorazmernega dela minimalne plače.

Prispevki za socialno varnost samozaposlenih - APRIL 2017

Bruto zavarovalna osnova (BZO) v EUR		58 % PP**	3,5 PP***
Osnova za prispevke ZZ, če je BZO nižja od 60 % od 1.584,66 EUR*	Prehodni davčni podračun	Referenca	
		919,10	5.546,31
		950,80	
Prisp. zavarovanca za PIZ	15,50%	142,46	859,68
Prisp. delodajalca za PIZ	8,85%	81,34	490,85
Skupaj prispevki za PIZ	SI56 011008882000003	SI19 DŠ-44008	223,80
		223,80	1.350,53
Prisp. zavarovanca za ZZ	6,36%	60,47	352,75
Prisp. delodajalca za ZZ	6,56%	62,37	363,84
Prisp. za poškodbe pri delu	0,53%	5,04	29,40
Skupaj prispevki za ZZ	SI56 011008883000073	SI19 DŠ-45004	127,88
		127,88	745,99
Prisp. zavarovanca za starš. var.	0,10%	0,92	5,55
Prisp. delodajalca za starš. var.	0,10%	0,92	5,55
Skupaj prispevki za starš. var.	SI56 011008881000030	SI19 DŠ-43001	1,84
		1,84	11,10
Prisp. zavarovanca za zaposl.	0,14%	1,29	7,76
Prisp. delodajalca za zaposl.	0,06%	0,55	3,33
Skupaj prispevki za zaposl.	SI56 011008881000030	SI19 DŠ-42005	1,84
		1,84	11,09
Skupaj drugi prisp.		3,68	22,19
PRISPEVKI SKUPAJ		355,36	2.118,71

DŠ pomeni davčna številka zavezanca

*Povprečna mesečna bruto plača za leto 2016 (PP): 1.584,66 EUR

** Minimalna osnova za prispevke samozaposlenih v letu 2017 znaša 58 % zadnje znane povprečne letne plače; 58% od 1.584,66= 919,10 EUR

***Najvišja možna zavarovalna osnova: zavezanec lahko prispevke plača največ od osnove, ki znaša 3,5 PP (v skladu s petim odstavkom 145. člena ZPIZ-2); 1.584,66 x 3,5 = 5.546,31 EUR

Davčni organ bo sestavil predizpolnjen obračun prispevkov za socialno varnost (POPSV) in ga najpozneje do 10. dne v mesecu za pretekli mesec vročil zavezancu elektronsko prek portala eDavki.

Če podatki v POPSV niso pravilni in/ali popolni, ali če POPSV ni bil oddan, mora zavezanec v sistem eDavki sam predložiti OPSVZ najpozneje do 15. dne v mesecu za pretekli mesec. Prispevki morajo biti plačani najpozneje do 20. dne v mesecu za pretekli mesec.

Najnižje osnove za plačilo prispevkov za delavce v delovnem razmerju

osnova	znesek PP v eur	znesek v eur	velja za izplačila
52% PP	1.555,89	809,06	od 1.3.2016 do 28.2.2017
52% PP	1.584,66	824,02	od 1.3.2017 do 31.12.2017

Pavšalni prispevki za zavezanca, ki opravljajo dejavnost kot postranski poklic-pavšalisti

Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje

Glede na določila 428. člena ZPIZ-2 se do določitve novega zneska pavšalnega prispevka za pokojninsko in invalidsko zavarovanje ta prispevek plačuje v znesku, ki je določen v II. oziroma VII. točki Sklepa o določitvi prispevkov za posebne primere zavarovanja. Skladno s tem Sklepom znaša mesečni znesek pavšalnega prispevka za pokojninsko in invalidsko zavarovanje **od 1. aprila 2016 do vključno marca 2017 znaša prispevek za PIZ 32,43 EUR. Od 1. aprila 2017 dalje pa novi pavšalni znesek znaša 33,01 EUR.** Zavezanci plačajo polovico navedenega zneska prispevka za mesec, v katerem opravljajo dejavnost 15 dni ali manj. Prispevek plačujejo mesečno do 20. v mesecu za pretekli mesec.

Prispevek za zdravstveno zavarovanje

Osebe, ki opravljajo dejavnost kot postranski poklic, so zavarovane za poškodbo pri delu in poklicno bolezen na podlagi 10. točke 17. člena Zakona o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju (ZZVZZ). Tretja alineja 2. točke 49. člena Zakona o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju- ZZVZZ določa, da plačujejo prispevek za poškodbo pri delu in poklicno bolezen ti zavarovanci sami. Višina tega prispevka je od 1. februarja 2014 dalje določena v znesku 0,53 % povprečne bruto plače za oktober (55. člen Zakona o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju - ZZVZZ) in 6,36 % od osnove v višini 25 % povprečne bruto plače v Republiki Sloveniji za mesec oktober predhodnega koledarskega leta (55. a člen Zakona o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju- ZZVZZ. **Za obdobje od januarja 2017 dalje plačujejo osebe, ki opravljajo dejavnost kot postranski**

poklic (zavarovanci iz 10. točke 17. člena ZZVZZ), prispevek v znesku (8,31 EUR+24,93 EUR)=33,24 EUR.

Prispevek plačujejo zavezanci mesečno do 15. v mesecu za pretekli mesec – ne glede na dejansko število dni opravljanja dejavnosti v mesecu.

DRUGI OSEBNI PREJEMKI IN POVRAČILA STROŠKOV – MAJ 2017

Vrsta prejemka	Kolektivna pogodba za obrt in podjetništvo (KPOP) (Uradni list RS, 92/13, 28/15, 82/16)	Uredba o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja (Uredba) (Uradni list RS, št. 140/2006 in št. 76/2008)
1. Prehrana med delom		
1.1. če delojemalec dela vsaj 4 ure na dan	4,90 EUR na dan	6,12 EUR na dan
1.2.	če delavec dela 11 ur ali več na dan, mu pripada pravica do sorazmerno višjega povračila za prehrano med delom	če je delojemalec na delu deset ur ali več, se za ta dan, poleg povračila stroškov za prehrano med delom (6,12 EUR) prišteje še 0,76 EUR za vsako dopolnjeno uro prisotnosti na delu po osmih urah prisotnosti na delu
2. Prevoz na delo in z dela		
2.1. organiziran javni prevoz	delavec je upravičen do povračila stroškov prevoza na delo in z dela najmanj v višini 70 % cene najcenejšega javnega prevoza	do višine stroškov javnega prevoza, če je mesto opravljanja dela vsaj en kilometer oddaljeno od delojemalčevega običajnega prebivališča
2.2. če javni prevoz ni organiziran oziroma ga delojemalec iz utemeljenih razlogov ne more uporabljati	najmanj v višini 0,18 EUR za vsak polni kilometer razdalje med bivališčem do mesta opravljanja dela	v višini 0,18 EUR za vsak dopolnjen kilometer
3. Dnevnica za službena potovanja v RS		
3.1. nad 6 do 8 ur nad 8 do 12 ur nad 12 ur	6,20 EUR 8,50 EUR 17,00 EUR	7,45 EUR 10,68 EUR 21,39 EUR
3.2. če stroški prenočevanja vključujejo plačilo zajtrka, in potovanje traja nad 8 do 12 ur	se znesek dnevnice zmanjša za 15 %	se znesek dnevnice zmanjša za 15 %
3.3. če stroški prenočevanja vključujejo plačilo zajtrka, in potovanje traja nad 12 do 24 ur	se znesek dnevnice zmanjša za 10 %	se znesek dnevnice zmanjša za 10 %
4. Dnevnice za službena potovanja v tujini so določene v Uredbi o povračilu stroškov za službena potovanja v tujini - Uredba za tujino (Uradni list RS, št. 38/94 s spremembami)		
4.1. nad 6 do 8 ur	črtana (Ur. list 51/2012)	črtana (Ur. list 51/2012)
4.2. nad 10 do 14 ur	75 % zneska po Uredbi za tujino	75 % zneska po Uredbi za tujino
4.3. nad 14 do 24 ur	cel znesek po Uredbi za tujino	cel znesek po Uredbi za tujino
4.3.1. Nemčija, Avstrija, Italija, Francija	44 EUR	44 EUR
4.3.2. Hrvaška, BiH, Srbija, Črna gora, Madžarska, Makedonija, Slovaška, Češka, Poljska, Bolgarija, Romunija	32 EUR	32 EUR
4.4. če stroški prenočevanja vključujejo tudi plačilo zajtrka, in potovanje traja nad 10 do 14 ur	75 % zneska po Uredbi za tujino, zmanjšano za 15 %	75 % zneska po Uredbi za tujino, zmanjšano za 15 %
4.5. če stroški prenočevanja vključujejo plačilo zajtrka, in potovanje traja nad 14 do 24 ur	90 % zneska po Uredbi za tujino	90 % zneska po Uredbi za tujino
5. Prevoz na službenem potovanju v Sloveniji		
5.1. povračilo stroškov prevoza z javnimi prevoznimi sredstvi	do višine dejanskih stroškov za prevoz z javnimi prevoznimi sredstvi	do višine dejanskih stroškov za prevoz z javnimi prevoznimi sredstvi
5.2. v primeru, da delojemalec uporablja lastno prevozno sredstvo		0,37 EUR za vsak prevožen kilometer
6. Prevoz na službenem potovanju v tujini		
7. Prenoevanje na službenem potovanju		
prenočevanje na službenem potovanju	v višini predloženega računa za prenočevanje, ki ga odobri delodajalec	do višine dejanskih stroškov za prenočevanje, če je dokumentirano s potnim nalogom in z računi

Vrsta prejema	Kolektivna pogodba za obrt in podjetništvo (KPOP) (Uradni list RS, št. 92/13, 28/15, 82/16)	Uredba o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja (Uredba) (Uradni list RS, št. 140/2006 in št. 76/2008)
8. Terenski dodatek		
terenski dodatek	4,00 EUR na dan	4,49 EUR na dan
9. Nadomestilo za ločeno življenje		
nadomestilo za ločeno življenje		334 EUR na mesec
10. Regres za letni dopust		
regres za letni dopust	813,00 EUR	najvišji znesek regresa za letni dopust, od katerega še ni potrebno obračunati prispevkov je 70% povprečne plače v RS za pretekli mesec
11. Jubilejne nagrade		
jubilejne nagrade	30 %, 50 % ali 70 % povprečne plače zaposlenih v RS za pretekle tri mesece delovna doba pri zadnjem delodajalcu Članu sindikata pripada dodatnih 10 %. Zahtevo za izplačilo višje jubilejne nagrade delavec uveljavlja s člansko izkaznico sindikata.	
za 10 let delovne dobe	482,73 EUR	460 EUR
za 20 let delovne dobe	804,56 EUR	689 EUR
za 30 let delovne dobe	1.126,38 EUR	919 EUR
za 40 let delovne dobe		919 EUR
12. Odpravnina ob upokojitvi		
odpravnina ob upokojitvi	v višini dveh povprečnih mesečnih plač delavca v zadnjih treh mesecih ali v višini dveh povprečnih plač v RS za pretekle tri mesece, če je to zanj ugodnejše 3.218,22 EUR	4.063 EUR
13. Solidarnostna pomoč		
v primeru smrti delavca	1.609,11 EUR	3.443 EUR
v primeru smrti ožjega družinskega člana delavca	804,56 EUR	3.443 EUR
v primeru težje invalidnosti ali daljše bolezni delavca ter elementarne nesreče, ki prizadene delavca	1.609,11 EUR	1.252 EUR
14. Plačila dijakom in študentom za obvezno praktično delo		
V času praktičnega usposabljanja z delom oziroma v času obvezne prakse imajo dijaki in študenti pravico do nagrade za polni delovni čas v naslednjih zneskih:		
1. letnik - dijak	90,00 EUR	172,00 EUR
2. letnik - dijak	120,00 EUR	172,00 EUR
3. letnik - dijak	150,00 EUR	172,00 EUR
4. letnik - dijak	150,00 EUR	172,00 EUR
študent	170,00 EUR	172,00 EUR

Osnove za izračun prejemkov		
Plače v RS (vir: SURS)	Bruto plača	Povprečna plača (bruto) zadnjih treh mesecev
februar 2017	1.581,37 EUR	1.609,11 EUR

CENE BENCINA IN KILOMETRINA ZA SLUŽBENA POTOVANJA V TUJINO (marec in april 2017)

Datum	14.03.17	28.03.17	11.04.17	25.04.17
Bencin 95 oktanov v EUR/l (www.petrol.si)	1,276	1,256	1,285	1,308
Kilometrini - 18 % od cene bencina v EUR, od 7. 7. 2012 – Uradni list, št. 51/2012	0,2297	0,2261	0,2313	0,2354

Pri obravnavi povračil stroškov v zvezi z delom je treba ločiti njihovo delovnopravno obravnavo od davčne obravnave. Pravico delavca do povračil stroškov v zvezi z delom ureja Zakon o delovnih razmerjih – ZDR (Uradni list RS, št. 42/2002 s spremembami), ki v 130. členu določa, da mora delodajalec delavcu zagotoviti povračilo stroškov za prehrano med delom, stroškov za prevoz na delo in z dela ter stroškov, ki jih ima delavec pri opravljanju določenih del in nalog na službenem potovanju. Višina povračil tovrstnih stroškov se določa s kolektivno pogodbo s splošno veljavnostjo ali z izvršilnim predpisom.

Davčno obravnavo povračil stroškov v zvezi z delom ureja Zakon o dohodnini – ZDoh-2 (Uradni list RS, št. 13/11 – UPB7), ki v prvem odstavku 44. člena med dohodke iz delovnega razmerja, ki se ne vštejejo v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja (v nadaljevanju davčna osnova), uvršča povračila stroškov v zvezi z delom pod pogoji in do višin, ki jih določi vlada.

Če delodajalec izplačuje povračila teh stroškov v znesku, ki presega znesek, ki ga za navedena povračila določa Uredba o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja – Uredba (Uradni list RS, št. 140/06 s spremembami), se znesek posameznega povračila v delu, ki presega znesek, določen v Uredbi, všteva v davčno osnovo.

(http://www.durs.gov.si/si/davki_predpisi_in_pojasnila/dohodni-na_pojasnila/dohodek_iz_zaposlitve/povracila_stroskov_v_zvezi_z_delom_in_izplacila_drugih_dohodkov_iz_delovnega_razmerja/povracila_stroskov_v_zvezi_z_delom_in_izplacila_drugih_dohodkov_iz_delovnega_razmerja_splosno_pojasnilo/)

Obracunavanje in plačevanje prispevkov za socialno varnost: V skladu z zakonom o prispevkih za socialno varnost se prispevki za socialno varnost obračunavajo in plačujejo pri jubilejnih nagradah, odpravninah in solidarnostnih pomočeh ter povračilih stroškov v zvezi z delom v delu, ki presega z uredbo vlade določen znesek teh prejemkov, ki se ne vštejejo v davčno osnovo.

Zap. 1 - KPOP: Če delavec dela pri dveh delodajalcih, mu pripada pri vsakem delodajalcu sorazmerni del povračila za prehrano med delom, ki dnevno ne sme biti nižje od 4,90 EUR.

Zap. 1 - Uredba: Povračilo stroškov prehrane med delom za vsak dan, ko je delojemalec na delu vsaj 4 ure, se ne všteva v davčno osnovo v višini 6,12 EUR. Če je delojemalec na delu več kot 10 ur, se v davčno osnovo dodatno ne všteva 0,76 EUR za vsako nadaljnjo dopolnjeno uro po 8. urah prisotnosti.

Zap. 2 - KPOP: Če javni prevoz ni organiziran oziroma ga delavec iz utemeljenih razlogov ne more uporabljati, je upravičen do povračila stroškov prevoza na delo in z dela najmanj v višini 0,18 EUR, oziroma v vsakokratni višini po Uredbi o višini povračil stroškov v zvezi z delom in drugih prejemkov, ki se ne vštejejo v davčno osnovo, za vsak polni kilometer razdalje med bivališčem, določenim v pogodbi o zaposlitvi, do sedeža delodajalca oziroma do mesta opravljanja dela. Delavec je upravičen do povračila stroškov za prevoz na delo in z dela za dneve prisotnosti na delu, od kraja bivališča, določenega v pogodbi o zaposlitvi, do sedeža delodajalca oziroma do mesta opravljanja dela. Delavec ni upravičen do povračila stroškov prevoza, če delodajalec organizira brezplačni prevoz na delo in z dela.

Zap. 2 - Uredba: Povračilo stroškov prevoza na delo in z dela se ne všteva v davčno osnovo do višine stroškov javnega prevoza, od mesta opravljanja dela do običajnega prebivališča delojemalca, ki je najbližje mestu opravljanja dela, če je mesto opravljanja dela oddaljeno od delojemalčevega običajnega prebivališča vsaj 1 kilometer. Če delojemalec nima možnosti uporabe javnega prevoza, se v davčno osnovo ne všteva povračilo stroškov prevoza v višini 0,18 EUR za vsak polni kilometer. Če ima delojemalec pravico do uporabe službenega vozila v privatne namene in mu delodajalec za tako

uporabo zagotovi tudi gorivo, se povračilo stroškov prevoza na delo všteva v davčno osnovo.

Zap. 4: Delavec je upravičen do dnevnice pod pogoji in v višini, ki ga določa Uredba o povračilu stroškov za službena potovanja v tujino - Uredba za tujino (Uradni list RS, št. 38/94, 63/94, 24/96, 96/00, 35/02, 86/02, 66/04, 73/04, 16/07, 30/09 in 51/12). V uredbi za tujino so določene dnevnice še za ostale države in območja. Če je na službenem potovanju v tujino zagotovljena brezplačna prehrana, se upravičencu za pokritje morebitnih drugih stroškov obračuna 20 % pripadajoče dnevnice te uredbe. Za odsotnost nad 14 do 24 ur delojemalcu pripadajo trije obroki prehrane, za odsotnost nad 10 do 14 ur dva obroka. **Za vse tiste, ki uporabljajo uredbo za tujino posredno velja davčna uredba. Sprememba oziroma dopolnitev KP za obrt in podjetništvo velja za tiste, ki opravljajo prevoze blaga in potnikov ter so napoteni na službeno pot v tujino. Za njih se uporablja "Uredba o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja" (Uradni list RS, št. 140/06 in 76/08). Ta za obračun dnevnic predpisuje tri vrste dnevnic za tujino: za službeno potovanje od 6-8 ur, za službeno potovanje nad 8-14 ur in za službeno potovanje nad 14 do 24 ur.**

Zap. 5 - Uredba: Povračilo stroškov prevoza na službenem potovanju se ne všteva v davčno osnovo do višine dejanskih stroškov za prevoz z javnimi prevoznimi sredstvi ali za najem osebnega avtomobila. Povračilo stroškov prevoza se ne všteva v davčno osnovo, če je dokumentirano s potnim nalogom, dokazili in z računi. Iz potnega naloga mora biti razvidna odobritev delodajalca za posamezno vrsto prevoza. Če delojemalec uporablja službeno vozilo, se za povračilo stroškov prevoza šteje tudi povračilo stroškov za takse, cestnine in parkirnine ter povračilo stroškov za gorivo. Če delojemalec uporablja službeno vozilo tudi v privatne namene, podjetje pa mu ne zagotavlja goriva za opravljene poti v privatne namene, je treba dejanske stroške goriva sorazmerno razmejiti. Razmejitev stroškov goriva med stroški za službene in stroški za privatne vožnje mora biti pregledna in dokumentirana z verodostojnimi dokazili.

Zap. 6: Uredba o povračilu stroškov za službena potovanja v tujino, 15. člen: »Če je v nalogu za službeno potovanje določeno, da se uporabi za službeno potovanje v tujino lastno motorno vozilo, se povrnejo stroški v višini 18 odstotkov cene litra neosvinčenega motornega bencina 95 oktanov za prevoženi kilometer.«

Zap. 8 - KPOP (terenski dodatek): Delavci so upravičeni do terenskega dodatka, če delajo na terenu zunaj sedeža delodajalca ali poslovne enote in zunaj kraja stalnega ali začasnega bivališča delavca ter če sta na terenu organizirana prehrana in prenočišče. Šteje se, da je delavec, če dela in biva na terenu od 12 ur do 24 ur, upravičen do treh obrokov prehrane. V primeru, ko delodajalec delavcu ne zagotovi treh obrokov prehrane, mu pripada povračilo stroškov za delo na terenu v višini znižane dnevnice, in sicer : če je zagotovljen en obrok prehrane v višini 60 % dnevnice, če sta zagotovljena dva obroka prehrane, pa v višini 30 % dnevnice.

Zap. 11 - KPOP: Delavcu pripada jubilejna nagrada za 10, 20 in 30 let. Nekateri zneski jubilejnih nagrad presegajo zneske kot so navedeni v Uredbi. Kadar so zneski jubilejnih nagrad izplačani nad zneski kot so v Uredbi, se razliko obdavči.

Zap. 12 - KPOP: Odpravnina ob upokojitvi se izplača v višini, določeni v 132. členu Zakona o delovnih razmerjih.

Za zasebnika

Fizični osebi, ki opravlja dejavnost, se na podlagi 57. člena Zakona o dohodnini (Zdoh-2) priznajo kot odhodek stroški, ki se nanašajo izključno na zavezanca, do višine, določene z Uredbo o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja, in sicer stroški v zvezi s službenimi potovanji, stroški prehrane med delom, stroški prevoza na delo in z dela, stroški dela na terenu.