

Ministarstvo finansija
Državni sekretar Slavica Savičić
Kneza Miloša 20
11000 Beograd

Poštovana gospođo Savičić,

Želeli bismo da Vam se ispred Američke privredne komore u Srbiji (AmCham Srbija) zahvalimo na saradnji i informacijama koje ste sa nama podelili na zajedničkom sastanku koji je održan u sredu, 08. maja 2019. godine u prostorijama Ministarstva finansija, povodom preciznijeg tumačenja nedavno objavljenog mišljenja Ministarstva finansija (011-00-12/2019-04 od 1.2.2019.), kojim se izražava stav da naknadu troškova prevoza za dolazak i odlazak sa rada zaposlenih treba dokumentovati verodostojnom ispravom.

Najljubaznije Vas molimo za zvaničan stav Ministarstva finansija povodom dole navedenih pitanja, sa posebnim fokusom na preciziranje toga šta se tačno podrazumeva pod verodostojnim računovodstvenim ispravama o troškovima prevoza, kako bi ova razjašnjenja mogli da podelimo sa kompanijama članicama AmCham-a, koje su veoma zainteresovane za doslednu implementaciju resorne regulative i pratećeg mišljenja.

Pravo na naknadu troškova je zagarantovano

Predstavnici Ministarstva finansija, Ministarstva za rad, zapošljavanje, boračka i socijalna pitanja i AmCham-a saglasili su se da Zakon o radu (član 118. stav 1. tačka 1) nedvosmisleno propisuje pravo zaposlenog na naknadu troškova u skladu sa opštim aktom i ugovorom o radu, za dolazak i odlazak sa rada, u visini cene prevozne karte u javnom saobraćaju, osim ako poslodavac nije obezbedio sopstveni prevoz. **Ovo pravo je zagarantovano i pripada svim zaposlenima kojima poslodavac prethodno nije obezbedio prevoz, nezavisno da li oni koriste javni saobraćaj, od kuće do posla dolaze sopstvenim automobilom, pešice ili na bilo koji drugi način.**

Poreski tretman dokumentovanih i nedokumentovanih troškova prevoza

Članom 18. stav 1. tačka 1) Zakona o porezu na dohodak građana, propisano je da se ne plaća porez na zarade na primanja zaposlenog od poslodavca po osnovu naknade troškova prevoza za dolazak i odlazak sa rada - do visine cene mesečne prevozne karte u javnom saobraćaju, odnosno do visine stvarnih troškova prevoza, a najviše do 3.914,00 dinara mesečno (neoporeziv iznos troškova prevoza za dolazak i odlazak sa posla koji je u primeni u periodu od 01.02.2019. do 31.01.2020. godine).

Pomenuto mišljenje Ministarstva finansija propisuje obavezu poslodavaca – poreskih obveznika da, za isplate izvršene zaposlenima na ime naknada troškova prevoza, poseduju **verodostojne računovodstvene isprave koje dokazuju da predmetne isplate zaista predstavljaju naknadu troškova zaposlenih za dolazak i odlazak sa rada i da su kao takve predmet poreskog oslobođenja.**

U slučaju nepostojanja verodostojne isprave koja dokumentuje troškove prevoza za dolazak i odlazak sa rada, isplate zaposlenima u ovu svrhu će biti tretirane kao nedokumentovani trošak i poslodavcima se neće priznati na teret rashoda kod obračuna poreza na dobit, a neće se priznati ni odnosni neoporezivi iznos iz Zakona o porezu na dohodak građana.

U slučaju zaposlenih koji na rad dolaze pešice, biciklom ili bilo kojom drugom vrstom prevoza čiji se trošak ne može dokumentovati, isplate zaposlenima u svrhu troškova prevoza će biti tretirane kao nedokumentovani trošak i poreski tretirane na način koji je objašnjen u prethodnom pasusu.

Verodostojne računovodstvene isprave o troškovima prevoza

U pomenutom mišljenju Ministarstva finansija kao primeri verodostojne isprave navedeni su: račun za kupovinu mesečne pretplatne karte, dnevne karte ili karte za jednu vožnju u javnom prevozu, račun za gorivo u slučaju korišćenja sopstvenog vozila i sl.

Kao što smo izneli na sastanku, **verujemo da je potrebno precizirati i dodatno rastumačiti šta se tačno podrazumeva pod verodostojnim računovodstvenim ispravama o troškovima prevoza**, kako bi se otklonila eventualna pravna nesigurnost za obveznike i istovremeno izbeglo značajno povećanje njihovih troškova poslovanja, uslovljeno potrebom angažovanja dodatnih resursa za dokumentovanje troškova prevoza.

Poslodavac svojim opštim aktom, kolektivnim ugovorom ili pravilnikom o radu, kao i ugovorom o radu, bliže uređuje prava zaposlenog na isplatu troškova prevoza za dolazak i odlazak sa rada, kao što su visina naknade troškova prevoza za dolazak i odlazak sa rada, verodostojne računovodstvene isprave koje dokazuju troškove prevoza, kao i na koji način će zaposlenima biti nadoknađeni troškovi prevoza.

U nastavku opisujemo primere odgovarajućih verodostojnih isprava o kojima smo razgovarali na sastanku i koji kao takvi mogu biti uvedeni kao pravila za postupanje u opštim aktima poslodavaca.

Pribavljanje verodostojnih računovodstvenih isprava od strane poslodavaca:

- **U slučaju korišćenja sopstvenog vozila:** Korišćenje kompanijskih vaučera/bonova/kartica za kupovinu goriva od strane zaposlenih na benzinskim pumpama sa kojima poslodavac ima potpisan ugovor. Kao verodostojna isprava bi se smatrao objedinjen račun na ime poslodavca, koji bi specificirao sve pojedinačne iznose goriva kupljene od strane zaposlenih u toku jednog meseca, uz propratni spisak zaposlenih koji koriste sopstveni prevoz za dolazak i odlazak sa rada (ime i prezime zaposlenog, broj vaučera/bona/kartice za kupovinu goriva).
- **U slučaju korišćenja javnog prevoza:** Kupovina mesečnih pretplatnih karata za javni prevoz zaposlenih od strane poslodavca. Kao verodostojna isprava bi se smatrao objedinjen račun na ime poslodavca, koji bi specificirao sve pojedinačne kupljene mesečne pretplatne karte, uz propratni spisak zaposlenih koji koriste javni prevoz za dolazak i odlazak sa rada (ime i prezime zaposlenog, broj mesečne pretplatne karte).
- **U slučaju korišćenja taksi prevoza:** Korišćenje kompanijskih vaučera/bonova/kartica za vožnju taksi prevoznici sa kojima poslodavac ima potpisan ugovor. Kao verodostojna isprava bi se smatrao objedinjen račun na ime poslodavca, koji bi specificirao sve pojedinačne iznose taksi vožnji korišćenih od strane zaposlenih u toku jednog meseca, uz propratni spisak zaposlenih koji koriste taksi prevoz za dolazak i odlazak sa rada (ime i prezime zaposlenog, broj vaučera/bona/kartice za taksi vožnju).

Pribavljanje verodostojnih računovodstvenih isprava od strane zaposlenih:

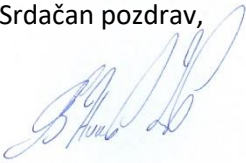
- **U slučaju korišćenja sopstvenog vozila:** Kao verodostojna isprava bi se smatrao(li) fiskalni račun(i) za kupljeno gorivo, uz propratnu izjavu zaposlenog da se pomenuti račun(i) odnosi(e) na gorivo koje je taj zaposleni kupio na ime troškova sopstvenog prevoza za dolazak i odlazak sa rada.
- **U slučaju korišćenja javnog prevoza:** Kao verodostojna isprava bi se smatrao(li) fiskalni račun(i) za kupljenu mesečnu/dnevnu pretplatnu kartu(e), uz propratnu izjavu zaposlenog da se pomenuti račun(i) odnosi(e) na mesečnu/dnevnu pretplatnu kartu koju je taj zaposleni kupio na ime troškova sopstvenog prevoza za dolazak i odlazak sa rada.

- **U slučaju korišćenja taksi prevoza:** Kao verodostojna isprava bi se smatrali taksi računi, uz prpratnu izjavu zaposlenog da se pomenuti računi odnose na taksi prevoz koju je taj zaposleni koristio na ime troškova sopstvenog prevoza za dolazak i odlazak sa rada.

Molimo Vas da nam potvrdite da li smo pravilno izvukli gore navedene zaključke sa sastanka, kako bismo mogli da našim kompanijama članicama na osnovu toga damo uputstva za buduće postupanje u ovoj oblasti.

Za sve dodatne konsultacije i odgovor na ovu molbu, molimo Vas da kontaktirate Milicu Samardžić, menadžera za regulatorne poslove i edukaciju, putem maila samardzic@amcham.rs ili telefona 063344160.

Srdačan pozdrav,



Vera Nikolić Dimić
Izvršna direktorka
AmCham Srbija