

DOBRODOŠLI

BONUS DAN 2021



Pregled sprememb v letu 2021

Marija Tomc Muc



Sprememba Uredbe- prevozi

- sprememba in dopolnitev Uredbe - Uradni list 104/21 z dne 1.7.2021 in Uradni list 114/21 z dne 15.7.2021
- spremeni se **3. člen: Prevoz na delo in z dela**, dopolnjen je 5. člen: Prevoz na službenem potovanju, spremenjen je 12. člen: Plačila vajencem, dijakom in študentom
- spremenjeni 3. člen Uredbe se začne uporabljati za **javni sektor za mesec julij 2021**, za **zasebni sektor za mesec september 2021**

Ureditev davčne obravnave povračila stroškov za prevoz po spremembi

- Sprememba 3. člena Uredbe o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja:
- PRIMARNO (1): Povračilo stroškov za prevoz na delo in iz dela se ne všteva v davčno osnova dohodka iz delovnega razmerja **do višine 0,18 €** za vsak **polni kilometer** razdalje med **običajnim prebivališčem in mestom opravljanja dela** za vsak dan prisotnosti na delo, če je mesto opravljanja dela **vsaj en kilometer** oddaljeno od delojemalčevega običajnega prebivališča.
- PODRJENENO (2): Če je znesek, izračunan po prejšnjem odstavku za posamezni mesec, **nižji od 140 €**, se v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja **pod pogoji iz prejšnjega odstavka** ne všteva povračilo stroškov prevoza na delo in z dela **v višini 140 € mesečno**.

3. člen Uredbe – pred spremembo

- Povračilo stroškov za prevoz na delo in z dela se ne všteva v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja, **do višine stroškov javnega prevoza** od običajnemu prebivališču najbližjega postajališča do mesta opravljanja dela, če je mesto opravljanja dela **vsaj en kilometer** oddaljeno od delojemalčevega običajnega prebivališča.
- Če delojemalec iz utemeljenih razlogov ne more uporabljati javnega prevoza, se v davčno osnovo, ne glede na tretji in četrti odstavek tega člena, ne všteva **povračilo stroškov prevoza do višine 0,18 eura za vsak polni kilometer** razdalje med običajnim prebivališčem in mestom opravljanja dela.

Kaj prinaša Uredba?

S spremembo Uredbe se **spreminja le davčna obravnava** povračil stroškov prevoza na delo in z dela oziroma se spreminja le znesek, do katerega se povračilo stroškov prevoza na delo in z dela ne všteva v davčno osnovo!

Pravice delavcev v zvezi s povračilom stroškov prevoza na delo in z dela so določene v delovnopravnih predpisih in se s spremembo Uredbe **ne spremenijo!**

Gozdarstvo(A)	javni: 60 % stroška javnega prevoza; lastni: 1 km = do 0,18 EUR
Gozdarstvo(B)	javni: 60 % stroška javnega prevoza; lastni: 1 km = do 0,18 EUR
Premogovništvo ²⁾	javni: do višine stroškov prevoza; lastni: 10 % cene bencina-95 oktanov oz. 5% za uporabo motornega kolesa
Tekstil	najmanj v višini 60% cene najcenejšega javnega prevoza na delo, lastni: 1 km = 0,129 EUR
Lesarstvo	najmanj v višini 60% cene najcenejšega prevoza na delo (glej tudi 2. odstavek točke 4.2. TP)
Papir	javni: v višini 70% cene najcenejšega javnega prevoza; lastni: 1 km = 0,13 km (glej tudi 2. odst. 3. točke TP)
Grafična	javni: v višini najmanj 70% cene najcenejšega javnega prevoza; lastni: 1 km = 0,13 EUR
Knjigotrška	javni: v višini stroškov prevoza; lastni: 1 km = 0,18 EUR
Založniška	javni: v višini stroškov prevoza; lastni: 1 km = 0,18 EUR
Časopisna	javni: v višini stroškov prevoza; lastni: 1 km = 0,18 EUR
Revijalna	javni: v višini stroškov prevoza; lastni: 1 km = 0,18 EUR
Nekovine	v višini 70% cene najcenejšega prevoza
Kovinska industrija	javni: najmanj v višini 80% cene najcenejšega javnega prevoza; lastni: 1 km = 0,18 EUR
Elektroindustrija	javni: najmanj v višini 80% cene najcenejšega javnega prevoza; lastni: 1 km = 0,18 EUR
Kovinski materiali in livarne	javni: najmanj v višini 80% cene najcenejšega javnega prevoza; lastni: 1 km = 0,18 EUR
Elektrogospodarstvo	javni: v višini stroškov prevoza; lastni: 1 km = 0,18 EUR
Gradbena	javni: v višini 100% cene najcenejšega javnega prevoza; lastni: 1 km = 0,18 EUR
Trgovina	javni: najmanj v višini 70% cene javnega prevoza; lastni: 1 km = 0,16 EUR
Gostinstvo	javni: 100% stroškov najcenejšega javnega prevoza; lastni: 1 km = 0,18 EUR
Železnice	javni: do višine stroškov prevoza; lastni: 15 % cene bencina-95 oktanov
Cestni potniški promet	javni: v višini najnižje cene vozovnice javnega prevoza; lastni: 1 km = 0,18 EUR (glej tudi 44. člen KP)
Storitvene dejavnosti v kop. prometu	-
Poštna	javni: v višini 95% cene najcenejšega javnega prevoza; lastni: 1 km = 0,135 EUR
Bančništvo	javni: 100% zneska najcenejšega javnega prevoza; lastni: glej 2. odstavek 2. točke 6. člena TP
Zavarovalstvo ¹⁾	javni: do višine stroškov prevoza; lastni: 15 % cene bencina-95 oktanov
Komunala	javni: najmanj v višini 100% najcenejšega javnega prevoza; lastni: 1 km = do 0,18 EUR
Nepremičnine-1	javni: najmanj v višini 100% cene najcenejšega javnega prevoza; lastni: 1 km = 0,16 EUR
Nepremičnine-2	javni: najmanj v višini 100% cene najcenejšega javnega prevoza; lastni: 1 km = 0,16 EUR
Nepremičnine-3	javni: najmanj v višini 100% cene najcenejšega javnega prevoza; lastni: 1 km = 0,16 EUR
Zasebno varovanje	javni: najmanj 60% mesečne vozovnice najcenejšega javnega prevoza; lastni: 1 km = 0,13 EUR
Drobno gospodarstvo	javni: najmanj v višini 65% najcenejšega javnega prevoza; lastni: 1 km = 0,15 EUR

Določanje razdalje

- **Običajno prebivališče** za potrebe Uredbe je prebivališče delojemalca (lahko je začasno, stalno, drugo...), ki je najbližje mestu opravljanja dela. Izjema je le, če se delojemalec iz drugega prebivališča vsaj štirikrat tedensko vozi na mesto opravljanja dela.
- **Mesto opravljanja dela** je mesto, kjer se delo opravlja oziroma se začne opravljati.
- **Najkrajša običajna cestna povezava** pomeni dolžino v kilometrih in ne čas, ki bi ga delojemalec potreboval, da bi opravil razdaljo med običajnim prebivališčem in mestom opravljanja dela. Upoštevajo se lokalne in magistralne ceste ter avtocestna povezava – najkrajša med njimi, ne pa tudi gozdne poti in kolovozi. Pozor – enosmerne ceste!
- **Polni kilometer** pomeni število dopolnjenih kilometrov v eno stran (pojasnilo FURS).

Primer 1

- a) Delodajalca ne zavezuje nobena kolektivna pogodba. Delavcem je do sedaj povrnil kilometrino v višini 0,18 € za vsak prevožen kilometer.
 - Ali je do sedaj ravnal pravilno?
 - Ali se za tega delodajalca kaj spremeni?

- Uredba pred spremembo 2021: Povračilo stroškov za prevoz se ne všteva v davčno osnov **do višine stroškov javnega prevoza...** Če delojemalec iz utemeljenih razlogov ne more uporabljati javnega prevoza... se v davčno osnovo ne všteva povračilo stroškov do višine **0,18 evra** za vsak polni km...

Primer 2

- Delodajalca ne zavezuje nobena kolektivna pogodba dejavnosti. V internem aktu ima zapisano, da se delavcem povrne strošek prevoza v višini mesečne karte najcenejšega javnega prevoznega sredstva, če pa ta iz utemeljenih razlogov ni mogoč, pa v obliki kilometrine v zgornjem znesku iz Uredbe.
 - Ali se za delodajalca kaj spremeni?
- **Pridobiti je potrebno podatke o razdalji med delavčevim običajnim prebivališčem in mestom opravljanja dela za tiste delavce, pri katerih stroški javnega prevoza presegajo 140 €!!!**
- Na ta način ima opredeljeno povračilo tudi veliko KP (npr gradbena dejavnost, gostinstvo, knjigotrška...)

Primer 3

Delodajalec na podlagi kolektivne pogodbe delojemalcu izplačuje povračilo stroškov prevoza v višini mesečne vozovnice, ki znaša 37 €. Delojemalčevo običajno prebivališče je od mesta opravljanja dela oddaljeno 3 km. Delavec je bil v mesecu prisoten 20 dni.

Delovno pravna zakonodaja: Delavcu pripada povračilo stroškov najcenejšega javnega prevoza 37 €.

➤ **Davčna zakonodaja:**

➤ **PRIMARNO:** Delavcu pripada kilometrina:

➤ $6 \text{ km} * 20 \text{ dni} * 0,18 \text{ €} = 21,60 \text{ €}$.

➤ **SEKUNDARNO:** Znesek do 140 € se ne všteva v davčno osnovo.



Zaključek: Delavcu v mesecu pripada povračilo stroškov v višini 37 €, ki je v celoti neobdavčeno.

Primer 4

- KP določa, da delavcu pripada povračilo stroškov najcenejšega javnega prevoza. Delojemalčevo običajno prebivališče je od mesta opravljanja dela oddaljeno 50 km. Cena mesečne vozovnice znaša 179 €. Delavec je bil v mesecu prisoten 20 dni.
- **Delovno pravna zakonodaja:** Delavcu pripada povračilo stroškov mesečne vozovnice v višini 179 €.
- **Davčna zakonodaja:**
 - PRIMARNO: Delavcu pripada kilometrina:
 - $100 \text{ km} * 20 \text{ dni} * 0,18 \text{ €} = 360 \text{ €}$.
 - SEKUNDARNO: Sekundarno pravilo se ne more uporabiti, ker je po primarnem izračun višji kot 140 €.
- **Zaključek:** Delavcu pripada povračilo stroškov prevoza v višini 179 €, ki je v celoti neobdavčeno.

Delovno pravna zakonodaja

- Delodajalec mora v internih aktih določiti način ugotavljanja sorazmernosti pri povračilih javnega prevoza.
- Kilometrina – upošteva prisotnost

Davčna zakonodaja

- PRIMARNO: Kilometrina upošteva prisotnost.
- SEKUNDARNO: Zahteva se prisotnost 1 dan, ni ugotavljanja sorazmernosti!!!

Primer 4.1

- KP določa, da delavcu pripada povračilo stroškov najcenejšega javnega prevoza. Delojemalčevo običajno prebivališče je od mesta opravljanja dela oddaljeno 50 km. Cena mesečne vozovnice znaša 179 €. Delavec je bil v mesecu prisoten 6 dni.
- **Delovno pravna zakonodaja:** Delavcu pripada povračilo stroškov mesečne vozovnice v višini 179 €.
- **Davčna zakonodaja:**
- **PRIMARNO:** Izračun neobdavčene kilometrine:
 - $100 \text{ km} * 6 \text{ dni} * 0,18 \text{ €} = 108 \text{ €}$.
- **SEKUNDARNO:** Znesek do 140 € se ne všteva v davčno osnovo.
- **Zaključek:** Delavcu pripada povračilo stroškov prevoza v višini 179 €. Znesek do 140 € se ne všteva v davčno osnovo, razlika 39 € ($179 \text{ €} - 140 \text{ €} = 39 \text{ €}$) pa je obdavčena tako kot plača.

Primer 4.2

- KP določa, da delavcu pripada povračilo stroškov najcenejšega javnega prevoza. Delojemalčevo običajno prebivališče je od mesta opravljanja dela oddaljeno 50 km. Cena mesečne vozovnice znaša 179 €. Delavec je bil v mesecu prisoten 9 dni.
- **Delovno pravna zakonodaja:** Delavcu pripada povračilo stroškov mesečne vozovnice v višini 179 €.
- **Davčna zakonodaja:**
- **PRIMARNO:** Izračun neobdavčene kilometrine:
 - $100 \text{ km} * 9 \text{ dni} * 0,18 \text{ €} = 162 \text{ €}$.
- **SEKUNDARNO:** Sekundarno pravilo se ne more uporabiti, ker je po primarnem izračun višji kot 140 €.
- **Zaključek:** Delavcu pripada povračilo stroškov prevoza v višini 179 €. Znesek do 162 € se ne všteva v davčno osnovo, razlika 17 € ($179 \text{ €} - 162 \text{ €} = 17 \text{ €}$) pa je obdavčena tako kot plača.

Primer 5

- Delodajalec na podlagi delovno pravne zakonodaje delojemalcu povrne strošek prevoza na delo in iz dela v višini najcenejšega javnega prevoza v sorazmernem delu glede na prisotnost. Mesec je imel 22 delovnih dni, od tega je bil delavec 5 dni na dopustu, 5 dni pa je delal od doma. Povračilo mesečne vozovnice najcenejšega javnega prevoza je 180 €. Delojemalčevo prebivališče je od mesta opravljanja dela oddaljeno 20 km.
- **Delovno pravna zakonodaja:** Delavcu pripada povračilo stroškov mesečne vozovnice v višini 98,18 € ($180/22 * 12$).
- **Davčna zakonodaja:**
 - PRIMARNO: Izračun neobdavčene kilometrine:
 - $40 \text{ km} * 12 \text{ dni} * 0,18 \text{ €} = 86,40 \text{ €}$.
 - SEKUNDARNO: Povračilo do višine 140 € se ne všteva v davčno osnovo (ni sorazmernosti!!!)
- **Zaključek:** Delavcu pripada povračilo stroškov prevoza v višini 98,18 €, ki ni obdavčeno.

Primer 6

- Delodajalca ne zavezuje nobena kolektivna pogodba. Sprejel je interni akti, v katerem je določil, da delavcu vsak mesec pripada povračilo stroškov prevoza na delo in iz dela v višini 140 €, če je delavec v posameznem mesecu na delu prisoten vsaj en dan in je razdalja med delavčevim običajnim prebivališčem in mestom opravljanja dela več kot 1 km. Delavec je bil na delovnem mestu prisoten 20 dni. Njegovo običajno prebivališče je 5 km oddaljeno od mesta opravljanja dela.
- Ali je navedeno določilo v skladu z minimalnimi delovno pravnimi pravicami delavca?
- Ali je tako določeno povračilo v pavšalnem znesku 140 € izvzeto iz davčne osnove?
 - PRIMARNO: $20 * 10 \text{ km} * 0,18 \text{ €} = 36 \text{ €}$
 - SEKUNDARNO: Povračilo do 140 € se ne všteva v davčno osnovo.
 - Ali res?

Primer 7

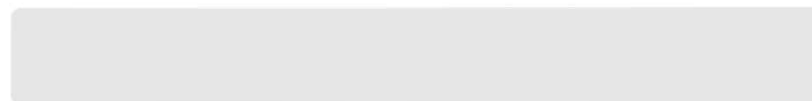
Delodajalca ne zavezuje nobena kolektivna pogodba. V internem aktu ima določeno, da delavcem stroške prevoza povrne (v obliki kilometrine) v zgornjem znesku Uredbe.

Ali je delodajalec dolžan izplačati prevoz v višini najmanj 140 € mesečno?

- PRIMARNO (1): Povračilo stroškov za prevoz na delo in iz dela se ne všteva v davčno osnova dohodka iz delovnega razmerja **do višine 0,18 €** za vsak **polni kilometer** razdalje med **običajnim prebivališčem in mestom opravljanja dela** za vsak dan prisotnosti na delo, če je mesto opravljanja dela **vsaj en kilometer** oddaljeno od delojemalčevega običajnega prebivališča.
- PODRJENENO (2): Če je znesek, izračunan po prejšnjem odstavku za posamezni mesec, **nižji od 140 €**, se v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja **pod pogoji iz prejšnjega odstavka** ne všteva povračilo stroškov prevoza na delo in z dela **v višini 140 € mesečno**.



Spremembe na področju DDV



Zakonska osnova

- ▶ Direktiva Sveta EU 2017/2455 z dne 5.12.2017
- ▶ Direktiva Sveta EU 2019/1995 z dne 21.11.2019
- ▶ Izvedbena uredba Sveta EU 2019/2026 z dne 21.11.2019

- ▶ Besedilo Zakona o spremembah in dopolnitvah ZDDV-1N
- ▶ Pravilnik o obveznostih glede davka na dodano vrednost v zvezi z direktivami Sveta (EU), ki veljajo za opravljanje storitev in prodajo blaga na daljavo

Ključne spremembe

- 1. LOKALNE SPREMEMBE
- 2. PRENOS EU ZAKONODAJE

Razširite MINI VEM v VEM

- Prodaja blaga na daljavo pred 1. 7. 2021
 - Kraj obdavčitve za prodajo fizičnim osebam: namembna država
 - Prag 35.000 € /100.000 €
 - Ko je bil prag presežen, je bila nujna registracija v namembni državi.

Prodaja na daljavo po 1. 7. 2021

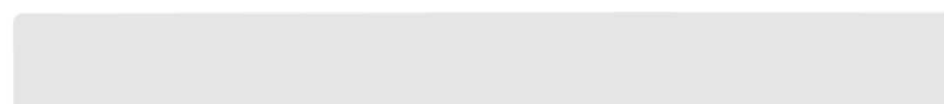
- Kraj obdavčitve pri prodaji končnemu potrošniku za E-storitve in za blago: namembna država
- **Mejni prag: 10.000 € v vseh državah skupaj – letno!**
- Mejni prag ne bo več določen po posameznih državah.

VEM po 1. 7. 2021

- Mejna vrednost 10.000 € velja za transakcije:
 - Dobave blaga na daljavo končnim potrošnikom v drugo državo EU.
 - Telekomunikacijske in elektronske storitve (TBE storitve).
- Dobave blaga in TBE storitev končnim potrošnikom do 10.000 € - slovenski DDV
- Dobave blaga in TBE storitev končnim potrošnikom kumulativno nad 10.000 € - DDV države EU, kjer ima sedež kupec.



Spremembe v letu 2022



Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb

Uradni list 172/21 z dne 29. 10. 2021

Novela ZDDPO-2S

- Stroški reprezentance in stroški nadzornega sveta oziroma drugega organa, ki opravlja funkcijo nadzora se davčno priznajo v višini 60 % (sedaj 50 %).
- Odpis terjatev je davčno priznan za vse terjatve, ki jih je zavezanec prijavil v postopku prisilne poravnave oziroma v stečajnem postopku (sedaj samo na podlagi sklepa o zaključenem stečajnem postopku ali prisilni poravnavi).

Novela ZDDPO-2S

- Rezervacije oblikovane za odpravnine in jubilejne nagrade se v prehodnem obdobju od 1.1.2022 do 31.12.2026 priznajo v celoti ob oblikovanju. Po tem obdobju pa 50 % ob oblikovanju, 50 % pa ob porabi.
- Ostale rezervacije, naštete v 20. členu (rezervacije za dana jamstva, reorganizacijo, pričakovane izgube iz kočljivih pogodb) se priznajo 50 % ob oblikovanju in 50 % ob porabi.

Novela ZDDPO-2

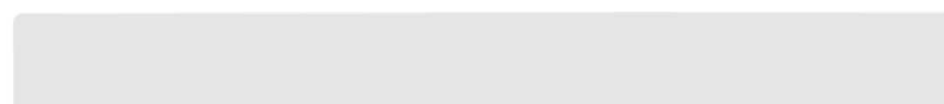
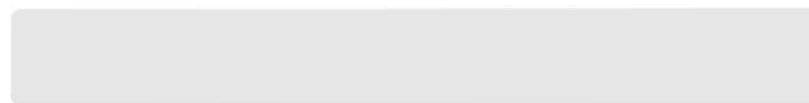
- Razširitev olajšave za zaposlovanje (45 % plače za mlajše od 29 let in starejše od 55 let ali v poklicu, za katerega na trgu primanjkuje iskalcev zaposlitve oziroma 55 % za osebo mlajšo kot 25 let, če je to njena prva zaposlitev) pod določenimi pogoji.
- Olajšava za donacije – prizna se olajšava za donacije v višini 1 % (sedaj 0,3 %) obdavčljivega prihodka. Donacije v vrhunski šport – 3,8 % obdavčljivih prihodkov.
- Dvig olajšave za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju v višini 80 % povprečne mesečne plače zaposlenih v RS.

Novela ZDDPO-2S

- Nova olajšava za vlaganja v digitalni in zeleni prehod v višini 40 % zneska za vlaganja v:
 - računalništvo v oblaku,
 - umetno inteligenco in velepodatke,
 - okoljsko prijazne tehnologije,
 - čistejši, cenejši in bolj zdrav javni in zasebni transport,
 - razogličenje energijskega sektorja,
 - energijsko učinkovitost stavb,
 - v uvajanje drugih standardov za klimatsko nevtralnost.



Druge predvidene spremembe



Predvidene spremembe Zakona o dohodnini

- Postopen dvig splošne olajšave s 3.500 € na 7.500 €.
- Znižanje davčne stopnje v 5. dohodninskem razredu na 45 %.
- Spremembe pri plačilu za poslovno uspešnost (ne veže se več na ZDR, spreminja se višina neobdavčenega dela).
- Znižanje obdavčitve dohodkov iz kapitala.
- Znižanje obdavčitve dohodkov iz najema.
- Uvedba seniorske olajšave (nad 70 let).
- Boniteta za osebno motorno vozilo na električni pogon za privatne namene se ukine.

Previdene spremembe ZDDV-1 (lokalne)

- Uveljavljanje odbitka DDV od nakupa električnega osebnega vozila (za poslovne namene?).
- Izročitev računa v papirni obliki končnim potrošnikom ne bo več potrebna.
- Poenostavlja se poslovanje tujcev, ki opravljajo obdavčljivi promet v Sloveniji.



Hvala in srečno naprej!

