



# »PROMOCIJA ZDRAVJA NA DELOVNEM MESTU – Skrb za zdravje je odgovornost posameznika, delodajalca in države«

Ljubljana, 12. oktober 2016



# »Davčni vidiki vlaganja v programe promocije in krepitev zdravja na delovnem mestu«

izr. prof. dr. Aleš Kobal, Pravna fakulteta, Univerza v  
Mariboru

# DAVČNI VIDIKI PROMOCIJE ZDRAVJA NA DELOVNEM MESTU



- Po Zakonu o dohodnini-ZDoh-2 se **kot boniteta šteje** vsaka ugodnost v naravi, ki jo delojemalcu ali njegovemu družinskemu članu zagotovi delodajalec ali druga oseba v zvezi z zaposlitvijo.
- **Za boniteto se ne štejejo** tiste ugodnosti, ki so v ZDoh-2 izrecno navedene, zakon pa ne vsebuje nobenih posebnih določb glede ukrepov za promocijo zdravja na delovnem mestu (PZDM). Zato pri davčni obravnavi plačil delodajalca za izvajanje ukrepov za PZDM izhajamo iz obstoječih določb (39. člen ZDoh-2).



## Za boniteto se tako med drugim ne štejejo:

- ugodnosti **manjših vrednosti**, ki jih zagotavlja delodajalec **vsem delavcem pod enakimi pogoji**,
- to so ugodnosti, ki jih je **težko ovrednotiti** in določiti vrednost posamezne ugodnosti posameznemu delodajalcu,
- za te ugodnosti ne obstaja **nobena kalkulacija stroškov na posameznika**.

**Primeri:** regresirana prehrana med delom, uporaba prostorov za oddih in rekreacijo in druge podobne primere zagotavljanja običajnih ugodnosti.

# DAVČNI VIDIKI PROMOCIJE ZDRAVJA NA DELOVNEM MESTU



## Za boniteto se tako med drugim ne štejejo:

- plačila delodajalca za **zdravstvene preglede** delojemalcev, ki jih je delodajalec dolžan zagotoviti na podlagi zakona, ki ureja varnost in zdravje pri delu in bi opustitev zdravstvenega pregleda oziroma plačila pomenila kršitev zakona in s tem kazensko odgovornost delodajalca.



## Za boniteto se tako med drugim ne štejejo:

- plačila delodajalca za **cepljenje delojemalcev**, pod pogojem, da iz **IZJAVE O VARNOSTI Z OCENO TVEGANJA DELOVNEGA MESTA**, ki je sprejeta na podlagi Zakona o varnosti in zdravju pri delu, izhaja, da je treba delojemalcu zagotoviti cepljenje.

Tiste bonitete, ki jih delodajalec delojemalcu **ne zagotavlja redno ali pogosto** pa velja, da so neobdavčene, v kolikor **vrednost vseh bonitet v mesecu ne presega 13 €**.

# DAVČNI VIDIKI PROMOCIJE ZDRAVJA NA DELOVNEM MESTU



Kljub temu:

- da je **delodajalec dolžan** v skladu z ZVZD-1 **načrtovati** PZDM v izjavi o varnosti z oceno tveganja in jo tudi **izvajati**;
- da je **Ministrstvo za zdravje** sprejelo **smernice** za PZDM, ki so bile tudi potrjene s strani socialnih partnerjev na ESS,
- da gre za **ugotovljene koristi** ne samo za **posameznika** in njegovo zdravje, ampak tudi za **delodajalca** in za **celotno družbo** in
- da sedaj delodajalci tudi v praksi vse bolj **izvajajo te ukrepe**, v primerjavi z desetimi leti nazaj, ko se je sprejemal novi zakon o dohodnini, se temu ustrezno **ni spremenila oziroma prilagodila tudi davčna zakonodaja.**

# DAVČNI VIDIKI PROMOCIJE ZDRAVJA NA DELOVNEM MESTU



Eden od predlogov Združenja delodajalcev Slovenije (ZDS) za spremembe davčne zakonodaje:

V ZDoh-2 se uvede določba:

- **plačila delodajalca za izvajanje ukrepov PZDM, ki so določena v izjavi o varnosti z oceno tveganja in**
- **plačila za izvajanje ukrepov družini prijaznega podjetja se ne všteevajo v davčno osnovo, v kolikor njihova vrednost ne presega 100 € mesečno.**





Katere ukrepe za PZDM izvajajo tisti delodajalci, ki so se obrnili na ZDS in prosili za mnenje glede davčne obravnave plačil za izvajanje teh ukrepov?

## 1. Zagotavljanje svežega sadja in vode na delovnem mestu

**Ni boniteta:** gre za ugodnosti manjših vrednosti, ki so zagotovljene vsem delojemalcem pod enakimi pogoji, ki jih je težko ovrednotiti in določiti vrednost posamezne bonitete posameznemu delojemalcu.



## 2. Cepljenje delojemalcev proti gripi

**Ni boniteta:** če je povezano z ugotovitvijo možnih vrst nevarnosti in škodljivosti na delovnem mestu in v delovnem okolju ter je na tej podlagi delodajalec pripravil **oceno tveganja** v skladu s predpisi, ki urejajo varnost in zdravje pri delu.

## 3. Delodajalec plačuje za delojemalce priprave na maraton in prijavnino za tekaški maraton

**Je boniteta:** znesek presega 13 €.

# DAVČNI VIDIKI PROMOCIJE ZDRAVJA NA DELOVNEM MESTU



**4. Plačilo vadbe – storitve izvaja zasebni športni delavec, ki mesečno izstavlja račune, mesečni strošek za podjetje je 260 €, v podjetju je zaposlenih 6 oseb**

**Ni boniteta:** gre za plačilo vaditelju neodvisno od števila udeleženih delavcev na vadbi. Nekateri delavci se redno udeležujejo vadbe, drugi le včasih; gre za ugodnosti **manjših vrednosti**, ki so zagotovljene **vsem delojemalcem pod enakimi pogoji**, ki jih je težko ovrednotiti in določiti **vrednost posamezne bonitete posameznemu delojemalcu.**

# DAVČNI VIDIKI PROMOCIJE ZDRAVJA NA DELOVNEM MESTU



## 5. Delodajalec plačuje za delavce karte za fitnes, savno, s mučarske karte

**Je boniteta:** tukaj ne moremo govoriti o ugodnostih manjših vrednosti; poleg tega pa vrednost teh kart presega 13 €, kar bi lahko bil pogoj, da se te bonitete ne bi vštrevale v davčno osnovo

## 6. Delodajalec omogoča svojim zaposlenim in njihovim družinskim članom 50% popust na redne cene v svojem športnem centru

**Je boniteta :** Popust, ki ga odobri delodajalec svojim delojemalcem se šteje za boniteto, **razen**, če delodajalec odobrava svojim delojemalcem **popust pod istimi pogoji kot vs em ostalim strankam**



**7. Delodajalec organizira za delojemalce izobraževanja o zdravem načinu življenja, posledicah nezdravega življenjskega sloga, o medosebnih odnosih, tečaje sproščanja**

**Je/Ni boniteta: Ta izobraževanja bi lahko šteli za dopolnilna izobraževanja, ki so tako v interesu in prinašajo koristi za delojemalca in za delodajalca;**

Take potrditve s strani **FURS** (na ZDS) nismo prejeli in je bil njihov odgovor na to vprašanje, da gre v tem opisanem primeru za **konkretni posel** in da pojasnila davčnega organa ne smejo obravnavati posameznega posla ter da davčni organ pri pripravi pojasnila **ne sme ugotavljati posameznih dejstev in okoliščin konkretnega primera**, saj bi to že lahko pomenilo ugotavljanje dejanskega stanja, kar je predmet ugotovitvenega postopka.



## 7. Delodajalec organizira za delojemalce izobraževanja o zdravem načinu življenja, posledicah nezdravega življenjskega sloga, o medosebnih odnosih, tečaje s proščanja

Če že na opisani primer delodajalca ne moremo dati konkretnega odgovora, pa bi lahko potem pri **davčni obravnavi plačil** za ta izobraževanja izhajali tudi iz tega, da se te **bonitete ne bi vštevale v davčno osnovo**, če njihova vrednost ne bi presegala **13 €** mesečno.



# Čas za vprašanja in razpravo ...



# Hvala za vašo pozornost!