

Oporezivanje osobnih automobila od 1.1.2018.

Jadranka Knežević, mag. oec.

Jedna od najvećih novosti u Zakonu o porezu na dodanu vrijednost od 1. siječnja 2018. godine je oporezivanje nabave i prodaje osobnih automobila. Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne Novine broj 115/16) propisano je da 1. siječnja 2018. godine na snagu stupaju odredbe koje omogućavaju odbitak 50% pretporeza za nabavu ili najam osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz, uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima. Za nabavu prijevoznih sredstava koji se odnosi na iznos iznad 400.000,00 kuna nabavne vrijednosti po jednom sredstvu, nije moguće odbiti pretporez

Zakonom o porezu na dobit (Narodne novine broj 115/16) propisano je uvećanje osnovice poreza na dobit od 1. siječnja 2018. godine za 50% troškova za osobni prijevoz (umjesto 30%), a 50% troškova za osobni prijevoz je porezno priznato. Također, od 1. siječnja 2018. godine, izmjenama Zakona o posebnom porezu na motorna vozila (Narodne novine broj 127/17) propisuje se umjesto posebnog poreza na stjecanje rabljenih motornih vozila, plaćanje upravne pristojbe prilikom registracije vozila na ime stjecatelja vozila. Više o mogućim situacijama u praksi dajemo u nastavku ovog članka.

1. Osobni automobili sa aspekta Zakona o porezu na dodanu vrijednost

Ograničenje prava na odbitak pretporeza za nabavu ili najam osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz definira članak 61. stavci 2. i 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost¹ (u nastavku teksta: Zakon o PDV-u):

„... (2) Porezni obveznik ne može odbiti 50% pretporeza obračunog za nabavu ili najam osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima. Nije dopušten odbitak pretporeza za nabavu prijevoznih sredstava koji se odnosi na iznos iznad 400.000,00 kuna nabavne vrijednosti po jednom sredstvu.

(3) Iznimno, odredbe stavka 2. ovoga članka ne primjenjuju se ako se radi o:

a) plovilima i zrakoplovima kojima se obavlja djelatnost prijevoza putnika i dobara te iznajmljivanja ili se nabavljaju za daljnju prodaju te ako se radi o osobnim automobilima i drugim prijevoznim sredstvima za osobni prijevoz koja se koriste za obuku vozača, testiranje vozila, servisnu službu, djelatnost prijevoza

putnika i dobara, prijevoza umrlih, iznajmljivanja ili se nabavljaju za daljnju prodaju,

b) motornim vozilima kategorije N1 koja su razvrstana u tarifnu oznaku 8703 Carinske tarife i nisu predmet oporezivanja prema posebnom propisu o posebnom porezu na motorna vozila.“

Nadalje, Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine broj 128/17), koji stupa na snagu 1. siječnja 2018. godine, mijenja se odredba članka 178. stavka 1. točke 1. koja glasi:

„1. pod točkom VIII.1. upisuju se podaci o nabavi nekretnina, nabavi osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz, prodaji osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz te nabavi i prodaji ostale dugotrajne imovine. U podacima o nabavi osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz upisuju se isključivo podaci o dijelu vrijednosti (poreznoj osnovici) s osnove koje je odbijeno 50% pretporeza iz članka 61. stavka 2. Zakona uključujući i nabavu dobara i usluga u vezi s time“.

Znači, od 1. siječnja 2018. godine moguće je **odbitak 50% pretporeza za osobne automobile do 400.000,00 kuna nabavne vrijednosti. Za nabavu osobnih automobila nabavne vrijednosti iznad 400.000,00 kuna nije dopušten odbitak pretporeza**, isto kako je

¹ Nar. nov. br. 73/13, 99/13 - Rješenje USRH i 148/13, 153/13, 143/14 i 115/16





to bilo za osobne automobile u razdoblju od 1. ožujka 2012. do 31. prosinca 2017. godine. U razdoblju od 1. siječnja 2010. do 29. prosinca 2012. godine bio je dopušten odbitak pretporeza od 70%, izuzev osobnih automobila nabavne vrijednosti iznad 400.000,00 kuna.

**ističemo...**

Od 1. siječnja 2018. godine porezni obveznik može priznati 50% pretporeza za nabave svih dobara i usluga koje su povezane s nabavom osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz, a to su troškovi goriva, usluge popravka osobnih automobila, najam osobnih automobila, operativni leasing i slično.

Novim osobnim automobilom, sa aspekta Zakona o PDV-u (članak 4. stavka 3.) smatraju se oni osobni automobili koja ispunjavaju jedan od sljedećih uvjeta:

- osobni automobili su isporučeni unutar šest mjeseci od datuma prve uporabe,
- nisu prešli više od 6.000 km.

Ako nije zadovoljen jedan od uvjeta, ne radi se o nabavama novih, već o rabljenim osobnim automobilima.

Pri nabavi i prodaji osobnih automobila od 1. siječnja 2018. godine treba posebno voditi računa o sljedećem:

- pri prodaji osobnog automobila na koji način je isti nabavljen (od poreznog obveznika sa zaračunatim PDV-om ili od građanina)
- u kojoj godini je nabavljen automobil, radi promjena uvjeta oporezivanja tijekom godina
- pri nabavi rabljenog osobnog automobila, je li prodavatelj primjenio redovni postupak ili posebni postupak oporezivanja marže i to kako pri nabavama u tuzemstvu, tako i unutar EU.

Ako bi porezni obveznici prodavali osobne automobile za koje nisu imali pravo na pretporez u razdoblju od 1. ožujka 2012. do 31. prosinca 2017. godine, bili bi oslobođeni od plaćanja PDV-a, u skladu s čl. 40. st. 2. Zakona o PDV-u.

Kupci osobnih automobila koji kupuju osobne automobile s napomenom na računu „Oslobođeno PDV-a u skladu s člankom 40. stavka 2. Zakona o PDV-u“, do 31.12.2017. godine, nisu imali niti obvezu plaćanja posebnog poreza na stjecanje rabljenih motornih vozila.

Navedeno je potvrđeno i mišljenjem Ministarstva financija, Središnjeg ureda Porezne uprave, Klasa: 410-09/16-01/01 od 6. svibnja 2016. godine koje navodimo:

„Gospodin iz dostavnog popisa postavio je upit o obvezi plaćanja posebnog poreza na stjecanje rabljenih motornih vozila. Iz dokumentacije priložene upitu razvidno je da je građanin kupio rabljeno motorno vozilo od poreznog obveznika koji u računu nije obračunao porez na dodanu vrijednost (u daljnjem tekstu: PDV), već je naveo odredbu o oslobođenju plaćanja PDV-a prema čl. 40. st. 2. Zakona o PDV-u. U vezi navedenog, postavljeno je pitanje je li građanin obavezan platiti posebni porez na stjecanje tog rabljenog motornog vozila.

Odredbom čl. 26. Zakona o posebnom porezu na motorna vozila (Narodne novine br. 15/13. i 108/13.) propisano je da pravne i fizičke osobe sa sjedištem ili prebivalištem u Republici Hrvatskoj plaćaju posebni porez na stjecanje rabljenih motornih vozila u Republici Hrvatskoj na koje je plaćen posebni porez na motorna vozila namijenjena za uporabu na cestama u Republici Hrvatskoj, ako to stjecanje, odnosno isporuka ne podliježe oporezivanju po-

rezom na dodanu vrijednost ili porezom na nasljedstva i darove prema posebnim propisima.

Prema odredbama čl. 40. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine br. 73/13., 99/13., 148/13., 153/13. i 143/14., u daljnjem tekstu: Zakon) PDV-a su, između ostalog, oslobođene isporuke dobara za čije stjecanje ili nabavu odnosno uporabu nije bio moguć odbitak pretporeza prema čl. 61. st. 1. ovoga Zakona.

Sukladno odredbama čl. 60. st. 1. t. a) Zakona, porezni obveznik ne može odbiti pretporez za nabavu i najam plovila namijenjenih za razonodu, zrakoplova, osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz, uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima.

Slijedom navedenog, u konkretnom slučaju isporuka motornog vozila podliježe oporezivanju PDV-om, ali je ista oslobođena plaćanja PDV-a sukladno odredbama čl. 40. st. 2. Zakona, stoga stjecatelj nema obvezu plaćanja posebnog poreza na stjecanje rabljenih motornih vozila.“

**ističemo...**

Od 1. siječnja 2018. g. pri prodaji tih osobnih automobila, za koje nije bio moguć odbitak pretporeza u razdoblju od 1. ožujka 2012. do 31. prosinca 2017. godine, porezni obveznici će staviti napomenu: Oslobođeno PDV-a u skladu s člankom 27. prijelaznih i završnih odredbi Zakona o PDV-u (Narodne novine broj 115/16).

Osobni automobili mogu biti prodani u redovnom postupku ili u posebnom postupku oporezivanja marže u skladu s člankom 95. Zakona o PDV-u, s napomenom na računu „posebni postupak oporezivanja marže – rabljena dobra“. **Ako je porezni obveznik evidentirao osobni automobil u svojoj dugotrajnoj imovini, pri prodaji ne može primijeniti posebni postupak oporezivanja marže!**

2. Osobni automobili sa aspekta Zakona o porezu na dobit

Od 1. siječnja 2018. godine u skladu s člankom 7. stavkom 1. točke 4. Zakona o porezu na dobit², **osnovica poreza na dobit se uvećava za 50% troškova, osim troškova osiguranja i kamata, nastalih u svezi s vlastitim ili unajmljenim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz (osobni automobil, plovilo, helikopter, zrakoplov i sl.) poslovnih, rukovodnih i drugih zaposlenih osoba, ako se na osnovi korištenja sredstava za osobni prijevoz ne utvrđuje plaća.**

U skladu s člankom 12. stavka 13. Zakona o porezu na dobit **amortizacija za osobne automobile i druga sredstva za osobni prijevoz priznaje se do 400.000,00 kuna troška nabave po jednom sredstvu.** Ako trošak nabave premašuje navedenu svotu, amortizacija iznad navedene svote priznaje se samo ako sredstvo služi isključivo za registriranu djelatnost najma ili prijevoza.

2 Nar. nov. br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16 i 115/16

3. Osobni automobili sa aspekta Zakona o posebnom porezu na motorna vozila

Zakon o posebnom porezu na motorna vozila³ propisuje plaćanje posebnog poreza na motorna vozila namijenjenih za uporabu na cestama u Republici Hrvatskoj.

Izmjenama Zakona, koje stupaju na snagu 1. siječnja 2018., propisuje se, umjesto posebnog poreza na stjecanje rabljenih motornih vozila, **plaćanje upravne pristojbe prilikom registracije vozila na ime stjecatelja vozila**. Novost je i da u slučaju kupoprodaje rabljenog motornog vozila više nije potrebno ovjeravati potpis prodavatelja kod javnog bilježnika već, nakon sklapanja kupoprodajnog ugovora, kupac s istim odlazi u stanicu za tehnički pregled vozila gdje mu obračunavaju upravnu pristojbu te kupac (vlasnik vozila) može odmah istu platiti te registrirati vozilo. Znači kako je vlasniku vozila omogućeno je da čitav postupak stjecanja i registracije obavi u stanici za tehnički pregled vozila, a sam vlasnik vozila bira kako i gdje će platiti upravnu pristojbu. Vlasnik vozila može izabrati plaćanje upravne pristojbe i izvan stanice za tehnički pregled i to putem internet bankarstva, u banci, u FINI ili u pošti.

U nastavku slijede primjeri nabave i prodaje osobnih automobila u razdoblju od 1. siječnja 2018. godine i to ovisno o tome jesu li transakcije obavljene u tuzemstvu ili u inozemstvu (EU ili treće zemlje).

4. Nabava osobnih automobila od 1. siječnja 2018. godine u tuzemstvu

Pri nabavama osobnih automobila od 1. siječnja 2018. godine posebno je potrebno voditi računa o tome radi li se o nabavama osobnih automobila nabavne vrijednosti do 400.000,00 kuna za koje je moguć odbitak 50% pretporeza i priznavanje 50% troškova ili se radi o automobilima iznad 400.000,00 kuna nabavne vrijednosti za koje nije dopušten odbitak pretporeza u cijelosti i troškovi amortizacije se ne priznaju u cijelosti.

Kod nabave osobnog automobila (do 400.000,00 kn nabavne vrijednosti), koji se upotrebljava samo u službene svrhe, PDV se može odbiti kao pretporez u iznosu 50%, a preostalih 50% iznosa PDV-a ne može se odbiti. **Tih 50% PDV-a koji se ne može odbiti potrebno je evidentirati kao dio nabavne vrijednosti u okviru dugotrajne materijalne imovine, ali tu vrijednost potrebno je voditi na posebnom kontu.** Razlog tome je taj što se amortizacija troška nabave (bez PDV-a) porezno priznaje 50%, a amortizacija 50% PDV-a koji se nije mogao odbiti kao pretporez u cijelosti (100%) je porezno nepriznat trošak.⁴

³ Nar. nov. br. 15/13, 108/13, 115/16 i 127/17

⁴ Mišljenje Ministarstva financija, Središnjeg ureda Porezne uprave, Klasa: 410-01/10-01/224; Ur. broj: 513-07-21-01/10-2 od 8. ožujka 2010.g. u kojem je navedeno: „Uzimajući u obzir odredbu točke 16. Međunarodnog računovodstvenog standarda 16. Nekretnine, postrojenja i oprema (Nar. nov., br. 136/09 do 18/10) odnosno odredbu točke 6.19 Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 6 - Dugotrajna imovina (Nar. nov., br. 30/08) koje propisuju, između ostalog, da trošak nabave pojedine nekretnine, postrojenja i opreme obuhvaća kupovnu cijenu, uključujući uvozne pristojbe i nepovratne poreze nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata, potrebno je imati u vidu da je dio pretporeza kojega porezni obveznik ne može odbiti sukladno članku 20. stavku 12. Zakona o porezu na dodanu vrijednost prilikom nabave sredstava za osobni prijevoz u svojoj biti trošak koji nije učinjen u cijelosti za poslovne potrebe poreznog obveznika i predstavlja nepriznati trošak koji uvećava osnovicu poreza na dobit prema odredbi članka 7. Zakona o porezu na dobit (Nar. nov., br. 177/04, 90/05 i 57/06) i dohodak od samostalne djelatnosti prema članku 22. Zakona o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 177/04 i 73/08). Stoga je istog za porezne svrhe potrebno posebno evidentirati kao dio nabavne vrijednosti sredstva za osobni prijevoz kojim će se uvećavati osnovica poreza na dobit i dohodak od samostalne djelatnosti tijekom razdoblja korištenja takvog sredstva.“

Primjer 1. – Nabava osobnog automobila nabavne vrijednosti ispod 400.000,00 kuna

Nabavljen je osobni automobil 22. siječnja 2018.g. od dobavljača "A" d.o.o., primljen je račun u vrijednosti od 265.000,00 kn (osnovica 200.000,00 kn + PDV 50.000,00 + PPMV 15.000,00 kn). U siječnju 2018.g. je automobil stavljen u uporabu.

Po računu se priznaje iznos pretporeza u iznosu od 25.000,00 kn (50%), dok je preostalih **25.000,00 kn (50%) pretporeza nepriznato i evidentira se kao dio nabavne vrijednosti u okviru dugotrajne materijalne imovine, ali na posebnom kontu.**

Izračun PDV-a koji se može i koji se ne može odbiti kao pretporez:

Opis	Iznos u kn
1. Nabavna vrijednost (bez PDV-a)	200.000,00
2. PDV po ulaznom računu dobavljača	50.000,00
3. PPMV	15.000,00
4. Ukupni iznos računa dobavljača (1 + 2 + 3)	265.000,00
5. 50% PDV-a (koji se MOŽE odbiti kao pretporez)	25.000,00
6. 50% PDV-a (koji se NE MOŽE odbiti kao pretporez)	25.000,00

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Račun za nabavu osobnog automobila od poreznog obveznika "A" d.o.o.				
1	Osobni automobili u pripremi	056160	215.000,00	
	Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu	1600	25.000,00	
	Osobni automobili - nepriznati PDV 50%	03361	25.000,00	
	Obveze prema dobavljačima - pravnim osobama za dugotrajnu imovinu	2201		265.000,00
Stavljanje u uporabu osobnog automobila				
2	Osobni automobili	03360	215.000,00	
	Osobni automobili u pripremi	056160		215.000,00

Primjer 2. – Trošak goriva za osobni automobil nabavne vrijednosti ispod 400.000,00 kuna

U veljači 2018. godine, od društva „B“ d.o.o. primljen je račun za gorivo za osobni automobil u vrijednosti od 1.000,00 kn (osnovica 800,00 kn + PDV 200,00 kn).

Po računu se priznaje iznos pretporeza u iznosu od 100,00 kn (50%), dok je preostalih 100,00 kn (50%) pretporeza nepriznato. Također se i trošak priznaje 50% prema odredbama Zakona o porezu na dobit, jer se za ovaj osobni automobil ne utvrđuje plaća u naravi, već se evidentira na teret društva.

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

Cijena: 980,00 kn + PDV
Tel.: 01 / 49 21 737





Knjiženje:

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Račun za trošak goriva od društva "B" d.o.o.				
1	Gorivo za prijevoz motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz – 50% porezno priznati troškovi	401300	400,00	
	Gorivo za prijevoz motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz – 50% porezno nepriznati troškovi	401301	400,00	
	Gorivo – 50% PDV-a koji se ne može odbiti	401302	100,00	
	Pret porez od primljenih isporuka u tuzemstvu	1600	100,00	
	Obveze prema dobavljačima	220		1.000,00

Pri sastavljanju godišnje prijave poreza na dobit, porezna osnovica se uvećava za 50% troškova goriva osobnog automobila (konto 401301) i 50% PDV-a koji se nije mogao odbiti (konto 401302) na rednom broju II.7. Obrascu PD - Iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz (čl. 7. st. 1. t. 4. Zakona).

Primjer 3. – Trošak popravka za osobni automobil nabavne vrijednosti ispod 400.000,00 kuna

Od društva „C“ d.o.o. u svibnju 2018. godine primljen je račun za popravak osobnog automobila u vrijednosti od 2.000,00 kn (osnovica 1.600,00 kn + PDV 400,00 kn).

Po računu se priznaje iznos pret poreza u iznosu od 200,00 kn (50%), dok je preostalih 200,00 kn (50%) pret poreza nepriznato. Također se i trošak priznaje 50% prema odredbama Zakona o porezu na dobit, jer se auto knjiži u društvu na teret dobiti, jer ga koristi više zaposlenika društva u službene svrhe.

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
SVIBANJ 2018.				
Račun za popravak osobnog automobila od poreznog obveznika "C" d.o.o.				
1	Usluge održavanja motornih vozila i drugih sredstava za osobni prijevoz – 50% porezno priznati troškovi	412200	800,00	
	Usluge održavanja motornih vozila i drugih sredstava za osobni prijevoz – 50% porezno nepriznati troškovi	412201	800,00	
	Usluge održavanja – 50% PDV-a koji se ne može odbiti	412202	200,00	
	Pret porez od primljenih isporuka u tuzemstvu	1600	200,00	
	Obveze prema dobavljačima - pravnim osobama za usluge	2202		2.000,00

Pri sastavljanju godišnje prijave poreza na dobit, porezna osnovica se uvećava za 50% nastalih troškova usluga popravka osobnog automobila (konto 412201) i 50% PDV-a koji se nije mogao odbiti (konto 412202), na rednom broju II.7. Obrascu PD - Iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz (čl. 7. st. 1. t. 4. Zakona).

U godišnjoj prijavi poreza na dobit, u našim primjerima 2. i 3., osnovica poreza na dobit uvećat će se za nastale troškove goriva i troškove popravka vezane uz taj osobni automobil na sljedeći način:

Gorivo za prijevoz motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz – 50% porezno nepriznati troškovi (konto 401301)	400,00 kn
+ Gorivo – 50% PDV-a koji se ne može odbiti (konto 401302)	100,00 kn
+ Usluge održavanja motornih vozila i drugih sredstava za osobni prijevoz – 50% porezno nepriznati troškovi (konto 412201)	800,00 kn
+ Usluge održavanja – 50% PDV-a koji se ne može odbiti (konto 412202)	200,00 kn
Ukupno uvećanje porezne osnovice u Obrascu PD:	1.500,00 kn

Primjer 4. – Trošak osiguranja za osobni automobil nabavne vrijednosti ispod 400.000,00 kuna

Od društva „D“ d.o.o. u siječnju 2018. godine primljen je račun za osiguranje osobnog automobila u vrijednosti od 2.200,00 kn bez PDV-a. Usluge osiguranja su oslobođene PDV-a u skladu s člankom 40. stavkom 1. točke a) Zakona o PDV-u.

U skladu s člankom 7. stavkom 1. točke 4. Zakona o porezu na dobit **troškovi osiguranja su 100% priznat trošak, ne dijele se 50%:50%.**

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Račun za trošak osiguranja osobnog automobila od osiguravajućeg društva "D" d.o.o.				
1	Premije osiguranja imovine	4620	2.200,00	
	Obveze prema dobavljačima - pravnim osobama za usluge	2202		2.200,00

Primjer 5. – Nabava osobnog automobila nabavne vrijednosti iznad 400.000,00 kuna

Nabavljen je osobni automobil 12. ožujka 2018.g. od dobavljača "A" d.o.o., primljen je račun u vrijednosti od 560.000,00 kn (osnovica 420.000,00 kn + PDV 105.000,00 + PPMV 35.000,00 kn). U ožujku 2018.g. je automobil stavljen u uporabu.

Na nabavnu vrijednost do 400.000,00 kn priznaje se iznos pret poreza u iznosu od 50.000,00 kn (50%), dok je preostalih **50.000,00 kn (50%) pret poreza nepriznato i evidentira se kao dio nabavne vrijednosti u okviru dugotrajne materijalne imovine, ali na posebnom kontu. Nepriznat je i iznos PDV-a na vrijednost iznad 400.000,00 kn, a koji iznosi 5.000,00 kn (od osnovice od 20.000,00 kn), koji se također evidentira u okviru dugotrajne materijalne imovine, ali na posebnom kontu.**

Izračun PDV-a koji se može i koji se ne može odbiti kao pret porez:

Opis	Iznos u kn
1. Nabavna vrijednost (bez PDV-a)	420.000,00
2. PDV po ulaznom računu dobavljača	105.000,00
3. PPMV	35.000,00
4. Ukupni iznos računa dobavljača (1 + 2 + 3)	<u>560.000,00</u>
5. 50% PDV-a (koji se MOŽE odbiti kao pret porez) na nabavnu vrijednost do 400.000,00 kn	50.000,00
6. 50% PDV-a (koji se NE MOŽE odbiti kao pret porez) na nabavnu vrijednost do 400.000,00 kn	50.000,00
7. PDV na nabavnu vrijednost 20.000,00 kn (iznos nabavne vrijednosti iznad 400.000,00 kn) – ovaj PDV se NE MOŽE odbiti kao pret porez	5.000,00
8. Ukupno PDV koji se NE MOŽE odbiti kao pret porez	55.000,00

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Račun za nabavu osobnog automobila od poreznog obveznika "A" d.o.o.				
1	Osobni automobili u pripremi	056160	455.000,00	
	Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu	1600	50.000,00	
	Osobni automobili - nepriznati PDV 50%	03361	55.000,00	
	Obveze prema dobavljačima - pravnim osobama za dugotrajnu imovinu	2201		560.000,00
Stavljanje u uporabu osobnog automobila				
2	Osobni automobili	03360	455.000,00	
	Osobni automobili u pripremi	056160		455.000,00

Primjer 6. – Trošak goriva za osobni automobil nabavne vrijednosti iznad 400.000,00 kuna

U ožujku 2018. godine, od društva „B“ d.o.o. primljen je račun za gorivo za osobni automobil u vrijednosti od 2.000,00 kn (osnovica 1.600,00 kn + PDV 400,00 kn).

Po računu se priznaje iznos pretporeza u iznosu od 200,00 kn (50%), dok je preostalih 200,00 kn (50%) pretporeza nepriznato. Također se i trošak priznaje 50% prema odredbama Zakona o porezu na dobit, jer se za ovaj osobni automobil ne utvrđuje plaća u naravi, već se evidentira na teret društva.

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
OŽUJAK 2018.				
Račun za trošak goriva od društva "B" d.o.o.				
1	Gorivo za prijevoz motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz – 50% porezno priznati troškovi	401300	800,00	
	Gorivo za prijevoz motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz – 50% porezno nepriznati troškovi	401301	800,00	
	Gorivo – 50% PDV-a koji se ne može odbiti	401302	200,00	
	Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu	1600	200,00	
	Obveze prema dobavljačima	220		2.000,00

Pri sastavljanju godišnje prijave poreza na dobit, porezna osnovica se uvećava za 50% troškova goriva osobnog automobila (konto 401301) i 50% PDV-a koji se nije mogao odbiti (konto 401302) na rednom broju II.7. Obrascu PD - Iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz (čl. 7. st. 1. t. 4. Zakona).

U godišnjoj prijavi poreza na dobit, u našem primjeru 6. osnovica poreza na dobit uvećat će se za nastale troškove goriva vezane uz taj osobni automobil na sljedeći način:

Gorivo za prijevoz motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz – 50% porezno nepriznati troškovi (konto 401301)	800,00 kn
+ Gorivo – 50% PDV-a koji se ne može odbiti (konto 401302)	200,00 kn
Ukupno uvećanje porezne osnovice u Obrascu PD:	1.000,00 kn

Primjer 7. – Trošak osiguranja za osobni automobil nabavne vrijednosti iznad 400.000,00 kuna

Od društva „D“ d.o.o. u siječnju 2018. godine primljen je račun za osiguranje osobnog automobila u vrijednosti od 3.000,00 kn bez PDV-a. Usluge osiguranja su oslobođene PDV-a u skladu s člankom 40. stavkom 1. točke a) Zakona o PDV-u.

U skladu s člankom 7. stavkom 1. točke 4. Zakona o porezu na dobit troškovi osiguranja su 100% priznat trošak, ne dijele se 50%:50%.

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Račun za trošak osiguranja osobnog automobila od osiguravajućeg društva "D" d.o.o.				
1	Premije osiguranja imovine	4620	3.000,00	
	Obveze prema dobavljačima - pravnim osobama za usluge	2202		3.000,00

Primjer 8. – Trošak operativnog leasinga za osobni automobil

U veljači 2018. godine, od leasing društva „E“ d.o.o. primljen je račun za ratu operativnog leasinga u iznosu od 1.250,00 kn (osnovica 1.000,00 kn + PDV 250,00 kn).

Za osobni automobil, iz ovog primjera, kupljeno je gorivo u iznosu 200,00 kn (osnovica 160,00 kn + PDV 40,00 kn).

Kod osobnog automobila koji je nabavljen na operativni leasing (koji će se koristiti samo u poslovne svrhe) po ulaznom računu za ratu leasinga PDV se može odbiti pretporez u iznosu od 50%, a preostalih 50% iznosa PDV-a ne može se odbiti.

50% PDV-a koji se ne može odbiti kao pretporez evidentira se u cijelosti kao nepriznati trošak razdoblja.

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Račun za ratu operativnog leasinga od leasing društva "E" d.o.o.				
1	Usluge najma poslovnog (operativnog) leasinga za automobile – 50% porezno priznati troškovi	41440	500,00	
	Usluge najma poslovnog (operativnog) leasinga za automobile – 50% porezno nepriznati troškovi	41441	500,00	
	Poslovni (operativni) leasing – 50% PDV-a koji se ne može odbiti	41442	125,00	
	Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu	1600	125,00	
	Obveze prema dobavljačima	220		1.250,00



Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Račun za trošak goriva				
2	Gorivo za prijevoz motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz – 50% porezno priznati troškovi	401300	80,00	
	Gorivo za prijevoz motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz – 50% porezno nepriznati troškovi	401301	80,00	
	Gorivo – 50% PDV-a koji se ne može odbiti	401302	20,00	
	Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu	1600	20,00	
	Obveze prema dobavljačima	220		200,00

Pri sastavljanju godišnje prijave poreza na dobit, osnovica poreza na dobit se uvećava za 50% nastalih troškova operativnog leasinga automobila (konto 41441) i 50% PDV-a koji se ne može odbiti (konto 41442). Također, porezna osnovica se uvećava za 50% nastalih troškova goriva uz korištenje automobila u operativnom leasingu (u našem primjeru konto 401301) i 50% PDV-a koji se ne može odbiti kao pretporez (u našem primjeru konto 401302).

U godišnjoj prijavi poreza na dobit, za naš primjer, osnovica poreza na dobit uvećat će se za nastale troškove operativnog leasinga i troškove goriva vezane uz taj osobni automobil na sljedeći način:

Usluge najma poslovnog (operativnog) leasinga za automobile	
– 50% porezno nepriznati troškovi (konto 41441)	500,00 kn
+ Poslovni (operativni) leasing – 50% PDV-a koji se ne može odbiti (konto 41442)	125,00 kn
+ Gorivo za prijevoz motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz	
– 50% porezno nepriznati troškovi (konto 401301)	80,00 kn
+ Gorivo – 50% PDV-a koji se ne može odbiti (konto 401302)	20,00 kn
Ukupno uvećanje porezne osnovice u PD obrascu:	725,00 kn

Primjer 9. – Nabava osobnog automobila od preprodavatelja

Nabavljen je osobni automobil 5. travnja 2018.g. od dobavljača "F" d.o.o., primljen je račun u vrijednosti od 200.000,00 kn. Na računu dobavljača stoji napomena „posebni postupak oporezivanja marže – rabljena dobra.“ Kako je osobni automobil nabavljen u posebnom postupku oporezivanja marže u kojem je dobavljač obračunao i platio PDV na maržu, kupac nema poreznih obveza. U mjesecu travnju 2018.g. osobni automobil je stavljen u uporabu.

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
TRAVANJ 2018.				
Račun za nabavu osobnog automobila od preprodavatelja				
1	Osobni automobili u pripremi	056160	200.000,00	
	Obveze prema dobavljačima - pravnim osobama za dugotrajnu imovinu	2201		200.000,00

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Stavljanje u uporabu osobnog automobila				
2	Osobni automobili	03360	200.000,00	
	Osobni automobili u pripremi	056160		200.000,00

Primjer 10. – Nabava osobnog automobila od građanina

Nabavljen je osobni automobil 10. svibnja 2018.g. od fizičke osobe, građanina Ive Perića. Za nabavu osobnog automobila od građanina zaključen je kupoprodajni ugovor između građanina i društva, u kojem ugovorena prodajna cijena osobnog automobila u iznosu od 40.000,00 kn. Prema odredbama novog Zakona o posebnom porezu na motorna vozila, od 1.1.2018. novi vlasnik je obavezan platiti upravnu pristojbu, u ovom primjeru u iznosu od 2.000,00 kn.

U mjesecu svibnju 2018.g. osobni automobil je stavljen u uporabu.

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Kupoprodajni ugovor za nabavu osobnog automobila od građanina				
1	Osobni automobili u pripremi	056160	40.000,00	
	Obveze prema dobavljačima - fizičkim osobama u zemlji	222		40.000,00
Upravna pristojba				
2	Osobni automobili u pripremi	056160	2.000,00	
	Upravna pristojba na stjecanje rabljenih automobila	2641		2.000,00
Stavljanje u uporabu osobnog automobila				
3	Osobni automobili	03360	42.000,00	
	Osobni automobili u pripremi	056160		42.000,00

Napomena: u daljnjem prometu, prodaja osobnog automobila od strane poreznog obveznika, a koji je bio nabavljen od fizičke osobe, podliježe obvezi plaćanja PDV-a.

Primjer 11. – Nabava osobnog automobila kod kojeg se PDV može odbiti u cijelosti kao pretporez (za registriranu djelatnost)

U skladu s člankom 61. stavkom 3. Zakona o PDV-u propisano je kako se pretporez u cijelosti može odbiti kod osobnih automobila kojima se obavlja djelatnost prijevoza putnika i dobara te iznajmljivanja ili se nabavljaju za daljnju prodaju, te ako se radi o osobnim automobilima i drugim prijevoznim sredstvima za osobni prijevoz koja se koriste za obuku vozača, testiranje vozila, servisnu službu, djelatnost prijevoza putnika i dobara, prijevoza umrlih, iznajmljivanja ili se nabavljaju za daljnju prodaju. Također pretporez se može odbiti u cijelosti za nabavu motornih vozila kategorije N1 koja su razvrstana u tarifnu oznaku 8703 Carinske tarife i nisu predmet oporezivanja prema posebnom propisu o posebnom porezu na motorna vozila. Pretporez se može odbiti u cijelosti za nabavu dobara i korištenja usluga u vezi s tim osobnim automobilima.

Nabavljen je osobni automobil 5. lipnja 2018.g. od dobavljača "A" d.o.o. za potrebe obavljanja prijevoza putnika, registrirane taksi djelatnosti. Primljen je račun u vrijednosti od 160.000,00 kn (osnovica

120.000,00 kn + PDV 30.000,00 + PPMV 10.000,00 kn). U lipnju 2018.g. je automobil stavljen u uporabu.

Kupljeno je gorivo u vrijednosti od 300,00 kn (osnovica 240,00 kn + PDV 60,00 kn).

Opis	Iznos u kn
1. Nabavna vrijednost (bez PDV-a)	120.000,00
2. PDV po ulaznom računu dobavljača	30.000,00
3. PPMV	10.000,00
4. Ukupni iznos računa dobavljača (1 + 2 + 3)	<u>160.000,00</u>
5. 100% PDV-a (koji se MOŽE odbiti kao pretporez)	30.000,00

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Račun za nabavu osobnog automobila od poreznog obveznika "A" d.o.o.				
1	Osobni automobili u pripremi	056160	130.000,00	
	Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu	1600	30.000,00	
	Obveze prema dobavljačima - pravnim osobama za dugotrajnu imovinu	2201		160.000,00
Stavljanje u uporabu osobnog automobila				
2	Osobni automobili	03360	130.000,00	
	Osobni automobili u pripremi	056160		130.000,00
Račun za trošak goriva				
3	Gorivo za prijevoz ostalim prijevoznim sredstvima (osim onih za osobni prijevoz)	40131	240,00	
	Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu	1600	60,00	
	Obveze prema dobavljačima	220		300,00

Svi troškovi (amortizacija, gorivo, servis i dr.) vezani za ovakav osobni automobil u potpunosti su porezno priznati troškovi (članak 25. stavak 2. Pravilnika o porezu na dobit⁵).

5. Nabava osobnih automobila od 1. siječnja 2018. godine iz inozemstva

Pri nabavi osobnih automobila iz inozemstva porezni tretman ovisi o tome nabavljaju li se nova ili rabljena osobna vozila, te radi li se o nabavama automobila iz država članica EU (stjecanje) ili o uvozu automobila iz trećih zemalja. Kod uvoza osobnih automobila iz trećih zemalja plaća se porez na dodanu vrijednost pri uvozu, a koji porezni obveznici od 1. siječnja 2018. mogu priznati kao 50% pretporeza. Porezni obveznik može 50% PDV-a obračunanog pri uvozu odbiti kao pretporez, u obračunskom razdoblju u kojem je za uvezeni osobni automobil primio jedinstvenu carinsku deklaraciju u kojoj je naveden kao primatelj ili uvoznik dobara, te u kojoj je iskazan iznos PDV-a koji treba platiti. Na primjer, ako obveza PDV-a pri uvozu iznosi 50.000,00 kn, kupac će u obrascu PDV-a evidentirati pretporez u iznosu od 25.000,00 kn na rednom broju III.14 – *Pretporez pri uvozu* (upisat će i pripadajući dio porezne osnovice u iznosu od 100.000,00 kn).

Kod nabave osobnih automobila iz Europske unije porezni tretman ovisi o sljedećem:

- radi li se o nabavi novih ili rabljenih osobnih automobila iz Europske unije
- tko je prodavatelj, a tko kupac osobnog automobila (novog ili rabljenog) iz Europske unije
- kod rabljenih automobila primjenjuje li se redovni postupak (stjecanje) ili posebni postupak oporezivanja marže

U nastavku dajemo porezni tretman stjecanja novih prijevoznih sredstava, kao i rabljenih prijevoznih sredstava, a ovisno o tome koji je status dobavljača iz Europske unije, te koji je status kupca iz Hrvatske.



Telefon za konzultacije

01/ 48 36 046

01/ 49 21 739

(isključivo putem PIN-a)

Ponedjeljkom i četvrtkom

od 11.00 do 15.30 sati,

utorkom, srijedom i petkom

od 8.30 do 13.00 sati.

⁵ Nar. nov. br. 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14, 157/14, 137/15 i 1/17

**Tablica 1. - Stjecanje novih prijevoznih sredstava iz drugih država članica Europske unije koja podliježu plaćanju posebnog poreza (trošarina) na temelju članka 5. Zakona o posebnom porezu na motorna vozila⁶**

Prodavatelj osobnog automobila iz druge države članice EU	Kupac novog osobnog automobila iz RH	Porezne obveze kupca	Dokumenti za registraciju
Porezni obveznik ili bilo koja druga osoba (građanin, ustanova, državno tijelo i slično)	Porezni obveznik koji stječe za daljnju prodaju	<ul style="list-style-type: none"> 25% PDV-a na stjecanje Evidentira se u: Obrazac PDV-S Obrazac PDV (II.7. obveza i III.7. pretporez u cijelosti jer je za daljnju prodaju)	Nema registracije osobnog automobila jer se nabavlja za daljnju prodaju
Porezni obveznik ili bilo koja druga osoba (građanin, ustanova, državno tijelo i slično)	Porezni obveznik koji stječe za vlastite potrebe	<ul style="list-style-type: none"> 25% PDV-a na stjecanje posebni porez (trošarina) prema Zakonu o posebnom porezu na motorna vozila Evidentira se u: Obrazac PDV-S Obrazac PDV (II.7. obveza i III.7. 50% pretporeza) Obrascu – Stjecanje - NPS	<ul style="list-style-type: none"> rješenje Carinske uprave o plaćanju posebnog poreza (trošarina) s točkom u izreci da na stjecanje tog NPS-a treba obračunati PDV klausula/potvrda Porezne uprave kojom se potvrđuje da je stjecatelj prijavio stjecanje novog prijevoznog sredstva koja je spojena sa Obrascem Stjecanje – NPS i ovjerena pečatom
Porezni obveznik ili bilo koja druga osoba (građanin, ustanova, državno tijelo i slično)	Osobe koje nisu upisane u registar obveznika PDV-a ili kojima nije dodijeljen PDV identifikacijski broj (građani, mali porezni obveznici, ustanove, tijela državne uprave, područne (regionalne) samouprave i lokalne samouprave i ostali	<ul style="list-style-type: none"> 25% PDV-a na stjecanje posebni porez (trošarina) prema Zakonu o posebnom porezu na motorna vozila Evidentira se u: Obrascu – Stjecanje - NPS	<ul style="list-style-type: none"> rješenje Carinske uprave o plaćanju posebnog poreza (trošarina) s točkom u izreci da stjecanje tog NPS-a podliježe plaćanju PDV-a klausula/potvrda Porezne uprave kojom se potvrđuje da je PDV obračunat i naplaćen koja je spojena sa Obrascem Stjecanje – NPS i ovjerena pečatom

Tablica 2. - Stjecanje rabljenih prijevoznih sredstava iz drugih država članica Europske unije koja podliježu plaćanju posebnog poreza (trošarina) na temelju članka 5. Zakona o posebnom porezu na motorna vozila

Prodavatelj osobnog automobila iz druge države članice EU	Kupac osobnog automobila iz RH	Porezne obveze kupca	Dokumenti za registraciju
Porezni obveznik	Porezni obveznik koji stječe za daljnju prodaju	<ul style="list-style-type: none"> 25% PDV-a na stjecanje Evidentira se u: Obrazac PDV-S Obrazac PDV (II.7. obveza i III.7. pretporez u cijelosti jer je za daljnju prodaju)	Nema registracije osobnog automobila jer se nabavlja za daljnju prodaju
Porezni obveznik	Porezni obveznik koji stječe za vlastite potrebe	<ul style="list-style-type: none"> 25% PDV-a na stjecanje posebni porez (trošarina) prema Zakonu o posebnom porezu na motorna vozila Evidentira se u: Obrazac PDV-S Obrazac PDV (II.7. obveza i III.7. 50% pretporeza)	<ul style="list-style-type: none"> rješenje Carinske uprave o plaćanju posebnog poreza (trošarina) s točkom u izreci da na stjecanje treba obračunati PDV napomena koja se ispisuje na računu ili drugom dokumentu za stjecanje tog automobila ili posebnom listu papira ovjerena pečatom Porezne uprave koja glasi: „Stjecatelj je obvezan prijaviti stjecanje u Obrascu PDV-S te obračunati PDV u Obrascu PDV“
Porezni obveznik	Osobe kojima nije dodijeljen PDV identifikacijski broj i koje nisu upisane u registar obveznika PDV-a (građani, mali porezni obveznici, ustanove, tijela državne uprave, područne (regionalne) samouprave i lokalne samouprave i ostali	<ul style="list-style-type: none"> nema obveze PDV-a jer prodavatelj treba obračunati PDV prema zakonskim odredbama svoje države članice posebni porez (trošarina) prema Zakonu o posebnom porezu na motorna vozila Ne evidentira se u obrascima.	<ul style="list-style-type: none"> rješenje Carinske uprave o plaćanju posebnog poreza (trošarina) račun stranog poreznog obveznika u kojem je iskazan PDV ili na bilo koji drugi način navedeno kako je prilikom isporuke u drugoj državi članici obračunan PDV te država članice
Osoba koja nije porezni obveznik (građanin, ustanova, državno tijelo i slično)	Porezni obveznik	<ul style="list-style-type: none"> posebni porez (trošarina) prema Zakonu o posebnom porezu na motorna vozila upravna pristojba Ne evidentira se u obrascima.	<ul style="list-style-type: none"> rješenje Carinske uprave o plaćanju posebnog poreza (trošarina) s točkom u izreci da na stjecanje treba platiti upravnu pristojbu
Osoba koja nije porezni obveznik (građanin, ustanova, državno tijelo i slično)	Osobe koje nisu upisane u registar obveznika PDV-a i kojima nije dodijeljen PDV identifikacijski broj (građani, mali porezni obveznici, ustanove, tijela državne uprave, područne (regionalne) samouprave i lokalne samouprave i ostali	<ul style="list-style-type: none"> posebni porez (trošarina) prema Zakonu o posebnom porezu na motorna vozila upravna pristojba 	<ul style="list-style-type: none"> rješenje Carinske uprave o plaćanju posebnog poreza (trošarina) s točkom u izreci da na stjecanje treba platiti upravnu pristojbu

⁶ Uputa Poreze uprave o poreznim obvezama stjecatelja novih i rabljenih prijevoznih sredstava iz drugih država članica EU, Klasa: 410-19/13-01/232, Ur. broj: 513-07-21-01/13-4 od 26.7.2013. prilagođena propisima 2018.g.

