

UDK: 336.2/657.1

Naknada troška prijevoza na posao i s posla radnicima s naglaskom na posebne uvjete zbog COVID 19

Valentina Bocak, mag.oec.

Poslodavci mogu radnicima neoporezivo isplatiti naknadu troškova prijevoza na posao i s posla u visini stvarnog izdatka.

U vrijeme posebnih okolnosti (pandemija uzrokovana virusom COVID 19) i bitnog smanjenja javnog prijevoza, poslodavcima je omogućeno da svojim radnicima podmire trošak dolaska na posao i s posla, korištenjem taxi prijevoza te privatnog osobnog automobila.

O neoporezivoj visini naknade troška prijevoza na posao, načinu i uvjetima isplate, što je sa naknadom troška prijevoza radnika koji su odsutni s posla (za vrijeme bolovanja, godišnjeg odmora i sl.), isplatom naknade troška prijevoza na posao i s posla retroaktivno i unaprijed, kao i naknadom troškova prijevoza na posao i s posla obrtnika, postupanje u posebnim okolnostima, te obvezi predaje obrasca JOPPD, detaljnije pišemo u nastavku članka.

1. Pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla

Pravo radnika na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla nije propisano Zakonom o radu (Nar. nov., br. 93/14 do 98/19, nadalje: ZOR), no može biti uređeno i kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu, ugovorom o radu te ostalim izvorima radnog prava. Ukoliko poslodavac obavlja **djelatnost za koju nije donijet** kolektivni ugovor (ili nije potpisnik nekog od donesenih kolektivnih ugovora, pa odredbe istih nije dužan primjenjivati), ako zapošljava manje od 20 djelatnika (te nije bio obavezan donijeti pravilnik o radu), a kod sklapanja ugovora o radu sa djelatnicima nije utvrđeno pravo djelatnika na isplatu naknade troškova prijevoza na posao i s posla, nema propisa prema kojem bi poslodavac bio obavezan isplatiti radniku trošak prijevoza na posao i s posla. U takvom slučaju isplata radniku troškova prijevoza na posao i s posla **ovisi o odluci** samog poslodavca.

Primjer Odluke o naknadi troškova prijevoza na posao i s posla:

Pretpostavimo da trgovačko društvo ne obavezuje primjena kolektivnog ugovora, nema pravilnik o radu, a u ugovorima o radu nije ništa navedeno vezano uz naknadu troškova prijevoza radnika na posao i s posla. Poslodavac je odlučio da će svim radnicima isplatiti naknadu troškova prijevoza na posao i s posla u visini stvarnih troškova prijevoza javnim prometom prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne karte.

www.racunovodstvo-porezi.hr



Poduzetnik d.o.o.
Zagreb, Ilica bb
OIB: 1234467890

Na temelju članka 131. Zakona o radu (Nar. nov., br. 93/14, 127/17 i 98/19) donosim

ODLUKU O ISPLATI NAKNADE TROŠKOVA PRIJEVOZA NA POSAO I S POSLA

I.

Svakom radniku zaposlenom u trgovačkom društvu Poduzetnik d.o.o., Zagreb, utvrđuje se pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla u visini stvarnih troškova prijevoza javnim prometom prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne karte.

U slučajevima kada postoji mogućnost korištenja više alternativnih sredstava prijevoza, radnik ima pravo na naknadu troškova prijevoza s posla i na posao u visini cijene one vrste prijevoza koja je najpogodnija za poslodavca.

II.

Naknada iz točke I. ove Odluke isplaćuje se unaprijed i to najkasnije posljednjeg dana u mjesecu za idući mjesec.

Iznos naknade isplatit će se radnicima na njihov tekući račun.

III.

Ova Odluka objavljuje se na oglasnoj ploči poslodavca.

IV.

Ova Odluka primjenjuje se od 1. ožujka 2020.

U Zagrebu, 1. ožujka 2020.

Predsjednik uprave:

Ivo Ivić

Od donesenih (važećih) kolektivnih ugovora po djelatnostima (za obrt¹, za graditeljstvo (Nar. nov., br. 115/15 do 49/18), za ugostiteljstvo, Nar. nov., 5/20 i 27/20 i td.), proširena je primjena kolektivnog ugovora za graditeljstvo (Nar. nov., br. 134/15, nadalje: KolGrad).

Donošenjem novog Kolektivnog ugovor za ugostiteljstvo (Nar. nov., br. 5/20), "koji se počeo primjenjivati od 01.01.2020., prestao je važiti „stari“ Kolektivni ugovor za ugostiteljstvo. Kako primjena „novog“ Kolektivni ugovor za ugostiteljstvo nije proširena Odlukom o proširenju, proizlazi da se istog trebaju pridržavati „samo“ potpisnici novog Kolektivnog ugovora za ugostiteljstvo.

Dakle, odredbi ostalih kolektivnih ugovora (čija primjena nije proširena) dužni su se pridržavati samo potpisnici istih.

Ako poslodavce obvezuje primjena više izvora radnog prava (kolektivnog ugovora, pravilnika o radu, ugovora o radu i sl.), primijenit će odredbe koje su **najpovoljnije za radnika** (čl. 9. St. 3. ZOR –a), tj. u slučaju različito uređenog prava iz radnog odnosa prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, sporazumu sklopljenom između radničkog vijeća i poslodavca, kolektivnom ugovoru ili zakonu, poslodavac treba primijeniti za radnika najpovoljnije pravo.

¹ Kolektivni ugovor poslodavaca i radnika u obrtu od 27. studenog 2007. godine (nije objavljen u Nar. Novinama) stavio je van snage Kolektivni ugovor poslodavaca i radnika u djelatnosti obrtništva (Nar. nov., br. 124/02) primjena kojeg je bila proširena (Nar. nov., br. 75/05).

2. Neoporezivi i oporezivi iznos naknade troška prijevoza na posao

Neoporezivi iznos naknade troška prijevoza na posao i s posla propisan je čl. 7. st. 2. t.29. i 30. Pravilnika o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 10/17 do 1/19, nadalje: PravDoh, prema kojem se radnicima neoporezivo mogu nadoknaditi troškovi prijevoza na posao i s posla u visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne karte odnosno do visine cijene mjesečne odnosno pojedinačne prijevozne karte.

Ako radnik mora sa stanice međumjesnog javnog prijevoza koristiti i mjesni prijevoz, stvarni izdaci utvrđuju se u visini troškova mjesnog i međumjesnoga javnoga prijevoza odnosno do visine stvarnih izdataka utvrđenih u visini troškova mjesnog i međumjesnoga javnoga prijevoza.

Primjerice, ukoliko radnik putuje iz Varaždina na posao u Zagreb, neoporezivo mu se može priznati trošak prijevoza na posao u visini cijele mjesečne (ili pojedinačne) karte za relaciju Varaždin – Zagreb.



ističemo...

Ako na određenom području (ili udaljenosti) nema organiziranog javnog prijevoza naknada troškova prijevoza na posao i s posla utvrđuje se u visini cijene prijevoza koja je utvrđena na približno **jednakim udaljenostima** na kojima je organiziran prijevoz (čl. 7. st.2. t. 29. PravDoh).

Ukoliko radnik osim međumjesnog mora koristiti i mjesni prijevoz neoporezivo mu se mogu isplatiti troškovi mjesnog i međumjesnog prijevoza (čl 7. st.2. t. 30. PravDoh).

Primjerice, ako radnik putuje iz Stubičkih Toplica na posao u Zagreb, pa osim međumjesnog prijevoza (St. Toplice – Zagreb) do mjesta rada mora koristiti i tramvaj, neoporezivo mu se mogu isplatiti troškovi u visini međumjesnog i mjesnog (tramvaj) prijevoza.

2.1. Isplata troškova prijevoza na posao i s posla radnicima

Poslodavci mogu svojim radnicima nadoknaditi trošak prijevoza na posao i s posla na slijedeće načine:

- 1) **isplatom naknade za prijevoz u visini cijene pojedinačne ili mjesečne prijevozne karte** (mjesnog ili međumjesnog prijevoza), temeljem vjerodostojne isprave (čl. 8. st.1. PravDoh). (primjerice, računa, obračuna, odluka, potvrda o cijeni pojedinačne ili mjesečne karte i sl.).



ističemo...

Kada radnik putuje na posao međumjesnim javnim prijevozom, poslodavac može neoporezivo isplatiti naknadu troška prijevoza na posao i s posla temeljem:

- cjenika prijevoznih karata izdanog od ovlaštenog prijevoznika ili
- potvrde prijevoznika o cijeni karata.

Kod prijevoza na posao mjesnim javnim prijevozom, potvrda i cjenik prijevoznika nisu potrebni ako je cijena prijevoznih karata općepoznata (kao što je to primjerice za karte ZET – a u Gradu Zagrebu),

2) **kupnjom mjesečne (ili pojedinačne) mjesne ili međumjesne karte, koje daju radnicima.**

Kada poslodavac kupuje prijevozne karte svojim radnicima, za iste dobiva račun prijevoznika, koji je vjerodostojna isprava temeljem se priznaje trošak prijevoza radnika na posao (neoporezivi iznos). Iznos poreza na dodanu vrijednost iskazan na računu prijevoznika poslodavac ne može odbiti kao pretporez, jer su prijevozne karte kupljene za radnike kao krajnje korisnike (a ne u poduzetničke svrhe). Ukoliko poslodavac prema primljenom računu prijevoznika (za prijevozne karte radnicima) ipak odbije pretporez, sukladno mišljenju Ministarstva financija – Porezne uprave (Klasa: 410-19/02-01/284, Ur. broj: 513-07/01-2 od 30. srpnja 2002. godine) postoji obveza obračuna poreza na dodanu vrijednost za izvršenu isporuku, iako te karte nisu naplaćene od radnika.

Drugim riječima, ukoliko poslodavac odbije pretporez temeljem računa primljenog od prijevoznika za prijevozne karte (na posao i s posla) radnika, obavezan je pri isporuci karata radnicima obračunati porez na dodanu vrijednost po istima.

Kako se postupa u slučaju kada na relaciji kojom radnik putuje na posao, postoji više prijevoznika, a poslodavac odluči isplatiti naknadu za prijevoz na posao i s posla radniku prema potvrdi skupljeg prijevoznika?

Prema mišljenju Ministarstva financija Porezne uprave (Klasa: 410-01/16-01/2725 od 25.01.2017.): „...kada na području na kojem se vrši prijevoz na posao i s posla prometuje više prijevoznika, isplata naknade troškova prijevoza ne smatra se oporezivim primitkom do visine cijene mjesečne odnosno pojedinačne prijevozne karte onog prijevoznika čiju uslugu prijevoza radnik koristi uz uvjet da su o istom osigurane vjerodostojne isprave, neovisno o tome što na tom području prometuje i prijevoznik čiji je trošak prijevoza povoljniji“.



ističemo...

IZNIMNO, za vrijeme dok traju izvanredne okolnosti vezane za COVID-19, u koje je vrijeme obustavljen javni prijevoz, radnicima se trošak prijevoza na posao i s posla može isplatiti i nadoknadom troška prijevoza taksijem ili korištenjem privatnog osobnog automobila (u iznosu od 2,00 kn/km).

Porezna uprava je dala obavijest o poreznom tretmanu naknade troškova prijevoza u vrijeme trajanja posebnih okolnosti, koju dajemo u nastavku:

„Koji je porezni tretman naknade troškova prijevoza na posao i s posla koju bi poslodavac isplaćivao radnicima za troškove „taksi prijevoza“ (uz ranije omogućene neoporezive naknade troškova prijevoza u visini mjesečne odnosno godišnje prijevozne karte) u situaciji posebnih okolnosti prema članku 107.a Općeg poreznog zakona?“

Članak 107.a Općeg poreznog zakona (Narodne novine br. 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20) propisuje plaćanje poreza u posebnim okolnostima. Prema tom članku Općeg poreznog zakona, posebne okolnosti podrazumijevaju događaj ili određeno stanje koje se nije moglo predvidjeti i na koje se nije moglo utjecati, a koje ugrožava život i zdravlje građana, imovinu veće vrijednosti, znatno narušava okoliš, narušava gospodarsku aktivnost ili uzrokuje znatnu gospodarsku štetu. Pojava virusa COVID-19 izazvala je nastanak posebne okolnosti u smislu Općeg poreznog zakona, zbog čega je došlo do donošenja odluka nadležnih institucija, a koje su posredno utjecale na primjenu propisa o porezu na dohodak. Odlukama ili drugim aktima nadležnih institucija smatraju se osobito: odluke Stožera civilne zaštite Repu-

blike Hrvatske kao što je Odluka o obustavi javnog prometa i ograničavanju linijskog obalnog prometa od 22. ožujka 2020., a koja se odnosi na privremenu obustavu javnog prijevoza u trajanju od 30 dana.

Nadalje, člankom 9. stavkom 1. točkom 9. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine br. 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20; dalje u tekstu: Zakon) propisano je da se porez na dohodak ne plaća na primitke radnika i fizičkih osoba iz članka 21. Zakona po osnovi naknada, potpora i nagrada koje im isplaćuje poslodavac i isplatelj primitka, odnosno plaće, do propisanih iznosa, te primitke bivših radnika i nasljednika bivših radnika po osnovi naknada, potpora i nagrada koje isplaćuje poslodavac i isplatelj primitka, odnosno plaće, a koje su dospjele na isplatu za vrijeme trajanja radnog odnosa ili je pravo na isplatu nastalo za vrijeme trajanja radnog odnosa do propisanih iznosa.

Člankom 7. stavkom 2. R.br. 29., 30. i 31. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine, br. 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/1 i 1/20; dalje u tekstu: Pravilnik) propisano je da se u skladu s odredbama članka 9. stavka 1. točkom 9. Zakona, oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada ne smatraju iznosi što ih poslodavac ili isplatelj plaće isplaćuje svojim radnicima, i to između ostalih:

- sukladno R.br. 29. - naknade troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim javnim prijevozom u visini stvarnih izdataka prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne prijevozne karte odnosno do visine cijene mjesečne odnosno pojedinačne prijevozne karte. Ako na određenom području odnosno udaljenosti nema organiziranog prijevoza, naknada troškova prijevoza na posao i s posla utvrđuje se u visini cijene prijevoza koja je utvrđena na približno jednakim udaljenostima na kojima je organiziran prijevoz odnosno do visine cijene prijevoza koja je utvrđena na približno jednakim udaljenostima na kojima je organiziran prijevoz.
- sukladno R.br. 30. - naknade troškova prijevoza na posao i s posla međumjesnim javnim prijevozom u visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne karte odnosno do visine cijene mjesečne odnosno pojedinačne prijevozne karte. Ako radnik mora sa stanice međumjesnog javnog prijevoza koristiti i mjesni prijevoz, stvarni izdaci utvrđuju se u visini troškova mjesnog i međumjesnoga javnoga prijevoza odnosno do visine stvarnih izdataka utvrđenih u visini troškova mjesnog i međumjesnoga javnoga prijevoza.
- sukladno R.br. 31. - naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe do 2,00 kune po prijeđenom kilometru.

Člankom 8. Pravilnika propisano je da se isplate iz članka 7. Pravilnika priznaju na temelju vjerodostojnih isprava (računa, obračuna, odluka, potvrda o cijeni karata i drugog). Radi priznavanja neoporezivih iznosa naknada troškova prijevoza iz članka 7. stavka 2. r.br. 29. i 30. Pravilnika odnosno dokazivanja stvarnih odnosno nastalih izdataka, vjerodostojnom ispravom smatraju se i javno objavljeni odnosno dostupni cjenici ovlaštenih prijevoznika koje su poslodavci radi priznavanja neoporezivih iznosa obvezni osigurati i čuvati u svojim službenim evidencijama odnosno uz putni nalog.

Uzimajući u obzir **nastanak posebnih okolnosti**, a obzirom na sve navedeno, **mišljenja smo kako se za vrijeme trajanja istih, a kada zbog objektivnih razloga javni prijevoz radnicima nije dostupan, a ranije im je omogućena mjesečna ili godišnja prijevozna karta i priznat neoporezivi iznos naknade troškova prijevoza** (do visine stvarne cijene prijevozne karte odnosno javno objavljenih i dostupnih cjenika ovlaštenih prijevoznika), u slučajevima:

- **kada radnik za prijevoz na posao i s posla koristi usluge „taksi prijevoza“**, neoporezivim primicima se mogu smatrati

(uz neoporezivu naknadu troškova javnog prijevoza do visine troškova prijevozne karte) i isplaćene naknade troškova „taksi prijevoza“ do visine stvarno nastalih troškova, ali samo uz predočavanje vjerodostojnih isprava tj. računa.

- **kada radnik na posao i s posla putuje svojim privatnim automobilom** (tj. ne koristi „taksi prijevoz“), da mu poslodavac može isplatiti neoporezivu naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe do 2,00 kune po prijeđenom kilometru (uz neoporezivu naknadu troškova javnog prijevoza do visine troškova prijevozne karte).

Međutim, **napominje se da i nakon prestanka posebnih okolnosti u slučaju odstupanja poslodavac u narednim razdobljima zadržava pravo izvršiti naknadni obračun** sukladno stvarno nastalim troškovima prijevoza za razdoblje za koje su trajale posebne okolnosti odnosno povećati ili smanjiti poreznu obvezu.“

2.1.1. Obračun i iskazivanje prijevoza na posao i s posla, za vrijeme trajanja izvanrednih okolnosti (COVID 19), u vidu korištenja taksi prijevoza ili korištenja privatnog osobnog automobila u obrascu JOPPD

2.1.1.1. Korištenje taksi prijevoza za dolazak na posao i s posla

Ukoliko radnik za prijevoz na posao i s posla (za vrijeme izvanrednih okolnosti) koristi **taksi prijevoz**, poslodavac će mu taj trošak nadoknaditi **temeljem računa** taksi prijevoznika.

Primjer 1.

Radnik iz Zagreba (za vrijeme izvanrednih okolnosti) koristi za dolazak na posao i odlazak s posla i taksi prijevoz (budući je reducira na linija javnog prijevoza kojim je u redovnim okolnostima dolazio na posao). Radnik je poslodavcu donio račune taksi prijevoza (za primjerice razdoblje od 23. do 31. ožujka 2020.) u ukupnom iznosu od 738,00 kn. Poslodavac mu je trošak taksi prijevoza i mjesečne karte javnog prijevoza (360,00 kn) u ukupnom iznosu od 1.098,00 kn (738,00 + 360,00) isplatio 05.04.2020. godine.

Taj će se trošak prijevoza na posao i s posla iskazati u JOPPD obrascu **sa oznakom neoporezivog primitka 19** (pod rbr. 15.1. stranice B obrasca JOPPD).

Obrazac JOPPD može se predati na dan isplate (neoporezive) naknade za prijevoz na posao ili do 15. slijedećeg mjeseca za isplate izvršene u prethodnom, tj. do 15. svibnja za naknadu za prijevoz na posao isplaćenu u travnju.

Poslodavac će JOPPD obrazac predati na dan isplate (05.04.2020.), sa oznakom izvješća 20096.

Stranica B popuniti će se na slijedeći način:

- stranica B -		IV. Redni broj stranice 1/1		III. Vrsta izvješća 1		II. Oznaka izvješća 20096		I. OIB podnositelja izvješća 12345678901	
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)			0,00						
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu		1						
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka		19						
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak		0,00						
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica		0,00						
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak		0,00						
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak		0,00						
12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu		0,00						
12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem		0,00						
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu		0,00						
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP		0,00						
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa		0,00						
10.0. Ukupni neodradeni sati rada (10.- odradeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do		0						30.04.2020.
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od		0						01.04.2020.
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena		0						0
7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom		0						0
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa		0000						0000
4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika		56789012349						Mario Merić
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada		01333						01333
1. Redni broj			1.						

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

Cijena: 980,00 kn + PDV
Tel.: 01 / 49 21 737



2.1.1.2. Korištenje privatnog osobnog automobila za dolazak na posao i s posla

Ukoliko radnik za prijevoz na posao i s posla (za vrijeme izvanrednih okolnosti) koristi i privatni osobni automobil, poslodavac će mu taj trošak nadoknaditi evidencije o korištenju osobnog automobila, prema kojoj će se obračunati 2,00 kn po prijednom kilometru.

Primjer 2.

Radnik iz Zagreba (za vrijeme izvanrednih okolnosti) koristi za dolazak na posao i odlazak s posla i i svoj osobni automobil (budući je reducirana linija javnog prijevoza kojim je u redovnim okolnostima dolazio na posao). Radnik je od radnog mjesta udaljen 26 km (u jednom smjeru, tj 52 km u oba smjera), te je za korištenje privatnog osobnog automobila na posao i s posla (za vrijeme izvanrednih okolnosti) za, primjerice razdoblje od 23. do 31. ožujka 2020. podnio poslodavcu Evidenciju o korištenju osobnog automobila, popunjenu na slijedeći način:

STRUČNI ČASOPISI d.o.o.

Zagreb, Trg Francuske Republike 5

OIB: 12345678901

EVIDENCIJA
O KORIŠTENJU PRIVATNOG AUTOMOBILA U SLUŽBENE SVRHE
ZA RAZDOBLJE OD 23.03. DO 31.03.2020. GODINE

Ime i prezime: Pero Perić

OIB radnika: 34567890123

Marka automobila: Volkswagen Golf

Registarski broj automobila: ZG-9894-AA

Nadnevak	Vrijeme	Početno stanje brojala	Završno stanje brojala	Broj prijedjenih kilometara	Relacija	Izvjeshće o radu
23.03.2020.	7.00-16.30	20111	20163	52	Zaprešić, Matije Gupca 4 do Zagreb, Trg Francuske Republike 5	Dolazak na posao i s posla za vrijeme izvanrednih okolnosti
24.03.2020.	7.00-16.30	20184	20236	52	Zaprešić, Matije Gupca 4 do Zagreb, Trg Francuske Republike 5	Dolazak na posao i s posla za vrijeme izvanrednih okolnosti
25.03.2020.	7.00-16.30	20305	20357	52	Zaprešić, Matije Gupca 4 do Zagreb, Trg Francuske Republike 5	Dolazak na posao i s posla za vrijeme izvanrednih okolnosti
26.03.2020.	7.00-16.30	20369	20421	52	Zaprešić, Matije Gupca 4 do Zagreb, Trg Francuske Republike 5	Dolazak na posao i s posla za vrijeme izvanrednih okolnosti
27.03.2020.	7.00-16.30	20440	20492	52	Zaprešić, Matije Gupca 4 do Zagreb, Trg Francuske Republike 5	Dolazak na posao i s posla za vrijeme izvanrednih okolnosti
30.03.2020.	7.00-16.30	20515	20567	52	Zaprešić, Matije Gupca 4 do Zagreb, Trg Francuske Republike 5	Dolazak na posao i s posla za vrijeme izvanrednih okolnosti
31.03.2020.	7.00-16.30	25670	20622	52	Zaprešić, Matije Gupca 4 do Zagreb, Trg Francuske Republike 5	Dolazak na posao i s posla za vrijeme izvanrednih okolnosti
UKUPNO		-	-	364		

Ukupno prijedjenih kilometara: 364 x 2,00 kn/km = 728,00 kn

Potpis radnika:

Potpis ovlaštene osobe:

Poslodavac je radniku isplatio naknadu za korištenje privatnog automobila za prijevoz na posao i s posla (temeljem evidencije, za vrijeme trajanja izvanrednih okolnosti) u iznosu od 768,00 kn i iznos karte javnog prijevoza u iznosu od 610,00 kn, dana 05.04.2020. na tekući račun radnika.

Trošak prijevoza na posao i s posla **osobnim automobilom** će se iskazati u JOPPD obrascu **sa oznakom neoporezivog primitka 18** (pod rbr. 15.1. stranice B obrasca JOPPD), dok će se trošak karte javnog prijevoza iskazati sa oznakom neoporezivog primitka 19 (pod rbr. 15.1. stranice B obrasca JOPPD).

Poslodavac će JOPPD obrazac predati na dan isplate (05.04.2020.), sa oznakom izvješća 20096.

Stranica B popuniti će se na slijedeći način:



- stranica B -

I. OIB podnositelja izvješća 12345678901	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	III. Vrsta izvješća 1			
			10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	10.3. Razdoblje obračuna do
1. Redni broj	1.	05436	0	01.04.2020.	30.04.2020.	30.04.2020.
4. OIB stjecatelja / osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	12345678901	0	01.04.2020.	30.04.2020.	30.04.2020.
6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	0000	0	0	0	0
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	0	0	0	0	0
7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	0	0	0	0	0
12.3. Doprinosa za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.5. Doprinosa za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinosa za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.7. Dodatni doprinosa za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.9. Poseban doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinosa za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka	18	728,00	19	610,00	610,00
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu	1	728,00	1	610,00	610,00
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)			0,00		0,00	
IV. Redni broj stranice 1/1						

Primjer 3. - Isplata prijevoza na posao i s posla ZAJEDNO s plaćom radniku

Poslodavac iz prethodnog primjera je svom djelatniku Peri Periću odlučio isplatiti trošak prijevoza na posao i s posla (trošak javnog prijevoza (610,00 kn) i korištenje privatnog osobnog automobila za vrijeme izvanrednih okolnosti radi COVID 19 (u iznosu od 728,00 kn prema evidenciji) zajedno sa plaćom za travanj 2020. dana 15. 04.2020. Plaća je ugovorena u bruto iznosu od 7.000,00 kn.

Poslodavac može predati obrazac za isplatu neoporezivog iznosa naknade za prijevoz na posao i s posla na dan isplate ili do 15. slijedećeg mjeseca za isplaćeno u prethodnom mjesecu.

U ovom primjeru poslodavac je odlučio predati Obrazac JOPPD na dan isplate plaće u kojem je iskazao isplatu naknade za prijevoz na posao i s posla.

Stranica B popunjava se na slijedeći način:



Telefon za konzultacije

01/ 48 36 046

01/ 49 21 739

(isključivo putem PIN-a)

Ponedjeljkom i četvrtkom

od 11.00 do 15.30 sati,

utorkom, srijedom i petkom

od 8.30 do 13.00 sati.



Podliježe li ovrsi isplata naknade prijevoza na posao i s posla radnicima?

Ne. Naknada prijevoza na posao i s posla ne može se ovršiti prema odredbama čl. 172. t. 11. Ovršnog zakona (Nar. nov., br. 112/12 do 73/17), te se u slučaju da radnik ima otvoren zaštićeni račun - naknada za prijevoz na posao i s posla u cijelosti uplaćuje na zaštićeni račun.

3.1. Naknada troška prijevoza na posao i s posla radnicima za vrijeme godišnjeg odmora, bolovanja, blagdana i sl.

Poslodavac može svojim radnicima isplaćivati naknade troškova prijevoza na posao i s posla prema visini mjesečne ili pojedinačne prijevozne karte:

- 1) kada isplaćuje po cijeni **pojedinačne prijevozne karte** (po danu), iznos naknade troška prijevoza ovisi o broju dana koje je radnik radio (tj. iznos cijene pojedinačne karte x broj dana rada radnika prema evidenciji o prisutnosti radnika na radu).

Za dane koje radnik nije radio, kao primjerice u dane godišnjeg odmora, bolovanja, blagdana, u dane koje je proveo na službenom putovanju i sl. ne može se neoporezivo isplatiti naknada troška prijevoza na posao, budući trošak prijevoza na posao za te dane nije niti nastao,

- 2) kod isplate po cijeni **mjesečne prijevozne karte**, iznos naknade troška prijevoza jednak je iznosu na potvrdi o visini prijevozne mjesečne karte, neovisno o tome što radnik dio mjeseca nije radio (radi bolovanja, korištenja godišnjeg odmora i sl.).

Prema mišljenju Ministarstva financija Središnjeg ureda Porezne uprave (Klasa: 121-05/06-01/10, Ur. broj: 513-07-21-01/06-2 od 06. travnja 2006. godine): "...Ako je radnik izostao s posla cijeli mjesec radi bolovanja, čuvanja trudnoće ili porodiljnog dopusta, nema stvarnih troškova prijevoza na posao i s posla, te nema pravo na neoporezive mjesečne isplate naknada troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim javnim prijevozom...".

Dakle, kod isplate naknade troška prijevoza na posao prema cijeni mjesečne prijevozne karte, ako je radnik radio samo **dio mjeseca** poslodavac mu može isplatiti naknadu za prijevoz na posao u punom iznosu mjesečne prijevozne karte. Međutim, ako **nije radio niti jedan dan** u mjesecu (bio je odsutan sa rada cijeli mjesec) naknada za prijevoz mu se ne može isplatiti (čl. 7. st. 31. PravDoh).

3.2. Naknada troška prijevoza na posao i s posla radnika koji radi nepuno radno vrijeme ili u dopunskom radu (zaposlen kod više poslodavaca)

Radniku koji radi kod **dva ili više poslodavca** bilo da se radi o nepunom radnom vremenu (radno vrijeme kraće od punog radnog vremena tj. manje od 40 sati tjedno, prema čl. 62. ZOR-a) ili dopunskom radu (do 8 sati tjedno, odnosno 180 sati godišnje, prema čl. 61. st. 3. ZOR-a) **može** se neoporezivo isplatiti naknada troškova prijevoza na posao i s posla kao i radnicima zaposlenima na puno radno vrijeme kod svakog od poslodavaca.

Ako se radi o putovanju na posao u **više različitih** mjesta (primjerice kod jednog od poslodavaca radnik putuje iz Zagreba do Varaždina, a kod drugog od Zagreba do Vrbovca) radnik ima pravo na naknadu troška prijevoza za sve relacije kojima putuje do posla (dakle za relaciju Zagreb – Varaždin i Zagreb – Vrbovec).

Pri tome poslodavac mora voditi računa o tome da li radniku nadoknađuje troškove prijevoza prema mjesečnoj ili pojedinačnoj prijevoznj karti.

Ukoliko se radi o isplati prema mjesečnoj karti, iznos naknade prijevoza je fiksna (prema potvrdi prijevoznika o iznosu mjesečne prijevozne karte) neovisno o broju dana koje radnik tijekom mjeseca provede na poslu (bitno je da je radio barem dio mjeseca).

Ako poslodavac radniku nadoknađuje troškove prijevoza na posao prema cijeni pojedinačne prijevozne karte, tada mu naknadu obračunava prema danima koje je radnik radio.

Iznimno, za vrijeme dok traju izvanredne okolnosti vezane za COVID-19, u koje je vrijeme obustavljen javni prijevoz, radnicima se trošak prijevoza na posao i s posla može isplatiti i nadoknadom troška prijevoza taksijem ili korištenjem privatnog osobnog automobila (u iznosu od 2,00 kn/km).

3.3. Neoporeziva naknada troška prijevoza na posao i s posla osobe koja nije u radnom odnosu kod poslodavca

Poduzetnik (bilo pravna ili fizička osoba) može neoporezivo isplatiti naknadu troška prijevoza na posao i s posla osobama s kojima nije zasnovan radni odnos (ali dolaze na posao), kako slijedi:

- 1) osobama na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa (čl. 6. st.6. PravDoh),
- 2) izaslanim radnicima (koji su po nalogu inozemnog poslodavca izaslan na rad u Republiku Hrvatsku radi obavljanja djelatnosti kod tuzemnog poslodavca, prema čl. 7. st. 22. PravDoh).

Iznimno, za vrijeme dok traju izvanredne okolnosti vezane za COVID-19, u koje je vrijeme obustavljen javni prijevoz, radnicima se trošak prijevoza na posao i s posla može isplatiti i nadoknadom troška prijevoza taksijem ili korištenjem privatnog osobnog automobila (u iznosu od 2,00 kn/km).

3.4. Mogućnost isplate naknade troška prijevoza na posao i s posla za više proteklih razdoblja

Poslodavcima se može desiti da nemaju dovoljno sredstava za isplatu naknade troškova prijevoza uz redovitu plaću.

Po prestanku razloga (radi kojih nije bilo dovoljno sredstava za isplatu naknade troškova prijevoza na posao), poslodavci možu neoporezivo isplatiti naknade troškova prijevoza na posao i s posla radnicima za protekla razdoblja u kojima ta naknada nije bila isplaćena.



ističemo...

Uvjet za neoporezivu isplatu naknada troška prijevoza na posao i s posla za protekla razdoblja je da se naknade isplate prema visini mjesečne ili pojedinačne prijevozne karte (temeljem vjerodostojnih isprava, čl. 8. st. 1. PravDoh), odnosno **za vrijeme trajanja izvanrednih okolnosti** (radi COVID 19) i temeljem računa taksi prijevoza, odnosno temeljem evidencije o korištenju privatnog osobnog automobila za prijevoz na posao i s posla.

