



UDK: 336.2/657.1

Obračun službenih putovanja

Valentina Bocak, mag. oec.

Plaće i naknade

Evidentiranje i obračunavanje troškova službenih putovanja propisuju se u propisima o porezu na dohodak (gotovo) svake godine, te su tako izmjenama Pravilnika o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 128/17) detaljnije propisana umanjena dnevnica kod osigurane prehrane na službenom putovanju, te je kod isplate naknada troškova službenih putovanja propisana nova mogućnost neoporezive nadoknade troškova korištenja privatnog automobila u službene svrhe osobama s invalidnošću (kod neprofitnih organizacija) koje imaju znak pristupačnosti prilikom odlaska na službeno putovanje. O svemu detaljnije pišemo u nastavku članka.

1. Službeno putovanje u zemlji i inozemstvu

Službenim putovanjem smatra se putovanje **do 30 dana neprekidno** i to iz mjesta u kojemu je mjesto rada ili iz mjesta prebivališta/uobičajenog boravišta radnika koji se upućuje na službeno putovanje u drugo mjesto (osim u mjesto u kojemu ima prebivalište ili uobičajeno boravište), a udaljenosti najmanje 30 kilometara, radi obavljanja u nalogu za službeno putovanje određenih poslova njegova radnog mjesta, a u svezi s djelatnosti poslodavca (čl. 7. st. 8. Pravilnika o porezu na dohodak¹, nadalje: PravDoh).

Službenim putovanjem u inozemstvo smatra se službeno putovanje do 30 dana neprekidno iz Republike Hrvatske u stranu državu i obratno te putovanje iz jedne strane države u drugu i iz jednog mjesta u drugo mjesto na teritoriju strane države (čl. 7. st. 14. PravDoh).

To praktično znači da se dnevnicu može neoporezivo isplatiti za službeni put koji traje najviše 30 dana neprekidno.

Ako službeni put traje dulje od 30 dana, svaka isplata dnevnica nakon toga smatrala bi se oporezivom (tj. činila bi plaću radnika, koja podliježe obračunu i uplati obveznih doprinosa, te poreza i prireza (ako je propisan).

Prije nego što radnik krene na službeni put u zemlji ili inozemstvu, poslodavac mu je dužan izdati **nalog za službeno putovanje** (putni nalog), koji minimalno mora sadržavati slijedeće podatke iz čl. 8. st. 2 PravDoh: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s

puta, potpis ovlaštene osobe, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta.

Uz putni nalog **obvezno se prilažu isprave** kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo, bez obzira na način podmirenja izdataka.

Nalozima za službeno putovanje u inozemstvo regulirani su Pravilnikom o porezu na dohodak, no za iznose neoporezivih inozemnih dnevnica po državama koriste se propisi o izdacima za službena putovanja za korisnike državnog proračuna (čl. 7. st. 2. t.21. PravDoh) tj. Odluka o visini dnevnice za službeno putovanje u inozemstvo za korisnike državnog proračuna (Nar. nov., br. 08/06, nadalje: Odluka)

Izdaci za službeno putovanje obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu (čl. 8. St.2. PravDoh), a koji obuhvaćaju troškove smještaja, prijevoza, te troškove koji se nadoknađuju iz dnevnice (prehrana i prijevoz u mjestu u koje je osoba upućena na službeno putovanje i ostale troškove službenog puta).

2. Dnevnice

Dnevnice za službena putovanja u zemlji i inozemstvu jesu naknade za pokriće izdataka prehrane, pića i prijevoza u mjestu u koje je radnik upućen na službeno putovanje i to iz mjesta u kojemu je mjesto rada ili iz mjesta prebivališta/uobičajenog boravišta radnika koji se upućuje na službeno putovanje u drugo mjesto (osim u mjesto u kojemu ima prebivalište ili uobičajeno boravište), a udaljenosti najmanje 30 kilometara (čl. 7. st. 11. PravDoh).

Ako je na službenom putovanju, **na teret poslodavca**, osiguran jedan obrok (ručak ili večera) neoporezivi iznos dnevnice koji se isplaćuje u novcu umanjuje se za 30% odnosno za 60% ako su osigurana dva obroka (ručak i večera). **Doručak koji je uračunat u cijenu**

¹ Pravilnik o porezu na dohodak objavljen je u Nar. Nov., br. 1/17 i 128/17.



noćenja smatra se troškom noćenja i ne smatra se osiguranom prehranom. Smatrat će se da je osobi prehrana osigurana i ako je osiguran obrok (ručak i/ili večera):

- u cijeni kotizacije za prisustvovanje seminarima, stručnim savjetovanjima i slično
- u cijeni karte za putovanje brodom
- u cijeni zrakoplovne putničke karte, zbog prekida putovanja ili
- iz sredstava reprezentacije poslodavca (čl. 7 st. 13. PravDoh).

Neoporezivo se **dnevnice za službeno putovanje u tuzemstvu** koje traje više od 8 sati (a manje od 12 sati dnevno) mogu isplatiti u iznosu do 85,00 kuna, dok se za putovanje koje traje više od 12 sati dnevno mogu isplatiti u iznosu do 170,00 kn (čl 7. st. 2. t. 19. i 20.).

Dnevnice za službeno putovanje u inozemstvu koje traje više od 12 sati dnevno isplaćuju se do iznosa utvrđenih Odlukom (prema propisima o izdacima za službena putovanja za korisnike državnog proračuna, čl. 7. st. 2. t. 21. PravDoh). Za službeno putovanje u inozemstvo koje traje više od 8 sati (a manje od 12 sati dnevno) dnevnice mogu iznositi do 50% iznosa utvrđenih propisima o izdacima za službena putovanja za korisnike državnog proračuna (čl. 7. st.2.t. 21. i 22. PravDoh).

Inozemna dnevnicu određena za stranu državu u koju se službeno putuje obračunava se od sata prelaska granice Republike Hrvatske, a dnevnice određene za stranu državu iz koje se dolazi, do sata prelaska granice Republike Hrvatske. Ako se za službeno putovanje u inozemstvo koristi zračni prijevoz, inozemna dnevnicu se obračunava dva sata prije vremena predviđenog polijetanja zrakoplova iz posljednje zračne luke u Republici Hrvatskoj do vremena dolaska zrakoplova u prvu zračnu luku u Republici Hrvatskoj.«, a na kraju stavka točka se zamjenjuje zarezom i dodaju riječi: »a svako zadržavanje u stranoj državi kraće od 12 sati, obračunava se u vrijeme provedeno u idućoj državi u kojoj se provelo više od 12 sati. Ako se za službeno putovanje u inozemstvo koristi brod, dnevnicu se obračunava od sata polaska broda iz posljednjeg pristaništa u Republici Hrvatskoj do sata povratka broda u prvo pristanište u Republici Hrvatskoj. Ako se službeno putuje u više zemalja, u odlasku se obračunava dnevnicu utvrđena za stranu država u kojoj se počinje službeno putovanje, a u povratku dnevnicu utvrđena za stranu državu u kojoj je službeno putovanje završeno. Za svako zadržavanje odnosno proputovanje kroz stranu državu koje traje duže od 12 sati obračunava se dnevnicu za tu stranu državu.

Inozemna dnevnicu određena za stranu državu u koju se službeno putuje obračunava se **od sata prelaska granice** Republike Hrvatske, a dnevnice određene za stranu državu iz koje se dolazi, do sata prelaska granice Republike Hrvatske. Ako se za službeno putovanje u inozemstvo koristi zračni prijevoz, inozemna dnevnicu se obračunava dva sata prije vremena predviđenog polijetanja zrakoplova iz posljednje zračne luke u Republici Hrvatskoj do vremena dolaska zrakoplova u prvu zračnu luku u Republici Hrvatskoj.«, a na kraju stavka točka se zamjenjuje zarezom i dodaju riječi: »a svako zadržavanje u stranoj državi kraće od 12 sati, obračunava se u vrijeme provedeno u idućoj državi u kojoj se provelo više od 12 sati. Ako se za službeno putovanje u inozemstvo koristi brod, dnevnicu se obračunava od sata polaska broda iz posljednjeg pristaništa u Republici Hrvatskoj do sata povratka broda u prvo pristanište u Republici Hrvatskoj. Ako se službeno putuje u više zemalja, u odlasku se obračunava dnevnicu utvrđena za stranu država u kojoj se počinje službeno putovanje, a u povratku dnevnicu utvrđena za stranu državu u kojoj je službeno putovanje završeno. Za svako zadržavanje odnosno proputovanje kroz

stranu državu koje traje duže od 12 sati obračunava se dnevnicu za tu stranu državu (čl. 7. st. 18. PravDoh).

Ako se **jedan službeni put** odnosi na put u **tuzemstvo** i **inozemstvo**, prvo se utvrđuje pravo na inozemnu dnevnicu, a nakon toga pravo na tuzemnu dnevnicu, uzimajući u obzir ukupan broj dana/sati provedenih na službenom putu. Ako je ukupno na putovanju osoba provela više od osam, odnosno više od 12 sati, a u inozemstvu manje od osam sati, tada se isplaćuje pripadajuća tuzemna dnevnicu uzevši u obzir ukupan broj sati provedenih na putovanju u tuzemstvu i inozemstvu (čl. 7. st. 20. PravDoh).

3. Troškovi službenog putovanja

Izdaci službenog putovanja **u zemlji** obuhvaćaju **smještaj i prijevoz**, kao i ostale troškove nastale radi (na) službenom putovanju u visini stvarnih izdataka, temeljem vjerodostojne dokumentacije.

Izdatak za smještaj na službenom putovanju obračunava se u visini primljenog računa za noćenje (čl. 7. st. 15. PravDoh).

Troškovi prijevoza **u mjestu** u koje je radnik upućen na službeno putovanje, **nadoknađuju se iz dnevnice**, pa se primjerice karta za tramvaj, taksi i sl. **ne priznaje** kao izdatak službenog puta.

Međutim, ukoliko je, primjerice radnik za prijevoz od aerodroma do mjesta u koje je upućen na službeni put koristio taksi (ili neki drugi oblik prijevoza) – taj se prijevoz ne smatra prijevozom u mjestu (već **do mjesta**) službenog puta i priznaje se kao poseban trošak prijevoza (i **nadoknađuje radniku**).

Kada radnik putuje **sredstvima javnog prijevoza** (autobus, vlak, avion, brod i sl.), poslodavac radniku kao trošak prijevoza priznaje **iznos prijevozne karte** i ostale **posebno plaćene troškove** (primjerice prijevoz prtljage autobusom, taksu u zračnoj luci ili kolodvoru, rezervaciju mjesta i td.). Svi se ti troškovi priznaju samo uz priloženu vjerodostojnu dokumentaciju (na primjer, autobusnu kartu; kartu za brod, vlak, avion i sl.; račun za plaćenu rezervaciju mjesta, račun za prijevoz prtljage i sl.).

Ukoliko radnik za službeni put **koristi vlastiti osobni automobil**, poslodavac radniku može neoporezivo isplatiti trošak prijevoza u visini od 2,00 kune po prijeđenom kilometru u službene svrhe (čl. 7. st.2. t. 31. PravDoh). Radniku se kod prijevoza vlastitim osobnim automobilom, **nadoknađuju** i izdaci nastali **tijekom** službenog puta za cestarinu, tunelarinu, mostarinu i sl.

Kada radnik za službeno putovanje koristi **službeni osobni automobil**, poslodavac mu nadoknađuje sve troškove koji nastaju tijekom putovanja automobilom (prema priloženim računima za gorivo, cestarinu, tunelarinu, mostarinu i sl.).

Radniku se u trošak prijevoza priznaje samo prijevoz **odobren u putnom nalogu**, pa ako radnik, primjerice umjesto odobrenog prijevoza autobusom koristi avionski prijevoz i uz putni nalog priloži avionsku kartu – **neće** mu se priznati taj trošak prijevoza (budući mu je odobren prijevoz autobusom). Kada radnik **putuje sredstvima javnog prijevoza** (autobus, vlak, avion, brod i sl.), poslodavac radniku kao trošak prijevoza priznaje iznos prijevozne karte i ostale posebno plaćene troškove (primjerice za prijevoz prtljage autobusom, taksu u zračnoj luci ili kolodvoru, rezervaciju mjesta i td.).

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

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





4. Isplata dnevnica i putnih troškova radnicima upućenima na obrazovanje, izobrazbu, seminare, savjetovanja

Kada poslodavac pošalje radnika na obrazovanje i izobrazbu koji su u svezi sa djelatnosti poslodavca (iz čl. 22. st. 1. t. 5. Zakona o porezu na dohodak², nadalje: ZakDoh) – troškovi prijevoza ne smatraju se oporezivim primicima ako se obrazovanje i izobrazba obavlja izvan mjesta prebivališta ili uobičajenog boravišta radnika i to do visine cijene karata sredstvima javnog prijevoza i troškovi smještaja do visine stvarnih izdataka.

Ukoliko poslodavac uputi radnika na seminar, savjetovanje i izobrazbu koji ne traju dulje od sedam dana, radniku se neoporezivo mogu isplatiti dnevnice i/ili naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe do visine i pod uvjetima propisanim PravDoh (čl. 7. st. 28. PravDoh).

5. Per diem dnevnice

Per diem dnevnica je da dnevnica za službena putovanja koja se radnicima isplaćuje iz proračuna EU radi obavljanja poslova njihovih radnih mjesta, a u vezi s djelatnošću poslodavca. Dnevni (per diem) troškovi obuhvaćaju ukupan trošak smještaja, prehrane i jjesnog prijevoza (čl. 7. st. 2. t. 26. i st. 27. PravDoh). Na takvom službenom putovanju obavezno mora postojati noćenje, a isplata se vrši iz EU sredstava. Broj noćenja određuje koliko se per diem dnevnica može isplatiti (tj. nije bitan broj sati provedenih na službenom putovanju) Visina per diem dnevnica ovisi o zemlji u koju se putuje, a visina je propisana odlukom koja se objavljuje na internetskim stranicama www.ec.europa.

Per diem dnevnica pokriva troškove smještaja, prehrane, prijevoza i ostalih troškova koji nastaju na službenom putovanju. Troškovi prijevoza do (i od) mjesta u koju je radnik upućen na službeni put, priznaju se temeljem vjerodostojnih isprava i isti ne ulaze u iznos per diem dnevnice.

6. Isplata dnevnice i drugih troškova službenog putovanja obrtnicima

Obrtnici, osobe koje obavljaju djelatnost slobodnih zanimanja te osobe koje obavljaju djelatnost poljoprivrede i šumarstva (čl. 29. ZakDoh) moгу u troškove priznati sve troškove **službenog putovanja** koje učine **oni osobno** i to pod istim uvjetima (visini i na način) koji su propisani po osnovi nesamostalnog rada tj. pod kojima ih poslodavci isplaćuju svojim radnicima.

Ukoliko si navedeni poduzetnici isplate naknade za troškove službenog puta iznad propisanih iznosa, **razlika se ne smatra porezno priznatim izdatkom**, pa se niti ne knjiži u Knjizi primitaka i izdataka.

7. Iskazivanje dnevnica i troškova prijevoza na službenom putovanju u obrascu JOPPD

Dnevnice za službena putovanja kao i trošak **korištenja privatnog automobila u službene svrhe** iskazuju se na obrascu JOPPD samo ukoliko su **stvarno ISPLAĆENI**.

Obrazac JOPPD dostavlja se na dan isplate dnevnica i/ili troška korištenja privatnog automobila u službene svrhe **ili do 15. u mjesecu** za sve isplate (prema konačnom obračunu putnog naloga) koje su isplaćene tijekom prethodnog mjeseca po istoj osnovi po poje-

dinom poreznom obvezniku (ako ti primici već nisu iskazani na dan isplate, čl. 79. st. 6. i 7. PravDoh).

Trošak dnevnica i naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe (do 2,00 kn po prijeđenom kilometru) iskazuje se u JOPPD obrascu do 15. u mjesecu po konačnom obračunu za dnevnice **isplaćene** u prethodnom mjesecu ili na dan **kada su iste isplaćene**, sa oznakom „neoporezivog primitka“ (15.1.) – **17**, te oznakom načina isplate (16.1) - **1** (na tekući račun) ili **4** (u gotovini).

Primjerice, ako je konačni obračun izvršen 18.03.2018., a poslodavac isplati dnevnicu radniku 25.03.2018., obrazac JOPPD treba predati do 15. travnja 2018. (ili na sam dan isplate dnevnice 25.03.2018.). Međutim, ako pretpostavimo da je poslodavac po tom konačnom obračunu (predanom u ožujku), isplatio dnevnicu radniku 02.04.2018., obrazac JOPPD treba predati do 15. svibnja 2018. (15. dana mjeseca za isplatu u prethodnom mjesecu) ili na dan isplate dnevnice (02.04.2018.).

Napominjemo, u slučaju da je poslodavac radniku **isplatio akontaciju** dnevnice i/ili korištenje osobnog automobila radnika na službenom putu (2,00 kn/km), za iste se **NE** predaje obrazac JOPPD (budući službeni put još nije izvršen, pa akontacija ustvari čini potraživanje od radnika, op.a.). Obrazac JOPPD će se u takvom slučaju predati tek po konačnom obračunu putnog naloga i to do 15. u mjesecu iza mjeseca konačnog obračuna. Primjerice, ako je poslodavac uručio radniku putni nalog i dao mu akontaciju za dnevnice i korištenje privatnog automobila u službene svrhe 29. ožujka 2018., a konačni obračun putnog naloga izvršen je 02. travnja 2018., poslodavac ima obvezu iskazati trošak dnevnice i korištenja privatnog osobnog automobila u službene svrhe do 15. svibnja 2018. (do 15. u mjesecu iza mjeseca izvršenja konačnog obračuna).

Dakle, kada poslodavac daje radniku akontaciju za trošak službenog puta, obveza predaje obrasca JOPPD nastaje do 15. u mjesecu po proteku mjeseca izvršenja konačnog obračuna.

Troškovi prijevoza (korištenje sredstava javnog prijevoza) i smještaja se ne unose u obrazac JOPPD.

Primjer 1. - Obračun dnevnice kada su osigurana dva obroka i korištenje privatnog osobnog automobila kod službenog putovanja u zemlji

Poslodavac ABC d.d. iz Rijeke poslao je svog radnika Ivu Ivića iz Rijeke na službeni put u Zagreb, za što mu je osigurano 3 dnevno noćenje sa punim pansionom u hotelu. Radnik je na put krenuo 15.03.2018. u 7 sati ujutro i vratio se 18.03.2018. u 7 sati ujutro. Kako je radniku osiguran puni pansion (ručak i večera kod smještaja u hotelu) dnevnicu se umanjuje za 60% i iznosi 68,00 kn dnevno tj. ukupno 204,00 kn (3 x 68,00 = 204,00 kn). Radniku je za službeni put odobreno korištenje privatnog automobila, što iznosi ukupno 540,00 kn (270 km (u oba smijera) x 2,00 kn). Ukupan iznos dnevnice i troška korištenja privatnog automobila po putnom nalogu u iznosu od 744,00 kn (204,00 + 540,00) poslodavac je isplatio radniku na njegov tekući račun 25.03.2018. i podnio obrazac JOPPD istog dana.

Stranica B popuniti će se na sljedeći način:



Telefon za konzultacije

01/ 48 36 046 / 01/ 49 21 739

(isključivo putem PIN-a)

**Ponedjeljkom i četvrtkom od 11.00 do 15.30 h,
utorkom, srijedom i petkom od 8.30 do 13.00 h.**

- stranica B -

IV. Redni broj stranice 1/1					
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)			0,00		
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu		1		744,00
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka		17		744,00
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak		0,00		0,00
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica		0,00		0,00
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak		0,00		0,00
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak		0,00		0,00
12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu		0,00		0,00
12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem		0,00		0,00
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu		0,00		0,00
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP		0,00		0,00
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa		0,00		0,00
10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do		0		31.03.2018.
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od		0		01.03.2018.
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena		0		0
7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom		0		0
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa		0000		0000
4. OIB stjecatelja / osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika		23456789012		Ivo Ivić
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada		03735		03735
1. Redni broj			1.		

8. Službena putovanja u NEPROFITNIM organizacijama

Neprofitne organizacije mogu troškove službenog putovanja neoporezivo nadoknaditi fizičkim osobama koje **nisu zaposlenici** (vanjski suradnici) i koji **do trenutka isplate NISU primili naknadu za svoj rad u neprofitnoj organizaciji**, a upućeni su na službeni put za potrebe neprofitne organizacije (čl. 9. t. 11. ZakDoh) do PravDoh utvrđenih iznosa.

Troškovi službenog putovanja su: troškovi prijevoza u visini stvarnih izdataka, troškovi noćenja u visini stvarnih izdataka, dnevnice u zemlji (170,00 kn puna dnevnicica ili 85,00 kn pola dnevnicice) i inozemstvu (do Odlukom (propisima o izdacima za službena putovanja za korisnike državnog proračuna) propisanih iznosa), dnevnicice per diem, naknade za korištenje privatnog osobnog automobila u službene svrhe u iznosu do 2,00 kn po prijeđenom kilometru. Primjerice, ako je neprofitna organizacija svom vanjskom suradniku isplatila naknadu za njegov rad 15. kolovoza 2018., a tijekom lipnja 2018. je istog poslala na službeni put te mu isplatila dnevnicice i troškove puta i noćenja – ti su troškovi službenog puta (nastali u lipnju tj. prije isplate naknade za rad u udruzi) neoporezivi. Međutim, ako tog istog suradnika pošalje na službeni put nakon 15. kolovoza (kada je primio naknadu za svoj rad u udruzi) – troškovi službenog puta više nisu neoporezivi, te mu se mogu priznati samo trošak prijevoza i noćenja (za koje računici glase na neprofitnu organizaciju).

Fizičkim osobama koje nisu zaposlenici (vanjski suradnici), ali za svoj rad u neprofitnoj organizaciji **PRIMAJU naknadu** za poslove iz djelokruga neprofitne organizacije, mogu se neoporezivo priznati **samo troškovi prijevoza i noćenja** na službenom putu i to samo **ako uz službeni nalog prilože račune** (za prijevoz i noćenje) **koji glase na neprofitnu organizaciju** (isplatiatelja), prema čl. 6. st. 8. PravDoh. Dakle, istima se ne može neoporezivo isplatiti naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe i dnevnicice, već samo nadoknaditi trošak noćenja i prijavoza (uz račune koji glase na neprofitnu organizaciju).

Međutim, od 01.01.2018. se osobama sa invaliditetom, koje u skladu s propisom kojim je uređen znak pristupačnosti u trenutku odlaska na službeni put imaju pravo na znak pristupačnosti, može neoporezivo isplatiti naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u visini do 2,00 kn po prijeđenom kilometru (iz čl. 7. st. 2. t. 31. PravDoh), kao i troškovi prijevoza i noćenja prema računima koji glase na neprofitnu organizaciju.

Dakle, osobe sa invaliditetom kojima se kod službenog putovanja odobrava korištenje privatnog automobila u službene svrhe, trebaju imati pravo na znak pristupačnosti, koje je propisano Zakonom o sigurnosti prometa na cestama (Nar. nov. , br. 67/08 do 108/17), nadalje: ZakSigP, prema kojem osobe sa 80 ili više posto tjelesnog oštećenja, odnosno osobe koje imaju oštećenje donjih ekstremiteta 60 ili više posto, mogu propisanim znakom pristupačnosti označiti vozilo u kojem se prevoze (čl. 40. ZakSigP), te im se neoporezivo može isplatiti naknada za korištenje privatnog automobila u potrebe neprofitne organizacije u iznosu do 2,00 kn/kn. Prava koja proizlaze iz znaka pristupačnosti ne smije iskoristiti osoba koja nije osoba sa invalidnošću.

8.1. Iskazivanje troškova prijevoza i smještaja na službenom putovanju u obrascu JOPPD

U obrascu JOPPD se za službena putovanja **iskazuju**:

- **dnevnicice** u zemlji i inozemstvu i



■ korištenje privatnog automobila u službene svrhe (do 2,00 kn po prijeđenom kilometru) koji su isplaćeni za službena putovanja prema konačnom obračunu.

Troškovi prijevoza (korištenje sredstava javnog prijevoza) i smještaja se ne unose u obrazac JOPPD.

Dnevnice za službena putovanja kao i trošak korištenja privatnog automobila u službene svrhe iskazuju se na obrascu JOPPD samo ukoliko su stvarno ISPLAĆENI.

Obrazac JOPPD dostavlja se na dan **isplate** dnevnica i/ili troška korištenja privatnog automobila u službene svrhe ili do 15. u mjesecu za sve isplate (prema konačnom obračunu putnog naloga) koje su isplaćene tijekom prethodnog mjeseca po istoj osnovi po pojedinom poreznom obvezniku (ako ti primici već nisu iskazani na dan isplate, čl. 79. st. 7. PravDoh).

To praktično znači da se u obrazac JOPPD neće unositi predumovi isplaćeni za službena putovanja, već će se isplaćeni iznos iskazati tek po predanom putnom nalogu na konačni obračun. Ako je, primjerice udruga svom vanjskom suradniku (koji za svoj rad u udruzi ne prima naknadu) isplatila predum za službeni put 15. veljače 2018., a putni je nalog predan na obračun po povratku sa službenog puta 02.03.2018. obrazac JOPPD treba se predati do 15. travnja 2018. za dnevnicu i korištenje privatnog automobila u službene svrhe za koje je konačni obračun putnog naloga predan u ožujku 2018. (tj. do 15. dana slijedećeg mjeseca).

Na str. B. obrasca JOPPD, pod **15.1. „Oznaka neoporezivog primitka“** koristi se oznaka

52 - Dnevnice za službena putovanja i naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, do propisanog iznosa isplaćene po osnovi službenih putovanja fizičkim osobama koje u neprofitnim organizacijama ne ostvaruju primitke po osnovi nesamostalnog rada odnosno primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak (iz Priloga 4 PravDoh).

Nadalje, na B stranici obrasca JOPPD se pod **16.1. „Oznaka načina isplate“** koriste oznake **1** (isplata na tekući račun) ili **4** (isplata u gotovini).

Neoporezivi troškovi službenog putovanja (prijevoz i noćenje) osoba koje nisu zaposlenici neprofitne organizacije (**vanjskim suradnicima**), ali za svoj rad u udruzi primaju naknadu (te su uz putni nalog priložili račune za prijevoz i noćenje koji glase na neprofitnu organizaciju) ne iskazuju se u obrascu JOPPD. Ukoliko neprofitna organizacija tim osobama ipak isplati, primjerice dnevnicu ili trošak smještaja koji ne glasi na neprofitnu organizaciju – isplaćena se naknada tretira kao drugi dohodak, koji podliježe obračunu i plaćanju obveznih doprinosa te poreza po stopi od 24% i prireza (ako je propisan), a koji se iskazuje na obrascu JOPPD na dan isplate.

Primjer 2: - Službeni put za potrebe neprofitne organizacije za osobu koja nije zaposlenik i za svoj rad NE prima naknadu

Udruga Sunce iz Zagreba poslala je 15.05.2018. svog vanjskog suradnika Ivana Jurića iz Zagreba (koji za svoj rad u udruzi do kretanja na službeni put nije primio nikakvu naknadu), na službeni put u Šibenik, za što mu je odobrila prijevoz njegovim privatnim osobnim automobilom.

Ivan Jurić je na službenom putu bio od 15.05. (8.20 h) do 18.05.2018. (11.15 h), te ima pravo na 3 i ½ dnevnice u ukupnom iznosu od 680,00 kn.

Trošak korištenja privatnog osobnog automobila iznosi 1.356,00 kn (prema iskazanim kilometrima u putnom nalogu).

Jurić je u putnom nalogu naveo i trošak cestarine u iznosu od 272,00 kn i noćenja (s doručkom) u iznosu od 1.200,00 kn, koji glasi na udrugu, te ukupan trošak putnog naloga za noćenje, cestarinu, dnevnicu i naknadu za korištenje privatnog automobila iznosi 3.508,00 kn (1.200,00 + 272,00 + 680,00 + 1.356,00 = 3.508,00).

Konačni obračun putnog naloga izvršen je 22.05.2018., te je udruga Juriću 26.05.2018. isplatila benog putovanja u iznosu od 3.508,00 kn (dnevnice 680,00 kn + korištenje privatnog automobila 1.356,00 kn + cestarina 272,00 kn + noćenje 1.200,00 kn) na njegov **tekući račun**.

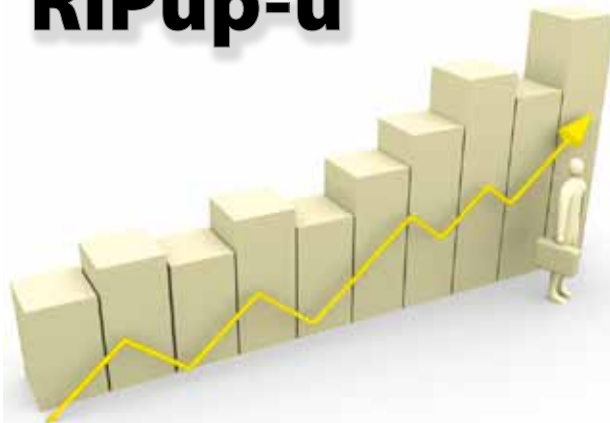
U **obrazac JOPPD** iskazati će se **samo trošak dnevnica** i korištenja privatnog automobila u službene svrhe osoba koje u neprofitnim organizacijama ne primaju naknadu i to na B str. obrasca (pod 15.1. „Oznaka neoporezivog primitka“) pod oznakom 52, što u ovom primjeru iznosi ukupno 2.036,00 kn (dnevnice 680,00 kn + trošak privatnog automobila 1.356,00 kn).

Trošak **prijevoza i noćenja** osoba koje u neprofitnim organizacijama ne primaju naknadu, a koji su nastali na službenom putu za potrebe neprofitnih organizacija **NEĆE se iskazivati** u obrascu JOPPD.

Udruga će obrazac JOPPD predati **12. lipnja 2018.** (do 15. u mjesecu iza mjeseca konačnog obračuna i isplate po putnom nalogu), na kojem će na str. A., pod I. „Oznaka izvješća“ upisati 18164, vrsta izvješća 1, te popuniti podatke o poslodavcu, danu podnošenja itd., te pod **VII.** „Isplaćeni neoporezivi primici“ staviti iznos dnevnica i korištenja privatnog automobila u ukupnom iznosu od 2.036,00 kn.

Stranica B popuniti će se na slijedeći način:

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u



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



- stranica B -

IV. Redni broj stranice 1/1		III. Vrsta izvješća 1		II. Oznaka izvješća 18164		I. OIB podnostelja izvješća 12345678901	
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)							
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu						
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka						
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak						
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica						
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak						
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak						
12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu						
12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem						
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu						
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP						
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa						
10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do						
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od						
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena						
7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom						
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa						
4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika						
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada						
1. Redni broj							

Primjer 2.1. - Udruga je osobi koja nije zaposlenik i ne prima naknadu za svoj rad dala akontaciju za službeni put

Pretpostavimo da je primjer isti kao prethodni, samo što je Udruga Sunce vanjskom suradniku Ivanu Jurić iz Zagreba, prije odlaska na službeni put dala predujam u iznosu od 1.000,00 kn u **gotovini**.

Napominjemo da se za dani predujam za službeni put ne predaje obrazac JOPPD.

Ukupan trošak putnog naloga iznosi 3.508,00 kn, od čega dnevni-ce i korištenje privatnog automobila iznose 2.036,00 kn, a cestarina i noćenje 1.472,00 kn.

U obrascu JOPPD iskazuju se samo troškovi dnevnic-a i korištenja privatnog automobila u službene svrhe u iznosu od 2.036,00 kn (ce-starina i noćenje se ne iskazuju).

Konačni obračun putnog naloga izvršen je 22.05.2018., te je udruga Juriću 26.05.2018. isplatila preostali iznos od 2.508,00 kn na njegov **tekući račun** (ukupni trošak putnog naloga 3.508,00 – 1.000,00 predujma).

Udruga će obrazac JOPPD predati 12. lipnja 2018. (do 15.u mje-secu iza mjeseca konačnog obračuna i isplate po putnom nalogu), na kojem će na **str A**, pod I. „Oznaka izvješća“ upisati 18164, vrsta izvješća 1, te popuniti podatke o poslodavcu, danu podnošenja itd. te pod **VII**. „Isplaćeni neoporezivi primici“ staviti iznos dnevnic-a i korištenja privatnog automobila u ukupnom iznosu od 2.036.00 kn, od čega 1.000,00 kn u gotovini te 1.508,00 kn na tekući račun vanjskog suradnika.

Ukupno trošak dnevnic-a iznosi 680,00 kn, a trošak korištenja pri-vatnog automobila u službene svrhe 1.356,00 kn. Udruga je isplatila predujam u gotovini u iznosu od 1.000,00 kn (od kojih se dio od 680,00 kn odnosi na dnevnic-e, a preostalih 320,00 kn na korištenje privatnog automobila = 680,00 + 320,00 = 1.000,00), ostatak troška službenog puta je isplaćen na tekući račun vanjskog suradni-ka (od čega se iznos od 1.036,00 kn odnosi na korištenje privatnog automobila = uk.trošak 1.356,00 – dio isplaćen u gotovini 320,00 = 1.036,00). Sukladno tome će se na **stranici B** obrasca **JOPPD** pod 15.1. (Oznaka neoporezivog primitka) staviti oznaka **52**, iskaza-na u dva reda:

- 1) iznos isplaćen u gotovini u iznosu od 1.000,00 kn (oznaka pod 16.1. „Oznaka načina isplate“ je 4 (za isplate u gotovini),
- 2) iznos plaćen na tekući račun vanjskog suradnika u iznosu od 1.036,00 kn (oznaka pod 16.1. „Oznaka načina isplate“ je 1 (za isplate na račun), na slijedeći način:

Objavite financijske izvještaje u RiPup-u

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



- stranica B-

IV. Redni broj stranice 1/1		III. Vrsta izvješća 1		II. Oznaka izvješća 18080		I. OIB podnositelja izvješća 23456789012	
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)							
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu						
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka						
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak						
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica						
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak						
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak						
12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu						
12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem						
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu						
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP						
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa						
10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do						
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od						
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena						
7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom						
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa						
4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika						
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada						
1. Redni broj							

Primjer 4. - Isplata naknade za korištenje osobnog automobila u službene svrhe (sa oznakom pristupačnosti) osobi sa invaliditetom koja nije zaposlenik u neprofitnoj organizaciji, a za svoj rad PRIMA naknadu

Udruga Svjetlost iz Zagreba poslala je svog vanjskog suradnika Ivu Perića iz Zagreba (koji za svoj rad u udruzi prima naknadu, te je osoba sa invaliditetom) na službeni put u Rijeku u trajanju od dva dana (15.-17.03.2018.). Suradniku je odobreno korištenje privatnog automobila u službene svrhe (za kojeg suradnik ima oznaku pristupačnosti) i osigurano noćenje, za što je Udruzi predočio račun koji glasi na Udrugu u iznosu od 800,00 kn. U putnom nalogu iskazan je trošak korištenja osobnog automobila u službene svrhe u iznosu od 664,00 kn (332 km x 2,00 kn), te mu je udruga po predanom putnom nalogu 26.03.2018. isplatila 1.466,00 kn u gotovini.

U obrascu JOPPD iskazati će se trošak naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe (664,00 kn). Trošak noćenja ne iskazuje se u obrascu JOPPD.

Obrazac JOPPD može se predati na dan isplate ili do 15. mjesecu za (isplatu izvršenu) u prethodnom mjesecu. U ovom primjeru udruga će podnijeti obrazac JOPPD 26.03.2018. Stranica B. popuniti će se na slijedeći način:



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.

