



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 i dr., 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<sup>1</sup>, no može biti uređeno i kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu<sup>2</sup>, ugovorom o radu te ostalim izvorima radnog prava<sup>3</sup>. 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 za- pošljava 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 terenski dodatak svojim djelatnicima. U takvom slučaju isplata terenskog dodatka **ovisi o odluci** samog poslodavca.

Od donijetih (važćih) kolektivnih ugovora po djelatnostima (za obrt<sup>4</sup>, za graditeljstvo<sup>5</sup>, za ugostiteljstvo<sup>6</sup> i td.) jedino je proširena primjena kolektivnog ugovora ugostiteljstva<sup>7</sup> i to na sve poslodavce i radnike u Republici Hrvatskoj u djelatnostima pružanja smještaja te pripreme i usluživanja hrane, područje I, odjelci 55 i 56 Nacionalne klasifikacije djelatnosti 2007. – NKD 2007<sup>8</sup>.

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

### 1.1. Primjena povoljnijeg prava za radnika

Ako poslodavce obavezuje primjena više izvora radnog prava (kolektivnog ugovora, pravilnika o radu, ugovora o radu i sl.), primijenit će odredbe koje su **najpovoljnije za radnika**<sup>9</sup>, 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

1 Zakon o radu objavljen je u Nar. nov. br. 93/14, nadalje: ZOR.

2 Čl. 26 st. 1. ZOR –a, poslodavac koji zapošljava najmanje dvadeset radnika dužan je donijeti i objaviti pravilnik o radu kojim se uređuju plaće, organizacija rada, postupak i mjere za zaštitu dostojanstva radnika te mjere zaštite od diskriminacije i druga pitanja važna za radnike zaposlene kod toga poslodavca, ako ta pitanja nisu uređena kolektivnim ugovorom.

3 Izvori radnog prava su zakon o radu, kolektivni ugovori, ugovor o radu, pravilnik o radu, pojedinačne odluke poslodavca, sporazumi radničkog vijeća i poslodavca i sl.

4 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).

5 Kolektivni ugovor za graditeljstvo objavljen je u Nar. Nov., br. 142/13.

6 Kolektivni ugovor ugostiteljstva objavljen je u Nar. Nov., br. 44/15.

7 Odluka o proširenju primjene Kolektivnog ugovora ugostiteljstva objavljena je u Nar. Nov., br. 55/15

8 Nacionalna klasifikacija djelatnosti 2007. – NKD 2007, objavljena je u Nar. Nov., br. 58/07,

9 Čl. 1 st. 3. ZOR –a.

za radnika radi se o povredi prava radnika. Na primjer, u slučaju da poslodavac ugovoritelj koji se bavi pripremom i usluživanjem hrane isplati svom radniku naknadu troška prijevoza u visini cijene karte željeznicom (što je povoljnije za poslodavca, prema kolektivnom ugovoru za graditeljstvo) koja iznosi 500,00 kn, a prema pravilniku o radu 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 Zakona o radu, 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).

## 1.2. Pravo na naknadu troškova prijevoza u javnim i državnim službama

Neki kolektivni ugovori su pravo radnika na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla uredili detaljnije, tj. osim određivanja visine naknade prema cijeni javnog prijevoza, uređeni su i slučajevi naknade troška prijevoza na posao iz mjesta u kojem javni prijevoz nije osiguran, korištenja mjesnog i međumjesnog prijevoza, više mogućnosti javnog prijevoza, isplate naknade troška prijevoza kada je radnik na bolovanju ili godišnjem odmoru, pravo na naknadu troška prijevoza na posao radnika koji koristi svoj osobni automobil i sl.

U nastavku donosimo odredbe iz kolektivnih ugovora za javne službe i zaposlene u državnoj službi.

### 1.2.1. Naknada troškova prijevoza na posao zaposlenih u javnim službama

Službenici i namještenici zaposleni u javnim službama imaju pravo na naknadu troškova prijevoza temeljem odredbi Temelnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama<sup>10</sup>, prema kojem<sup>11</sup>:

- 1) Zaposlenicima se troškovi mjesnog javnog prijevoza za dolazak na posao i povratak s posla nadoknađuju **u visini za poslodavca najpovoljnijeg troška javnog prijevoza** koji mu omogućuje redoviti dolazak na posao i povratak s posla.
- 2) Zaposleniku koji za dolazak na posao i povratak s posla **ne koristi mjesni javni prijevoz**, a taj prijevoz omogućuje redoviti dolazak na posao i povratak s posla, naknada troškova prijevoza isplaćuje se na način da se **mjesečna naknada umanjuje za 25%**.
- 3) Ako **nije organiziran mjesni javni prijevoz** koji zaposleniku omogućava redoviti dolazak na posao i povratak s posla, zaposleniku se nadoknađuju troškovi prijevoza koji se utvrđuju u visini cijene mjesečne karte javnog prijevoza najbližeg mjesta u kojem je taj prijevoz organiziran odnosno isplaćuje se naknada po prijeđenom kilometru, ako je to za poslodavca povoljnije.
- 4) Zaposlenik koji ima **manje od 2 km** od adrese stanovanja do adrese rada, odnosno manje od 2 km od stanice međumjesnog prijevoza do adrese rada ili do adrese stanovanja, **nema pravo** na naknadu troškova mjesnog prijevoza u mjestu stanovanja, odnosno u mjestu rada.

<sup>10</sup> Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama objavljen je u Nar. nov., br. 141/12. Kolektivni ugovor potpisan je od strane Samostalnog sindikata zdravstva i socijalne skrbi Hrvatske, Hrvatskog sindikata djelatnika u kulturi, Sindikata zaposlenika u djelatnosti socijalne skrbi Hrvatske, Hrvatskog liječničkog sindikata, Nezavisnog sindikata zaposlenih u hrvatskom zdravstvenom osiguranju, Sindikata državnih i lokalnih službenika i namještenika Republike Hrvatske.

<sup>11</sup> Sukladno odredbi čl. 67. Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama.

- 5) Zaposleniku se nadoknađuju troškovi međumjesnog prijevoza za dolazak na posao i povratak s posla **međumjesnim javnim prijevozom** koji omogućava zaposleniku redovit dolazak na posao i povratak s posla u visini stvarnih izdataka prema cijeni mjesečne, odnosno pojedinačne karte, ukoliko je adresa stanovanja udaljena **do 100 km** od adrese rada.
- 6) Ako **nije organiziran međumjesni prijevoz**, odnosno ako zaposlenik kojem organizirani međumjesni prijevoz omogućava redovit dolazak na posao i povratak s posla, umjesto mjesnog i međumjesnog prijevoza **koristi osobni automobil ili drugo prijevozno sredstvo**, poslodavac zaposleniku može, ako mu je to povoljnije, isplatiti naknadu u visini od 0,75 kn po prijeđenom kilometru.
- 7) Ako na istoj relaciji **prometuje više prijevoznika**, zaposleniku koji stvarno koristi mjesni i međumjesni javni prijevoz nadoknađuju se troškovi prijevoza na posao i s posla međumjesnim odnosno mjesnim javnim prijevozom u visini **stvarnih izdataka prema cijeni godišnje, odnosno mjesečne karte onog prijevoznika koji je najpovoljniji za poslodavca**, pod uvjetom da vozni red tog prijevoznika omogućuje redovit dolazak na posao i povratak s posla.
- 8) U slučaju **udaljenosti od adrese** stanovanja do adrese rada većoj od 100 km, naknada troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim i međumjesnim javnim prijevozom, utvrđuje se **u visini 0,65 kn po prijeđenom kilometru**, posebnom odlukom nadležnog ministra.
- 9) Ako se najviša maloprodajna cijena MB Eurosuper BS 95, prema podacima Ministarstva gospodarstva, promijeni za više od 15% od dana stupanja na snagu kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama, naknada troškova prijevoza po prijeđenom kilometru iz točke 6. i 8. ovoga poglavlja, uvećava će se za iznos povećanja cijene benzina u odgovarajućem postotku od prvog dana sljedećeg mjeseca.
- 10) Ako zaposlenik koji za dolazak na posao **koristi mjesni i/ili međumjesni javni prijevoz**, mora sa stanice međumjesnog javnog prijevoza koristiti i mjesni prijevoz, stvarni izdaci utvrđuju se u visini **zbroja troškova** mjesnog i međumjesnog javnog prijevoza sukladno odredbama ovoga članka, osim u slučaju kada mjesni javni prijevoz obuhvaća i međumjesni prijevoz (tzv. prijevozne zone).
- 11) **Poslodavac** može zaposleniku **kupiti mjesečnu ili godišnju kartu** ili mu **nadoknaditi stvarne troškove** prijevoza, prema predočenim računima, odnosno kupljenim prijevoznim kartama, o čemu se zaposlenik mora **izjasniti na početku godine**.
- 12) Zaposlenik koji nema organiziran mjesni/međumjesni prijevoz te za dolazak na posao **koristi osobni automobil** (ili drugo prijevozno sredstvo) te zaposlenik čija je **udaljenost od adrese stanovanja** do adrese rada **veća od 100 km**, ostvaruje pravo na naknadu troška prijevoza **predajom ispunjenog i potpisanog formulara** na kojem su evidentirani stvarni dolasci na posao osobnim automobilom i drugim prijevoznim sredstvom te prijeđene kilometre za dolazak na posao i povratak s posla u prošlom mjesecu. Formular treba predati poslodavcu **do 3. dana u mjesecu**, osim u slučaju spriječenosti kada ga predaje naknadno, nakon prestanka razloga spriječenosti.
- 13) **Udaljenost između adrese stanovanja i adrese rada utvrđuje se prema planeru putovanja Hrvatskog autokluba**. Za zaposlenike koji od adrese stanovanja do adrese rada imaju manje od 2 km utvrđuje se najkraća ruta uz korekciju za jednosmjernu ulicu, uređene pješačke nathodnike i pothodnike. Za zaposle-

nike koji nemaju organiziran mjesni/međumjesni prijevoz te za dolazak na posao **koristi osobni automobil** (ili drugo prijevozno sredstvo) te zaposlenike čija je **udaljenost od adrese stanovanja do adrese rada veća od 100 km** udaljenost se utvrđuje kao najkraća ruta bez naplate sa suvremenim kolničkim zastorom (asfaltom).

- 14) Iznimno, naknada troškova mjesnog i međumjesnog prijevoza za dolazak na posao i povratak s posla **neće se isplatiti** za dane godišnjeg odmora, rodiljnog dopusta, privremene spriječenosti za rad i za druge dane kada zaposlenik **više od dva dana uzastopce** nije u obvezi dolaska na posao
- 15) **Pravo na troškove prijevoza nema onaj zaposlenik** koji ima mogućnost prijevoza **organiziranog** od strane poslodavca **isključivo za zaposlenike ustanove**. Ukoliko prijevoz kojeg organizira poslodavac isključivo za zaposlenike **nije organiziran na cijeloj relaciji** na kojoj zaposlenik putuje na posao i s posla, za nepokriveni dio relacije nadoknađuju se troškovi ovisno o udaljenosti od adrese stanovanja te organiziranosti mjesnog/međumjesnog prijevoza.
- 16) Na zaposlenike s **tjelesnim oštećenjima** donjih ekstremiteta te na **slijepe osobe ne primjenjuje se ograničenje** minimalne udaljenosti od 2 km od adrese stanovanja do adrese rada.
- 17) **Redoviti dolazak na posao i povratak s posla osigurava onaj javni prijevoznik** kod kojeg je vozni red organiziran na način da **vrijeme čekanja od dolaska u mjesto rada do početka radnog vremena zaposlenika te vrijeme čekanja od završetka radnog vremena do polaska redovite linije** prema mjestu stanovanja zaposlenika **ne prelazi 45 minuta**, a u slučaju **potrebe za presjedanjem**, vrijeme čekanja između dvije linije javnog prijevoza **ne smije biti duže od 30 minuta**.
- 18) **Naknada troškova prijevoza isplaćuje se najkasnije do 15. u mjesecu** za zaposlenike koji koriste javni prijevoz (te im se nadoknađuje prijevoz u visini najpovoljnijeg troška javnog prijevoza za poslodavca), odnosno akontacija u visini 50% utvrđene naknade troška prijevoza za zaposlenike koji koriste osobni automobil (ili drugo prijevozno sredstvo), kao i zaposlenike čija je adresa stanovanja udaljena više od 100 km od adrese rada.

### 1.2.2. Naknada troškova prijevoza na posao zaposlenih u državnoj službi

Državni službenici i namještenici imaju pravo na naknadu troškova prijevoza temeljem odredbi Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike<sup>12</sup>, prema kojem<sup>13</sup>:

Službeniku i namješteniku se **troškovi mjesnog javnog prijevoza** za dolazak na posao i povratak s posla nadoknađuju **u visini za poslodavca najpovoljnijeg troška javnog prijevoza** koji mu omogućuje redoviti dolazak na posao i povratak s posla.

Službenik ili namještenik koji za dolazak na posao i povratak s posla **ne koristi mjesni javni prijevoz**, a taj prijevoz omogućuje redoviti dolazak na posao i povratak s posla, naknada troškova prijevoza isplaćuje se na način da se **mjesečna naknada umanjuje za 25%**.

**Ako mjesni javni prijevoz** koji omogućava službeniku i namješteniku redoviti dolazak na posao i povratak s posla **nije organiziran**, službeniku i namješteniku se nadoknađuju troškovi prijevoza koji se

utvrđuju **u visini cijene mjesečne karte javnog prijevoza najbližeg mjesta** u kojem je taj prijevoz organiziran.

Službenik i namještenik koji **ima manje od 2 km od adrese stanovanja do adrese rada**, odnosno manje od 2 km od **stanice međumjesnog prijevoza do adrese rada ili do adrese stanovanja**, **nema pravo na naknadu troškova mjesnog prijevoza** u mjestu stanovanja, odnosno u mjestu rada.

Službeniku i namješteniku se nadoknađuju troškovi **međumjesnog prijevoza** za dolazak na posao i povratak s posla **međumjesnim javnim prijevozom** koji omogućava službeniku i namješteniku redoviti dolazak na posao i povratak s posla u visini **stvarnih izdataka** prema **cijeni mjesečne, odnosno pojedinačne karte**, ukoliko je mjesto stanovanja **udaljeno do 100 km** od mjesta rada.

Ukoliko **međumjesni prijevoz nije organiziran**, odnosno ako službenik i namještenik kojem organizirani međumjesni prijevoz omogućava redoviti dolazak na posao i povratak s posla umjesto mjesnog i međumjesnog prijevoza **koristi osobni automobil ili drugo prijevozno sredstvo**, poslodavac službeniku i namješteniku može, ako mu je to povoljnije, **isplatiti naknadu** u visini od **0,75 kn po prijeđenom kilometru**.

Ako na **istoj relaciji prometuje više prijevoznika**, službeniku i namješteniku koji **stvarno koristi** mjesni i međumjesni javni prijevoz nadoknađuju se troškovi prijevoza na posao i s posla međumjesnim odnosno mjesnim javnim prijevozom **u visini stvarnih izdataka** prema **cijeni mjesečne karte onog prijevoznika** koji je **najpovoljniji za poslodavca, pod uvjetom** da **vozni red** tog prijevoznika omogućuje redoviti dolazak na posao i povratak s posla.

Ukoliko je **udaljenost** od mjesta stanovanja do mjesta rada **veća od 100 km**, naknada troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim i međumjesnim javnim prijevozom, utvrđuje se **u visini 0,65 kn po prijeđenom kilometru**, posebnom odlukom nadležnog ministra.

Ako se najviša maloprodajna cijena MB Eurosuper BS 95, prema podacima Ministarstva gospodarstva, promijeni za više od 15% od dana stupanja na snagu Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike, naknada troškova prijevoza po prijeđenom kilometru (za službenike i namještenike koji nemaju organiziran javni prijevoz pa im se isplaćuje naknada od 0,75 kn po prijeđenom kilometru te službenicima i namještenicima koji su do adrese rada udaljeni više od 100 km i isplaćuje im se naknada za prijevoz od 0,65 kn po prijeđenom kilometru) uvećati će se za iznos povećanja cijene benzina u odgovarajućem postotku od prvog dana slijedećeg mjeseca.

Ako službenici i namještenici koji **koriste međumjesni javni prijevoz** te oni koji takav prijevoz nemaju organiziran pa im se isplaćuje naknada u visini mjesečne odnosno pojedinačne karte, **moraju** sa stanice međumjesnog javnog prijevoza **koristiti i mjesni prijevoz**, stvarni izdaci utvrđuju se **u visini zbroja troškova mjesnog i međumjesnog javnog prijevoza** koji je iznosom najpovoljniji za poslodavca, osim u slučaju kada mjesni javni prijevoz obuhvaća i međumjesni prijevoz (tzv. prijevozne zone).

Poslodavac **može** službeniku i namješteniku **kupiti mjesečnu ili godišnju kartu** ili mu **nadoknaditi stvarne troškove** prijevoza, **prema predloženim računima**, odnosno **kupljenim prijevoznim kartama**, o čemu se službenik i namještenik mora izjasniti na početku godine.

Službenici i namještenici koji nemaju organiziran javni prijevoz pa im se **isplaćuje naknada od 0,75 kn po prijeđenom kilometru** te službenici i namještenici koji su do adrese rada udaljeni više od 100 km i isplaćuje im se **naknada za prijevoz od 0,65 kn po prijeđenom kilometru**, naknadu troška prijevoza ostvaruju **predajom ispunjenog i potpisanog formulara** na kojem su evidentirani **stvarni dolasci** na posao osobnim automobilom i drugim prijevozni sredstvom te **pri-**

<sup>12</sup> Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike objavljen je u Nar. nov., br. 104/13. Kolektivni ugovor potpisan je od Sindikata policije Hrvatske, Sindikata državnih i lokalnih službenika i namještenika RH, Nezavisnog sindikata djelatnika Ministarstva unutarnjih poslova.

<sup>13</sup> Sukladno odredbi čl. 59. Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike.



jeđene kilometre za dolazak na posao i povratak s posla u prošlom mjesecu, do 3. dana u mjesecu, osim u slučaju spriječenosti kada ga predaje naknadno, nakon prestanka razloga spriječenosti.

**Udaljenost između adrese stanovanja i adrese rada** utvrđuje se prema planeru putovanja Hrvatskog autokluba, te se za službenike i namještenike **koji imaju manje od 2 km od adrese** stanovanja do adrese rada, odnosno manje od 2 km od stanice međumjesnog prijevoza do adrese rada ili do adrese stanovanja utvrđuje najkraća ruta uz korekciju za uređene pješačke nathodnike i pothodnike. Za službenike i namještenike **koji nemaju organiziran javni prijevoz** pa im se isplaćuje naknada od 0,75 kn po prijednom kilometru odnosno koji su do adrese rada udaljeni više od 100 km i isplaćuje im se naknada za prijevoz od 0,65 kn po prijednom kilometru, udaljenost od adrese stanovanja do adrese rada utvrđuje se kao najkraća ruta bez naplate sa suvremenim kolničkim zastorom (asfaltom).

Iznimno, troškovi mjesnog i međumjesnog prijevoza za dolazak na posao i povratak s posla **neće se isplatiti za dane** godišnjeg odmora, rodiljnog dopusta, privremene spriječenosti za rad i za druge dane kada službenik i namještenik nije u obvezi dolaska na posao.

Službenik i namještenik koji za redoviti dolazak na posao i odlazak s posla može koristiti prijevoz organiziran od strane poslodavca nema pravo na troškove prijevoza. Ukoliko takav prijevoz nije organiziran na cijeloj relaciji na kojoj službenik i namještenik putuje na posao i s posla, za **nepokriveni dio relacije nadoknađuju se troškovi** prijevoza kao i za druge službenike i namještenike koji koriste javni prijevoz (ili im se isplaćuje naknada u visini stvarnih troškova (cijene prijevozne karte) odnosno po km udaljenosti ako nema javnog prijevoza, te ako je udaljenost do adrese rada veća od 100 km.

**Ograničenje kod isplate** naknade prijevoznih troškova za službenike i namještenike koji imaju **manje od 2 km** od adrese stanovanja do adrese rada, odnosno manje od 2 km od stanice međumjesnog prijevoza do adrese rada ili do adrese stanovanja **ne primjenjuje** se za službenike i namještenike **sa tjelesnim oštećenjima donjih ekstremiteta** utvrđenih općim propisima.

Redoviti dolazak na posao i povratak s posla osigurava onaj javni prijevoznik kod kojeg je **vozni red organiziran** na način da vrijeme čekanja od dolaska u mjesto rada do početka radnog vremena službenika ili namještenika te vrijeme čekanja od završetak radnog vremena do polaska redovite linije prema mjestu stanovanja službenika ili namještenika **ne prelazi 45 minuta**, u slučaju potrebe za **presjedanjem** vrijeme čekanja između dvije linije javnog prijevoza ne smije biti duže od 30 minuta.

**Naknada troškova prijevoza** isplaćuje se najkasnije do 15. u mjesecu.

## 2. Neoporezivi i oporezivi iznos naknade troška prijevoza na posao

**Neoporezivi iznos** naknade troška prijevoza na posao i s posla propisan je Pravilnikom o porezu na dohodak<sup>14</sup>, prema kojem se radnicima neoporezivo mogu nadoknaditi troškovi prijevoza na posao i s posla **javnim mjesnim i međumjesnim prijevozom u visini stvarnih izdataka** prema cijeni **mjesečne** odnosno **pojedinačne prijevozne karte**.

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.

14 Čl. 13. Pravilnika o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 - ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13 i 157/14), nadalje: PravDOH.



### 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.

Ukoliko radnik osim međumjesnog mora koristiti i mjesni prijevoz neoporezivo mu se mogu isplatiti troškovi mjesnog i međumjesnog prijevoza<sup>15</sup>.

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. Što je javni, lokalni, županijski i međužupanijski linijski prijevoz

Javni prijevoz je prijevoz, koji je pod istim uvjetima dostupan svim korisnicima prijevoznih usluga<sup>16</sup>.

Javni linijski prijevoz putnika u cestovnom prometu je prijevoz koji se obavlja na određenim relacijama i po unaprijed utvrđenom voznom redu, cijeni i općim prijevoznim uvjetima<sup>17</sup>.

Lokalni linijski prijevoz putnika je prijevoz na linijama unutar područja jedinice lokalne samouprave koji se uređuje sukladno ovom Zakonu i propisima o komunalnom gospodarstvu<sup>18</sup>.

Županijski linijski prijevoz je prijevoz putnika na području jedne županije, a može prometovati bez zaustavljanja i preko područja susjednih županija, ako je takvo prometovanje uvjetovano cestovnom mrežom<sup>19</sup>.

Međužupanijski linijski prijevoz je javni prijevoz putnika između dvije ili više županija, a može se obavljati kao putnički, ekspresni ili direktni linijski prijevoz putnika<sup>20</sup>.

### 2.2. 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**<sup>21</sup> (primjerice, računa ili potvrde prijevoznika o cijeni pojedinačne ili mjesečne karte i sl.).

Prema mišljenju Ministarstva financija – Porezne uprave<sup>22</sup>, 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

15 Čl. 13. st. 2. t. 3. i 4. PravDOH.

16 Čl. 4. t. 15. Zakona o prijevozu u cestovnom prometu (Nar. nov., br. 82/13), nadalje: ZakPrijev.

17 Čl. 4. t. 16. ZakPrijev.

18 Čl. 4. t. 22. ZakPrijev.

19 Čl. 4. t. 50. ZakPrijev.

20 Čl. 4. t. 23. ZakPrijev.

21 čl. 14. st. 1. PravDOH, isplata naknade troškova prijevoza na posao i s posla (iz čl. 13. istog Pravilnika) priznaju se na temelju vjerodostojnih isprava (računa, obračuna, odluka, potvrda o cijeni karata i drugog).

22 Mišljenje Ministarstva financija – Porezne uprave, Klasa: 410-01/01-01-/55, Ur. broj: 513-07/01-3 od 28. veljače 2001. godine.

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<sup>23</sup>: „... 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“.



### 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<sup>24</sup> 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.

### 2.3. Oporezivi iznos naknade troška prijevoza na posao i s posla

Ukoliko poslodavac isplati radniku naknadu troška prijevoza u visini većoj od stvarnih izdataka tj. 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).

23 Mišljenje Ministarstva financija – Porezne uprave, Klasa: 410-18/05-01/59, Ur. broj: 513-07-21-01/05-2 od 02. lipnja 2005. godine.

24 Mišljenje Ministarstva financija – Porezne uprave Klasa: 410-19/02-01/284, Ur. broj: 513-07/01-2 od 30. srpnja 2002. godine.

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.

#### 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<sup>25</sup>: „... 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**.

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

Radniku koji radi kod **dva ili više poslodavca** (nepuno radno vrijeme) može se neoporezivo isplatiti naknada troškova prijevoza na

25 Mišljenje Ministarstva financija – Porezne uprave (Središnjeg ureda) Klasa: 121-05/06-01/10, Ur. broj: 513-07-21-01/06-2 od 06. travnja 2006. godine.



posao i s posla kao i radnicima zaposlenima na puno radno vrijeme kod svakog od poslodavaca. Međutim, treba paziti da ukupni iznos koji će dobiti radnik kod dva ili više poslodavca ne prelazi ukupni iznos stvarnih troškova koje radnik ima za prijevoz na posao i s posla.

### 3.3. 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.

Sukladno mišljenju Ministarstva financija<sup>26</sup>, 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 karate), 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 iznosi 1.990,00 kn koja se uvećava za PDV u iznosu od 497,50 kn (1.990,00 kn x 25%) i čini plaću u naravi u iznosu od 2.487,50 kn (1.990,00 kn + 497,50 kn).

Iznos plaće u naravi umanjuje se za iznos prijevozne mjesečne karte:

$$2.487,50 \text{ kn} - 1.200,00 \text{ kn} = 1.287,50 \text{ kn}$$

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<sup>27</sup>: „...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 nesamostalnog 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 **tehničarima isplate** naknade troška prijevoza na posao i umanjivanja iznosa plaće u naravi za tu nakna-

du. 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 umanjene 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) uvećan za PDV.

### 3.4. 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<sup>28</sup>,
- 2) osobama koje dobrovoljno ulažu svoje vrijeme, trud, znanje i vještine kojima se obavljaju usluge ili aktivnosti za dobrobit druge osobe ili za opću dobrobit, bez postojanja uvjeta isplate novčane nagrade ili potraživanja druge imovinske koristi za obavljeno volontiranje<sup>29</sup>,
- 3) izaslanim radnicima (koji su po nalogu inozemnog poslodavca izaslani na rad u Republiku Hrvatsku radi obavljanja djelatnosti kod tuzemnog poslodavca)<sup>30</sup>.

### 3.5. Mogućnost isplate naknade troška prijevoza na posao i s posla za više proteklih razdoblja (retroaktivno)

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 **mogou 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<sup>31</sup>).

Primjerice, poslodavac nije imao dovoljno sredstava za isplatu naknade troška prijevoza na posao i s posla radniku za 2., 3. i 4. mjesec 2015. godine. Kako je u međuvremenu naplatio neka potraživanja i riješio problem nelikvidnosti, odlučio je neisplaćene naknade troška prijevoza na posao isplatiti sa plaćom i naknadom za prijevoz za 5. mjesec 2015. godine. Prema potvrdi prijevoznika mjesečna karta radnika iznosi 770,00 kuna. Poslodavac može neoporezivo isplatiti zaostale (2., 3. i 4. mj.) i dospjelu (5. mj.) obvezu naknade troška

28 čl. 43. st. 3. PravDOH.

29 čl. 3. st. 1. Zakona o volonterstvu (Nar. nov., br. 58/07 i 22/13).

30 čl. 13. st. 9. PravDOH.

31 čl. 14. st. 1. PravDOH, isplata naknade troškova prijevoza na posao i s posla (iz čl. 13. istog Pravilnika) priznaju se na temelju vjerodostojnih isprava (računa, obračuna, odluka, potvrda o cijeni karata i drugog).

26 Mišljenje Ministarstva financija – Porezne uprave Klasa: 121-05/06-01/15, Ur. broj: 513-07-21-01/06-2 od 09. listopada 2006. godine.

27 Mišljenje Ministarstva financija – Porezne uprave Klasa: 121-05/06-01/15, Ur. broj: 513-07-21-01/06-2 od 09. listopada 2006. godine.

prijevoza na posao i s posla u iznosu od 3.080,00 kn (4 mj. X 770,00 kn).

Vežano za isplatu naknade troška prijevoza na posao **unaprijed**, poslodavac neoporezivo može isplatiti **godišnju** prijevoznu kartu (za godinu dana unaprijed) odnosno **mjesečnu** prijevoznu kartu (za mjesec dana unaprijed).

Napominjemo da je sukladno odredbama Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine<sup>32</sup>, te mišljenja Ministarstva rada i mirovinskog sustava<sup>33</sup>, poslodavac obvezan radniku za neisplaćena potraživanja (uključivo i prijevoz na posao i s posla, ako je ugovoren u ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru) uručiti obrazac NP1 (neisplata plaće) do kraja mjeseca u kojem su isti trebali biti isplaćeni. Detaljnije o obrascima kod neisplate plaće možete pročitati u RiPup – u broj 9/15 u članku pod nazivom: „Popunjavanje ispatnih lista plaće i naknade plaće).

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



**ističemo...**

Obrtnici i dr. osobe koje obavljaju samostalnu djelatnost **možu i sebi neoporezivo** isplaćivati **naknadu troška prijevoza na posao i s posla**<sup>34</sup>, 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).

#### 5. Primjeri isplate naknade za prijevoz na posao i s posla radnicima

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

Poslodavac ABC d.o.o. iz Zagreba je svom djelatniku Mariu Mariću iz Zagreba dana 15. listopada 2015. isplatio plaću za rujan (koja je ugovorena u bruto iznosu od 4.000,00 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.

Obrazac JOPPD predaje se na dan isplate plaće i naknade za prijevoz na posao i s posla (15. listopada 2015 ili najkasnije slijedeći dan), sa oznakom izvješća 15288. Stranica B popunjava se na slijedeći način:

<sup>32</sup> Pravilnik o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine objavljen je u Nar. Nov., br. 32/15 (nadalje: **PravOBR**).

<sup>33</sup> **Mišljenje ministarstva rada i mirovinskog sustava Klasa:** 011-01/14-01/192, Ur.broj: 524-03-01-01/2-15-27. od 24. travnja 2015.

<sup>34</sup> Čl. 25. st. 1. t. 8. PravDOH, a vežano za odredbe čl. 13. istog Pravilnika, prema čl. 10. t. 10. Zakona o porezu an dohodak (Nar. Nov., br. 177/04, 73/08, 80/10, 109/11 - OUSRH, 114/11, 22/12, 144/12, 43/13 - Rješenje USRH,120/13 - Odluka i Rješenje USRH, 125/13, 148/13, 12/14 - RUSRH, 83/14 - OUSRH i 143/14), nadalje: ZakDOH.

- stranica B-

IV. Redni broj stranice 1/1		IV. Redni broj stranice 1/1		IV. Redni broj stranice 1/1	
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)			4.000,00		
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu		1		3.475,04
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		72,00		12,96
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica		2.600,00		600,00
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak		800,00		3.200,00
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		68,00		0,00
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu		600,00		20,00
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP		600,00		200,00
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa		4.000,00		4.000,00
10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do		16		30.09.2015.
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od		176		01.09.2015.
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
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.listopada 2015.

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

Poslodavac će JOPPD obrazac predati na dan isplate (25. listopada 2015.), sa oznakom izvješća 15298.

Stranica B popuniti će se na slijedeći način:

### Ne zaboravite:

- Pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla može biti propisano kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu, ugovorom o radu (ili nekim drugim izvorom radnog prava).
- Neoporezivi iznos naknade troška prijevoza na posao i s posla propisan je Pravilnikom o porezu na dohodak, prema kojem se radnicima neoporezivo mogu nadoknaditi troškovi prijevoza na posao i s posla javnim mjesnim i međumjesnim prijevozom u visini stvarnih izdataka prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne prijevozne karte.
- Poslodavci mogu svojim radnicima nadoknaditi trošak prijevoza na posao i s posla isplatom naknade za prijevoz (na tekući račun ili u gotovini) u visini cijene pojedinačne ili mjesečne prijevozne karte (mjesnog ili međumjesnog prijevoza), temeljem vjerodostojne isprave, odnosno kupnjom mjesečne (ili pojedinačne) mjesne ili međumjesne karte, koje daju radnicima.
- Kada poslodavac svojim radnicima naknade troškova prijevoza na posao i s posla isplaćuje 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.). Dakle, 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.

IV. Redni broj stranice 1/1	17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)		0,00	
	16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu	1	360,00
	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka	19	360,00
	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prezeza porezu na dohodak	0,00	0,00
III. Vrsta izvješća 1	13.4. Osobni odbačak	13.5. Porezna osnovica	0,00	0,00
	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak	0,00	0,00
	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	0,00	0,00
	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	0,00
II. Oznaka izvješća 15298	11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	0,00	0,00
	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	0	31.10.2015.
	10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	0	01.10.2015.
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	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
I. OIB podnositelja izvješća 12345678901	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 Marić
	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	01333	01333
	1. Redni broj		1.	