

UDK: 336.2/657.1

Naknada troška prijevoza na posao i s posla radnicima

Valentina Bocak, mag. oec.

Pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla radnika može biti regulirano kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu ili ugovorom o radu (odnosno nekim dr. izvorom radnog prava). Poslodavci mogu radnicima neoporezivo isplatiti naknadu troškova prijevoza na posao i s posla u visini stvarnog izdatka. 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, 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 i 127/17, 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 obvezan 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 obvezan isplatiti terenski dodatak svojim djelatnicima. U takvom slučaju isplata terenskog dodatka **ovisi o odluci** samog poslodavca.

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

Pretpostavimo da trgovačko društvo ne obvezuje 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.

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

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

ODLUKU O ISPLATI NAKNADE TROŠKOVA PRIJEVOZA NA POSAO I S POSLA

I.

Svatom 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. lipnja 2019.

U Zagrebu, 1. lipnja 2019.

Predsjednik uprave:

Ivo Ivić

Od donesenih (važećih) kolektivnih ugovora po djelatnostima (za obrt¹, za graditeljstvo (Nar. nov., br. 115/15 i 26/18, za ugostiteljstvo, Nar. nov., 36/18 do 45/18 i td.), proširena je primjena kolektivnog ugovora za graditeljstvo (Nar. nov., br. 134/15, nadalje: KolGrad) i ugostiteljstvo (Nar. nov., br. 36/18 do 45/19) i to na sve poslodavce i radnike u Republici Hrvatskoj u djelatnostima pružanja smještaja te pripreme i usluživanja hrane, područje I, odjeljci 55 i 56 Nacionalne klasifikacije djelatnosti 2007. – NKD 2007.

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

1.1. Primjena povoljnijeg prava za radnika

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. U slučaju primjene nepovoljnijeg prava za radnika radi se o povredi prava radnika. Na primjer, u slučaju da poslodavac graditelj isplati svom radniku naknadu troška prijevoza u visini cijene karte mjesečne karte željeznicom (što je povoljnije za poslodavca, prema kolektivnom ugovoru za graditeljstvo, čl. 56. st. 2. KolGrad) koja iznosi 500,00 kn, a prema pravilniku o radu samog poslodavca radnik ima pravo na naknadu troškova prijevoza na posao prema cijeni karte autobusom koja iznosi 650,00 kuna, poslodavac bi isplatom manjeg iznosa povrijedio pravo radnika na primjenu povoljnijeg prava. Budući se u navedenom primjeru radi o kršenju materijalnih prava koja nisu regulirana odredbama ZOR-a, radnici bi svoje pravo na primjenu povoljnijeg prava kod isplate naknade troškova prijevoza na posao (a eventualno i samu isplatu troškova prijevoza na posao – ukoliko isti nisu isplaćeni, a radnik na njih ima pravo prema odredbama kolektivnog ugovora, pravilnika o radu ili ugovora o radu) mogli ostvariti jedino putem suda (tužbom).

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.).

Prema mišljenju Ministarstva financija – Porezne uprave (Klasa: 410-01/01-01-/55, Ur. broj: 513-07/01-3 od 28. veljače 2001. godine), poslodavac može svojim radnicima „... isplatiti odgovarajuću naknadu utvrđenu prema važećim cijenama mjesnog i međumjesnog prijevoza...“, pri čemu „...ne postoji zakonom propisana obveza zaposlenika da isplaćenu naknadu u novcu mora opravdati predočenjem računa o kupnji karata kao vjerodostojne isprave. Za samog poslodavca, kako bi mogao pravovaljano opravdati troškove navedenih naknada, u tom će slučaju vjerodostojna isprava biti cjenik prijevoznih karata u mjesnom i međumjesnom prometu izdan od ovlaštenog prijevoznika“.

Isto tako, sukladno mišljenju istog tijela (Klasa: 410-18/05-01/59, Ur. broj: 513-07-21-01/05-2 od 02. lipnja 2005. godine): „... naknade troškova prijevoza na posao i s posla priznaju se u svoti koja je jednaka vrijednosti mjesečne odnosno pojedinačne prijevozne karte za svaki mjesec poreznog razdoblja, pri čemu nije nužno prilagati i račune o kupljenim kartama, već je dovoljna potvrda prijevoznika o cijeni karata. No, kada se radi o mjesnom javnom prijevozu što radnicima omogućuje prijevoz na posao i s posla i kad je cijena mjesečnih ili pojedinačnih karata za prijevoz općepoznata (npr. javnog prijevoza u Gradu Zagrebu), smatramo kako poslodavcu ne treba predočavati potvrdu o cijeni karata“.

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

**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).

Isto vrijedi i u slučaju kada radnik za prijevoz na posao koristi svoj privatni osobni automobil, te mu poslodavac isplaćuje naknadu za prijevoz u visini pojedinačne ili mjesečne prijevozne karte (potvrde i sl.) bilo kojeg prijevoznika (koji vrši prijevoz na relaciji na kojoj radnik putuje na posao i s posla), odnosno i bez potvrde kada je cijena prijevoznih karata općepoznata (ZET i sl), ta se isplata u cjelosti smatra neoporezivom (Mišljenje Ministarstva financija Porezne uprave, objavljenog 25.01.2017., Klasa: 410-01/16-01/2725).

Može li se radniku koji koristi privatni osobni automobil za prijevoz na posao i s posla isplatiti naknada od 2,00 kn po kilometru?

Ne, radniku se za korištenje privatnog automobila mogu isplatiti 2,00 kn/km samo u službene svrhe tj. kada poslodavac pošalje radnika na primjerice službeni put (pa se 2,00 kn/km priznaju temeljem putnog naloga) ili u dr. službene svrhe (odlazak na FINA-u, poštu, Poreznu upravu, kod poslovnog partnera i sl.) kada se 2,00 kn/km priznaju temeljem Evidencije o korištenju privatnog osobnog automobila u službene svrhe (koja mora sadržavati propisane elemente: opće podatke o poslodavcu i radniku (naziv, ime i prezime, OIB), marku automobila, registarsku oznaku vozila, početno i završno stanje brojila – kilo-metar/sat, relaciju i svrhu puta te račune za stvarno nastale troškove vezane uz uporabu automobila (primjerice račun za parkiranje, korištenje javne garaže i sl.).

Naknada radniku za prijevoz na posao i s posla ne smatra se izdatkom u službene svrhe, već „samo“ naknadom za dolazak radnika na posao (koji čini porezno priznat rashod/izdatak poslodavca koji je vezan za radnika). Ukoliko poslodavac ipak odluči radniku isplaćivati 2,00 kn/km za prijevoz na posao i s posla tada taj izdatak (naknada) čini plaću radnika i podliježe obračunu i uplati obveznih doprinosa i poreza (i prireza, ako je propisan).

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“.

2.2. Oporezivi iznos naknade troška prijevoza na posao i s posla

Ukoliko poslodavac isplati radniku naknadu troška prijevoza u visini većoj od stvarnih izdataka tj. većoj od cijene mjesečne, pojedinačne ili godišnje prijevozne karte, razlika iznad neoporezivog iznosa smatra se plaćom radnika (koja podliježe obvezi obračunavanja i plaćanja obveznih doprinosa, te poreza i prireza ako je propisan).

Primjerice, radnik putuje na posao iz Zagreba u Varaždin, za što je poslodavcu dostavio potvrdu o visini mjesečne prijevozne karte za relaciju Zagreb – Varaždin – Zagreb, prema kojoj mjesečna prijevozna karta iznosi 980,00 kn. Poslodavac mu je isplatio naknadu troška prijevoza na posao u iznosu od 1.000,00 kn. Razlika od 20,00 kn (1.000,00 kn – 980,00 kn) čini neto plaću radnika koju je potrebno preračunati u bruto iznos i obračunati sve obvezne doprinose te porez i prirez (ako je propisan).

3. Način isplate naknade troškova prijevoza na posao i s posla radnicima

Poslodavac može svom radniku isplatiti u gotovini (pri čemu kao vjerodostojna isprava o nastalom izdatku služi dokument na kojem će biti iskazan iznos i kome se isplaćuje naknada za prijevoz na posao obavezno potpisana od strane radnika) ili uplatom na tekući račun radnika.

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

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 od 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.

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

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





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.

3.3. Naknada troška prijevoza na posao i s posla radnika koji rade dvokratno

Kada radnik radi dvokratno (u dvije smjene dnevno, tj. primjerice od 8-12 h te od 16-20 h istog dana), isti može imati i dvostruke troškove dolaska i odlaska s posla.

U takvom slučaju poslodavac može isplaćivati dvostruki trošak prijevoza u visini dnevne karte prijevoznika prema Evidenciji radnog vremena iz koje je vidljivo da radnik dolazi (i odlazi) na posao dva puta u istom danu.

Međutim, ako poslodavac takvom radniku isplaćuje naknadu za prijevoz na posao i s posla u visini mjesečne karte mjesnog i/ili međumjesnog prijevoznika, tada mu se dodatni iznos za prijevoz ne može neoporezivo isplaćivati – budući temeljem mjesečne prijevozne karte ima pravo na neograničen broj prijevoza na relaciji na koju se prijevozna karta odnosi.

3.4. Naknada troška prijevoza na posao radnicima koji koriste službeni automobil za privatne potrebe

Poslodavac može svom radniku dati automobil poduzeća (ili obrta) na cijelodnevno korištenje, tijekom kojeg radnik može automobil koristiti u poslovne i privatne svrhe, ako mu se obračunava plaća u naravi (u visini 1% vrijednosti osobnog automobila ako je isti u osnovnim sredstvima poslodavca (odnosno nabavljen putem financijskog lizinga), odnosno u visini 20% mjesečne rate ako je automobil nabavljen putem operativnog lizinga, prema čl. 22. st. 3. t. 5. PravDoh).

U praksi se često postavlja pitanje da li se tim radnicima (koji koriste službeni automobil i za dolazak na posao i s posla, a za korištenje istog im se obračunava plaća u naravi) može neoporezivo isplatiti i naknada prijevoza na posao i s posla, o čemu je Ministarstvo financija dalo mišljenje (Klasa: 121-05/06-01/15, Ur. broj: 513-07-21-01/06-2 od 09. listopada 2006. godine), prema kojem poslodavac može svom radniku (kojem je odobreno korištenje službenog automobila u privatne svrhe) neoporezivo isplatiti naknadu za prijevoz na posao i s posla do propisane svote (prema potvrdi prijevoznika o cijeni karte), s time da u slučaju mjesnog prijevoza (kada su cijene prijevoznih karata opće poznate, npr. cijene karata ZET a u Zagrebu) nije potrebno prilagati potvrde o cijeni prijevoznih mjesečnih i pojedinačnih karata, neovisno o tome što radnik koristi službeni automobil u privatne svrhe, temeljem čega mu se utvrđuje i oporezuje primitak u naravi.



ističemo...

Poslodavac **može** svom radniku koji koristi službeni automobil u privatne svrhe (što podrazumijeva i putovanje na posao i s posla) neoporezivo isplatiti naknadu troška prijevoza na posao i s posla u visini pojedinačnih ili mjesečnih prijevoznih karata.

U praksi je čest slučaj da poslodavci iznos plaće u naravi za korištenje osobnog automobila radnika **umanjuju** za iznos naknade troška prijevoza na posao i s posla.

Primjerice, poslodavac je svom radniku dao službeni automobil na 24 satno korištenje, za što mu se obračunava plaća u naravi u visini 1% nabavne vrijednosti automobila. Radnik putuje na posao iz



Zagreba u Varaždin, za što je poslodavcu dostavio potvrdu o visini mjesečne prijevozne karte u iznosu od 1.200,00 kn.

1% nabavne vrijednosti automobila (sa PDV-om) iznosi 2.487,50 kn i čini plaću u naravi.

Iznos plaće u naravi umanjuje se za iznos prijevozne mjesečne karte: 2.487,50 kn – 1.200,00 kn = 1.287,50 kn.

Umanjeni iznos plaće u naravi u iznosu od 1.287,50 kn je neto iznos, koji treba preračunati u bruto iznos (koji podliježe obračunu i plaćanju obveznih doprinosa, te poreza i prireza).

Međutim, prema spomenutom mišljenju Ministarstva financija (Klasa: 121-05/06-01/15, Ur. broj: 513-07-21-01/06-2 od 09. listopada 2006. godine): „... za neoporezivu svotu naknade troška prijevoza na posao i s posla što pripada radniku, umjesto da mu naknadu isplati, poslodavac ne može umanjiti primitak prema osnovi nesa-mostalnog rada u naravi što ga je ta fizička osoba ostvarila i utvrđen je temeljem uporabe službenog automobila u privatne svrhe, jer se taj primitak može umanjiti samo za naknadu što ju je radnik platio“.

Mišljenja smo da je tu riječ samo o tehničici isplate naknade troška prijevoza na posao i umanjivanja iznosa plaće u naravi za tu naknadu. Budući se plaća u naravi, prema navedenom mišljenju, može umanjiti samo za naknadu što ju je radnik platio, proizlazi da bi poslodavac prvo trebao radniku isplatiti naknadu troška prijevoza na posao i s posla, koju će radnik potom uplatiti poslodavcu kao umanjeње plaće u naravi.

Poslodavac isto tako može odlučiti da će naknadu troška prijevoza (prema visini prijevozne karte) isplatiti radniku, a plaću u naravi obračunati na propisani iznos (1% nabavne vrijednosti automobila ili 20% rate operativnog leasinga).

3.5. 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 izaslani na rad

u Republiku Hrvatsku radi obavljanja djelatnosti kod tuzemnog poslodavca, prema čl. 7. st. 22. PravDoh).

3.6. 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 mogu neoporezivo isplatiti naknade troškova prijevoza na posao i s posla radnicima za protekla razdoblja u kojima ta naknada nije bila isplaćena.



istićemo...

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).

4. Poslodavac kupuje karte za prijevoz na posao i s posla radnicima i odbitak poreza na dodanu vrijednost

Kada poslodavac sam kupuje karte za prijevoz na posao i s posla radnicima i fizički im ih uručuje, tada od prijevoznika dobije račun u kojem je iskazan i PDV, te se u praksi, često postavlja pitanje da li poslodavac u tom slučaju može po tom računu priznati pretporez.

Sukladno mišljenju Ministarstva financija (Klasa: 410-19/02-01/284, od 30. srpnja 2002.), poslodavac ima pravo odbiti pretporez po primljenom računu za prijevozne karte radnicima, no kako iste isporučuje radnicima (jer se radi o neoporezivim naknadama) tada mora obračunati i obvezu za PDV.

5. Naknada troškova prijevoza na posao i s posla obrtnika i dr. osoba koje obavljaju samostalnu djelatnost



istićemo...

Obrtnici i dr. osobe koje obavljaju samostalnu djelatnost (čl. 29. Zakona o porezu na dohodak, Nar. nov., br. 115/16 i 106/18) mogu i sebi neoporezivo isplaćivati naknadu troška prijevoza na posao i s posla (čl. 35. st. 1. t. 6. PravDoh, vezano za odredbe čl. 7. St. 2. t. 29.i 30. PravDoh), na isti način kao i svojim radnicima.

Obrtnici i dr. osobe koje obavljaju samostalnu djelatnost mogu sebi osobno isplatiti trošak naknade prijevoza na posao i s posla, pod uvjetom da je stvarni trošak prijevoza i nastao i to prema visini cijene mjesečne ili pojedinačne prijevozne karte, s time da kad se radi o isplati prema mjesečnoj karti obrtnik mora raditi barem dio mjeseca (za isplatu cijelog iznosa mjesečne prijevozne karte), a kod isplate prema pojedinačnoj karti iznos naknade ovisi o broju dana provedenih na radu (cijena pojedinačne karte x broj dana rada).

Pri tome treba voditi računa da je mjesto rada (gdje se obavlja djelatnost) različito od mjesta uobičajenog boravišta odnosno prebivališta.

6. Primjeri isplate naknade za prijevoz na posao i s posla

Primjer 1. - Isplata prijevoza na posao i s posla zajedno sa plaćom radniku

Poslodavac ABC d.o.o. iz Zagreba je svom djelatniku Mariu Mariću iz Zagreba dana 15. lipnja 2019. isplatio plaću za listopad (koja je ugovorena u bruto iznosu od 7.000,00 kn), kada mu je isplatio i naknadu za prijevoz na posao i s posla (u visini karte javnog prijevoza) u iznosu od 360,00 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:

- stranica B-	IV. Redni broj stranice 1/1	17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)		7.000,00	
		16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu	1	5.450,24
		15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka	19	360,00
		14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	432,00	77,76
III. Vrsta izvješća 1	13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica		3.800,00	1.800,00
		13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak	1.400,00	5.600,00
		12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak	0,00	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	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	0,00
		12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.155,00	0,00
		12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	1.050,00	350,00
II. Oznaka izvješća 19166	11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	7.000,00	7.000,00	
	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	0	31.05.2019.	
	10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	176	01.05.2019.	
I. OIB podnositelja izvješća 12345678901	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	3	1	
	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	
I. OIB podnositelja izvješća 12345678901	6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	0001	0001	
	4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	56789012349	Mario Marić	
	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	01333	01333	
	1. Redni broj		1.		

Primjer 2. - Isplata naknade za prijevoz na posao i s posla odvojeno od plaće

Pretpostavimo da je primjer isti kao i prethodni, samo što poslodavac je poslodavac isplatio naknadu za prijevoz na posao i s posla odvojeno od plaće tj. 25.lipnja 2019.

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. srpnja za naknadu za prijevoz na posao isplaćenu u listopadu.

Poslodavac će JOPPD obrazac predati na dan isplate (25. lipnja 2019.), sa oznakom izvješća 19177.

Stranica B popuniti će 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.

- stranica B -

IV. Redni broj stranice 1/1		III. Vrsta izvješća 1		II. Oznaka izvješća 19177		I. OIB. podnostelja izvješća 12345678901	
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)							
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu						
15.1. Oznaka neoporezovog primitka	15.2. Iznos neoporezovog primitka						
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak						
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica						
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak						
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak						
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						
12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem						
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu						
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP						
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa						
10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do						
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od						
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena						
7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom						
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa						
4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika						
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada						
1. Redni broj							

Primjer 3. - Isplata naknade za prijevoz na posao i s posla IZNAD neoporezovog iznosa

Ivi Periću iz Zagreba koji za dolazak na posao koristi vlastiti osobni automobil, poslodavac «XYZ» iz Zagreba d.o.o. odlučio je isplatiti naknadu u iznosu od 2,00 kn/km. Radniku je za lipanj 2019. obračunana naknada za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 880,00 kn. Poslodavac mu je neoporezivo mogao isplatiti samo iznos mjesečne karte javnog gradskog prijevoza (ZET) u iznosu od 360,00 kn (odnosno prema potvrdi o visini karte javnog prijevoznika), te razlika od 520,00 kn (880,00 – 360,00) čini neto iznos plaće koji je potrebno preračunati u bruto iznos na koji se obračunavaju obvezni doprinosi te porez i prirez (za Zagreb 18%).

Perić ima ugovorenu plaću u iznosu od 10.000,00 kn mjesečno. Plaća i naknada za prijevoz na posao i s posla isplaćene su zajedno 15.srpnja 2019.

Obračun redovne plaće uvećan za oporezivi dio naknade za prijevoz prikazujemo u Tablici 1. u nastavku:

Tablica 1.

R. br.	Opis	Redovna plaća	Naknada za prijevoz na posao i s posla (oporezivi dio)	Ukupno plaća
1.	2.	3.	4. (5.-3.)	5.
1	Plaća bruto	10.000,00	906,81	10.906,81
2.	Doprinosi iz plaće (MIO 20%) I. stup (15%) II. stup (5%)	2.000,00 1.500,00 500,00	181,36 136,02 45,34	4.267,03 1.636,02 545,34
3.	Dohodak (1-2)	8.000,00	725,45	8.725,45
4.	Osobni odbitak	3.800,00	0,00	3.800,00
5.	Porezna osnovica (3-4)	4.200,00	725,45	4.925,45
6.	Porez na dohodak (24% do 17.500,00)	1.008,00	174,11	1.182,11
7.	Prirez (18%)	181,44	31,34	212,78
8.	UKUPNO porez i prirez	1.189,44	160,45	1.349,89
9.	Neto plaća (1-2-8)	6.810,56	520,00	7.330,56
10.	Doprinos na plaću ■ za zdravstveno osiguranje (16.5%)	1.500,00	149,62	1.799,62

Poslodavac će za neoporezivi i oporezivi iznos naknade za prijevoz na posao i s posla predati obrazac na dan isplate 15.07.2019. Stranica B popuniti će se na sljedeći način:

Objavite financijske izvještaje u RiPup-u

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



