



# Porezni tretman pocket money – per diem isplaćen međunarodnom sucu i delegatu rezidentu RH u inozemstvu

Milivoj Friganović, mag. oec.

O poreznom tretmanu pocket money – per diem isplaćenom međunarodnom sucu i delegatu rezidentu RH u inozemstvu detaljnije pišemo u nastavku ovog članka.

Kako se suvremeni šport dominantno temelji na **piramidalnoj strukturi**, odnosno federalnom sistemu koji se bazira na priznatim športskim savezima (federacijama) organiziranim na **nacionalnom i međunarodnom nivou** po principu „jedna šport jedan savez“, to je sasvim razumljivo da su športska pravila koja donosi športski savez, koji je na međunarodnom nivou na vrhu piramide i ima monopolski položaj, kako potpora autonomnom funkcioniranju cjelokupnog sustava određenog športa tako i veliki ograničavajući faktor u ostvarivanju autonomnog odlučivanja na nižim nivoima športskog organiziranja. Upravo pomoću **športskih pravila**, koja često propisuju ozbiljne sankcije, međunarodni športski savezi nastoje očuvati svoj dominantni status. Naravno, športska pravila koja su donijeli međunarodni savezi (čiji su članovi hrvatski nacionalni športski savezi) obvezno se primjenjuju i u RH i u njima se, između ostalih, očituje i **autonomija športa** u RH.

Autonomija športa te nevladinih i neprofitnih športskih organizacija od svih utjecaja i miješanja politike, države ili treće strane u pitanja organizacije, demokratskih standarda biranja i odlučivanja u športskim tijelima svih razina, financiranja športa iz javnih ili drugih izvora i trošenja financijskih sredstava, donošenja, provedbe i tumačenja pravila koja se odnose na šport i športske aktivnosti i drugih pitanja važnih za djelovanje športa jedno je od najvažnijih načela na kojima treba počivati hrvatski šport.

Prema članku 61. Zakona o sportu („Narodne novine“, broj 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16 – ispravak), sustav, uvjete i organizaciju športskih natjecanja u pojedinom sportu **utvrđuje nacionalni športski savez** u skladu s načelima i ele-

mentima sustava koje je utvrdio Hrvatski olimpijski odbor, **i prema pravilima športa i normama međunarodnih športskih udruženja**. Međunarodna športska natjecanja i međunarodne športske priredbe organiziraju se u skladu sa Zakonom o športu i u skladu s uvjetima koje propisuju **međunarodna športska udruženja**.

Iz svega navedenog, nije sporno pravo pojedinih međunarodnih saveza (federacija) da propisuju **športska pravila** o organiziranju međunarodnih natjecanja i plaćanju određenih naknada sucima i delegatima na tim natjecanjima kojih su se obvezni držati svi nacionalni savezi koji su članovi međunarodnih saveza. U tom smislu međunarodnim sucima i delegatima na međunarodnim natjecanjima se isplaćuju sljedeće nadoknade:

- za troškove prijevoza, smještaja i hrane koje im isplaćuju organizatori (športski savezi ili športski klubovi) koji se smatraju troškovima organizatora i
- **pocket money – per diem** što bi se moglo prevesti na hrvatski jezik kao **dnevni džeparac** (isplaćuje se u „kešu“ prvi ili zadnji dan međunarodnog natjecanja) po propisanoj međunarodnoj tarifi koja iznosi od 30 – 35 eura – navedeni džeparac se isplaćuje isključivo u neto iznosu. Iz prakse je znano da su pojedini međunarodni suci tražili da im se isplati bruto iznos (preračuna neto iznos za iznos hrvatskog poreza na bruto iznos džeparca) te da ga se dostavi na njihove transakcijske račune, međutim, inozemni organizatori na to ne pristaju.

Naravno, kada je organizator međunarodnog natjecanja hrvatski športski savez ili športska klubovi iz RH vrijede ista međunarodna



športska pravila (isplata međunarodnim sucima i delegatima se obavlja na isti način).

**I sada se postavlja pitanje da li su ove isplaćene naknade oporezive ili ne po hrvatskim poreznim propisima?**

Kao prvo, treba odmah reći da Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 115/16 – dalje: Zakon) i Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine“, broj 10/17 i 128/17 – dalje: Pravilnik) nije precizno odredio porezni tretman ovih naknada pa će se autor poslužiti propisanim poreznim načelima i pokušati odrediti porezni tretman ovih isplaćenih naknada hrvatskim međunarodni sucima i delegatima u inozemstvu

U nastavku ćemo radi boljeg razumijevanja ove problematike te radi usporedbe obraditi neoporezive isplate primitka neoporezivih troškova smještaja, prehrane i prijevoza na projektima EU-u i isplata dnevnice per diem radnicima te porezni tretman primitaka po osnovi službenih putovanja fizičkih osoba koje isplaćuju neprofitne organizacije u koje pripadaju i sportske udruge.

## 1. Troškovi smještaja, prehrane i prijevoza na projektima EU-a i isplata dnevnice per diem

Radnici, vanjski suradnici, studenti, istraživači, znanstvenici, nastavno osoblje i ostali stručnjaci mogu obavljati posao koji je vezan za projekte EU-a u kom slučaju im se isplaćuju razne novčane naknade.

Naknade za rad (engl. staff cost i sl.) se uvijek oporezuje prema pravilima o oporezivanju dohotka od nesamostalnog rada ako se isplaćuju radnicima ili prema pravilima za oporezivanje drugog dohotka ako su primatelji tih naknada osobe koje nisu zaposlene u društvu koje obavlja posao vezan za projekte EU-a.

Trenutačno postoje četiri okvira prema kojima se provode aktivnosti financiranja iz EU i za koje su propisani uvjeti koji moraju biti ispunjeni da bi se nadoknade troškova mogle neoporezivo isplatiti fizičkim osobama koje sudjeluju u provedbi aktivnosti EU-a.

Tako je prema Zakonu i Pravilniku propisano da se porez na dohodak ne plaća kod **nadoknade prijevoznih troškova, prehrane i smještaja te za realizaciju projektnih aktivnosti** (koje prijavljuju fizičke osobe, a odnose se na izdatke za najam prostora, osiguranje, opremu, materijale i drugo) u sljedeći slučajevima:

- kod provedbe **aktivnosti mobilnosti** u okviru programa i fondova Europske unije, a u svrhe **obrazovanja i stručnog usavršavanja**, koje isplaćuju tijela akreditirana u skladu s pravilima Europske komisije u RH putem kojih se isplaćuju ti primici (čl. 9. st. 21. Zakona i čl. 5. st. 12. Pravilnika),
- tijekom školovanja, usavršavanja i znanstvenih istraživanja, koji se isplaćuju **poslijediplomantima, poslijedoktorandima, istraživačima i znanstvenicima** iz fondova i programa EU-a odobrenih na temelju javnih natječaja (čl. 9. st. 23. Zakona i čl. 5. st. 13. Pravilnika),
- **dugoročnim i kratkoročnim stručnjacima za provedbu programa tehničke pomoći Europske unije** (Twinning te projekti TAIEX i HORIZONT).

Osim navedenih neoporezivih primitaka fizičkih osoba, neoporezivi primitkom smatraju se i **dnevnice za službena putovanja per diem** koje se radnicima isplaćuje iz EU-a radi obavljanja poslova njihovih radnih mjesta, a u vezi s djelatnosti poslodavca (čl. 7. st. 27. Pravilnika).

**Per diem** predstavlja opravdani trošak po EU-ovim projektima, a prema definiciji uključuje **trošak smještaja, hrane, gradskog prijevoza i sl.**

Na sljedećoj internet stranici možete naći dnevnicke per diem po različitim zemljama (u koju je upućen radnik):

[https://ec.europa.eu/europeaid/work/procedures/implementation/per\\_diems/index\\_en.htm\\_en](https://ec.europa.eu/europeaid/work/procedures/implementation/per_diems/index_en.htm_en)

Posebno ističemo da isplate dnevnice per diem radnicima iz proračuna EU (koje su 3 do 4 puta više u odnosu na redovne inozemne dnevnicke koje su utvrđene Odlukom o visini dnevnice za službena putovanja u inozemstvu za korisnike koji se financiraju iz sredstava državnog proračuna – „Narodne novine“, broj 8/06) isključuju mogućnost isplate neoporezivih primitaka za izdatke za prijevozne troškove, prehrane i smještaja po drugim osnovama.

## 2. Primici po osnovi službenih putovanja fizičkih osoba koje isplaćuju neprofitne organizacije

Prema članku 9. stavku 11. Zakona, porez na dohodak ne plaća se na primitke po osnovi službenih putovanja fizičkih osoba koje do trenutka isplate navedenih primitaka u istom poreznom razdoblju nisu ostvarile primitke po osnovi nesamostalnog rada iz članka 21. ovoga Zakona ili primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak iz članka 39. ovoga Zakona, u neprofitnim organizacijama uz naknadu, a do propisanog iznosa. Oporezivim primicima ne smatraju se (čl. 6. St. 7. Pravilnika):

- dnevnicke za službena putovanja u tuzemstvu koje traje više od 12 sati dnevno i dnevnicke za rad na terenu u tuzemstvu **do 170,00 kn**
- dnevnicke za službena putovanja u tuzemstvu koje traje više od 8 sati, a manje od 12 sati dnevno **do 85,00 kn**
- dnevnicke za službena putovanja u inozemstvu koje traje više od 12 sati dnevno i dnevnicke za rad na terenu u inozemstvu **do iznosa utvrđenih propisima o izdacima za službeno putovanje za korisnike državnog proračuna** a prema Odluci o visini dnevnice za službena putovanja u inozemstvu za korisnike koji se financiraju iz sredstava državnog proračuna
- dnevnicke za službena putovanja u inozemstvu koje traje više od 8 sati, a manje od 12 sati dnevno **do 50% iznosa utvrđenih propisima o izdacima za službeno putovanje za korisnike državnog proračuna** a prema Odluci o visini dnevnice za službena putovanja u inozemstvu za korisnike koji se financiraju iz sredstava državnog proračuna
- dnevnicke za službena putovanja per diem koji se radnicima isplaćuje iz proračuna EU radi obavljanja poslova njihovih radnih mjesta, a u svezi djelatnosti poslodavca **u ukupnom iznosu**
- naknade prijevoznih troškova na službenom putovanju **u visini stvarnih izdataka**
- naknada troškova noćenja na službenom putovanju **u visini stvarnih izdataka**
- naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe do 2,00 kn po prijeđenom kilometru – prema članku 7. stavku 34. Pravilnika, troškovi korištenja privatnog automobila u službene svrhe iz stavka 2. r.br. 31. ovoga članka u mjestu rada i/ili do 30 kilometara od mjesta rada (**locco vožnja**) **priznaju se temeljem evidencije o korištenju privatnog automobila u službene svrhe** koja naročito sadrži sljedeće: opće podatke o poslodavcu i radniku (naziv, ime i prezime, OIB), marka automobila, registarska oznaka vozila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sata, relacija i svrha puta te račune za stvarno nastale troškove vezane uz korištenje automobila (računi za parkiranje i slično).

