

# Obračun službenih putovanja u inozemstvu

Valentina Bocak, mag. oec.

Novim Pravilnikom o porezu na dohodak (Nar. nov., br 10/2017) propisan je način na koji se obračunavaju dnevnice u inozemstvu, koje su se do 1. siječnja 2017. godine obračunavale prema odredbama Uredbe o izdacima za službena putovanja u inozemstvo koji se korisnicima državnog proračuna priznaju u materijalne troškove, a sada se obračunavaju prema odredbama spomenutog Pravilnika.

O svemu detaljnije donosimo u nastavku članka.

## 1. Uvod

Kada poslodavac pošalje radnika na službeni put u inozemstvo, radnik ima pravo na naknadu troškova koji nastaju na tom putovanju kao i na isplatu dnevnica. Donošenjem novog Pravilnika o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 10/17, nadalje: PravDoh) propisana su pravila kako se radnicima mogu neoprezivo isplaćivati dnevnice kod službenog putovanja u inozemstvu (do novog PravDoh su se kod službenih putovanja u inozemstvo primjenjivale odredbe Uredbe o izdacima za službena putovanja u inozemstvo koji se korisnicima državnog proračuna priznaju u materijalne troškove<sup>1</sup>).

Pravo na isplatu dnevnica kod službenih putovanja (u pravilu) su propisana nekim od izvora radnog prava (kolektivni ugovor, pravilnik o radu, ugovor o radu...) dok je mogućnost neoporezivih iznosa propisana PravDoh i Zakonom o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 115/16, nadalje: ZakDoh). Kada je izvorima radnog prava propisano pravo radnika na veću isplatu dnevnica od iznosa propisanih PravDoh, poslodavac je obavezan isplatiti im veći iznos (čl. 9. st.3. Zakona o radu, Nar. nov., br. 93/14, nadalje: ZOR), te razlika iznad neoporezivog iznosa čini plaću radnika i podliježe obračunu i uplati obveznih doprinosa i poreza i prireza (ako je propisan)

## 2. Što se smatra službenim putovanjem u inozemstvo?



*ističemo...*

Službenim putovanjem u inozemstvo smatra se 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. 12. 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 podliježu obračunu i uplati obveznih doprinosa, te poreza i prireza (ako je propisan).

### 2.1. Nalog za službeno putovanje

**Prije nego što radnik krene** na službeni put, poslodavac mu je dužan izdati **nalog za službeno putovanje** (putni nalog), koji (neovisno o obliku u kojem se izdaje) treba sadržavati slijedeće podatke (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, računi za parking, putne karate ili u iznimnim i opravdanim slučajevima preslike putnih karata, računi za smještaj i drugo, bez obzira na način podmirjenja izdataka.

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, 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).

### 2.2. Izdaci za službeno putovanje

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, a koji obuhvaćaju

1 Uredba je objavljena u Nar. Nov., br. 50/92 i 73/93.

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).

Izdaci za smještaj na službenom putovanju obračunavaju se u visini primljenog računa za noćenje. Pod smještajem se ne smatra se smještaj za dnevni odmor (čl. 7. st. 13. i 14. PravDoh). Iznimno, neoporezivi izdatak za dnevni odmor članova posade zrakoplova pri obavljanju službenoga putovanja obračunava se na temelju hotelskoga računa, ako je vrijeme zadržavanja u zračnoj luci između dvaju letova u tijeku 24 sata, duže od četiri sata. Neoporezivi izdatak za dnevni odmor obračunava se i za izdatak za dnevni odmor vozača u cestovnom prometu, u slučaju odmora prema posebnom propisu.

Kod službenog putovanja članova posade zrakoplova u inozemstvo koje ukupno traje manje od osam sati, računajući vrijeme od sata polaska zrakoplova iz posljednje zračne luke u Republici Hrvatskoj do sata povratka u prvu zračnu luku u Republici Hrvatskoj, neoporezivo se može isplatiti inozemna dnevnicu umanjena za 70% (čl. 7.st. 15. PravDoh).

### 3. Dnevnice za službena putovanja u inozemstvo

Dnevnice za službena putovanja u inozemstvu čine naknadu (čl. 7. st. 10 PravDoh) kojom se radniku nadoknađuju izdaci **prehrane, pića i prijevoza u mjestu** u kojem je radnik upućen na službeno putovanje.

Dnevnice za službeno putovanje inozemstvu isplaćuju se za putovanje **iz mjesta** u kojem je mjesto rada ili mjesto prebivališta / uobičajenog boravišta radnika **u drugo mjesto u inozemstvo** koje je udaljeno najmanje **30 km**, radi obavljanja poslova (vezanih uz radno mjesto radnika i djelatnost poslodavca) koji su navedeni u nalogu za službeno putovanje. Pod službenim putovanjem u inozemstvo smatra se službeno putovanje 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.

**Visina dnevnice** koju poslodavac može **neoporezivo** isplatiti radniku upućenom na službeno putovanje u inozemstvo određene je u odnosima utvrđenima određena propisima o izdacima za službena putovanja za korisnike državnog proračuna (čl. 7. st.2. t. 21. PravDoh) tj. **Odlukom** o visini dnevnice za službeno putovanje u inozemstvo za korisnike koji se financiraju iz državnog proračuna (Nar. nov., br. 8/06, nadalje: Odluka), u kojoj su dnevnice izražene u stranim valutama koje dajemo u Tabeli 1. u nastavku.

Tabela 1. – Iznosi dnevnica po državama

Rbr.	Naziv države	Iznos dnevnice
1.	Islamska Država Afganistan	35,00 USD
2.	Republika Albanija	30,00 EUR
3.	Alžirska Narodna Demokratska Republika	40,00 USD
4.	Kneževina Andora	70,00 USD
5.	Republika Angola	35,00 USD
6.	Argentinska Republika	50,00 USD
7.	Republika Armenija	50,00 USD
8.	Australija	85,00 USD
9.	Republika Austrija	70,00 EUR
10.	Azerbajdžanska Republika	50,00 USD
11.	Kraljevina Belgija	70,00 EUR

Rbr.	Naziv države	Iznos dnevnice
12.	Republika Bjelarus	50,00 USD
13.	Republika Bolivija	40,00 USD
14.	Savezna Republika Brazil	40,00 USD
15.	Bosna i Hercegovina	30,00 EUR
16.	Republika Bugarska	40,00 EUR
17.	Republika Cipar	60,00 EUR
18.	Češka Republika	50,00 EUR
19.	Republika Čile	40,00 USD
20.	Kraljevina Danska	70,00 EUR
21.	Arapaska Republika Egipat	40,00 USD
22.	Republika Estonija	40,00 EUR
23.	Savezna Demokratska Republika Etiopija	35,00 USD
24.	Republika Filipini	40,00 USD
25.	Republika Finska	70,00 EUR
26.	Francuska Republika	70,00 EUR
27.	Republika Gruzija	50,00 USD
28.	Helenska Republika	60,00 EUR
29.	Republika Indija	40,00 USD
30.	Republika Indonezija	40,00 USD
31.	Islamska Republika Iran	60,00 USD
32.	Republika Irak	60,00 USD
33.	Irska	70,00 EUR
34.	Republika Island	80,00 EUR
35.	Država Izrael	70,00 USD
36.	Jamajka	35,00 USD
37.	Japan	85,00 USD
38.	Republika Jemen	35,00 USD
39.	Hašemitska Kraljevina Jordan	35,00 USD
40.	Južnoafrička Republika	50,00 USD
41.	Kanada	85,00 USD
42.	Republika Kazahstan	50,00 USD
43.	Republika Kenija	35,00 USD
44.	Narodna Republika Kina	50,00 USD
45.	Narodna Republika Kina, Hong Kong	95,00 USD
46.	Kirgiska Republika	50,00 USD
47.	Republika Kolumbija	40,00 USD
48.	Republika Kongo	35,00 USD
49.	Demokratska Narodna Republika Koreja	40,00 USD
50.	Republika Koreja	70,00 USD
51.	Republika Kuba	35,00 USD
52.	Država Kuvajt	70,00 USD
53.	Republika Latvija	40,00 EUR
54.	Libanonska Republika	35,00 USD
55.	Republika Liberija	40,00 USD
56.	Socijalistička Nar. Libijska Arapska Džamahirija	40,00 USD
57.	Republika Litva	40,00 EUR
58.	Veliko Vojvodstvo Luksemburg	80,00 EUR

Rbr.	Naziv države	Iznos dnevnice
59.	Republika Mađarska	50,00 EUR
60.	Republika Makedonija	30,00 EUR
61.	Malezija	40,00 USD
62.	Republika Malta	60,00 EUR
63.	Sjedinjene Meksičke Države	35,00 USD
64.	Republika Moldova	40,00 USD
65.	Kneževina Monako	70,00 EUR
66.	Republika Mozambik	35,00 USD
67.	Kraljevina Nizozemska	70,00 EUR
68.	Kraljevina Norveška	80,00 EUR
69.	Novi Zeland	70,00 USD
70.	Savezna Republika Njemačka	70,00 EUR
71.	Islamska Republika Pakistan	40,00 USD
72.	Republika Peru	35,00 USD
73.	Republika Panama	50,00 USD
74.	Republika Poljska	40,00 EUR
75.	Portugalska Republika	60,00 EUR
76.	Rumunjska	40,00 EUR
77.	Ruska Federacija	50,00 USD
78.	Kraljevina Saudijska Arabija	50,00 USD
79.	Republika Senegal	35,00 USD
80.	Republika Singapur	85,00 USD
81.	Sirijska Arapska Republika	50,00 USD
82.	Sjedinjene Američke Države	95,00 USD
83.	Slovačka Republika	50,00 EUR
84.	Republika Slovenija	50,00 EUR
85.	Srbija i Crna Gora	30,00 EUR
86.	Republika Sudan	35,00 USD
87.	Kraljevina Španjolska	60,00 EUR
88.	Švicarska Konfederacija	80,00 EUR
89.	Kraljevina Švedska	80,00 EUR
90.	Talijanska Republika	70,00 EUR
91.	Republika Tadžikistan	50,00 USD
92.	Republika Tunis	35,00 USD
93.	Turkmenistan	50,00 USD
94.	Republika Turska	50,00 EUR
95.	Ukrajina	50,00 USD
96.	Republika Uzbekistan	50,00 USD
97.	Ujedinjena Kraljevina Velike Britanije i Sjeverne Irske	70,00 EUR
98.	Ujedinjeni Arapski Emirati	50,00 USD
99.	Sve druge države	35,00 USD

Inozemna dnevnicu određena za stranu državu u koju se službeno putuje obračunava se od sata prelaska granice Republike Hrvatske, a dnevnicu određenu za stranu državu iz koje se dolazi, do sata prelaska granice Republike Hrvatske. Ako se za službeno putovanje u inozemstvo koristi zrakoplov, inozemna dnevnicu se obračunava od sata polaska zrakoplova iz posljednje zračne luke u Republici Hrvatskoj do sata povratka zrakoplova u prvu zračnu luku u Republici

Hrvatskoj. 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. Ukoliko se službeno putuje u više zemalja, u odlasku se obračunava dnevnicu utvrđenu za stranu državu u kojoj je započeto službeno putovanje, a u povratku dnevnicu utvrđenu za stranu državu u kojoj je službeno putovanje završeno. Za svako zađžavanje odnosno proputovanje kroz stranu državu koje traje **duže od 12 sati** obračunava se dnevnicu za tu stranu državu (čl. 7. st. 16. PravDoh).

Kod službenog putovanja u inozemstvo se jedna dnevnicu obračunava za svaka 24 sata provedena u inozemstvu, dok se za preostalih više od 8 sati provedenih na službenom putovanju u inozemstvu obračunava pola dnevnice (50% iznosa utvrđenih propisima o izdancima za službeno putovanja za korisnike državnog proračuna, čl. 7. st.2. t. 22. PravDoh) odnosno za više od 12 sati puna dnevnicu (čl. 7. st.2. t.21. PravDoh) prema Tabeli 1.

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 (čl. 7. St. 18. PravDoh).

Za službeno putovanje članova posade zrakoplova u inozemstvo koje ukupno traje manje od osam sati, računajući vrijeme od sata polaska zrakoplova iz posljednje zračne luke u Republici Hrvatskoj do sata povratka u prvu zračnu luku u Republici Hrvatskoj, neoporezivo se može isplatiti inozemna dnevnicu umanjena za 70% (čl. 7. st. 15. PravDoh).



### ističemo...

Ako je na službenom putovanju u inozemstvu, na teret poslodavca osiguran jedan obrok (ručak ili večera) neoporezivi iznos dnevnice koji se isplaćuje u novcu **umanjuje se za 30%** odnosno ako su osigurana dva obroka (ručak i večera) neoporezivi iznos dnevnice umanjuje se za 60% (čl. 7. st. 10. PravDoh).

*Primjerice, ako je radnik upućen na službeni put u Austriju (za koju dnevnicu iznosi 70 Eura dnevno) i ima organiziranu večeru (jedan obrok), dnevnicu mu se umanjuje za 30% i iznosi 49 Eura dnevno (70 x 30% = 21. 70 – 21 = 49).*

Nadalje, za službeno putovanje članova posade zrakoplova u inozemstvo koje ukupno traje manje od osam sati, računajući vrijeme od sata polaska zrakoplova iz posljednje zračne luke u Republici Hrvatskoj do sata povratka u prvu zračnu luku u Republici Hrvatskoj, neoporezivo se može isplatiti inozemna dnevnicu umanjena za 70% (čl. 7. st. 15. PravDoh).

Radnicima se neoporezivo mogu isplatiti i per diem dnevnicu za službeno putovanja koje se radnicima isplaćuju iz proračuna Europske unije radi obavljanja poslova njihovih radnih mjesta, a u vezi s djelatnosti poslodavca i to u ukupnom iznosu (čl. 7. st. 2. t. 26. PravDoh). Kod isplate takvih dnevnica osnovni preduvjet je da na takvom putovanju obvezno mora postojati noćenje te da isplata ide iz EU fondova. Sukladno broju noćenja određuje se broj per diem dnevnica koje se mogu isplatiti. Visina per diem dnevnica ovisi o državi u koju se putuje i objavljene su na internet stranici [www.http://ec.europa.eu/europeaid/work/procedures/implementation/per\\_diems/index\\_en.htm](http://ec.europa.eu/europeaid/work/procedures/implementation/per_diems/index_en.htm). Per diem dnevnicu pokriva troškove smještaja, prehrane, prijevoza i ostalih troškova koji nastaju na službenom putovanju (dakle, radnik kojem se isplaćuje per diem dnevnicu nema pravo

na posebno plaćen smještaj, prehranu i prijevoz u mjestu u kojem službeno boravi). No neoporezivo mu se mogu isplatiti troškovi prijevoza u mjesto u koje je upućen na službeni put prijevoz (temeljem vjerodostojnih isprava, a koji ne ulaze u per diem dnevnicu).

### 3.1. Troškovi smještaja, prijevoza i dr. troškova na službenom putu u inozemstvu

Poslodavac može radniku kojeg šalje na službeni put isplatiti troškove noćenja na službenom putovanju (čl. 7. st. 13. PravDoh) u hotelu (bilo koje kategorije), apartmanu i sl. temeljem priloženog računa. Kao trošak noćenja može se priznati samo noćenje (koje podrazumijeva noćenje sa doručkom). Ukoliko je na računu naveden i trošak polupansiona ili punog pansiona, treba u ugostiteljskom objektu u kojem boravi (npr. hotelu, apartmanu...) zatražiti račun u kojem će trošak noćenja (sa doručkom) biti iskazan **posebno**, te se dnevica umanjuje za 30% ako je naveden trošak polupansiona (jedan obrok), odnosno za 60% ako je naveden trošak pansiona (dva obroka) kao što je opisano u (prethodnoj) točki 3. ovog članka.

Pod smještajem se ne smatra se smještaj za dnevni odmor. Iznimno, neoporezivi izdatak za dnevni odmor članova posade zrakoplova pri obavljanju službenoga putovanja obračunava se na temelju hotelskoga računa, ako je vrijeme zadržavanja u zračnoj luci između dvaju letova u tijeku 24 sata, duže od četiri sata. Neoporezivi izdatak za dnevni odmor obračunava se i za izdatak za dnevni odmor vozača u cestovnom prometu, u slučaju odmora prema posebnom propisu (čl. 7. st. 14. PravDoh).

Ukoliko se radnik upućuje na službeni put javnim prijevozom, tada vrsta javnog prijevoza mora biti označena na putnom nalogu. Po završetku službenog puta treba uz putni nalog priložiti račun prijevoznika..

Za korištenje vlastitog (privatnog) osobnog automobila kod službenog puta može se isplatiti 2,00 kn po prijeđenom kilometru (do dolaska u mjesto u koje je radnik upućen na službeni put, kao i kod odlaska iz istog mjesta). Bitno je na putnom nalogu navesti da se odobrava upotreba privatnog automobila za službeni put.

Izdaci za pribavljanje putničkih isprava, cijepljenje i liječničke preglede, vezano sa službenim putovanjem u inozemstvo, ako navedene troškove ne plaća obvezno zdravstveno osiguranje, obračunavaju se i priznaju u stvarnim svotama (čl. 7. st. 17. PravDoh).

### 3.2. Kome se neoporezivo može isplatiti dnevica za službeno putovanje u inozemstvo?

Dnevica za službeni put u inozemstvo se u neoporezivom iznosu (do iznosa utvrđenih propisima o izdacima za službena putovanja za korisnike državnog proračuna u inozemstvu) može isplatiti:

- radnicima zaposlenima kod poslodavca (temeljem ugovora o radu, čl. 9. st. 1. t. 9. ZakDoh),
- osobama koje se nakon završenog školovanja nalaze na obveznom praktičnom radu, na dobrovoljnoj praksi ili na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa (čl. 6. st.6. PravDoh),
- izaslanim radnicima na rad u Republiku Hrvatsku (čl. 7. st. 22. PravDoh),
- članovima predstavničkih i izvršnih tijela državne vlasti te jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su po toj osnovi osigurani i primaju plaću (čl. 7. st. 23. PravDoh),
- fizičkim osobama koje pružaju njegu i pomoć hrvatskim ratnim vojnim invalidima iz Domovinskog rata I. skupine (čl. 7. st. 24. PravDoh),

- fizičkim osobama koje ne ostvaruju primitke po osnovi nesamostalnog rada ili primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak u neprofitnim organizacijama za koje obavljaju službena putovanja (čl. 9. st. 1. t. 11. ZakDoh).

Isto tako, osobe koje obavljaju samostalnu djelatnost (obrt i dr. iz čl. 29. ZakDoh), mogu sebi osobno isplatiti neoporezivi iznos dnevnice za službeni put u inozemstvo **prema čl. 35. st.1. t. 6. PravDoh.**

### 3.3. Prikazivanje dnevnica i troškova službenog putovanja u obrascu JOPPD

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

- dnevnice u zemlji i inozemstvu i
- korištenje privatnog automobila u službene svrhe (do 2,00 kn po prijeđenom kilometru).

Izdaci za **prijevoz i smještaj** na službenom putu se **NE iskazuju**. Isto tako se u obrazac JOPPD NE unose niti slijedeći izdaci koji mogu nastati na službenom putu:

- trošak reprezentacije,
- trošak telefona, najma dvorane za sastanke,
- trošak interneta, poštarine,
- trošak cijepljenja, prtljage, zrakoplovnih pristojbi i sl.

Na str B. obrasca JOPPD, pod **15.1. „Oznaka neoporezivog primitka“** koriste se slijedeće oznake (čl. 77. st. 1. t. 6. ZakDoh, prema Prilogu 4. PravDoh):

**17** – Dnevnice za službena putovanja i naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, do propisanog iznosa isplaćene po osnovi službenih putovanja

Kod **neprofitnih organizacija**:

**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

Oznaka **18** (Naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, do propisanog iznosa) koristi se „samo“ u slučajevima kada se privatni automobil koristi u službene svrhe bez putnog naloga (kod tzv loko vožnje).

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).

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. 6. PravDoh).

Trošak dnevnica i naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe – 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 18.03.2017., a poslodavac isplati dnevnicu radniku 25.03.2017., obrazac JOPPD treba predati do 15. travnja 2017. (ili na sam dan isplate dnevnice 25.03.2017.). Međutim, ako pretpostavimo da je poslodavac po tom



konačnom obračunu (predanom u ožujku), isplatio dnevnicu radniku 02.04.2017., obrazac JOPPD treba predati do 15. svibnja 2017. (15. dana mjeseca za isplatu u prethodnom mjesecu) ili na dan isplate dnevnice (02.04.2017.).

Napominjemo, u slučaju da je poslodavac radniku **isplatio akontaciju** dnevnice i/ili troška korištenja privatnog automobila u službene svrhe, za istu 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 dnevnice 29. ožujka 2017., a konačni obračun putnog naloga izvršen je 02. travnja 2017., poslodavac ima obvezu iskazati trošak dnevnice do 15. svibnja 2017. (do 15. u mjesecu iza mjeseca izvršenja konačnog obračuna).

#### 4. 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) **možu u troškove priznati** sve troškove **službenog putovanja** koje učine **oni osobno** (čl. 35. st. 1. t. 6. PravDoh) i to pod istim uvjetima (visini i na način) koji su propisani po osnovi nesamostalnog radat. tj. pod kojima ih poslodavci isplaćuju svojim radnicima (prema čl. 7. PravDoh).

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.

Isto tako, **nema zapreke** da si i obrtnici koji su **istovremeno zaposleni kod nekog poslodavca** (tj. koji uz nesamostalni rad obavljaju obrt ili dr. samostalnu djelatnost), **priznaju u izdatke troškove službenog putovanja** (do neoporezivog iznosa) koje su obavili za **potrebe svog obrta**, neovisno o tome što su zaposleni kod nekog poslodavca.

#### 5. Trošak službenih putovanja u NEPROFITNIM organizacijama

Troškovi službenog putovanja (troškovi prijevoza, troškovi noćenja, i dnevnice u zemlji i inozemstvu, naknade za korištenje privatnog osobnog automobila u službene svrhe) mogu se do utvrđenih iznosa (čl. 7. PravDoh), neoporezivo nadoknaditi fizičkim osobama koje za **svoj rad u neprofitnoj organizaciji NE PRIMAJU naknadu**, a upućene su na službeni put za potrebe neprofitne organizacije (čl. 7. st. 1. t. 11 PravDoh).

Fizičkim osobama koje **nisu zaposlenici**, ali za svoj rad u neprofitnoj organizaciji **PRIMAJU naknadu**, 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** (čl. 7. st. 1. t. 12 PravDoh).

Dakle, osobi koja **nije zaposlenik**, ali za svoj rad u neprofitnoj organizaciji **prima naknadu ne mogu** se neoporezivo svi troškovi službenog putovanja (kao što su dnevnicu u zemlji i inozemstvu, naknada za korištenje osobnog automobila u službene svrhe u iznosu od 2,00 kuna po kilometru), već **samo troškovi prijevoza i smještaja** za što računi moraju glasiti na neprofitnu organizaciju.

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% u prireza (ako je propisan).

**U praksi se često postavlja pitanje kako se postupa sa službenim putovanjima vanjskih suradnika koji za svoj rad u udruzi ne primaju naknadu, a koji ipak prime naknadu za svoj rad u udruzi tijekom godine?**

Čl. 9. st. 1. t. 11. Zakona o porezu na dohodak (Nar. Nov., br. 115/16) propisuje da se primici isplaćeni temeljem službenih putovanja za potrebe neprofitne organizacije (primjerice dnevnicu u zemlji i inozemstvu, naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe do 2,00 kn/km, prijevozni troškovi i noćenje) vanjskih suradnika u neprofitnim organizacijama **smatraju neoporezivima do trenutka isplate primitaka** od kojih se utvrđuje drugi dohodak (iz čl. 39. Zakona).

To praktično znači da se osobi koja je za svoj rad u udruzi primila naknadu 15. srpnja 2017. a koja je za potrebe udruge bila na službenom putu od, primjerice 30.03.2017. (od 8 sati) do 03.04.2017. (do 10 sati), neoporezivo mogu isplatiti 4 dnevnicu, budući do vremena izvršenja službenog putovanja nije primila nikakvu naknadu. Međutim, kod svakog službenog puta (za potrebe udruge) koji je nastao nakon isplate naknade ne mogu se više neoporezivo isplaćivati neoporezive dnevnicu, naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, trošak prijevoza i noćenja (tj. neoporezivo se može priznati trošak prijevoza i noćenja pod uvijetom da računi za prijevoz i noćenje glase na udruhu).

Dakle, osobi koja za svoj rad u udruzi primi naknadu za svoj rad u udruzi 3. siječnja 2017., ne mogu se neoporezivo isplatiti dnevnicu niti trošak korištenja privatnog automobila u službene svrhe za službeno putovanje izvršeno nakon 3. siječnja 2017. (pa sve do 31. prosinca 2017., op.a.). Isto tako, osoba koja ne primi naknadu do, primjerice 15. prosinca 2017., neoporezivo se mogu isplatiti dnevnicu i trošak korištenja privatnog automobila u službene svrhe (2,00 kn/km) za službeno putovanje izvršeno od 01 siječnja do 15. prosinca 2017.

#### 5.1. Obveza popunjavanja i predaje obrasca JOPPD kod isplate putnih troškova u neprofitnim organizacijama

Neprofitne organizacije su obvezne popuniti i predati obrazac JOPPD nadležnoj Poreznoj ispostavi za isplaćene troškove službenih putovanja za potrebe Udruge i to:

- na dan isplate putnih troškova (po predanom obračunu putnog naloga) ili
- do 15. u mjesecu za sve isplate putnih troškova isplaćene u prethodnom mjesecu.

U obrascu JOPPD iskazuju se samo isplaćeni troškovi po predanom putnom nalogu, dok se isplaćene akontacije se ne iskazuju u JOPPD-u.

Napominjemo da se u slučaju isplate putnih troškova u iznosu većem od propisanog neoporezivog iznosa na neoporezivi iznos obračunavaju svi propisani doprinosi, te porez i prirez (kao drugi dohodak tj. „ugovor o djelu“), te se obrazac JOPPD podnosi zajedno sa isplatom (ili najkasnije slijedeći dan) i za oporezivi i neoporezivi dio.

Neprofitna organizacija može obrazac JOPPD predati u papiratom obliku svojoj nadležnoj Poreznoj ispostavi, uz uvjet da ista na navedenom obrascu iskazuje podatke za 3 ili manje fizičkih osoba i uz uvjet da nije prema nekom drugom propisu obvezna koristiti sustav ePorezna (ako je, primjerice u sustavu PDV-a). Dakle, ako neprofitna organizacija predaje obrazac JOPPD za 3 i više fizičkih osoba (te je po drugoj osnovi obveznik korištenja sustava ePorezna) tada obrazac JOPPD može predati samo elektronski (putem sustava ePorezna).

Za službeno putovanje **vanjskih suradnika** koji za svoj rad **NE dobivaju nikakvu naknadu** iskazuju se **samo isplaćene (neoporezive)**

rezive) **dnevnice** i naknada za korištenje privatnog **automobila** u službene svrhe (2,00 kn/km) i to pod **oznakom 52** (pod 15.1. stranice B obrasca JOPPD).

Troškovi **prijevoza** i **noćenja** na službenom putu se **NE iskazuju** u obrascu JOPPD.

Neoporezivi iznosi putnih troškova iskazuju se na **stranici A** Obrasca JOPPD pod rbr. **VII.** „Isplaćeni neoporezivi primici“, koji čini zbroj neoporezivih primitaka iskazanih na stranici B Obrasca JOPPD, te se na **stranici B** pod rbr. **15.1.** „Oznaka neoporezivog primitka“, koristi 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

Pod rbr. **16.1.** stavlja se oznaka načina isplate **1** (za isplatu na tekući račun), **4** (za isplatu u gotovini), do 15. u mjesecu iza mjeseca u kojem je **izvršena isplata**.

Isto tako, ukoliko je udruga osobi (koja za svoj rad u udruzi ne prima naknadu) koju šalje na službeni put dala **akontaciju** za dnevnicu (ili/i naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe), obrazac JOPPD se predaje do 15. u mjesecu iza mjeseca konačnog obračuna, (budući se akontacija smatra „samo“ potraživanjem od osobe, jer službeni put još nije izvršen). Primjerice, ako je udruga uručila osobi (koja za svoj rad u udruzi ne prima naknadu) putni nalog i dala joj akontaciju za korištenje privatnog automobila u službene svrhe 29. ožujka 2017., a ta osoba predaje konačni obračun putnog naloga 02. travnja 2017., udruga ima obvezu iskazati taj trošak do 15. svibnja 2017. (do 15. u mjesecu iza mjeseca izvršenja konačnog obračuna).

Napominjemo da se **troškovi prijevoza** (cestarine i prijevoznih karata) i **troškovi noćenja** na službenom putovanju fizičkih osoba koje u neprofitnim organizacijama **ne ostvaruju primitke** po osnovi nesamostalnog rada niti primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak, više **ne iskazuju** u obrascu JOPPD.

Isto tako se neoporezivi troškovi **službenog putovanja** (prijetov i noćenje) osoba koje nisu zaposlenici neprofitne organizacije, 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** 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 iskazuju na obrascu JOPPD na dan isplate.

## 5.2. Koje se još naknade za službena putovanja neprofitnih organizacija ne iskazuju u obrascu JOPPD?

Na Obrascu JOPPD **ne iskazuju** se:

- 1) Trošak prijevoza i noćenja vanjskih suradnika koji nisu zaposlenici i za svoj rad u udruzi **ne primaju naknadu** (budući se za njih iskazuje samo trošak dnevnice i korištenja privatnog automobila za potrebe udruge),
- 2) Trošak prijevoza i noćenja vanjskih suradnika koji **nisu zaposlenici**, ali za svoj rad u neprofitnoj organizaciji **primaju naknadu**, **NE iskazuju se** više u obrascu JOPPD (budući je oznaka 27, pod 15.1. B stranice obrasca JOPPD brisana).
- 3) naknade **prijevoza** i **noćenja** za **učenike koji sudjeluju na natjecanjima / smotrama, izletima, ekskurzijama i dru-**

**gim odgojno-obrazovnim** aktivnostima koje su isključivo u funkciji realizacije nacionalnog kurikuluma i nastavnog plana programa. Navedena **iznimka** odnosi se na **sve neprofitne organizacije** koje se pojavljuju kao isplatelji, neovisno o tome je li riječ o ustanovi za obrazovanje u kojoj se učenik školuje ili nekoj drugoj neprofitnoj organizaciji;

- 4) naknade isplaćene u visini stvarnih izdataka (za prijevoz, noćenje, korištenje privatnog automobila u službene svrhe, dnevnicu u zemlji i inozemstvu, dnevnicu per diem iz proračuna EU), po osnovi službenih putovanja u vrijeme natjecanja i priprema, koje podmiruju neprofitne organizacije – sportski klubovi i savezi **sportašima i drugim osobama u sportu**, a koji u tim organizacijama **ne ostvaruju primitke** po osnovi nesamostalnog rada iz čl. 21. ZakDoh odnosno primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak iz čl. 39. ZakDoh. Navedena **iznimka odnosi se samo na sportske klubove i sportske saveze** odnosno ne odnosi se na ostale neprofitne organizacije kao isplatelje;
- 5) naknade troškova u vezi sa službenim, putovanjima koji se u skladu s odredbama čl. 9. ZakDoh ne smatraju primitcima na koje se **ne plaća porez na dohodak**, osim isplate dnevnica i/ili naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe.

## 6. Tabela prikaz troškova službenih putovanja koje se iskazuju u obrascu JOPPD

Opis troška	Obrazac JOPPD (B str.)		Obrazac JOPPD treba predati
	Oznaka neoporezivog primitka (15.1.)	Oznaka načina isplate (16.2.)	
Dnevnice za službena putovanja i naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, do propisanog iznosa isplaćene po osnovi službenih putovanja	17	1 ili 4	do 15. u mjesecu po isteku mjeseca konačnog obračuna putnog naloga ( <b>isplate</b> po putnom nalogu), ili na dan isplate. Ukoliko dnevnicu i naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe nije isplaćena u mjesecu konačnog obračuna, obrazac se predaje do 15. dana mjeseca nakon isteka mjeseca u kojem je isplata izvršena
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	52	1 ili 4	do 15. u mjesecu po isteku mjeseca konačnog obračuna putnog naloga ( <b>isplate</b> po putnom nalogu), ili na dan isplate. Ukoliko dnevnicu i naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe nisu isplaćeni u mjesecu konačnog obračuna, obrazac se predaje do 15. dana mjeseca nakon isteka mjeseca u kojem je isplata izvršena

## 7. Primjeri iskazivanja troškova službenog putovanja u JOPPD obrascu

### Primjer 1. - Obračun dnevnica kod službenog putovanja u inozemstvo i korištenje privatnog automobila u službene svrhe

Poslodavac ABC d.o.o. iz Zagreba poslao je 15.05.2017. svog radnika Ivu Jurića iz Zagreba, na službeni put u Bled (Slovenija) u trajanju od 3 dana, za što mu je odobren prijevoz njegovim **privatnim osobnim automobilom**. Ivo Jurić je na put krenuo iz Zagreba 15.05.2017. u 6 sati ujutro, granicu sa Slovenijom prešao je u 7 sati, te se iz Bleda vratio u Zagreb 18.05.2017. u 8 sati ujutro (granicu je prešao u 7 sati).

Jurić je na putu proveo ukupno 74 sata (15.5. od 6.00 do 16.5. u 6.00 su 24 sata, do 17.05. do 6.00 slijedeća 24 sata (ukupno 48 sati), te do 18.05. do 8.00 sati još 26 sati (ukupno 74 sata) od čega u Sloveniji 72 sata, i 2 sata u Hrvatskoj što čini ukupno 3 pune slovenske dnevnicke (74 sata / 24 sata = 3,0833). Preostala 2 sata kroz Hrvatsku (24 sata x 3 dana = 72 sata – 74 sata = 2 sata) su čisti „višak“ jer nisu dovoljna niti za pola dnevnicke (za koju je potrebno više od 8 sati). Dnevnicke za Sloveniju iznosi 50 Eura dnevno, te za 3 dana ukupno iznosi 150 Eura.

Trošak korištenja privatnog osobnog automobila iznosi 572,00 kn (relacija Zagreb – Ljubljana – Zagreb = 2 x 143 km = 286 km x 2,00 kn = 572,00 kn).

Jurić je popunjen putni nalog (uz koji je priložio račune za vinjetu u iznosu od 15 Eura i smještaj u hotelu u iznosu od 159 Eura) u ukupnom iznosu od 324 Eura (dnevnicke 150 Eura + cestarina 15 Eura + hotel 159 Eura = 324 Eura) i 572,00 kn (korištenje privatnog automobila u službene svrhe) predao poslodavcu 22.05.2017., koji je Iviću po izvršenom službenom putu i predanom konačnom obračunu po putnom nalogu izvršio preračun Eura u kune (po srednjem tečaju HNB-a na dan obračuna, koji iznosi 7,50 kn za 1 Euro) što iznosi 2.430,00 kn (od čega dnevnicke iznose 1.125,00 kn (150 Eura x 7,50 kn) i vinjeta 112,50 kn (15 Eura x 7,50 kn), uvećano za korištenje privatnog automobila u iznosu od 572,00 kn, te ukupni trošak putnog naloga iznosi 3.002,00 kn (2.430,00 + 572,00), što je poslodavac isplatio radniku na njegov tekući račun 26.05.2017.

Poslodavac je **obrazac JOPPD** pradao 12. lipnja 2017. (do 15. u mjesecu iza mjeseca konačnog obračuna i isplate po putnom nalogu. Napominjemo da se za isplaćeni predujam ne podnosi obrazac JOPPD, jer službeni put još nije izvršen). Trošak smještaja (hotela) i putovanja (cestarina) se ne iskazuju.

Trošak dnevnica i korištenje privatnog automobila u službene svrhe u ukupnom iznosu od 1.697,00 kn (1.125,00 + 572,00) iskazat će se na str. A Obrasca JOPPD pod IX. „Isplaćeni neoporezivi primici“, dok će se na **str. B** iskazati u jednom iznosu (što je promjena u odnosu na iskazivanje prethodnih godina, kada su se ta dva troška iskazivala odvojeno) sa oznakom 17 pod rbr. 15.1. (Prilog 4. Obrasca JOPPD, oznaka 17: „Dnevnicke za službena putovanja i naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, do propisanog iznosa isplaćene po osnovi službenih putovanja“), na slijedeći način:.

- stranica B-

IV. Redni broj stranice 1/1		III. Vrsta izvješća 1		II. Oznaka izvješća 17104		I. OIB podnositelja izvješća 12345678901	
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)				6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	0000	0000
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu			4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	23456789012	Ivan Jurić
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka	17	1.697,00	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	01333	99705
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	0,00	0,00	1. Redni broj		1.	
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica	0,00	0,00				
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinosi 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	0				31.05.2017.
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	0	0				01.05.2017.
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	0	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				0

2 Šifra države u kojoj je izvršen službeni put (Slovenija). Šifre ostalih država možete pronaći na [www.porezna-uprava.hr/obrazac\\_joppd/Documents/%c5%a0ifamlik%20dr%c5%beava.pdf](http://www.porezna-uprava.hr/obrazac_joppd/Documents/%c5%a0ifamlik%20dr%c5%beava.pdf)



## Primjer 2. - Trošak službenog puta u inozemstvo kada je radniku osiguran jedan obrok i isplaćena akontacija

Poslodavac XYZ d.o.o. iz Zagreba poslao je svog radnika Peru Perića iz Zagreba na službeni put u Berlin (Njemačka) 25.04.2017. za što je odobrio korištenje aviona (račun je platio poslodavac). Poslodavac je 24.04.2017. radniku isplatio akontaciju u gotovini u iznosu od 1.500,00 Eura. Službeni put trajao je do 02.05.2017. Radnik je poslodavcu predao putni nalog 04.05.2017., a poslodavac je izvršio obračun i isplatio razliku po putnom nalogu 05.05.2017. u gotovini.

Radnik je na službeni put krenuo 25.04. u 5.00 h, te je za prijevoz do aerodroma koristio taksij, za koji je dobio račun u iznosu od 130,00 kn. Avion je poletio u 7.30 h (od kada se računa dnevnicica za Njemačku). Radnik je bio u Berlinu do 02.05.2017., te je sletio u Zagreb u 20.30 h (do kada se računa Njemačka dnevnicica), a kući je stigao u 22 h.

Ako se za službeno putovanje u inozemstvo koristi zrakoplov, inozemna dnevnicica se obračunava od sata polaska zrakoplova iz posljednje zračne luke u Republici Hrvatskoj do sata povratka zrakoplova u prvu zračnu luku u Republici Hrvatskoj.



### ističemo...

Za svako zadržavanje odnosno proputovanje kroz stranu državu koje traje duže od 12 sati obračunava se dnevnicica za tu stranu državu. (čl 7. st. 16. PravDoh).

Budući se Njemačka dnevnicica računa od sata polaska zrakoplova iz Hrvatske (25.04. u 7.30 h) do sata dolaska u Hrvatsku (02.05. u 17.30), radniku se računa ukupno 181 h u Njemačkoj (25.04. 16 h 30 min + 26.04. 24 h + 27.04. 24 h + 28.04. 24 h + 29.04. 24 h + 30.04. 24 h + 01.05. 24 h + 02.05. 20 h 30 min = 181 h / 24 = 7,5416 = 7 punih dnevnicica, plus 13 sati „viška“ =  $7 \times 24 = 168 - 181 = 13$  h, što je više od 12 sati te radnik ima pravo na 8 punih njemačkih dnevnicica). Radnik je u Hrvatskoj proveo na službenom putu ukupno (25.04. polazak u 5.00 do polaska zrakoplova u 7.30 h = 2 h 30 min + 02.05. od sata povratka zrakoplova u 20.30 h do 22 h (dolazak kući) = 1 h 30 min što ukupno iznosi 4 sata = 2 h 30 min + 1 h 30 min).

Za povratak kući radnik je koristio taksij, za koji je račun iznosio 128,00 kn.

Za vrijeme boravka u Berlinu radniku je bilo osigurano noćenje u hotelu sa jednim obrokom (polupansion), te ima pravo na dnevnicicu umanjenu za 30% (budući mu je osiguran jedan obrok). Puna dnevnicica za Njemačku iznosi 70 Eura dnevno, te umanjena za 30% iznosi 49 Eura dnevno ( $70 \times 30\% = 21$ , te  $70 - 21 = 49$  Eura).

Radnik ima pravo na 8 dnevnicica po 49 Eura = 392 Eura.

Račun za hotel iznosio je 1.385,00 Eura.

Ukupno trošak hotela i dnevnicica iznosi 1.777,00 Eura. Radniku je isplaćena akontacija u iznosu od 1.500,00 Eura te mu poslodavac još „duguje“ 277 Eura ( $1.777,00 - 1.500,00 = 277,00$ ) što preračunato u kune na dan obračuna (prema srednjem tečaju HNB-a 1 Euro = 7,60 kn) iznosi 2.105,20 kn. Radnik je za taksij platio ukupno 258,00 kn (130,00 u polasku i 128,00 kn pri povratku, za što je poslodavcu predao račune taksija prijevoznika), te mu poslodavac treba ukupno isplatiti 2.363,20 kn, što je i učinio 05.05.2017. isplatom preko blagajne (u gotovini). Ukupan trošak službenog puta iznosi 13.763,20 kn ( $13.505,20 \text{ kn} + 258,00 \text{ kn}$ ), od čega dnevnicice iznose ukupno 2.979,20 kn ( $392 \text{ Eura} \times 7,60 \text{ kn}$ ), za koje je poslodavac predao obrazac JOPPD 15. lipnja 2017. (budući se trošak smještaja i prijevoza ne iskazuje), popunjen na način naveden u Primjeru 1.

## Primjer 2.1. - Trošak službenog puta u inozemstvu, radniku je osiguran jedan obrok i isplaćen puni iznos dnevnicice

Pretpostavimo da je primjer isti kao i prethodni, samo što je poslodavac radniku isplatio puni iznos dnevnicice od 70 Eura dnevno, a ne umanjeni iznos (za 30%) u iznosu od 49,00 Eura dnevno.

Kako je radnik imao pravo na 8 dnevnicica u ukupnom iznosu od 2.979,20 kn ( $49 \text{ Eura} \times 8 = 392 \text{ Eura} \times 7,60 \text{ kn} = 2.979,20 \text{ kn}$ ), a poslodavac mu je isplatio 4.256,00 kn ( $70 \text{ Eura} \times 8 = 560 \text{ Eura} \times 7,60 \text{ kn} = 4.256,00 \text{ kn}$ ), razlika od 1.276,80 kn ( $4.256,00 - 2.979,20$ ) čini plaću radnika (neto).

Preplaćeni iznos treba preračunati u bruto iznos (uzimajući u obzir već isplaćenu plaću radnika, koja iznosi 15.000,00 kn bruto), na slijedeći način:

R. br.	Opis	Redovna plaća	Oporeziva dnevnicica	Ukupno
1	2	3	4.	5
1.	Plaća bruto	15.000,00	2.256,57	17.226,57
2.	Doprinosi iz plaće (MIO 20%)	<b>3.000,00</b>	<b>445,32</b>	3.445,32
	I stup (15%)	2.250,00	333,99	2.583,99
	II. stup (5%)	750,00	111,33	861,33
3.	Dohodak (1-2)	12.000,00	1.781,25	13.781,25
4.	Osobni odbitak	3.800,00	0,00	3.800,00
5.	Porezna osnovica (3-4)	8.200,00	1.781,25	9.981,25
6.	Porez na dohodak ukupno			
	■ po stopi 24% do 17.500,00	1.968,00	427,50	2.395,50
	(8.200,00 x 24%)	1.968,00	427,50	2.395,50
	■ po stopi 40% iznad 17.500,00	0,00	0,00	0,00
7.	Prirrez (18%)	354,24	76,95	431,19
8.	UKUPNO porez i prirrez	2.322,24	504,45	2.826,69
9.	Neto plaća (1-2-8)	9.677,76	1.276,80	10.954,56
10.	Doprinosi na plaću			
	■ za zdravstveno osiguranje (15%)	2.250,00	333,99	2.583,99
	■ za zapošljavanje (1,7%)	255,00	37,85	292,85
	■ zdrav. osig. zaštite zdravlja na radu (0,5%)	75,00	11,13	86,13

Radnik je u putnom nalogu iskazao troškove noćenja (prema priloženom računu hotela) u iznosu od 10.526,00 kn ( $1.385,00 \text{ Eura} \times 7,6 \text{ kn}$  (srednji tečaj HNB na dan obračuna) = 10.526,00 kn), trošak prijevoza taksijem do i od aerodroma u ukupnom od 258,00 kn (za što je priložio račune taksija), te trošak dnevnicica u ukupnom iznosu od 4.256,00 kn (od čega je 2.979,20 kn neoporezivo, a na 1.276,80 kn treba obračunati obvezne doprinose, te porez i prirrez). Ukupan trošak putnog naloga iznosi 15.040,00 kn (od čega dnevnicice 4.256,00 kn, koje se iskazuju u obrascu JOPPD (u dva reda – oporezive i neoporezive), te troškovi noćenja i taksija ( $10.526,00 + 258,00$  koji se ne iskazuju u obrascu JOPPD).

Konačni obračun putnog naloga izvršen je 05.05.2017., kada je poslodavac isplatio radniku u gotovini razliku do punog iznosa troška službenog putovanja iskazanog u putnom nalogu, u iznosu od 3.640,00 kn ( $11.400,00 \text{ kn}$  akontacija –  $15.040,00 \text{ kn}$  iskazanih u putnom nalogu). Trošak dnevnicice (oporezive i neoporezive) iskazati će se po izvršenom konačnom obračunu i isplati razlike (budući je isplata izvršena prije samog početka službenog puta, kada je ista činila samo potraživanje od radnika).

Poslodavac je obrazac JOPPD predao sa 15. lipnjem 2017. (do 15. u mjesecu za prethodni mjesec), na kojem će na **str. A.**, pod I. „Oznaka izvješća“ upisati 17166, vrsta izvješća 1, te popuniti podatke o poslodavcu, danu podnošenja itd., popuniti će podatke o obračunanom porezu i prirezu (pod II.), te doprinosima (pod VI.), te pod VII. „Isplaćeni neoporezivi primici“ staviti iznos isplaćenih dnevnica u iznosu od 2.979,20 kn.

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.

- stranica B -

IV. Redni broj stranice 1/1		IV. Redni broj stranice 1/1		IV. Redni broj stranice 1/1		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		4		2.979,20		4
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka		17		2.979,20		0
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak		0,00		0,00		427,50
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica		0,00		0,00		1.781,25
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak		0,00		0,00		446,32
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak		0,00		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		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		37,95
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu		0,00		0,00		333,99
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP		0,00		0,00		333,99
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa		0,00		0,00		2.226,57
10.0. Ukupni neodradeni sati rada (10.- odradeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do		0		31.05.2017.		0
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od		0		01.05.2017.		0
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena		0		0		3
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		0
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa		0000		0000		0001
4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika		23456789012		Pero Perić		23456789012
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada		01333		99276		01333
1. Redni broj			1.				2.

**Primjer 3. - Obračun dnevnice kod službenog puta u inozemstvo u dvije države**

Poslodavac ABC d.o.o. iz Zagreba poslao je 15.05.2017. svog radnika Marka Perića Zagreba, na službeni put u Berlin (Njemačka) na sastanak sa poslovnim partnerom, te po povratku na sastanak u Wieselburg (Austrija). Perić je na put krenuo 06.06.2017. u 6.00 sati vratio se 12.06.2017. u 15.45 sati.

DATUM	VRIJEME	DRŽAVA
06.06.2017.	6:00	Hrvatska (polazak)
	7:00	Slovenija (ulazak)
	9:00	Austrija (ulazak)
	13:00	Njemačka (ulazak)
10.06.2017.	9:00	Austrija (ulazak)
12.06.2017.	7:15	Slovenija (ulazak)
12.06.2017.	9:45	Hrvatska (ulazak)
	11:00	Hrvatska (dolazak)

Perić je u:

- Hrvatskoj putovao ukupno 2:15 h (1 h dana 06.06. (od polaska u 6 h do prelaska granice u 7 h) + 1:15 h dana 12.06. (od prelaska granice u 9.45 do dolaska u Zagreb u 11:00)
- Sloveniji 4:30 h (2 h dana 06.06. + 2:30 h dana 12.06.)
- Austriji 50 h (4 h dana 06.06. + 15 h dana 10.06. (ulazak u Austriju u 9.00 = 24 sata – 9 = 15 sati) + 24 h dana 11.06. + 7.15 h dana 12.06. (izlazak iz Austrije u 7:15)
- Njemačkoj 92 h (11 h dana 06.06. (ulazak u Njemačku u 13 h = 24 – 13 = 11 h) + 24 h dana 07.06. + 24 h dana 08.06. + 24 h dana 09.06. + 9 h dana 10.06. (izlazak iz Njemačke u 9h)

Sveukupno je na putu proveo 148 h i 45 min, što čini ukupno 6 punih dnevnica (148 sati / 24 sata = 6,1666). Dakle suradnik Perić ima pravo na 6 punih dnevnica, koje će se rasporediti po državama sa službenog putovanja.

**ističemo...**

Kod službenog putovanja u više zemalja, u odlasku se obračunava dnevnicu utvrđena za stranu državu a u kojoj 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 koji traje dulje od 12 sati obračunava se dnevnicu za tu stranu državu (čl. 7. st. 17. PravDoh).

Perić je u odlasku na službeni put započeo 06.06.2017. u Hrvatskoj u kojoj je putovao 1 sat, u Sloveniji 2 sata, u Austriji 4 sata, te je doputovao u Njemačku u kojoj je proveo preostalih 9 sati. Kako ni u jednoj od država kroz koje je prolazio (Hrvatska, Slovenija i Austrija) nije boravio dulje od 12 sati, svi se ti sati pribrajaju Njemačkoj i ukupno iznose 18 h što čini jednu cijelu njemačku dnevnicu. Perić je boravio u Njemačkoj 7., 8., i 9.06. cijeli dan (što čini ukupno još 3 pune dnevnice), te 10.06. do 9 sati kada izlazi iz Njemačke. Ukupno u Njemačkoj ima pravo na 4 pune dnevnice (06., 07. 08. i 09.06.).

U Austriju ulazi 10.06.2017. u 9. sati (do 24 sata je ukupno 15 sati (24 – 9 = 15), što je više od 12 sati i ima pravo na jednu punu austrijsku dnevnicu (u istoj je upućen na sastanak). U Austriji boravi cijeli 11.06. i ima pravo na još jednu punu dnevnicu. Iz Austrije izlazi

12.06. u 7.15 (što je manje od 12 sati i nije dovoljno za dnevnicu), te se ti sati prenose..

U Sloveniji boravi 2:30 sata (što je manje od 12 sati i nije dovoljno za dnevnicu) te se i ti sati prenose.

U Hrvatskoj putuje 1:15 h čemu se pridodaje 7:15 h iz Austrije i 2:30 h iz Slovenije što čini ukupno 10 sati (1 + 7 + 2) i 45 minuta što je dovoljno za pola hrvatske dnevnicu (više od 8 sati).

Dakle, radnik Perić na ovom službenom putovanju ima pravo na 4 cijele njemačke dnevnice (4 x 70 Eura = 280 Eura), 2 pune austrijske dnevnice (2 x 70 Eura = 140 Eura) i hrvatske dnevnicu (85,00 kuna).

Poslodavac će obrazac JOPPD popuniti na način naveden u Primjeru 1.

**Primjer 4. - Trošak službenog puta OBRTRNIKA u inozemstvo, kada je osiguran smještaj sa dva obroka**

Obrtnik Tvrtko Perić iz Zagreba bio je na službenom putu u Budimpešti (Mađarska) u razdoblju od 25.04.2017. (5.30 h) do 28.04.2017. (23.30 h) za što je koristio službeni automobil. Obrtnik je imao osigurano noćenje u hotelu sa dva obroka (puni pansion) koje je platio u hotelu, te ima pravo na dnevnicu umanjenu za 60% (budući su osigurana dva obroka).

Perić je krenuo na službeni put 25.04.2017. u 5.30 h te je granicu sa Mađarskom prešao u 7.00 h (od kada se računa mađarska dnevnicu), te se vratio 28.04.2017. kada je mađarsku granicu prešao u 22 h (do kada se računa mađarska dnevnicu) i stigao kući u 23.30 h.

Perić je na putu ukupno proveo 90 sati, od čega - u Hrvatskoj ukupno 3 h (1 h 30 min dana 25.04. (od polaska u 5.30 h do prelaska granice u 7 h) + 1:30 h dana 28.04. (od prelaska granice u 22h do dolaska u Zagreb u 23.30h), te - u Mađarskoj ukupno 87 h (17 h dana 25.04. (od prelaska granice u 7.00) + 24 h dana 26.04. + 24h dana 27.04. + 22 h dana 28.04. (do prelaska granice u 22h), za koje ima pravo na 4 pune mađarske dnevnice (87 h / 24 = 3,625 = 3 x 24h = 72 h – 87 h = 15 h „viška“ što je više od 12 sati te sukladno čl. 7. st 2. i. 21. PravDoh) ima pravo na punu inozemnu dnevnicu tj. sveukupno 4 pune inozemne dnevnice). 3 sata puta u Hrvatskoj (koja nisu dovoljna niti za pola dnevnicu) mogu se pribrojiti satima službenog puta provedenog u inozemstvu (no nije nužno, budući u ovom primjeru je 15 provedenih sati dovoljno za računanje pune inozemne dnevnicu (čl. 7. st 16. PravDoh: „...Za svako zadržavanje odnosno proputovanje kroz stranu državu koje traje duže od 12 sati obračunava se dnevnicu za tu stranu državu“).

Puna mađarska dnevnicu iznosi 50 Eura, te umanjena (kod osigurana dva obroka) iznosi 20,00 Eura (50 Eura x 60% = 30 Eura, te 50 - 30 = 20 Eura), te obrtnik ima pravo na 4 umanjene dnevnice u ukupnom iznosu od 80 Eura (20,00 Eura x 4 = 80,00 Eura).

Obrtnik je u putnom nalogu iskazao troškove punog pansiona (noćenje i dva obroka, prema priloženom računu hotela) u iznosu od 665,20 Eura, cestarinu (prema priloženom računima) u iznosu od 13 Eura za Mađarsku i 84,00 kn u Hrvatskoj, trošak goriva u iznosu od 570,00 kn, te trošak dnevnicu u ukupnom iznosu od 80,00 Eura. Obračun putnog naloga izvršen je 02.05.2017. (prema srednjem tečaju HNB na dan obračuna od 7,47 kn / Euro). Troškovi putnog naloga u Eurima iznose 758,20 Eura (665,20 Eura + 80 Eura dnevnicu + 13 Eura cestarina (mađarska), što preračunato u kune iznosi 5.663,75 kn (758,20 Eura x 7,47 kn), u kunama 654,00 kn (gorivo 570,00 + cestarina Zagreb – Goričan i Goričan- Zagreb 84,00 kn), te ukupni trošak putnog naloga iznosi 6.317,75 kn (od čega dnevnicu u kunama iznose 597,60 kn (80 Eura x 7,47 kn = 597,60 kn) koje se

iskazuju u obrascu JOPPD, dok se troškovi hotela, goriva i cestarine ne iskazuju u obrascu JOPPD).

Napominjemo da se navedeni troškovi evidentiraju u izdatke u Knjizi primitaka i izdataka prema „načelu blagajne“ (čl. 11. dst. 3. PravDoh, kada je novac sa žiro-računa obrta uplaćen na tekući račun obrtnika) i to u cijelosti (dakle, evidentiraju se ukupni troškovi: dnevnic, trošak noćenja, goriva i cestarine. Neovisno o tome što se u obrascu JOPPD iskazuju „samo“ troškovi dnevnica, op.a.)

Konačni obračun putnog naloga izvršen je 20.05.2017., kada je obrtnik sa žiro računa obrta isplatio na svoj tekući račun ukupan trošak službenog putovanja (iskazanog na putnom nalogu).

Obrtnik je Obrazac JOPPD je predao sa sa 15. lipnjem 2017. (do 15. u mjesecu za prethodni mjesec), na kojem će na str **A.**, pod I. „Oznaka izvješća“ upisati 17166, vrsta izvješća 1, te popuniti podatke o poslodavcu (svom obrtu), danu podnošenja itd. , te pod **VII.** „Isplaćeni neoporezivi primici“ staviti iznos isplaćenih dnevnica u iznosu od 597,60 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					
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)				0,00	
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu		1		597,60
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka		17		597,60
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		31.05.2017.
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od		0		01.05.2017.
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 poticarnje 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		Tvrtko Penić
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada		01333	99348	
1. Redni broj			1.		



**Primjer 5. - Službeni put za potrebe NEPROFITNE ORGANIZACIJE za osobu koja NIJE zaposlenik i za svoj rad NE prima naknadu**

Udruga Sunce iz Zagreba poslala je 15.05.2017. svog vanjskog suradnika Ivo Jurića iz Zagreba, na službeni put u Ljubljanu (Slovenija) u trajanju od 3 dana, za što mu je odobrila prijevoz njegovim **privatnim osobnim automobilom** i dala akontaciju u iznosu od 300 Eur-a u gotovini.

Ivo Jurić je na put krenuo iz Zagreba 15.05.2017. u 6 sati ujutro, granicu sa Slovenijom prešao je u 7 sati, te se iz Ljubljane vratio u Zagreb 18.05.2017. u 8 sati ujutro (granicu je prešao u 7 sati).

Jurić je na putu proveo ukupno 74 sata (15.5. od 6.00 do 16.5. u 6.00 su 24 sata, do 17.05. do 6.00 slijedeća 24 sata (ukupno 48 sati), te do 18.05. do 8.00 sati još 26 sati (ukupno 74 sata) od čega u Sloveniji 72 sata, i 2 sata u Hrvatskoj što čini ukupno 3 pune slovenske dnevnicke (74 sata / 24 sata = 3,0833). Preostala 2 sata kroz Hrvatsku (24 sata x 3 dana = 72 sata – 74 sata = 2 sata) su čisti „višak“ jer nisu dovoljna niti za pola dnevnicke (za koju je potrebno više od 8 sati). Dnevnicke za Sloveniju iznosi 50 Eura dnevno, te za 3 dana ukupno iznosi 150 Eura.

Trošak korištenja privatnog osobnog automobila iznosi 572,00 kn (relacija Zagreb – Ljubljana – Zagreb = 2 x 143 km = 286 km x 2,00 kn = 572,00 kn).

Jurić je popunjen putni nalog (uz koji je priložio račune za vinjetu u iznosu od 15 Eura i smještaj u hotelu u iznosu od 159 Eura) u ukupnom iznosu od **324 Eura** (dnevnicke 150 Eura + cestarina 15 Eura + hotel 159 Eura = 324 Eura) i 572,00 kn (korištenje privatnog automobila u službene svrhe) predao Udruzi 22.05.2017. Udruga je Iviću po izvršenom službenom putu i predanom konačnom obračunu po putnom nalogu izvršila preračun Eura u kune (po srednjem tečaju HNB-a na dan obračuna, koji iznosi 7,50 kn za 1 Euro) što iznosi 2.430,00 kn (od čega dnevnicke iznose 1.125,00 kn (150 Eura x 7,50 kn) i vinjeta 112,50 kn (15 Eura x 7,50 kn), uvećano za korištenje privatnog automobila u iznosu od 572,00 kn, te ukupni trošak putnog naloga iznosi 3.002,00 kn (2.430,00 + 572,00). Kako mu je dana akontacija u iznosu od 300 Eura, što preračunato u kune iznosi 2.250,00 kn (300 Eura x 7,50 kn), Udruga je preostali iznos od 752,00 kn (3.002,00 kn – 2.250,00) isplatila kn u **gotovini** 26.05.2017.

Udruga je obvezna popuniti i predati obrazac JOPPD nadležnoj Poreznoj ispostavi (mjestu) za isplaćene dnevnicke i trošak korištenja privatnog automobila kod službenog putovanja za potrebe Udruge, što će iskazati u **obrascu JOPPD** kojeg će predati 12. lipnja 2016. (do 15.u mjesecu iza mjeseca konačnog obračuna i isplate po putnom nalogu. Napominjemo da se za isplaćeni predujam ne podnosi obrazac JOPPD, jer službeni put još nije izvršen). Trošak smještaja (hotela) i putovanja (cestarina) se neće iskazati.

Dakle, na str. B Obrasca JOPPD iskazati će se **trošak dnevnicke i korištenja privatnog automobila u službene svrhe** osoba koje u neprofitnim organizacijama ne primaju naknadu **pod oznakom 52**, („Dnevnicke za službena putovanja i naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, do propisanog iznosa i 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“), a koji u ovom primjeru ukupno iznosi **1.697,00 kn** (od čega dnevnicke 1.125,00 kn + korištenje privatnog automobila u službene svrhe 572,00 kn) dok će se **trošak noćenja** osoba koje u neprofitnim organizacijama ne primaju naknadu NEĆE iskazivati.

Udruga će obrazac JOPPD predati **13. lipnja 2017.** (do 15.u mjesecu iza mjeseca konačnog obračuna i isplate po putnom nalogu), na kojem će **na str. A.**, pod l. „Oznaka izvješća“ upisati 17164, vrsta izvješća 1, te popuniti podatke o poslodavcu, danu podnošenja itd. , te pod **VII.** „Isplaćeni neoporezivi primici“ staviti iznos dnevnicke i korištenja privatnog automobila u ukupnom iznosu od 2.822,00 kn.

Napominjemo, da se obrazac JOPPD za neoporezive naknade predaje **prema vremenu (mjesecu) plaćanja** (iznimno, kada je već isplaćena akontacija za službeni put (prije nego što je osoba uopće krenula na službeni put), obrazac JOPPD se ne predaje po uplaćenju akontaciji, već nakon izvršenog konačnog obračuna), te se taj mjesec (kada je izvršen konačni obračun i isplaćena eventualna razlika po putnom nalogu) stavlja pod razdoblje na B.stranici Obrasca JOPPD (u ovom primjeru je to svibanj tj. od 01.05.2017. do 31.05.2017.).

Da je udruga iz ovog primjera isplatila trošak službenog putovanja vanjskom suradniku tek u lipnju (bez isplaćene akontacije), bila bi obvezna predati Obrazac JOPPD do 15.srpnja 2016., a na B stranici bi se pod razdoblje stavilo razdoblje od 01.06.2017. do 30.06.2017. (pod rbr. 10.1. i 10.2.), iako je službeni put izvršen u svibnju. Dakle, kod iskazivanja podataka o isplaćenim (refundiranim) troškovima službenog putovanja bitno je razdoblje isplate, a ne razdoblje kada je službeni put izvršen.

Stranica B obrasca JOPPD 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.

- 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	4	1.697,00
	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka	52	1.697,00
	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	0,00	0,00
III. Vrsta izvješća 1	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	31.05.2017.
	II. Oznaka izvješća 17164	10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	0
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
I. OIB podnositelja izvješća 12345678901	6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	0000	0000
	4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	23456789012	Ivan Jurić
I. OIB podnositelja izvješća 12345678901	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	01333	00000
	1. Redni broj		1.	

### Primjer 6. - Isplata dnevnice osobi koja nije zaposlenik u neprofitnoj organizaciji, a za svoj rad prima naknadu

Udruga Sunce iz Zagreba poslala je svog vanjskog suradnika Marka Marića iz Zagreba (koji je za svoj rad u udruzi do trenutka slanja na službeni put primio naknadu za svoj rad u udruzi) na službeni put u Wieselburg (Austrija) u trajanju od dva dana (na put je krenuo u 02.05.2017. u 5.30 h, a vratio se 03.05.2017. u 13 h). Suradniku je osigurano noćenje, za što je Udruzi predočio račun koji glasi na Udrugu u iznosu od 136 Eura. Međutim, Udruga mu je (po konačnom obračunu putnog naloga) 04.05.2017. isplatila i dnevnicu u iznosu od 510,00 kn (na njegov tekući račun), koja je oporeziva jer suradnik Markić prima naknadu za svoj rad u udruzi.

Dnevnicu treba preračunati u bruto iznos (uz korištenje koeficijenta za mjesto sa 18% prireza (grad Zagreb) koji iznosi 1,550099) =  $510,00 \times 1,550099 = 790,55$  kn.

Na dobiveni bruto iznos obračunava se doprinos za MIO I. i II. stup (7,5% + 2,5%), porez (24% + prirez (18%)), te doprinos za zdravstveno osiguranje 7,5%:



Bruto iznos 790,55 kn  
 MIO I. stup (7,5%): 59,29 kn  
 MIO II. stup (2,5%): 19,76 kn  
 MIO ukupno : 79,05 kn  
 Osnovica za oporezivanje: 711,50 (790,55 – 79,05)  
 Porez (24%): 170,76 kn  
 Prirez (18%): 30,74 kn  
 Ukupno porez i prirez: 201,50 kn  
 Neto iznos: 510,00 kn (790,55 – 79,05 – 201,50)  
 Doprinos za zdravstveno osiguranje (7,5%): 59,29 kn

Neoporezivi trošak noćenja na službenom putu (za koji račun glasi na udrugu) se ne iskazuje u obrascu JOPPD.

Kako je oporeziva dnevnicu isplaćena 20.05.2017. obrazac JOPPD treba predati isti dan (ili najkasnije slijedeći) na kojem na str. A., pod I. „Oznaka izvješća“ treba upisati 17140, vrsta izvješća 1, te popuniti podatke o poslodavcu, danu podnošenja itd., zaduženja poreza i prireza pod II., te obveznih doprinosa pod III.

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		17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)		0,00	
16.1. Oznaka načina isplate		16.2. Iznos za isplatu		1	510,00
15.1. Oznaka neoporezivog primitka		15.2. Iznos neoporezivog primitka		0	0,00
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak		14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak		170,76	30,74
13.4. Osobni odbitak		13.5. Porezna osnovica		0,00	711,50
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje		13.3. Dohodak		79,05	711,50
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		59,29	0,00
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje		12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP		59,29	19,76
11. Iznos primitka (oporezivi)		12. Osnovica za obračun doprinosa		790,55	790,55
10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)		10.2. Razdoblje obračuna do		0	31.12.2017.
10. Sati rada		10.1. Razdoblje obračuna od		0	01.01.2017.
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		4002	4030
4. OIB stjecatelja/osiguranika		5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika		34567890124	Marko Marić
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta		3. Šifra općine/grada rada		01333	00000
1. Redni broj				1.	

### Primjer 7. - Isplata putnih troškova vanjskim suradnicima NEREZIDENTIMA koji za svoj rad u udruzi NE primaju naknadu i iskazivanje u JOPPD obrascu

Udruga može svojim vanjskim suradnicima **nerезидентима** (koji u RH nemaju prebivalište niti uobičajeno boravište), koji nisu zaposlenici i ne primaju naknadu za svoj rad u Udruzi, **neoporezivo** isplatiti dnevnice za službeni put (u Hrvatskoj i inozemstvu) i naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe.

Obrazac JOPPD, koji ima oznaku **vrste izvješća 4**. Popunjava se samo stranica A, polje IX. („Ukupan iznos neoporezivih primitaka nerezidenata koje isplaćuju neprofitne organizacije do propisanog iznosa”), a **B stranica se ne popunjava**.

Ako su dnevnice i troškovi izraženi u stranoj valuti, isti se preračunavaju (i iskazuju) u kunama po srednjem tečaju HNB-a na dan obračuna.

Rok predaje je do 15. u mjesecu za isplate izvršene u prethodnom.

Mjesečno se može predati samo jedan Obrazac JOPPD sa vrstom izvješća 4.

U nastavku prikazujemo skraćeni oblik popunjenog Obrasca JOPPD:

#### OBRAZAC JOPPD

- stranica A-

### IZVJEŠĆE

o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja na dan 15. srpnja 2017.

I. OZNAKA IZVJEŠĆA	17196	II. VRSTA IZVJEŠĆA	4
III. PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1. Naziv/ime i prezime	Udruga Vihor		
2. Adresa	Zagreb, Ilica bb		
3. Adresa elektroničke pošte	udruga@vihor.hr		
4. OIB	12345678901		
5. Oznaka podnositelja	1		
IV.1. BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	IV.2. BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE		
IX. UKUPAN IZNOS NEOPOREZIVIH PRIMITAKA NEREZIDENATA KOJE ISPLAĆUJU NEPROFITNE ORGANIZACIJE DO PROPISANOG IZNOSA	1.203,60		