



Osobni automobili – utvrđivanje plaće u naravi i oporezivanje (praktični prikaz)

Igor Milinović, mag. oec.

Porezna uprava je dana 27. ožujka 2018. dala mišljenje (Klasa: 410-10/18-01/01, Ur. broj: 513-07-21-01/18-1) o poreznom tretmanu prijevoznih sredstava za osobni prijevoz (u nastavku teksta: Mišljenje PU). Cjelokupni tekst Mišljenja PU možete vidjeti u RiPup-u br. 5/2018 od str. 101.

Sukladno navedenom mišljenju u nastavku dajemo praktični prikaz poreznog tretman osobnih automobila.

Sadržaj:

1.	Odbitak pretporeza kod nabave osobnog automobila od 1.1.2018.	14
1.1.	Odbitak pretporeza kod nabave dobara i usluga u vezi s osobnim automobilima	14
1.2.	Iskazivanje odbitka pretporeza u Obrascu PDV u polju VIII.1.2. (nabava osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz)	14
1.3.	Odbitak pretporeza prema novčanom načelu	15
2.	Knjiženje nabavke osobnog automobila i porez na dobit	15
	<i>Primjer 1. – Nabava osobnog automobila nabavne vrijednosti ispod 400.000,00 kuna – koristi se poslovne svrhe</i>	16
	<i>Primjer 2. – Trošak goriva za osobni automobil koji se koristi u poslovne svrhe</i>	17
	<i>Primjer 3. – Nabava osobnog automobila nabavne vrijednosti ispod 400.000,00 kuna – koristi se u privatne i poslovne svrhe</i>	17
	<i>Primjer 4. – Trošak goriva za osobni automobil koji se koristi u poslovne i u privatne svrhe</i>	17
	<i>Primjer 5. – Trošak operativnog leasinga za osobni automobil koji se koristi u poslovne svrhe</i>	17
	<i>Primjer 6. – Trošak operativnog leasinga za osobni automobil koji se koristi u poslovne i privatne svrhe</i>	18
3.	Načini utvrđivanja plaće u naravi i PDV	18
3.1.	Načini utvrđivanja plaće u naravi	18
3.1.1.	Odluka poslodavca o utvrđivanju plaće u naravi (1% od nabavne vrijednosti automobila)	19
3.1.2.	Odluka poslodavca o utvrđivanju plaće u naravi (20% od mjesečne rate operativnog leasinga)	19
3.1.3.	Odluka poslodavca o utvrđivanju plaće u naravi (prema stvarnom opsegu korištenja)	19
3.2.	PDV kod plaće u naravi	20
3.3.	Primjeri utvrđivanja plaće u naravi	20



3.3.1.	Utvrđivanje plaće u naravi za kupljene i nabavljene osobne automobile na financijski leasing od 1.1.2018.	20
	<i>Primjer 7. – plaća u naravi u visini 1% nabavne vrijednosti – osobni automobil nabavljen u 2018.</i>	20
	<i>Primjer 8. – plaća u naravi u visini 1% nabavne vrijednosti – osobni automobil nabavljen 2011.</i>	22
3.3.2.	Utvrđivanje plaće u naravi u visini 20% mjesečne rate za operativni leasing	22
	<i>Primjer 9. – utvrđivanje plaće u naravi za osobni automobil nabavljen na operativni leasing</i>	22
3.3.3.	Utvrđivanje plaće u naravi prema stvarnom opsegu korištenja	22
	<i>Primjer 10. – plaća u naravi prema stvarnom opsegu korištenja automobila u privatne svrhe</i>	22
4.	Obveza vođenja evidencije o korištenju automobila	22
5.	Prodaja osobnog automobila	23
	<i>Primjer 11. – Ispravak pretporeza kod prodaje automobila za koji kod nabavke nije korišten pretporez 50%</i>	23

1. Odbitak pretporeza kod nabave osobnog automobila od 1.1.2018.

Od 1. siječnja 2018. obveznik PDV-a može odbiti 50% pretporeza obračunanog za nabavu ili najam osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima. Nije dopušten odbitak pretporeza za nabavu prijevoznih sredstava koji se odnosi na iznos iznad 400.000,00 kuna nabavne vrijednosti po jednom sredstvu.¹



ističemo...

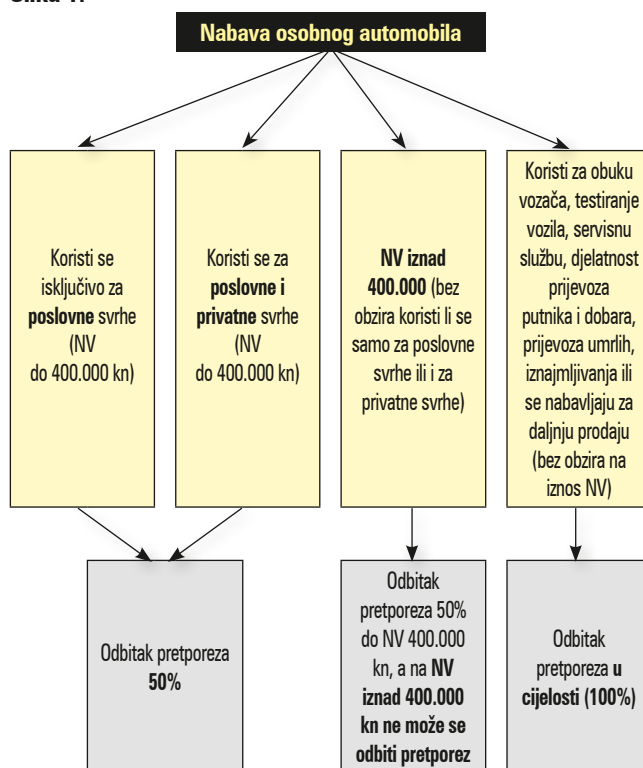
Odbitak 50% pretporeza primjenjuje se na osobne automobile koji se koriste isključivo za poslovne svrhe kao i na osobne automobile koji se koriste za poslovne i privatne svrhe.

Iznimno, obveznik PDV-a može u cijelosti (100%) odbiti pretporez ako se radi o:

- plovilima i zrakoplovima kojima se obavlja djelatnost prijevoza putnika i dobara te iznajmljivanja ili se nabavljaju za daljnju prodaju te ako se radi o osobnim automobilima i drugim prijevoznim sredstvima za osobni prijevoz koja se koriste za obuku vozača, testiranje vozila, servisnu službu, djelatnost prijevoza putnika i dobara, prijevoza umrlih, iznajmljivanja ili se nabavljaju za daljnju prodaju,
- motornim vozilima kategorije N1 koja su razvrstana u tarifnu oznaku 8703 Carinske tarife i nisu predmet oporezivanja prema posebnom propisu o posebnom porezu na motorna vozila.

Na Slici 1. dan je grafički prikaz odbitka pretporeza kod nabave osobnog automobila (kupnja ili financijski leasing).

Slika 1.



1.1. Odbitak pretporeza kod nabave dobara i usluga u vezi s osobnim automobilima

Od 1. siječnja 2018. obveznik PDV-a može odbiti 50% pretporeza obračunanog za sva dobara i usluge u vezi s osobnim automobilom. To su primjerice troškovi goriva, maziva, održavanja te drugi troškovi u vezi s osobnim automobilom.

Navedeno se odnosi na sve osobne automobile neovisno u kojem su razdoblju nabavljeni (2018. godine ili prije) te bez obzira da li se po osnovu njihovog korištenja utvrđuje plaća u naravi.

1.2. Iskazivanje odbitka pretporeza u Obrascu PDV u polju VIII.1.2. (nabava osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz)

Prema čl. 178. st. 1. toč. 1. Pravilnika o PDV-u podaci o iznosu odbitka 50% pretporeza iskazuju se u Obrascu PDV-a i to u polju

¹ Navedeno proizlazi iz čl. 61. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br. 73/13, 99/13 - Rješenje USRH i 148/13, 153/13, 143/14 i 115/16).



VIII.1.1.2. (nabava osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz). U podacima o nabavi prijevoznih sredstava za osobni prijevoz upisuju se isključivo podaci o dijelu vrijednosti (poreznoj osnovici) s osnove koje je odbijeno 50% pretporeza.

Primjerice, ako obveznik PDV-a nabavi osobni automobil vrijednosti 100.000,00 kuna plus 25.000,00 kuna PDV-a ima pravo odbiti 12.500,00 kuna PDV-a ($25.000 \times 50\% = 12.500$). U tom slučaju porezni obveznik u polju VIII.1.1.2. Obrasca PDV-a iskazuje 50.000,00 kuna porezne osnovice temeljem koje je odbijen pretporez.

Ako se radi o obvezniku PDV-a koji primjenjuje i podjelu pretporeza (tzv. proratu) primjerice u iznosu 40% tada bi u polju VIII.1.1.2. Obrasca PDV-a iskazao 20.000,00 kuna porezne osnovice temeljem koje je odbio pretporez, a imao bi pravo odbiti 5.000,00 kuna PDV-a ($25.000 \times 50\% \times 40\% = 5.000$).

Također, u Obrascu PDV-a u polju VIII.1.1.2. (nabava osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz) iskazuju se i podaci o dijelu vrijednosti (poreznoj osnovici) s osnove koje je odbijeno 50% pretporeza u vezi nabave dobara i usluga (održavanje, gorivo i slično) povezanih s osobnim automobilom.

Primjerice, ako obveznik PDV-a nabavi gorivo za osobni automobil u vrijednosti 125,00 kn (osnovica 100,00 kn + PDV 25,00 kn) ima pravo odbiti 12,50 kuna PDV-a ($25,00 \times 50\% = 12,50$). U tom slučaju porezni obveznik u polju VIII.1.1.2. Obrasca PDV-a iskazuje 50,00 kuna porezne osnovice temeljem koje je odbijen pretporez.

1.3. Odbitak pretporeza prema novčanom načelu

Porezni obveznik koji PDV plaća prema naplaćenim naknadama, kod kupovine ili nabavke automobila na leasing (financijski ili operativni) može odbiti pretporez prema dinamici plaćanja.

Dakle, porezni obveznik - primatelj financijskog leasinga koji PDV plaća prema naplaćenim naknadama ima pravo na odbitak pretporeza ako je plaćen, što u slučaju otplate u ratama znači odbitak pretporeza prema dinamici plaćanja te ne postoji mogućnost da se odjednom izvrši odbitak pretporeza kao u slučaju poreznih obveznika koji PDV obračunavaju prema obavljenim isporukama. Međutim, porezni obveznik - primatelj financijskog leasinga koji PDV plaća prema naplaćenim naknadama nema pravo na odbitak pretporeza za prijevozna sredstva za osobni prijevoz nabavljena do 31. prosinca 2017.²

2. Knjiženje nabavke osobnog automobila i porez na dobit

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

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

„Temeljem navedenoga i temeljem članka 7. stavka 3. Zakona o porezu na dobit, obveznik PDV-a dio nepriznatog poreza samo za potrebe utvrđivanja obveze poreza na dobit ne uključuje u iznos nabavne vrijednosti koja je osnova za utvrđivanje porezno priznatog troška od 50%, već isti iznos treba posebno izdvojiti, ali evidentirati kao dio nabavne vrijednosti prijevoznih sredstava za osobni prijevoz obzirom da je u cijelosti porezno nepriznat te će se u ukupnom iznosu uključiti u poreznu osnovicu tijekom razdoblja korištenja sredstva. Navedeno se odnosi i na ukupan iznos pretporeza kojega porezni obveznik nije mogao odbiti u slučaju nabave prijevoznih sredstva za osobni prijevoz vrijednosti veće od 400.000,00 kuna (članak 61. stavak 2. i 3. Zakona o PDV-u). Međutim, porezni obveznik može izabrati i drugačiji način evidentiranja nepriznatog pretporeza ukoliko drugačije evidentiranje osigurava ispravan postupak utvrđivanja porezno nepriznatih troškova prijevoznih sredstava za osobni prijevoz tijekom više poreznih razdoblja.“

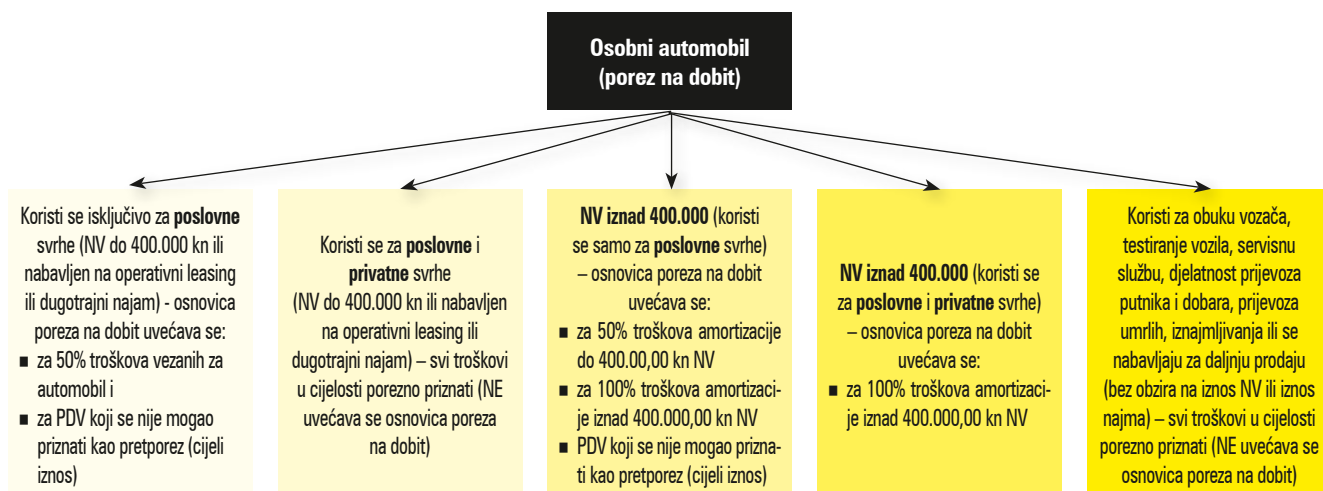
Ako se nabavlja osobni automobil (do 400.000,00 nabavne vrijednosti) koji se upotrebljava u poslovne i privatne svrhe (te po toj se osnovi radniku utvrđuje plaća u naravi) svi su troškovi u potpunosti porezno priznati rashodi (uključujući i 50% PDV-a koji se nije mogao odbiti). U tom slučaju kod evidentiranja nabave vozila ne treba 50% PDV-a evidentirati na posebnom kontu (već kao dio ukupne nabavne vrijednosti automobila).

Na Slici 2. prikazano je u kojim slučajevima se uvećava osnovica poreza na dobit kod korištenja osobnog automobila od strane poreznog obveznika.

² Prema Mišljenju PU.



Slika 2.



U nastavku prikazujemo primjere knjiženja nabave automobila u vrijednosti do 400.000,00 kn, nabavku automobila na operativni leasing te evidentiranje troškova goriva.³

U RiPup-u broj 1/2018 objavili smo članak „Oporezivanje osobnih automobila od 1.1.2018.“ gdje možete vidjeti i razne druge primjere knjiženja troškova vezanih za nabavu i korištenje automobila (primjerice nabava vozila iznad 400.000,00 kuna, nabava od preprodavatelja, troškovi osiguranja itd.).

Primjer 1. – Nabava osobnog automobila nabavne vrijednosti ispod 400.000,00 kuna – koristi se poslovne svrhe

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

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

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

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

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Račun za nabavu osobnog automobila od poreznog obveznika "A" d.o.o.				
1	Osobni automobili u pripremi	056160	215.000,00	
	Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu	1600	25.000,00	
	Osobni automobili u pripremi - nepriznati PDV 50%	05161	25.000,00	
	Obveze prema dobavljačima - pravnim osobama za dugotrajnu imovinu	2201		265.000,00
Stavljanje u uporabu osobnog automobila				
2	Osobni automobili	03360	215.000,00	
	Osobni automobili u pripremi	056160		215.000,00
	Osobni automobili - nepriznati PDV 50%	03361	25.000,00	
	Osobni automobili – nepriznati PDV 50%	056161		25.000,00

³ Primjeri u nastavku preuzeti su u cijelosti ili djelomično prilagođeni iz članka „Oporezivanje osobnih automobila od 1.1.2018.“, autorice Jadranka Knežević, RiPup br. 1/2018.



Primjer 2. – Trošak goriva za osobni automobil koji se koristi u poslovne svrhe

U nastavku prikazujemo evidentiranje troškova goriva za automobil koji se koristi samo za poslovne svrhe (ne utvrđuje se plaća u naravi).

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

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

Knjiženje:

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

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

Primjer 3. – Nabava osobnog automobila nabavne vrijednosti ispod 400.000,00 kuna – koristi se u privatne i poslovne svrhe

Pretpostavimo da su podaci o nabavci automobila isti kao u primjeru 1., ali se vozilo koristi u poslovne i privatne svrhe (radniku se po toj osnovi utvrđuje plaća u naravi). S obzirom da se radniku utvrđuje plaća u naravi, svi troškovi biti će u potpunosti porezno priznati rashodi. Stoga, PDV koji se ne može priznati kao pretporez (50%) može se evidentirati zajedno s ostalom nabavnom vrijednosti automobila jer je amortizacija tog PDV-a u cijelosti porezno priznati rashod.

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Račun za nabavu osobnog automobila od poreznog obveznika "A" d.o.o.				
1	Osobni automobili u pripremi	056160	240.000,00	
	Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu	1600	25.000,00	
	Obveze prema dobavljačima - pravnim osobama za dugotrajnu imovinu	2201		265.000,00
Stavljanje u uporabu osobnog automobila				
2	Osobni automobili	03360	240.000,00	
	Osobni automobili u pripremi	056160		240.000,00

Primjer 4. – Trošak goriva za osobni automobil koji se koristi u poslovne i u privatne svrhe

U nastavku prikazujemo evidentiranje troškova goriva za automobil koji se koristi u poslovne i privatne svrhe (utvrđuje se plaća u naravi).

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

Po računu se priznaje iznos pretporeza u iznosu od 100,00 kn (50%), dok je preostalih 100,00 kn (50%) pretporeza uvećava iznos troškova goriva.

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Račun za trošak goriva od društva "B" d.o.o.				
1	Gorivo za prijevoz motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz – porezno priznati troškovi	401300	900,00	
	Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu	1600	100,00	
	Obveze prema dobavljačima	220		1.000,00

U navedenom primjeru, trošak goriva u iznosu 900,00 kuna biti će u cijelosti porezno priznati rashod, jer se za korištenje automobila u privatne svrhe utvrđuje plaća u naravi.

Primjer 5. – Trošak operativnog leasinga za osobni automobil koji se koristi u poslovne svrhe

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

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

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

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

Knjiženje:

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

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

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

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

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

Primjer 6. – Trošak operativnog leasinga za osobni automobil koji se koristi u poslovne i privatne svrhe

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

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

Osobni automobila koji je nabavljen na operativni leasing koristi se u poslovne i privatne svrhe (utvrđuje se plaća u naravi).

S obzirom da se utvrđuje plaća u naravi svi troškovi automobila u cijelosti su porezno priznati rashodi te nije potrebno na posebnom kontu iskazivati 50% PDV koji se nije mogao koristiti kao pretporez.

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Račun za ratu operativnog leasinga od leasing društva „E“ d.o.o.				
1	Usluge najma poslovnog (operativnog) leasinga za automobile – porezno priznati troškovi	41440	1.125,00	
	Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu	1600	125,00	
	Obveze prema dobavljačima	220		1.250,00
Račun za trošak goriva				
2	Gorivo za prijevoz motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz – porezno priznati troškovi	401300	180,00	
	Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu	1600	20,00	
	Obveze prema dobavljačima	220		200,00

U navedenom primjeru, trošak najma operativnog leasinga i trošak goriva biti će u cijelosti porezno priznati rashod, jer se za korištenje automobila u privatne svrhe utvrđuje plaća u naravi.

3. Načini utvrđivanja plaće u naravi i PDV

3.1. Načini utvrđivanja plaće u naravi

Sukladno čl. 22. st. 3. t. 5. Pravilnika o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 10/17 i 128/17), tri su načina utvrđivanja plaće u naravi kada radnik koristi osobni automobil poduzetnika za privatne svrhe i to:

- 1) u visini **1% nabavne vrijednosti osobnog automobila** mjesečno uvećano za PDV (bez obzira na stvarni opseg korištenja osobnog automobila u privatne svrhe);
- 2) u visini **20% iznosa mjesečne rate** za osobni automobil u operativnom leasingu ili dugotrajnom najmu uvećano za PDV (bez obzira na stvarni opseg korištenja osobnog automobila u privatne svrhe);
- 3) po osnovi **stvarnog opsega korištenja** osobnog automobila u privatne svrhe koji se utvrđuje tako da se ukupno prijeđena kilometraža u privatne svrhe pomnoži s 2,00 kune po prijeđenom kilometru.

Sukladno čl. 22. st. 3. toč. 5.1. Pravilnika o porezu na dohodak, ako se prijevozna sredstva daju na korištenje u privatne svrhe, poslodavac obavezan je donijeti odluku o načinu i uvjetima tog korištenja, kao i načinu utvrđivanja plaće radnika.

U nastavku dajemo primjere odluka.

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.

**3.1.1. Odluka poslodavca o utvrđivanju plaće u naravi (1% od nabavne vrijednosti automobila)**

Sukladno čl. 21. st. 3. Zakona o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 115/16) i čl. 22. st. 3. toč. 5.1. Pravilnika o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 10/17 i 128/17) donosim

ODLUKU**O NAČINU I UVJETIMA KORIŠTENJA OSOBNOG AUTOMOBILA U PRIVATNE SVRHE I NAČINU UTVRĐIVANJA PLAĆE PO TOJ OSNOVI****Članak 1.**

Osobni automobil registarski oznake _____, marke _____, koje je u vlasništvu tvrtke daje se na korištenje radniku _____ u poslovne i privatne svrhe.

Članak 2.

Radnik može navedeno vozilo u privatne svrhe koristiti bez ograničenja.

Članak 3.

Iznos plaće u naravi temeljem upotrebe službenog vozila u privatne svrhe utvrdit će se u iznosu od:

- 1% nabavne vrijednosti vozila mjesečno. Vrijednost plaće u naravi smatra se neto plaćom radnika, te obračunani obvezni doprinosi i porez na dohodak, prizrez koji se plaćaju iz preračunatog bruto primitka terete poslodavca.

Članak 4.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

Zagreb, _____ 20__.

MP

Predsjednik uprave:

3.1.2. Odluka poslodavca o utvrđivanju plaće u naravi (20% od mjesečne rate operativnog leasinga)

Sukladno čl. 21. st. 3. Zakona o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 115/16) i čl. 22. st. 3. toč. 5.1. Pravilnika o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 10/17 i 128/17) donosim

ODLUKU**O NAČINU I UVJETIMA KORIŠTENJA OSOBNOG AUTOMOBILA U PRIVATNE SVRHE I NAČINU UTVRĐIVANJA PLAĆE PO TOJ OSNOVI****Članak 1.**

Osobni automobil registarski oznake _____, marke _____, koje je u vlasništvu tvrtke daje se na korištenje radniku _____ u poslovne i privatne svrhe.

štenje radniku _____ u poslovne i privatne svrhe.

Članak 2.

Radnik može navedeno vozilo u privatne svrhe koristiti bez ograničenja.

Članak 3.

Iznos plaće u naravi temeljem upotrebe službenog vozila u privatne svrhe utvrdit će se u iznosu od:

- 20% mjesečne rate za operativni leasing. Vrijednost plaće u naravi smatra se neto plaćom radnika, te obračunani obvezni doprinosi i porez na dohodak, prizrez koji se plaćaju iz preračunatog bruto primitka terete poslodavca.

Članak 4.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

Zagreb, _____ 20__.

MP

Predsjednik uprave:

3.1.3. Odluka poslodavca o utvrđivanju plaće u naravi (prema stvarnom opsegu korištenja)

Sukladno čl. 21. st. 3. Zakona o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 115/16) i čl. 22. st. 3. toč. 5.1. Pravilnika o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 10/17 i 128/17) donosim

ODLUKU**O NAČINU I UVJETIMA KORIŠTENJA OSOBNOG AUTOMOBILA U PRIVATNE SVRHE I NAČINU UTVRĐIVANJA PLAĆE PO TOJ OSNOVI****Članak 1.**

Osobni automobil registarski oznake _____, marke _____, koje je u vlasništvu tvrtke daje se na korištenje radniku _____ u poslovne i privatne svrhe.

Članak 2.

Radnik može navedeno vozilo u privatne svrhe koristiti bez ograničenja.

Članak 3.

Iznos plaće u naravi temeljem upotrebe službenog vozila u privatne svrhe utvrdit će se prema stvarnom opsegu korištenja i to u iznosu 2,00 kune po prijeđenom kilometru u privatne svrhe. Vrijednost plaće u naravi smatra se neto plaćom radnika, te obračunani obvezni doprinosi i porez na dohodak, prizrez koji se plaćaju iz preračunatog bruto primitka terete poslodavca.

Članak 4.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

Zagreb, _____ 20__.

MP

Predsjednik uprave:

3.2. PDV kod plaće u naravi



ističemo...

Prema Mišljenju PU, kod obračuna iznosa plaće u naravi za korištenje osobnog automobila u privatne svrhe **NE obračunava se PDV**.

Navedeno je pojašnjeno u Mišljenju PU na sljedeći način:

„Sljedom svega navedenog, zakonske odredbe odnosno priznavanje odbitka 50% pretporeza izvršeno je u cilju pojednostavljenja postupka. Pojednostavljenje proizlazi iz činjenice da se priznavanjem prava na odbitak 50% pretporeza kod korištenja prijevoznih sredstva za osobni prijevoz ne propisuje obveza vođenja dodatnih evidencija jer se smatra da pretporez nije odbijen u dijelu u kojem se prijevozna sredstva koriste u privatne svrhe, pa ne proizlazi ni obveza obračuna PDV-a prilikom korištenja istih u dijelu za privatne potrebe.“

Dakle, PDV se NE obračunava neovisno o načinu utvrđivanja plaće u naravi te neovisno u kojem je razdoblju nabavljen automobil te da li je korišten pretporez prilikom njegove nabavke. S obzirom da se kod plaće u naravi ne obračunava PDV, ne postoji niti obveza ispostavljanja računa.⁴

Iznimno, postoji slučaj kada se obračunava PDV kod korištenja službenog automobila u privatne svrhe. To je u slučaju ako je **radnik dužan sam podmiriti troškove** korištenja automobila (djelomično ili u cijelosti).⁵ Nije bitno na koji način će radnik podmiriti troškove korištenja: uplatom na transakciji račun poduzetnik ili obustavom od plaće.

3.3. Primjeri utvrđivanja plaće u naravi

3.3.1. Utvrđivanje plaće u naravi za kupljene i nabavljene osobne automobile na financijski leasing od 1.1.2018.

Mjesečni iznos plaće u naravi kod osobnog automobila koji je kupljen ili nabavljen na financijski leasing utvrđuje se u visini **1% nabavne vrijednosti osobnog automobila**. U nabavnu vrijednost osobnog automobila (na koju se obračunava 1%) uključuje se:

- osnovicu za PDV koja je iskazana na računu;
- PDV koji je iskazan na računu;
- PPMV koji je iskazan na računu.

Na utvrđeni iznos plaće u naravi po osnovi 1% nabavne vrijednosti NE obračunava se PDV neovisno u kojem je razdoblju vozilo kupljeno ili nabavljeno na financijski leasing (2018. ili prijašnjih godina).

Primjer 7. – plaća u naravi u visini 1% nabavne vrijednosti – osobni automobil nabavljen u 2018.

1. travnja 2018. godine nabavljen je osobni automobil u iznosu 126.000,00 kn kuna (prodajna cijena 100.000,00 + 25.000,00 PDV + 1.000,00 PPMV). Osobni automobil koristit će se uz poslovne i za privatne svrhe. Donesena je odluka da će se plaća u naravi radniku utvrđivati u visini 1% nabavne vrijednosti osobnog automobila. Radnik

⁴ Međutim, ako ipak porezni obveznik ispostavi račun za plaću u naravi po osnovi korištenja automobila u privatne svrhe potrebno je na računu navesti sljedeći tekst: „PDV nije obračunat sukladno čl. 4. Zakona o PDV-u“. Takav se račun ne stavlja u knjigu IRA niti se ne stavlja u Obrazac PDV;

⁵ U tom slučaju obveza obračuna PDV proizlazi iz čl. 8. st. 3. Zakona o PDV-u, te je poduzetnik obavezan ispostaviti račun.

ima ugovorenu plaću za redovan rad 15.000,00 kuna bruto. Plaća za travanj isplaćuje se 5. svibnja 2018. i tada se plaćaju i obvezni doprinosi, porez na dohodak i prirez za primitak u naravi koji je ostvaren u travnju.

Izračun plaće u naravi za mjesec travanj 2018:

Prodajna cijena	= 100.000,00 kn
+ PDV	= 25.000,00 kn
+ PPMV	= 1.000,00 kn
Ukupno	= 126.000 kn
Plaća u naravi = 126.000,00 kn x 1%	
	= 1.260,00 kn

Tabela 1.

Red. br.	Opis	Redovna plaća	Plaća u naravi	Ukupno plaća
1.	Plaća bruto	15.000,00	2.197,27	17.197,27
2.	Doprinosi iz plaće (MIO 20%)	3.000,00	439,45	3.439,45
	I. stup (15%)	2.250,00	329,59	2.579,59
	II. stup (5%)	750,00	109,86	859,86
3.	Dohodak (1-2)	12.000,00	1.757,82	13.757,82
4.	Osobni odbitak	3.800,00	0,00	3.800,00
5.	Porezna osnovica (3-4)	8.200,00	1.757,82	9.957,82
6.	Porez na dohodak:			
	■ po stopi 24%	1.968,00	421,88	2.389,88
	■ po stopi 36%	0,00	0,00	0,00
7.	Prirez (18%)	354,24	75,94	430,18
8.	UKUPNO porez i prirez	2.322,24	497,82	2.820,06
9.	Neto plaća (1-2-8)	9.677,76	1.260,00	10.937,76
10.	Doprinosi na plaću			
	■ za zdravstveno osiguranje (15%)	2.250,00	329,59	2.579,59
	■ za zapošljavanje (1,7%)	255,00	37,35	292,35
	■ zdrav. osig. za slučaj ozljede (0,5%)	75,00	10,99	85,99

Knjiženje:

Opis	Konto	Duguje	Potražuje
1) Obračun korištenja automobila u privatne svrhe			
Potraživanje od zaposlenih	1740	1.260,00	
Ostali poslovni prihodi	7699		1.260,00
2) Obračun plaće			
Doprinos za osnovno zdrav.osigur.	2650		2.579,59
Doprinos za zdrav. osigur. za slučaj ozljede	2651		85,99
Doprinos za zapošljavanje	2652		292,35
Doprinos za MIO – I stup	2770		2.579,59
Doprinos za MIO – II. Stup	2771		859,86
Obveza za porez na dohodak	2780		2.389,88
Obveza za prirez porezu na doh.	2781		430,18
Obveza za neto plaću u novcu	2710		9.677,76
Obveza za neto plaće u naravi	2760		1.260,00
Neto plaća u novcu	47010	9.677,76	
Neto plaća u naravi	47011	1.260,00	
Porezi, prirezi i doprinosi iz plaće	47012	6.259,51	
Doprinos za osnovno zdrav.osigur.	4720	2.579,59	
Doprinos za zdrav. osigur. za slučaj ozljede	4721	85,99	
Doprinos za zapošljavanje	4722	292,35	



Opis	Konto	Duguje	Potražuje
3) Plaćanje poreza, prireza, doprinosa i neto plaće (u novcu)			
Žiro račun	1000		18.895,20
Doprinos za osnovno zdrav.osigur.	2650	2.579,59	
Doprinos za zdrav. osigur. za ozljede na radu i profes. bolesti	2651	85,99	
Doprinos za zapošljavanje	2652	292,35	
Doprinos za MIO – I stup	2770	2.579,59	
Doprinos za MIO – II. Stup	2771	859,86	
Obveza za porez na dohodak	2780	2.389,88	
Obveza za prirez porezu na doh.	2781	430,18	
Obveza za neto plaću u novcu	2710	9.677,76	
4) Zatvaranje potraživanja od zaposlenih po osnovi plaće u naravi			
Potraživanje od zaposlenih	1740		1.260,00
Obveza za neto plaće u naravi	2760	1.260,00	

Sukladno čl. 25. st. 3. Zakona o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 115/16), iz primitaka od nesamostalnog rada ostvarenih u naravi predujam poreza na dohodak plaća se najkasnije do 15. dana u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca u kojem je primitak ostvaren. To je rok u kojem je potrebno podnijeti i obrazac JOPPD.

U nastavku prikazujemo obrazac JOPPD (stranica B) za navedeni primjer.

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u



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

- stranica B-

I. OIB podnositelja izvješća 12345678901		II. Oznaka izvješća 18125		III. Vrsta izvješća 1		IV. Redni broj stranice 1/1	
1. Redni broj	1.	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	0001	10. Sati rada	168	17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)	15.000,00
	2.	4. OIB stjecatelja / osiguranika	23456789012 Mario Marić	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	3	16.1. Oznaka načina isplate	1
		2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	01333	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	0	16.2. Iznos za isplatu	9.677,76
		3. Šifra općine/grada rada	01333	10.1. Razdoblje obračuna od	01.04.2018.	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	0
				10.2. Razdoblje obračuna do	31.12.2018.	15.2. Iznos neoporezivog primitka	0,00
						14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	1.968,00
						14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	354,24
						13.4. Osobni odbitak	3.800,00
						13.5. Porezna osnovica	8.200,00
						13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	3.000,00
						13.3. Dohodak	12.000,00
						12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00
						13.1. Izdatak	0,00
						12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	0,00
						12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
						12.5. Doprinos za zapošljavanje	255,00
						12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00
						12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	2.250,00
						12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	75,00
						12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	2.250,00
						12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	750,00
						11. Iznos primitka (oporezivi)	15.000,00
						12. Osnovica za obračun doprinosa	15.000,00
						10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	30.04.2018.
						10.2. Razdoblje obračuna do	0
						9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	0
						7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	0
						6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	0001
						5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	0001
						0001	0001
						0001	0021
						0021	

Primjer 8. – plaća u naravi u visini 1% nabavne vrijednosti – osobni automobil nabavljen 2011.

U 2011. godini nabavljen je osobni automobil u iznosu 126.000,00 kn kuna (prodajna cijena 102.439,02 + 23.560,98 PDV 23% - tada važeća stopa). Te je godine pri nabavci odbijen je pretporez u iznosu 70% PDV.

Osobni automobil koristi se u poslovne i za privatne svrhe. Donese na je odluka da se plaća u naravi radniku utvrđuje u visini 1% nabave vrijednosti osobnog automobila.

Izračun plaće u naravi za mjesec travanj 2018:

Prodajna cijena	= 102.439,02 kn
+ PDV	= 23.560,98 kn
Ukupno	= 126.000 kn
Plaća u naravi = 126.000,00 kn x 1%	
	= 1.260,00 kn

Napominjemo da se na utvrđeni iznos plaće u naravi po osnovi 1% nabavne vrijednosti NE obračunava PDV neovisno u kojem je razdoblju vozilo nabavljeno (u našem primjeru 2011. godine).

Za ovaj primjer, knjiženja i izgled obrasca JOPPD potpuno su identični onima koji su prikazani u Primjeru 7.

3.3.2. Utvrđivanje plaće u naravi u visini 20% mjesečne rate za operativni leasing

Plaća u naravi kod osobnog automobila koji je u operativnom leasingu utvrđuje se u visini 20% iznosa mjesečne rate. Mjesečni iznos rate obuhvaća:

- osnovicu za PDV koja je iskazana na računu mjesečne rate za operativni leasing;
- PDV koji je iskazan na računu mjesečne rate za operativni leasing;
- PPMV koji je iskazan na računu mjesečne rate za operativni leasing;
- razmjerni mjesečni dio unaprijed plaćenog predujma. Primjerice, ako je nabavljen osobni automobil putem operativnog leasinga na rok financiranja odnosno korištenja od 60 mjeseci, te je uplaćen predujam naknade od 30% vrijednosti, pri čemu se ostatak od 70% vrijednosti otplaćuje putem mjesečnih rata, tijekom razdoblja korištenja najma kod utvrđivanja mjesečne plaće u naravi pored iznosa redovne mjesečne rate, potrebno je pribrojiti razmjerni iznos unaprijed plaćenog predujma (plaćeni predujam naknade/60).

Na utvrđeni iznos plaće u naravi po osnovi operativnog leasinga NE obračunava se PDV neovisno u kojem je razdoblju vozilo nabavljeno (2018. ili prijašnjih godina).

Primjer 9. – utvrđivanje plaće u naravi za osobni automobil nabavljen na operativni leasing

Za osobni automobil ugovoren je operativni leasing na 60 rata (5 godina) te je uplaćen predujam u iznosu 73.000,00 kn.

Dobiven je račun za mjesečnu ratu operativnog leasinga u iznosu 5.083,33 kn (osnovica 3.900,00 kn + PDV 975,00 kn + PPMV 208,33 kn).

Radnik ima ugovorenu plaću za redovan rad 15.000,00 kuna bruto. Izračun plaće u naravi za mjesec travanj 2018:

Osnovica (iskazana na računu)	= 3.900,00 kn
+ PDV (iskazan na računu)	= 975,00 kn
+ PPMV (iskazan na računu)	= 208,33 kn
+ Razmjerni dio uplaćenog predujma (73.000,00/60)	= 1.216,67 kn
Ukupno	= 6.300,00 kn
20% mjesečne rate za operativni leasing	= 6.300,00 x 20%
	= 1.260,00 kn (mjesečna plaća u naravi)

Za ovaj primjer, knjiženja i izgled obrasca JOPPD potpuno su identični onima koji su prikazani u Primjeru 7.

3.3.3. Utvrđivanje plaće u naravi prema stvarnom opsegu korištenja

Plaća u naravi za po osnovi stvarnog opsega korištenja osobnog automobila u privatne svrhe utvrđuje se tako da se ukupno prijeđena kilometraža u privatne svrhe pomnoži s 2,00 kune po prijeđenom kilometru. Na tako utvrđeni iznos plaće u naravi NE obračunava se PDV neovisno u kojem je razdoblju vozilo nabavljeno (2018. ili prijašnjih godina).

Primjer 10. – plaća u naravi prema stvarnom opsegu korištenja automobila u privatne svrhe

Tijekom mjeseca travnja 2018. radnik je s automobilom, koje je u vlasništvu društva, za privatne potrebe prešao 650 km.

Izračun plaće u naravi za mjesec travanj 2018:

Plaća (neto) u naravi	= 2,00 kn x 630 km
	= 1.260,00 kn

Za ovaj primjer, knjiženja i izgled obrasca JOPPD potpuno su identični onima koji su prikazani u Primjeru 7.

4. Obveza vođenja evidencije o korištenju automobila

Prema Mišljenju PU, ako se vozilo koristi isključivo u poslovne svrhe ili ako se plaća u naravi utvrđuje u visini 1% nabavne vrijednosti osobnog automobila mjesečno ili u visini 20% iznosa mjesečne rate za osobni automobil u operativnom leasingu ili dugotrajnom najmu, **NIJE potrebno voditi evidenciju o korištenju automobila.**

O tome u Mišljenju PU je navedeno sljedeće:

„...Pojednostavljenje proizlazi iz činjenice da se priznavanjem prava na odbitak 50% pretporeza kod korištenja prijevoznih sredstva za osobni prijevoz **ne propisuje obveza vođenja dodatnih evidencija jer se smatra da pretporez nije odbijen u dijelu u kojem se prijevozna sredstva koriste u privatne svrhe, pa ne proizlazi ni obveza obračuna PDV-a prilikom korištenja istih u dijelu za privatne potrebe...**

... Također napominjemo da ako se plaća po toj osnovi utvrđuje prema opsegu stvarnog korištenja, poslodavac i isplatiatelj primitka odnosno plaće obavezan je voditi evidenciju o prijeđenoj kilometraži i vremenu korištenja u privatne svrhe, a način vođenja te evidencije utvrđuje se navedenom odlukom. **Obveza vođenja**

evidencije o korištenju sredstava za osobni prijevoz, osim u navedenom slučaju stvarnog korištenja, za porezne svrhe, nije propisano ili obvezno.

U nastavku dajemo primjer evidencije o korištenju automobila koja se vodi u svrhu utvrđivanja plaće u naravi prema stvarnom opsegu korištenja.

STRUČNI ČASOPISI d.o.o., Zagreb, Ilica bb, OIB: 12345678901

EVIDENCIJA O KORIŠTENJU AUTOMOBILA ZA PRIVATNE POTREBE ZA RAZDOBLJE OD 1.4. DO 30.4.2018. GODINE

Ime i prezime: Pero Perić

Marka automobila: KIA SHUMA

Registarski broj automobila: ZG-9894-AA

NADNEVAK	Početno stanje brojila	Završno stanje brojila	Broj prijeđenih kilometara	Relacija	Iznos plaće u naravi
01.4.2018.	20111	20184	73	Zagreb - Zabok	146,00
04.4.2018.	20184	20207	6	Vožnja na području grada Zagreba	12,00
...					
...					
...					
30.4.2018.	21240	21246	6	Vožnja na području grada Zagreba	12,00
UKUPNO	20111	21246	630		1.260,00

Potpis radnika:

Potpis ovlaštene osobe:

5. Prodaja osobnog automobila

Kada se prodaje osobnog automobila za koji je kod nabavke odbijen pretporez 50%, obračunava se PDV na cjelokupnu prodajnu vrijednost automobila. Prema Mišljenju PU, kod prodaje takvog automobila može se izvršiti ispravak neiskorištenog pretporeza unutar pet godina.

Primjer 11. – Ispravak pretporeza kod prodaje automobila za koji kod nabavke nije korišten pretporez 50%⁶

Primjerice, porezni obveznik koji nabavi osobni automobil u 2018. godini vrijednosti 200.000,00 kuna plus 50.000,00 kuna PDV ima pravo odbiti 25.000,00 kuna PDV-a ($50.000 \times 50\% = 25.000$). Obveznik u 2020. godini prodaje taj automobil i mora obračunati PDV, ali mu je dopušten ispravak dijela pretporeza koji se u razdoblju nabave nije mogao odbiti. Za preostalo razdoblje ispravka porezni obveznik ima pravo odbitka pretporeza u iznosu 100%. Razlika prava na odbitak pretporeza je 25.000,00 kuna. Porezni obveznik ispravlja pretporez za 3/5 odnosno 15.000,00 kuna ($50.000 - 25.000 = 25.000 \times 3/5 = 15.000$). Kad porezni obveznik ima pravo na povrat dijela pretporeza odnosno kad od države potražuje dio pretporeza tada u

obrascu porezne prijave iznos ispravka iskazuje s predznakom plus (+). Taj ispravak iskazuje se pod točkom III.15. Obrasca PDV.

Kada se prodaje osobni automobil za koji se kod nabavke u cijelosti nije smio odbiti pretporez (koji je bio iskazan na računu dobavljača) NE obračunava se PDV. To su automobili koji su nabavljeni u razdoblju u razdoblju 1.3.2012. do 31.12.2017. U tom slučaju na izlaznom računu za prodani automobil treba staviti sljedeću napomenu:

PDV nije obračunat sukladno čl. 27. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o PDV-u (Nar. nov., br. 115/2016).

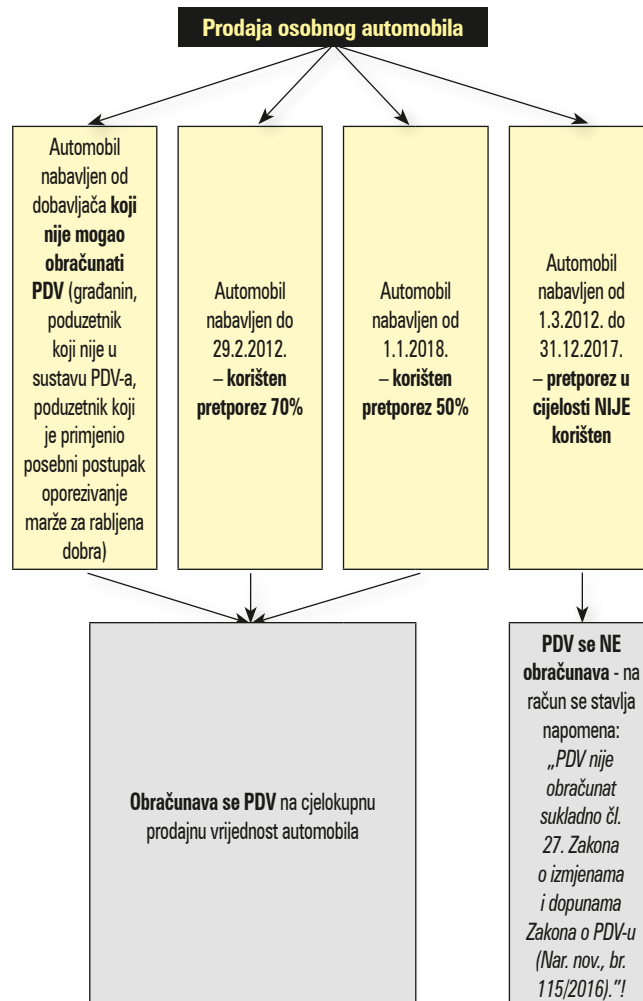
Kod prodaje osobnih automobila za koje je korišten pretporez 70% (to su automobili nabavljeni do 29.2.2012.) obračunava se PDV.

Također, PDV se obračunava i kod prodaje osobnih automobila kod kojih prodavatelj nije bio obračunao PDV. To je primjerice slučaj ako je automobil bio nabavljen od:

- građanina,
- poduzetnika koji nije bio obveznik PDV-a,
- prodavatelja koji je primijenio poseban postupak oporezivanja marže za rabljena dobra.

Na Slici 3. prikazano je kada se obračunava te kada se ne obračunava PDV kod prodaje osobnog automobila (koji je korišten kao osnovno sredstvo).

Slika 3.



⁶ Primjer je u cijelosti preuzet iz Mišljenja PU.