

Oporezivanje nabave osobnih automobila i utvrđivanje plaće u naravi

Jadranka Knežević, mag. oec.

Od 1. siječnja 2019. godine dolazi do promjena uvjeta oporezivanja osobnih automobila sa aspekta PDV-a, na način da se ukida prag od 400.000,00 kuna za odbitak pretporeza na nabavu ili najam osobnih automobila, a u skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o PDV-u (Narodne novine br. 106/18). Tako se može odbiti 50% pretporeza i kod nabavke osobnog automobila vrijednijeg od 400.000,00 kuna i to ograničenje se odnosi samo na osobne automobile, a ne više i na druga sredstva za osobni prijevoz, kako je to bilo propisano do 31. prosinca 2018. godine.

Sadržaj:

1.	Odbitak pretporeza kod osobnih automobila	87
1.1.	Odbitak pretporeza kon najma ii nabave osobnih automobila	87
1.2.	Iskazivanje odbitka pretporeza u Obrascu PDV u polju VIII.1.2. (nabava osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz)	88
1.3.	Odbitak pretporeza prema novčanom načelu	88
2.	Osobni automobili s aspekta Zakona o posebnom porezu na motorna vozila	89
3.	Osobni automobili s aspekta Zakona o porezu na dobit	89
4.	Nabava osobnih automobila od 1. siječnja 2019. godine u tuzemstvu	89
	<i>Primjer 1. – Nabava osobnog automobila nabavne vrijednosti ispod 400.000,00</i>	90
	<i>Primjer 2. – Trošak goriva za osobni automobil nabavne vrijednosti ispod 400.000,00 kuna</i>	90
	<i>Primjer 3. – Trošak popravka za osobni automobil nabavne vrijednosti ispod 400.000,00 kuna</i>	90
	<i>Primjer 4. – Trošak osiguranja za osobni automobil nabavne vrijednosti ispod 400.000,00 kuna</i>	91
	<i>Primjer 5. – Nabava osobnog automobila nabavne vrijednosti ispod 400.000,00 kuna – koristi se u poslovne i privatne svrhe</i>	91
	<i>Primjer 6. – Trošak goriva za osobni automobil koji se koristi u poslovne i u privatne svrhe</i>	91
	<i>Primjer 7. – Trošak operativnog leasinga za osobni automobil koji se koristi u poslovne svrhe</i>	91
	<i>Primjer 8. – Trošak operativnog leasinga za osobni automobil koji se koristi u poslovne i privatne svrhe</i>	92
	<i>Primjer 9. – Nabava osobnog automobila nabavne vrijednosti iznad 400.000,00 kuna</i>	92
	<i>Primjer 10. – Trošak goriva za osobni automobil nabavne vrijednosti iznad 400.000,00 kuna</i>	93
	<i>Primjer 11. – Trošak osiguranja za osobni automobil nabavne vrijednosti iznad 400.000,00 kuna</i>	93
	<i>Primjer 12. – Nabava osobnog automobila od preprodavatelja</i>	93
	<i>Primjer 13. – Nabava osobnog automobila od građanina</i>	93
	<i>Primjer 14. – Nabava osobnog automobila kod kojeg se PDV može odbiti u cijelosti kao pretporez (za registriranu djelatnost)</i>	94



5.	Nabava osobnih automobila od 1. siječnja 2019. godine iz inozemstva	94
5.1.	Stjecanje novih prijevoznih sredstava iz drugih država članica Europske unije koja podliježu plaćanju posebnog poreza na temelju članka 5. Zakona o posebnom porezu na motorna vozila (Narodne novine od broja 15/13 do 127/17)	95
5.2.	Stjecanje rabljenih prijevoznih sredstava iz drugih država članica Europske unije koja podliježu plaćanju posebnog poreza na temelju članka 5. Zakona o posebnom porezu na motorna vozila (Narodne novine od broja 15/13 do 127/17)	95
6.	Načini utvrđivanja plaće u naravi i PDV	96
6.1.	Načini utvrđivanja plaće u naravi	96
6.1.1.	Odluka poslodavca o utvrđivanju plaće u naravi (1% od nabavne vrijednosti automobila)	96
6.1.2.	Odluka poslodavca o utvrđivanju plaće u naravi (20% od mjesečne rate operativnog leasinga)	97
6.1.3.	Odluka poslodavca o utvrđivanju plaće u naravi (prema stvarnom opsegu korištenja)	97
6.2.	PDV kod plaće u naravi	97
6.3.	Primjeri utvrđivanja plaće u naravi	98
6.3.1.	Utvrđivanje plaće u naravi za kupljene i nabavljene osobne automobile na financijski leasing od 1.1.2019.	98
	<i>Primjer 15. – plaća u naravi u visini 1% nabavne vrijednosti – osobni automobil nabavljen u 2019.</i>	98
	<i>Primjer 16. – plaća u naravi u visini 1% nabavne vrijednosti – osobni automobil nabavljen 2011.</i>	99
6.3.2.	Utvrđivanje plaće u naravi u visini 20% mjesečne rate za operativni leasing	99
	<i>Primjer 17. – utvrđivanje plaće u naravi za osobni automobil nabavljen na operativni leasing</i>	99
6.3.3.	Utvrđivanje plaće u naravi prema stvarnom opsegu korištenja	100
	<i>Primjer 18 – plaća u naravi prema stvarnom opsegu korištenja automobila u privatne svrhe</i>	100
7.	Obveza vođenja evidencije o korištenju automobila	100

1. Odbitak pretporeza kod osobnih automobila

1.1. Odbitak pretporeza kod najma i nabave osobnih automobila

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

„(2) Porezni obveznik ne može odbiti 50% pretporeza obračunanog za nabavu ili najam osobnih automobila, uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima. Osobnim automobilima smatraju se motorna vozila namijenjena za prijevoz osoba koja, osim sjedala za vozača, imaju najviše osam sjedala.

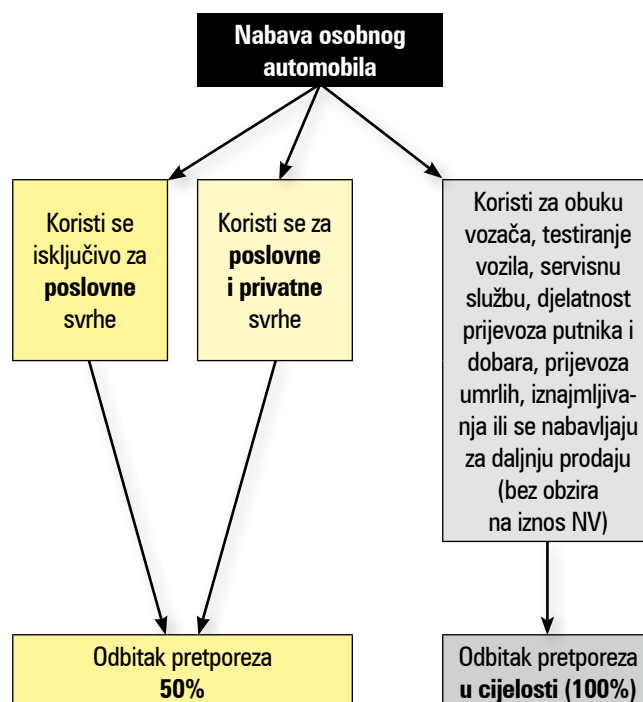
(3) Iznimno, odredbe stavka 2. ovoga članka ne primjenjuju se ako se radi o osobnim automobilima koji se koriste za obuku vozača, testiranje vozila, servisnu službu, djelatnost prijevoza putnika i dobara, prijevoza umrlih, iznajmljivanja ili se nabavljaju za daljnju prodaju te motornim vozilima kategorije N1 koja su razvrstana u tarifnu oznaku 8703 Carinske tarife i nisu predmet oporezivanja prema posebnom propisu o posebnom porezu na motorna vozila.“

Navedene odredbe znači kako se ukida prag od 400.00,00 kuna za priznavanje pretporeza, već se može odbiti 50% pretporeza obračunanog za nabavu ili najam osobnih automobila, uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima (troškovi goriva, maziva,

održavanja i drugi troškovi). 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.

Kod nabave drugih sredstava za osobni prijevoz kao što su plovila, zrakoplovi, motori kojima se obavlja djelatnost, može se od 1. siječnja 2019. godine pretporez odbiti u cijelosti.

Slika 1.



¹ Nar. nov. br. 73/13, 99/13 - Rješenje USRH i 148/13, 153/13, 143/14, 115/16 i 106/18

**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.

Osobnim automobilima za čiju nabavu ili najam porezni obveznik ne može odbiti 50% pretporeza prema članku 61. stavku 2. Zakona smatraju se motorna vozila namijenjena za prijevoz osoba koja, osim sjedala za vozača, imaju najviše osam sjedala (motorna vozila kategorije M1), a prema članku 136. stavka 3. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost² (u nastavku teksta: Pravilnik o PDV-u).

I dalje se u 2019. godini pretporez može koristiti u cijelosti ako se radi o osobnim automobilima koji se koriste za obuku vozača, testiranje vozila, servisnu službu, djelatnost prijevoza putnika i dobara, prijevoza umrlih, iznajmljivanja ili se nabavljaju za daljnju prodaju te 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.

Vežano uz korištenje osobnih automobila za privatne potrebe, u skladu s člankom 8. stavkom 5. Zakona o PDV-u obavljenim uslugama uz naknadu ne smatra se korištenje osobnih automobila za privatne potrebe za koje je izvršen odbitak pretporeza prema članku 61. stavku 2. ovoga Zakona. Znači i ako je izvršen djelomičan odbitak pretporeza pri nabavci osobnog automobila od 50% ili 70%, a isti se koristi u privatne potrebe, to se ne smatra obavljenim uslugama uz naknadu.

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

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

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

Pri nabavi i prodaji osobnih automobila od 1. siječnja 2019. godine treba posebno voditi računa o sljedećem:

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

Ako bi porezni obveznici prodavali osobne automobile za koje nisu imali pravo na pretporez u razdoblju od 1. ožujka 2012. do 31. prosinca 2017. godine, porezni obveznici stavljaju napomenu: PDV nije obračunat sukladno čl. 27. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o PDV-u (Nar. nov., br. 115/2016).

Od 1. siječnja 2018. g. pri prodaji tih osobnih automobila, za koje nije bio moguć odbitak pretporeza u razdoblju od 1. ožujka 2012. do 31. prosinca 2017. godine, porezni obveznici stavljaju napomenu: PDV nije obračunat sukladno čl. 27. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o PDV-u (Nar. nov., br. 115/2016).

Osobni automobili mogu biti prodani u redovnom postupku ili u posebnom postupku oporezivanja marže u skladu s člankom 95. Zakona o PDV-u, s napomenom na računu „posebni postupak oporezivanja

marže – rabljena dobra“. **Ako je porezni obveznik evidentirao osobni automobil u svojoj dugotrajnoj imovini, pri prodaji ne može primijeniti posebni postupak oporezivanja marže!**

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

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

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

Primjerice, ako obveznik PDV-a nabavi osobni automobil vrijednosti 80.000,00 kuna plus 20.000,00 kuna PDV-a ima pravo odbiti 10.000,00 kuna PDV-a ($20.000 \times 50\% = 10.000$). U tom slučaju porezni obveznik u polju VIII.1.1.2. Obrasca PDV-a iskazuje 40.000,00 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 16.000,00 kuna porezne osnovice temeljem koje je odbio pretporez, a imao bi pravo odbiti 4.000,00 kuna PDV-a ($20.000 \times 50\% \times 40\% = 4.000$).

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 100,00 kn (osnovica 80,00 kn + PDV 20,00 kn) ima pravo odbiti 10,00 kuna PDV-a ($20,00 \times 50\% = 10,00$). U tom slučaju porezni obveznik u polju VIII.1.1.2. Obrasca PDV-a iskazuje 40,00 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, a navedeno je potvrđeno i mišljenjem Ministarstva financija,

² Nar. nov. br. 79/13, 85/13, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17 i 1/19

Središnjeg ureda Porezne uprave (u nastavku teksta: Uputa Porezne uprave).³

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

Zakon o posebnom porezu na motorna vozila⁴ propisuje plaćanje posebnog poreza na motorna vozila namijenjenih za uporabu na cestama u Republici Hrvatskoj.

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

3. Osobni automobili s aspekta Zakona o porezu na dobit

Od 1. siječnja 2018. godine u skladu s člankom 7. stavkom 1. točke 4. Zakona o porezu na dobit⁵, **osnovica poreza na dobit se uvećava za 50% troškova, osim troškova osiguranja i kamata, nastalih u svezi s vlastitim ili unajmljenim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz (osobni automobil, plovilo, helikopter, zrakoplov i sl.) poslovnih, rukovodnih i drugih zaposlenih osoba, ako se na osnovi korištenja sredstava za osobni prijevoz ne utvrđuje plaća.**

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

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

4. Nabava osobnih automobila od 1. siječnja 2019. godine u tuzemstvu

Pri nabavama osobnih automobila od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. godine bilo 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 bio dopušten odbitak pretporeza u cijelosti i troškovi amortizacije se ne priznaju u cijelosti.

Od 1. siječnja 2019. godine može se odbiti 50% pretporeza i kod nabavke osobnog automobila vrijednijeg od 400.000,00 kuna, ali troškovi amortizacije se i dalje ne priznaju u cijelosti kod osobnih

automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz iznad 400.000,00 kuna.

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 Uputom Porezne uprave u kojoj 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 sredstava 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.

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u



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

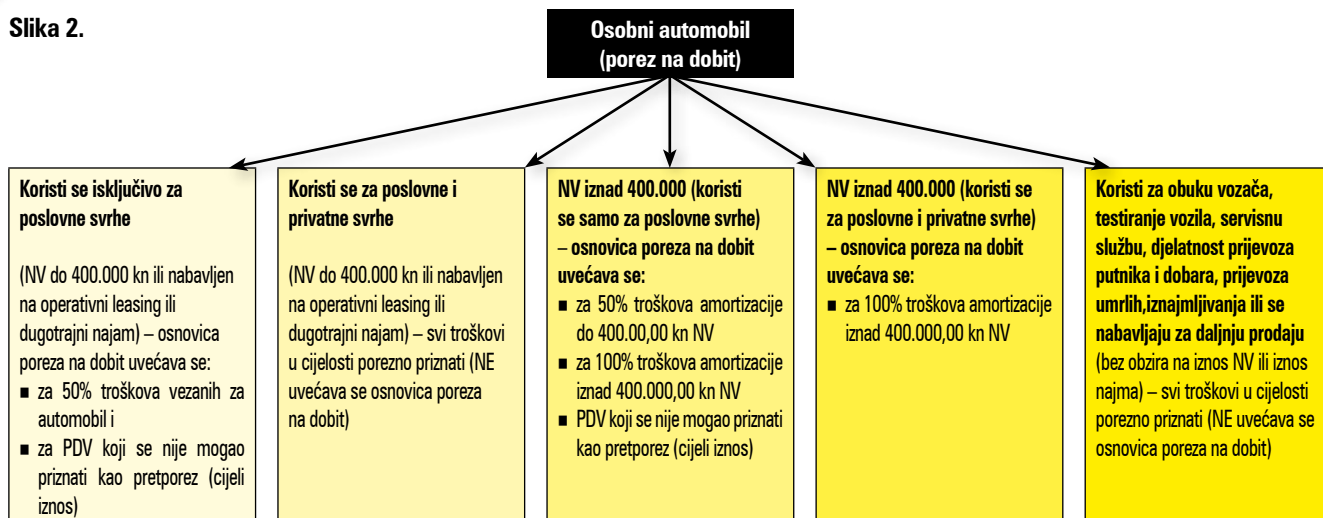
³ Broj klase:410-10/18-01/01, Uredžbeni broj:513-07-21-01/18-1 od 27.03.2018.

⁴ Nar. nov. br. 15/13, 108/13, 115/16 i 127/17

⁵ Nar. nov. br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16 i 106/18



Slika 2.



U nastavku prikazujemo primjere knjiženja nabave automobila u vrijednosti ispod, kao i iznad 400.000,00 kn, nabavku automobila na operativni leasing te evidentiranje troškova goriva.

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

Nabavljen je osobni automobil 26. kolovoza 2019.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 rujnu 2019.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
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	Račun	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Račun za nabavu osobnog automobila od poreznog obveznika "A" d.o.o.				
1	Osobni automobili u pripremi	056160	215.000,00	
	Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu	1600	25.000,00	
	Osobni automobili - nepriznati PDV 50%	033601	25.000,00	
	Obveze prema dobavljačima - pravnim osobama za dugotrajnu imovinu	2201		265.000,00
Stavljanje u uporabu osobnog automobila				
2	Osobni automobili	033600	215.000,00	
	Osobni automobili u pripremi	056160		215.000,00

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

U rujnu 2019. 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	Račun	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Račun za trošak goriva od društva "B" d.o.o.				
1	Gorivo za prijevoz motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz – 50% porezno priznati troškovi	401300	400,00	
	Gorivo za prijevoz motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz – 50% porezno nepriznati troškovi	401301	400,00	
	Gorivo – 50% PDV-a koji se ne može odbiti	401302	100,00	
	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 50% PDV-a koji se nije mogao odbiti (konto 401302) na rednom broju II.7. Obrascu PD - Iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz (čl. 7. st. 1. t. 4. Zakona).

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

Od društva „C“ d.o.o. u rujnu 2019. godine primljen je račun za popravak osobnog automobila u vrijednosti od 2.000,00 kn (osnovica 1.600,00 kn + PDV 400,00 kn).

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



Knjiženje:

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

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

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

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

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

Od društva „D“ d.o.o. u rujnu 2019. godine primljen je račun za osiguranje osobnog automobila u vrijednosti od 2.200,00 kn bez PDV-a. Usluge osiguranja su oslobođene PDV-a u skladu s člankom 40. stavkom 1. točke a) Zakona o PDV-u.

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

Knjiženje:

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

Primjer 5. - Nabava osobnog automobila nabavne vrijednosti ispod 400.000,00 kuna – koristi se u poslovne i privatne 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	Račun	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Račun za nabavu osobnog automobila od poreznog obveznika "A" d.o.o.				
1	Osobni automobili u pripremi	056160	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	033600	240.000,00	
	Osobni automobili u pripremi	056160		240.000,00

Primjer 6. - 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 rujnu 2019. 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	Račun	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Račun za trošak goriva od društva "B" d.o.o.				
1	Gorivo za prijevoz motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz – 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 7. – Trošak operativnog leasinga za osobni automobil koji se koristi u poslovne svrhe

U rujnu 2019. 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	Račun	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Račun za ratu operativnog leasinga od leasing društva "E" d.o.o.				
1	Najamnina za sredstva za osobni prijevoz – 50% porezno priznati troškovi	41440	500,00	
	Najamnina za sredstva za osobni prijevoz – 50% porezno nepriznati troškovi	41441	500,00	
	Najamnina za sredstva za osobni prijevoz – 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
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:

Najamnina za sredstva za osobni prijevoz	
– 50% porezno nepriznati troškovi (konto 41441)	500,00 kn
+ Najamnina za sredstva za osobni prijevoz	
– 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 8. - Trošak operativnog leasinga za osobni automobil koji se koristi u poslovne i privatne svrhe

U rujnu 2019. 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 automobil 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	Račun	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Račun za ratu operativnog leasinga od leasing društva "E" d.o.o.				
1	Najamnina za sredstva za osobni prijevoz – 50% 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.

Primjer 9. - Nabava osobnog automobila nabavne vrijednosti iznad 400.000,00 kuna

Nabavljen je osobni automobil u rujnu 2019.g. od dobavljača "A" d.o.o., primljen je račun u vrijednosti od 560.000,00 kn (osnovica 420.000,00 kn + PDV 105.000,00 + PPMV 35.000,00 kn). U rujnu 2019.g. je automobil stavljen u uporabu.

Po računu se priznaje iznos pretporeza u iznosu od 52.500,00 kn (50%), dok se preostalih 52.500,00 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
1. Nabavna vrijednost (bez PDV-a)	420.000,00
2. PDV po ulaznom računu dobavljača	105.000,00
3. PPMV	35.000,00
4. Ukupni iznos računa dobavljača (1 + 2 + 3)	560.000,00
5. 50% PDV-a (koji se MOŽE odbiti kao pretporez)	52.500,00
6. 50% PDV-a (koji se NE MOŽE odbiti kao pretporez)	52.500,00



Knjiženje:

Red. br.	Opis	Račun	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Račun za nabavu osobnog automobila od poreznog obveznika "A" d.o.o.				
1	Osobni automobili u pripremi	056160	455.000,00	
	Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu	1600	52.500,00	
	Osobni automobili - nepriznati PDV 50%	033601	52.500,00	
	Obveze prema dobavljačima - pravnim osobama za dugotrajnu imovinu	2201		560.000,00
Stavljanje u uporabu osobnog automobila				
2	Osobni automobili	033600	455.000,00	
	Osobni automobili u pripremi	056160		455.000,00

Primjer 10. - Trošak goriva za osobni automobil nabavne vrijednosti iznad 400.000,00 kuna

U rujnu 2019. godine, od društva „B“ d.o.o. primljen je račun za gorivo za osobni automobil u vrijednosti od 2.000,00 kn (osnovica 1.600,00 kn + PDV 400,00 kn).

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

Knjiženje:

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

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

U godišnjoj prijavi poreza na dobit, u našem primjeru 10. osnovica poreza na dobit uvećat će se za nastale troškove goriva vezane uz taj osobni automobil na sljedeći način:

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

Primjer 11. - Trošak osiguranja za osobni automobil nabavne vrijednosti iznad 400.000,00 kuna

Od društva „D“ d.o.o. u rujnu 2019. godine primljen je račun za osiguranje osobnog automobila u vrijednosti od 3.000,00 kn bez PDV-a. Usluge osiguranja su oslobođene PDV-a u skladu s člankom 40. stavkom 1. točke a) Zakona o PDV-u.

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

Knjiženje:

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

Primjer 12. - Nabava osobnog automobila od preprodavatelja

Nabavljen je osobni automobil u rujnu 2019.g. od dobavljača "F" d.o.o., primljen je račun u vrijednosti od 200.000,00 kn. Na računu dobavljača stoji napomena „posebni postupak oporezivanja marže – rabljena dobra.“ Kako je osobni automobil nabavljen u posebnom postupku oporezivanja marže u kojem je dobavljač obračunao i platio PDV na maržu, kupac nema poreznih obveza. U mjesecu rujnu 2019.g. osobni automobil je stavljen u uporabu.

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Račun	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Račun za nabavu osobnog automobila od preprodavatelja				
1	Osobni automobili u pripremi	056160	200.000,00	
	Obveze prema dobavljačima - pravnim osobama za dugotrajnu imovinu	2201		200.000,00
Stavljanje u uporabu osobnog automobila				
2	Osobni automobili	033600	200.000,00	
	Osobni automobili u pripremi	056160		200.000,00

Primjer 13. – Nabava osobnog automobila od građanina

Nabavljen je osobni automobil 5. rujna 2019.g. od fizičke osobe, građanina Ive Perića. Za nabavu osobnog automobila od građanina zaključen je kupoprodajni ugovor između građanina i društva, u kojem ugovorena prodajna cijena osobnog automobila u iznosu od 40.000,00 kn. Prema odredbama Zakona o posebnom porezu na motorna vozila, od 1.1.2018. novi vlasnik je obavezan platiti upravnu pristojbu, u ovom primjeru u iznosu od 2.000,00 kn.

U mjesecu rujnu 2019.g. osobni automobil je stavljen u uporabu.

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

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



Knjiženje:

Red. br.	Opis	Račun	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Kupoprodajni ugovor za nabavu osobnog automobila od građanina				
1	Osobni automobili u pripremi	056160	40.000,00	
	Obveze prema dobavljačima - fizičkim osobama u zemlji	222		40.000,00
Upavna pristojba				
2	Osobni automobili u pripremi	056160	2.000,00	
	Upravna pristojba na stjecanje rabljenih automobila	2641		2.000,00
Stavljanje u uporabu osobnog automobila				
3	Osobni automobili	033600	42.000,00	
	Osobni automobili u pripremi	056160		42.000,00

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

Primjer 14. - Nabava osobnog automobila kod kojeg se PDV može odbiti u cijelosti kao pretporez (za registriranu djelatnost)

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

Nabavljen je osobni automobil u rujnu 2019.g. od dobavljača "A" d.o.o. za potrebe obavljanja prijevoza putnika, registrirane taksi djelatnosti. Primljen je račun u vrijednosti od 160.000,00 kn (osnovica 120.000,00 kn + PDV 30.000,00 + PPMV 10.000,00 kn). U rujnu 2019.g. je automobil stavljen u uporabu.

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

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



Telefon za konzultacije

01/48 36 046 / 01/49 21 739

(isključivo putem PIN-a)

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

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Račun	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Račun za nabavu osobnog automobila od poreznog obveznika "A" d.o.o.				
1	Osobni automobili u pripremi	056160	130.000,00	
	Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu	1600	30.000,00	
	Obveze prema dobavljačima - pravnim osobama za dugotrajnu imovinu	2201		160.000,00
Stavljanje u uporabu osobnog automobila				
2	Osobni automobili	033600	130.000,00	
	Osobni automobili u pripremi	056160		130.000,00
Račun za trošak goriva				
3	Gorivo za prijevoz ostalim prijevoznim sredstvima (osim onih za osobni prijevoz)	40131	240,00	
	Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu	1600	60,00	
	Obveze prema dobavljačima	220		300,00

Svi troškovi (amortizacija, gorivo, servis i dr.) vezani za ovakav osobni automobil u potpunosti su porezno priznati troškovi (članak 25. stavak 2. Pravilnika o porezu na dobit⁶).

5. Nabava osobnih automobila od 1. siječnja 2019. godine iz inozemstva

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

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

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

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

6 Nar. nov. br. 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14, 157/14, 137/15, 1/17, 2/18 i 1/19



5.1. Stjecanje novih prijevoznih sredstava iz drugih država članica Europske unije koja podliježu plaćanju posebnog poreza na temelju članka 5. Zakona o posebnom porezu na motorna vozila (Narodne novine od broja 15/13 do 127/17)

PRODAVATELJ NPS-a iz druge države članice EU	KUPAC NPS-a u RH	POREZNE OBEVEZE KUPCA	DOKUMENTI ZA REGISTRACIJU
Porezni obveznik ili bilo koja druga osoba (građanin, ustanova, državno tijelo i slično)	Porezni obveznik – koji stječe za daljnju prodaju	<ul style="list-style-type: none"> 25% PDV-a na stjecanje Iskazuje se u: Obrascu PDV-S Obrascu PDV	<ul style="list-style-type: none"> ново prijevozno sredstvo neće registrirati jer ga nabavlja za daljnju prodaju
Porezni obveznik ili bilo koja druga osoba (građanin, ustanova, državno tijelo i slično)	Porezni obveznik – koji stječe za vlastite potrebe ili porezni obveznik kojem je dodijeljen PDV identifikacijski broj	<ul style="list-style-type: none"> 25% PDV-a na stjecanje posebni porez prema Zakonu o posebnom porezu na motorna vozila Iskazuje se u: Obrascu – Stjecanje NPS Obrascu PDV-S Obrascu PDV	<ul style="list-style-type: none"> rješenje Carinske uprave o plaćanju posebnog poreza napomena Carinske uprave koja se ispisuje na računu ili posebnom listu papira ovjeren pečatom koja glasi: "Stjecatelj će prijaviti stjecanje u obrascu PDV-S te obračunati PDV u Obrascu PDV", koja se spaja s obrascem Stjecanje – NPS
Porezni obveznik ili bilo koja druga osoba (građanin, ustanova, državno tijelo i slično)	Porezni obveznik – koji stječe za daljnju prodaju, ali odluči npr. 1 automobil zadržati kao testno ili zamjensko vozilo, ili za vlastite potrebe	<ul style="list-style-type: none"> 25% PDV-a na stjecanje posebni porez prema Zakonu o posebnom porezu na motorna vozila Iskazuje se u: Obrascu PDV-S Obrascu PDV	<ul style="list-style-type: none"> napomena nadležnog carinskog ureda na računu za stjecanje motornog vozila ili posebnom listu papira ovjeren pečatom carinskog ureda koja glasi: „POSEBNI POREZNA MOTORNO VOZILOĆE BITI OBRACUNAT I PLAĆEN NA TEMELJU ČLANKA 8. PRAVILNIKA, NEDLEŽNO TIJELO MOŽE IZVRŠITI REGISTRACIJU VOZILA.“ napomena Carinske uprave koja se ispisuje na računu ili posebnom listu papira ovjeren pečatom koja glasi: "Stjecatelj će prijaviti stjecanje u obrascu PDV-S te obračunati PDV u Obrascu PDV", koja se spaja s obrascem Stjecanje – NPS
Porezni obveznik ili bilo koja druga osoba (građanin, ustanova, državno tijelo i slično)	Osobe koje nisu upisane u registar obveznika PDV-a ili kojima nije dodijeljen PDV identifikacijski broj (građani, mali porezni obveznici, ustanove, tijela državne uprave, područne (regionalne) samouprave i lokalne samouprave i ostali)	<ul style="list-style-type: none"> 25% PDV-a na stjecanje posebni porez prema Zakonu o posebnom porezu na motorna vozila Iskazuje se u: Obrascu – Stjecanje NPS	<ul style="list-style-type: none"> rješenje Carinske uprave o plaćanju posebnog poreza potvrda Carinske uprave kojom se potvrđuje da je obračunani iznos PDV-a i naplaćen i koja se spaja sa Obrascem Stjecanje – NPS

5.2. Stjecanje rabljenih prijevoznih sredstava iz drugih država članica Europske unije koja podliježu plaćanju posebnog poreza na temelju članka 5. Zakona o posebnom porezu na motorna vozila (Narodne novine od broja 15/13 do 127/17)

PRODAVATELJ iz druge države članice EU	KUPAC u RH	POREZNE OBEVEZE KUPCA	DOKUMENTI ZA REGISTRACIJU
Porezni obveznik	Porezni obveznik – koji stječe za daljnju prodaju	<ul style="list-style-type: none"> 25% PDV-a na stjecanje Iskazuje se u: Obrascu PDV-S Obrascu PDV	<ul style="list-style-type: none"> prijevozno sredstvo neće registrirati jer ga nabavlja za daljnju prodaju
Porezni obveznik	Porezni obveznik - koji stječe za vlastite potrebe	<ul style="list-style-type: none"> 25% PDV-a na stjecanje posebni porez prema Zakonu o posebnom porezu na motorna vozila Iskazuje se u: Obrascu PDV-S Obrascu PDV	<ul style="list-style-type: none"> rješenje Carinske uprave o plaćanju posebnog poreza napomena koja se ispisuje na računu ili drugom dokumentu za stjecanje tog prijevoznog sredstva ili posebnom listu papira ovjeren pečatom Porezne uprave koja glasi: „Stjecatelj je obavezan prijaviti stjecanje u Obrascu PDV-S te obračunati PDV u Obrascu PDV“ (u računu za stjecanje prijevoznog sredstva neće biti iskazan PDV jer se radi o isporuci unutar EU koja je oslobođena PDV-a, ali u računu mora biti naveden PDV ID broj prodavatelja iz druge države članice, PDV ID broj hrvatskog poreznog obveznika)
Porezni obveznik	Osobe kojima nije dodijeljen PDV identifikacijski broj i koje nisu upisane u registar obveznika PDV-a (građani, mali porezni obveznici, ustanove, tijela državne uprave, područne (regionalne) samouprave i lokalne samouprave i ostali)	<ul style="list-style-type: none"> nema obveze PDV-a jer prodavatelj treba obračunati PDV prema zakonskim odredbama svoje države članice posebni porez prema Zakonu o posebnom porezu na motorna vozila Ne iskazuje se u obrascima.	<ul style="list-style-type: none"> rješenje Carinske uprave o plaćanju posebnog poreza račun stranog poreznog obveznika u kojem je iskazan PDV ili na bilo koji drugi način navedeno da je prilikom isporuke u drugoj državi članici obračunan PDV te države članice Porezna uprava nema obveze za izdavanje napomena ili klauzula/potvrda.

PRODAVATELJ iz druge države članice EU	KUPAC u RH	POREZNE OBVEZE KUPCA	DOKUMENTI ZA REGISTRACIJU
Osoba koja nije porezni obveznik (građanin, ustanova, državno tijelo i slično)	Porezni obveznik	<ul style="list-style-type: none"> posebni porez prema Zakonu o posebnom porezu na motorna vozila upravna pristojba na stjecanje rabljenih prijevoznih sredstava <p>Ne iskazuje se u obrascima.</p>	<ul style="list-style-type: none"> rješenje Carinske uprave o plaćanju posebnog poreza
Osoba koja nije porezni obveznik (građanin, ustanova, državno tijelo i slično)	Osobe koje nisu upisane u registar obveznika PDV-a i kojima nije dodijeljen PDV identifikacijski broj (građani, mali porezni obveznici, ustanove, tijela državne uprave, područne (regionalne) samouprave i lokalne samouprave i ostali)	<ul style="list-style-type: none"> posebni porez prema Zakonu o posebnom porezu na motorna vozila upravna pristojba na stjecanje rabljenih prijevoznih sredstava <p>Ne iskazuje se u obrascima.</p>	<ul style="list-style-type: none"> rješenje Carinske uprave o plaćanju posebnog poreza
Preprodavatelj koji primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže	Porezni obveznik	<ul style="list-style-type: none"> nema obveze PDV-a ili upravne pristojbe jer je preprodavatelj iz druge države članice na maržu obračunao PDV svoje države članice posebni porez prema Zakonu o posebnom porezu na motorna vozila <p>Ne iskazuje se u obrascima.</p>	<ul style="list-style-type: none"> rješenje Carinske uprave o plaćanju posebnog poreza račun ili drugi dokument što ga je izdao preprodavatelj, a u kojem stoji napomena o primjeni posebnog postupka oporezivanja marže <p>Porezna uprava nema obveze za izdavanje napomena ili klauzula/potvrda.</p>
Preprodavatelj koji primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže	Osobe koje nisu upisane u registar obveznika PDV-a (građani, mali porezni obveznici, ustanove, tijela državne uprave, područne (regionalne) samouprave i lokalne samouprave i ostali)	<ul style="list-style-type: none"> nema obveze PDV-a ili upravne pristojbe jer je preprodavatelj iz druge države članice na maržu obračunao PDV svoje države članice posebni porez prema Zakonu o posebnom porezu na motorna vozila <p>Ne iskazuje se u obrascima.</p>	<ul style="list-style-type: none"> rješenje Carinske uprave o plaćanju posebnog poreza račun ili drugi dokument što ga je izdao preprodavatelj, a u kojem stoji napomena o primjeni posebnog postupka oporezivanja marže Porezna uprava nema obveze za izdavanje napomena ili klauzula/potvrda.

6. Načini utvrđivanja plaće u naravi i PDV

6.1. Načini utvrđivanja plaće u naravi

Sukladno čl. 22. st. 3. t. 5. Pravilnika o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 10/17, 128/17, 106/18 i 1/19), tri su načina utvrđivanja plaće u naravi kada radnik koristi osobni automobil poduzetnika za privatne svrhe i to:

- u visini **1% nabavne vrijednosti osobnog automobila** mjesečno uvećano za PDV (bez obzira na stvarni opseg korištenja osobnog automobila u privatne svrhe);
- 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);
- 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 i obvezan je donijeti odluku o načinu i uvjetima tog korištenja, kao i načinu utvrđivanja plaće radnika.

U nastavku dajemo primjere odluka.

6.1.1. 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 106/18) i čl. 22. st. 3. toč. 5.1. Pravilnika o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 10/17, 128/17, 106/18, 1/19 i 80/19) 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 ob-



vezni doprinosi i porez na dohodak, prirez koji se plaćaju iz preračunatog bruto primitka terete poslodavca.

Članak 4.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

Zagreb, _____ 20__.

Predsjednik uprave:

MP

6.1.2. 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 106/18) i čl. 22. st. 3. toč. 5.1. Pravilnika o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 10/17, 128/17, 106/18, 1/19 i 80/19) 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:

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

Članak 4.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

Zagreb, _____ 20__.

Predsjednik uprave:

MP

6.1.3. 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 106/18) i čl. 22. st. 3. toč. 5.1. Pravilnika o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 10/17, 128/17, 106/18, 1/19 i 80/19) 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, prirez koji se plaćaju iz preračunatog bruto primitka terete poslodavca.

Članak 4.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

Zagreb, _____ 20__.

Predsjednik uprave:

MP

6.2. PDV kod plaće u naravi



ističemo...

Kod obračuna iznosa plaće u naravi za korištenje osobnog automobila u privatne svrhe **NE obračunava se PDV**. Navedeno proizlazi iz čl. 8. st. 5. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

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

- 7 Navedeno je potvrđeno u Mišljenju PU u koje se navodi: „Slijedom svega navedenog, zakonske odredbe odnosno priznavanje odbitka 50% pretporeza izvrše-no 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.“



Telefon za konzultacije

01/ 48 36 046 / 01/ 49 21 739

(isključivo putem PIN-a)

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

se kod plaće u naravi ne obračunava PDV, ne postoji niti obveza ispostavljanja računa.⁸

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).⁹ Nije bitno na koji način će radnik podmiriti troškove korištenja: uplatom na transakciji račun poduzetnik ili obustavom od plaće.

6.3. Primjeri utvrđivanja plaće u naravi

6.3.1. Utvrđivanje plaće u naravi za kupljene i nabavljene osobne automobile na financijski leasing od 1.1.2019.

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 (2019. ili prijašnjih godina).

Primjer 15. – plaća u naravi u visini 1% nabavne vrijednosti – osobni automobil nabavljen u 2019.

1. travnja 2019. 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% nabave vrijednosti osobnog automobila. Radnik ima ugovorenu plaću za redovan rad 15.000,00 kuna bruto. Plaća za travanj isplaćuje se 5. svibnja 2019. 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 2019:

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 (16,5%)	2.475,00	362,55	2.837,55

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		2.837,55
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	2.837,55	
3) Plaćanje poreza, prireza, doprinosa i neto plaće (u novcu)			
Žiro račun	1000		18.774,82
Doprinos za osnovno zdrav.osigur.	2650	2.837,55	
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 i 106/18), iz primitaka od nesamostalnog rada ostvarenih u naravi predujem poreza na dohodak plaća se najkasnije od 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.

⁸ 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. 8. st. 5. Zakona o PDV-u“. Takav se račun ne stavlja u knjigu IRA niti se ne stavlja u Obrazac PDV:

⁹ U tom slučaju obveza obračuna PDV proizlazi iz čl. 8. st. 3. Zakona o PDV-u, te je poduzetnik obavezan ispostaviti račun.

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.

6.3.3. 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 (2019. ili prijašnjih godina).

Primjer 18. - plaća u naravi prema stvarnom opsegu korištenja automobila u privatne svrhe

Tijekom mjeseca travnja 2019. radnik je s automobilom, koje je u vlasništvu društva, za privatne potrebe prešao 630 km. Izračun plaće u naravi za mjesec travanj 2019:

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.

7. 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 30.4.2019. 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
01.4.2019.	20111	20184	73	Zagreb - Zabok	146,00
04.4.2019.	20184	20200	16	Vožnja na području grada Zagreba	32,00
...					
...					
...					
30.4.2019.	21240	21251	11	Vožnja na području grada Zagreba	22,00
UKUPNO			100		200,00

Potpis radnika:

Potpis ovlaštene osobe:

Literatura:

- 1) „Oporezivanje osobnih automobila od 1.1.2018.“, Jadranka Knežević, RiPup broj 1/2018;
- 2) „Osobni automobili – utvrđivanje plaće u naravi i oporezivanje (praktični prikaz)“, Igor Milinović, RiPup broj 6/2018;
- 3) www.porezna-uprava.hr;
- 4) www.propisi.hr.