

Prejeto: 24. 2. 2022

Vaše vprašanje:

Na FURS se obračamo s prošnjo za razjasnitev zakonodaje, ki potencialno ovira delodajalce pri promoviranju zdravja na delovnem mestu ter doseganju nacionalnih podnebnih in okoljskih ciljev, in sicer z opredelitvijo bonitet na uporabo službenih koles in e-koles za prihod in odhod na delovno mesto (torej t.i. v zasebne namene), odbijanju DDV pri nakupu koles in e-koles, davku od dohodka pravnih oseb pri nakup e-koles in koles (investicije v zeleni prehod) ter tolmenju Zakona o varnosti in zdravju na delovnem mestu.

Odgovarjamo:

Kot je podrobno pojasnjeno v točki 3.1 dokumenta objavljenega na spletni strani FURS [Bonitete.docx \(live.com\)](#) se zgolj za motorna vozila pod oznako KN 8703 uporablja drugi odstavek 43. člena [Zakon o dohodnini \(pisis.si\)](#) -ZDoh-2. Za ostale primere, tudi uporabo električnega službenega vozila se boniteta obračuna poprvem odstavku 43. člena ZDoh-2, ki določa, da se znesek bonitete določa na podlagi primerljive tržne cene. Če primerljive tržne cene ni mogoče določiti, se znesek bonitete določi na podlagi stroška, ki je nastal pri delodajalcu v zvezi z zagotavljanjem bonitete, če ni s tem zakonom drugače določeno.

Kaj se ne šteje za boniteto iz delovnega razmerja je pojasnjeno v točki 4.0 dokumenta [Bonitete.docx \(live.com\)](#). Na podlagi petega odstavka 39. člena se bonitete, ki jih delodajalec delojemalcu ne zagotavlja redno ali pogosto, ne vključujejo v davčno osnovo delojemalca, če vrednost vseh bonitet v mesecu ne presega 15 eurov. Ker delojemalec uporabo električnegakolesa zagotavlja redno, se navedena določba ne more uporabiti.

V Zakonu o varnosti in zdravju pri delovnem mestu se opredeli, da delodajalčevi ukrepi za zagotavljanje zdravja na delovnem mestu v obliki produktov in storitev za zaposlene, ki jih delodajalec zagotavlja pogosto ali redno niso obdavčeni, zgolj, če vrednost vseh bonitet v mesecu ne presega 15 €.

Podrobno pojasnilo v zvezi z davčno obravnavo promocije zdravja na delovnem mestu je objavljeno v točki 4.2 dokumenta [Bonitete.docx \(live.com\)](#). kot pojasnjeno predhodno se nudenje uporabe električnega kolesa šteje za boniteto, pri čemer se vrednost bonitete določi od primerljive tržne cene oz. če te ni mogoče določiti, se znesek bonitete določi na podlagi stroška, ki je nastal pri delodajalcu v zvezi z zagotavljanjem bonitete.

Odgovor z vidika DDV glede pravice do odbitka DDV od nabave električnih koles in koles.

Davčni zavezanec ima pravico do odbitka DDV od nabave koles, če je nadaljnja dobava opravljena za plačilo in se od te dobave obračuna DDV.

Davčni zavezanec ima pravico do odbitka DDV od nabave električnega vozila, ki se uvršča v ustrezno kombinirano nomenklaturu iz 106. člena pravilnika in ob izpolnjevanju pogojev iz 66.b člena ZDDV-1.

Za uveljavljanje pravica do odbitka DDV od določenih vozil mora davčni zavezanec izpolnjevati naslednje pogoje:

-vozilo mora biti namenjeno opravljanju obdavčljive dejavnosti, ki daje pravico do odbitka DDV,

-pogon brez izpusta CO2 ter

-vrednost z vključenim DDV in drugimi dajatvami ob nabavi ne sme presegati zneska 80.000 EUR.

Obseg pravice do odbitka ureja [Zakon o davku na dodano vrednost - ZDDV-1](#) v 63. členu. V skladu s prvim odstavkom 63. člena ZDDV-1 ima davčni zavezanec pravico, da od DDV, ki ga je dolžan plačati, odbije DDV, ki ga je dolžan plačati ali ga je plačal pri nabavah blaga oziroma storitev, če je to blago oziroma storitve uporabil oziroma jih bo uporabil za namene svojih obdavčenih transakcij.

Omejitev pravice do odbitka je določena v 66. členu ZDDV-1. V skladu s c točko tega člena je določeno, da davčni zavezanec ne sme odbiti DDV od osebnih avtomobilov ter motornih koles, goriv in maziv ter nadomestnih delov ter storitev tesno povezanih s tem, razen od vozil, ki se uporabljajo za opravljanje dejavnosti prevoza potnikov in blaga, dajanje v najem in zakup ter za nadaljnjo prodajo, vozil, ki se uporabljajo v avtošolah za izvajanje programa usposabljanja iz vožnje v skladu z veljavnimi predpisi, kombiniranih vozil za opravljanje dejavnosti javnega linijskega in posebnega linijskega prevoza ter osebnih specialnih vozil, prilagojenih izključno za prevoz pokojnikov.

V skladu z drugim odstavkom 106. člena [Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost - pravilnik](#), so motorna kolesa iz c) točke 66. člena ZDDV-1, motorna vozila pod tarifno oznako KN 8711.

V 66. b členu ZDDV-1 so določene izjeme od omejitve pravice do odbitka. Davčni zavezanec, ki ne sme odbiti DDV v skladu s točko c) 66. člena tega zakona, sme odbiti DDV, ki ga je dolžan plačati ali ga je plačal pri nabavah osebnih avtomobilov, motornih koles, koles in podobnih vozil s pomožnim motorjem (v nadaljnjem besedilu: motorno vozilo), namenjenih za opravljanje dejavnosti davčnega zavezanca, če je pogon motornega vozila brez izpusta ogljikovega dioksida ter vrednost vozila z vključenim obračunanim DDV in drugimi dajatvami ne presega 80.000 eurov.

V skladu s prvim odstavkom 106. a člena pravilnika so motorna vozila iz prvega odstavka 66.b člena ZDDV-1 vozila pod tarifnima oznakama KN 8703 80 in KN 8711 60 ter druga motorna vozila brez izpusta ogljikovega dioksida, ki se uvrščajo pod tarifni oznaki KN 8703 90 in KN 8711 90.

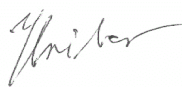
Iz navedenega izhaja, da pri nabavi električnega kolesa, ki se uvršča v ustrezno kombinirano nomenklaturo iz 106. člena pravilnika in je namenjeno obdavčeni dejavnosti, imate pravico do odbitka DDV.

V kolikor bi se električna kolesa uporabljala za neposlovni namen, se mora od take nabave, od katere se je uveljavila pravica do odbitka DDV obračunati DDV v skladu s pravili, ki veljajo za uporabo blaga in storitev za neposlovne namene.

Več informacij glede pravice do odbitka DDV za določena osebna vozila najdete tudi na spletni strani FURS, in sicer na naslednji povezavi: [Spremembe zakonodaje na področju DDV](#).

Lepo Vas pozdravljamo.

Pripravil/-a:
Tatjana Hribar
finančni kontrolor višji svetovalec I



To pojasnilo je bilo pripravljeno na podlagi 1. odstavka 13. člena [Zakona o davčnem postopku](#) ob upoštevanju informacij, ki ste jih kot relevantne navedli v vašem vprašanju. Zaradi raznolikosti dejanskih okoliščin vsakega posameznega primera je to pojasnilo mogoče uporabiti zgolj za vaš konkretni primer.

To sporočilo je bilo poslano z uporabo posebne oznake v naslovu sporočila. Prejemniki, ki boste na to sporočilo odgovarjali preko elektronske pošte, morate to posebno oznako v naslovu sporočila ohraniti (na sporočilo odgovorite z uporabo funkcije >Odgovori< oziroma >Reply<).

OPOZORILO: Sporočilo lahko vsebuje informacije zaupne narave, ki so namenjene samo naslovniku. Če ste sporočilo prejeli pomotoma zaradi napake v naslovu ali pri prenosu sporočila, prosimo, da nas o tem obvestite s povratno pošto. V tem primeru vsebine prejetega sporočila ne smete širiti, kopirati, tiskati, razkriti, oziroma uporabiti na kakršenkoli način.

DISCLAIMER: This email is for the intended recipient only. It contains proprietary information some or all of which may be legally privileged. If you received this email by mistake, please notify us by replying to this email. You must not use, copy, print, disclose, distribute the content of this email.

Špela Berlot Veselko
direktorica



CIPRA Slovenija, društvo za varstvo Alp
Trubarjeva 50 · 1000 Ljubljana · Slovenija
T +38641528731
spela.berlot@cipra.org
www.cipra.org/sl