

# Obračun službenog putovanja u tuzemstvu

Valentina Bocak, mag. oec.

Od 1. rujna 2019. promijenjen je iznos dnevnice u tuzemstvu koja za putovanja dulja od 12 sati iznosi 200,00 kn (te dulja od 8 do 12 sati 100,00 kn), a što se primjenjuje za službena putovanja izvršena od 01.09.2019. na dalje (sva putovanja izvršena do tog datuma obračunavaju se u „starom“ iznosu). U članku pišemo o obračunu, isplati te iskazivanju troškova službenog putovanja u tuzemstvu, te razlikovanje dnevnice za službeno putovanje i rad na terenu i isplate naknade za odvojeni život.

## 1. Što se smatra službenim putovanjem

Službenim putovanjem smatra se putovanje **do 30 dana neprekidno** radi obavljanja u nalogu za službeno putovanje određenih poslova njegova radnog mjesta, a u svezi s djelatnosti poslodavca (čl. 7. st. 8. Pravilnika o porezu na dohodak, Nar. nov., br. 10/17 do 80/19, nadalje: PravDoh).

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

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

### 1.1. Nalog za službeno putovanje

**Prije nego što radnik krene** na službeni put, poslodavac mu je dužan izdati nalog za službeno putovanje (putni nalog), koji sadrži osobito slijedeće podatke (čl. 8. st.2. PravDoh):

adnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojića – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta.

Uz putni nalog **obvezno se prilažu isprave** (vjerodostojna dokumentacija, prema čl. 8. st. 1. PravDoh) kojima se dokazuju nastali izdaci (čl. 8. sz. 2. PravDoh) navedeni na putnom nalogu - troškovi smještaja, prijevoza, te troškovi koji se nadoknađuju iz dnevnice (prehrana i prijevoz u mjestu u koje je osoba upućena na službeno putovanje i ostale troškove službenog puta), kao i računi za cestarine, računi za parking, putne karate ili u iznimnim i opravdanim sluča-

jevima preslike putnih karata, računi za smještaj i drugo, bez obzira na način podmirenja izdataka.

## 2. Dnevnice u zemlji

Dnevnice čine naknadu kojom se radniku nadoknađuju izdaci **prehrane, pića i prijevoza u mjestu** u kojem je radnik upućen na službeno putovanje.

Dnevnice za službeno putovanje u zemlji isplaćuju se za putovanje **iz mjesta** u kojem je mjesto rada ili mjesto prebivališta / uobičajenog boravišta radnika koji se upućuje na službeno putovanje **u drugo mjesto** (u kojem nije njegovo prebivalište ili uobičajeno boravište) koje je udaljeno najmanje 30 km radi obavljanja poslova (vezanih uz radno mjesto radnika i djelatnost poslodavca) koji su navedeni u nalogu za službeno putovanje. Ukoliko se prebivalište (ili uobičajeno boravište) radnika razlikuje od mjesta rada, a radnik na službeni put polazi iz mjesta svog prebivališta (ili uobičajenog boravišta) propisanu udaljenost od najmanje 30 kilometara treba računati od mjesta prebivališta ili uobičajenog boravišta (Mišljenje Min.financija Klasa: 121-02/05-01/7 od 03. studenog 2005.)



**ističemo...**

Od 01.09.2019. godine je Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak (Nar. nov., br 80/19) povećana visina dnevnice za službeni put u tuzemstvu na 200,00 kn za punu dnevnicu i 100,00 kn pola dnevnice. Tako uvećani iznos dnevnice primjenjuje se za službena putovanja ostvarena od 01. rujna 2019. na dalje.

Dakle, ukoliko je radnik službeni put započeo prije donošenja izmjena i dopuna Pravilnika o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 80/19) i nastavlja ga u 9. mjesecu, do 31.08.2019. će se obračunavati dnevnicu u „starom“ iznosu (170,00 kn puna dnevica, odnosno 85,00 kn

pola dnevnicе, prema odredbama dotada važećeg PravDoh), dok će se od 01.09.2019. obračunavati u „novom“ iznosu (200,00 kn puna dnevnicа te 100,00 kn pola dnevnicе).

**Primjerice**, radnik Ivo Marić iz Zagreba bio je na službenom putu u Dubrovniku od 27.08.2019. (krenuo je u 6 sati ujutro) do 04.09.2019. (vratio se u 21 sat), te ima pravo na 9 punih dnevnicа. Od 27.- 31.08.2019. dnevnicе iznose 170,00 kn, odnosno ukupno za tih 5 dana 850,00 kn (170,00 x 5), dok od 01. – 04.09.2019. dnevnicе iznose 200,00 kn, odnosno za 4 dana 800,00 kn (200,00 x 4). Poslodavac mu može neoporezivo isplatiti ukupno 1.650,00 kn (850,00 + 800,00).

Dakle, osim što radnik treba biti upućen na službeni put u mjesto koje je od njegovog prebivališta ili uobičajenog boravišta, odnosno mjesta rada udaljeno minimalno 30 kilometara, pravo na isplatu neoporezivog iznosa dnevnicе (od 01.09.2019.) ostvaruje se:

- u punom iznosu od 200,00 kuna, ukoliko radnik na službenom putu provede više od 12 sati (čl. 7. st.2. t. 19. PravDoh),
- u pola iznosa od 100,00 kuna, ako radnik na službenom putu provede više od 8 a manje od 12 sati (čl. 7. st.2. t. 20. PravDoh).

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

U Tabeli 1. dajemo pregled iznosa dnevnicа ovisno o trajanju i broju osiguranih obroka (na teret poslodavca) od **1. rujna 2019.**

Tabela 1.

Opis	Iznos	Osiguran je jedan obrok (na teret poslodavca)	Osigurana su dva obroka (na teret poslodavca)
Dnevnicа za sl.put duži od 12 sati	200,00 kn	140,00 kn	80,00 kn
Dnevnicа za sl.put u trajanju od najmanje 8 do 12 sati	100,00 kn	70,00 kn	40,00 kn

Ukoliko poslodavac isplati radniku dnevnicu u višem iznosu (ako je tako propisano kolektivnim ugovorom, ugovorom o radu ili pravilnikom o radu, odnosno ako poslodavac ne umanjuje dnevnicu u slučaju osiguranog obroka), razlika iznad propisanog neoporezivog iznosa čini plaću radnika.

Napominjemo da se, kod boravka na službenom putovanju u trajanju od više dana kada radnik ima osigurano noćenje, doručak ne smatra osiguranim obrokom (već isti čini trošak noćenja).

## 2.1. Prikazivanje dnevnicа u obrascu JOPPD

### Primjer 1. - Obračun dnevnicе kada su osigurana dva obroka kod službenog putovanja u zemlji

Poslodavac ABC d.d. iz Rijeke poslao je svog radnika Ivu Ivića iz Rijeke na službeni put u Zagreb, za što mu je osigurano 3 dnevno noćenje sa punim pansionom u hotelu. Radnik je na put krenuo 15.09.2019. u 7 sati ujutro i vratio se 18.09.2019. u 7 sati ujutro. Kako je radniku osiguran puni pansion (ručak i večera kod smještaja u hotelu) dnevnicа se umanjuje za 60% i iznosi 80,00 kn dnevno tj. ukupno 240,00 kn (3 x 80,00 = 240,00 kn), što je poslodavac isplatio radniku na njegov tekući račun 25.09.2019. i podnio obrazac JOPPD istog dana<sup>1</sup>:

<sup>1</sup> Poslodavac može podnijeti obrazac JOPPD za isplaćene neoporezive isplate na sam dan isplate (čl. 79. st. 7. PravDoh) ili zbirno do 15. slijedećeg mjeseca za isplaćeno u prethodnom (čl. 79. st.6. PravDOH).

Stranica B popuniti će se na slijedeći način:

- stranica B -		IV. Redni broj stranice 1/1			
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)				0,00	
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu		1		240,00
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka		17		240,00
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak		0,00	0,00	
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica		0,00	0,00	
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak		0,00	0,00	
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak		0,00	0,00	
12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu		0,00	0,00	
12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem		0,00	0,00	
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu		0,00	0,00	
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP		0,00	0,00	
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa		0,00	0,00	
10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do		0		30.09.2019.
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od		0		01.09.2019.
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena		0	0	
7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom		0	0	
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa		0000		
4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika		23456789012	Ivo Ivić	
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada		03735	03735	
1. Redni broj			1.		

### 3. Troškovi službenog putovanja u zemlji

Izdaci službenog putovanja u zemlji obuhvaćaju smještaj i prijevoz u visini stvarnih izdataka.

Poslodavac može svom radniku isplatiti trošak noćenja u hotelu bilo koje kategorije u visini primljenog računa za noćenje – budući u Pravilniku o porezu na dohodak nije propisana kategorija hotela.

U slučaju da osoba upućena na službeni put boravi kod rodbine ili prijatelja, ne može u nalogu za službeno putovanje iskazati trošak smještaja budući za smještaj nema vjerodostojne dokumentacije (računa) kojom bi dokazao trošak smještaja.

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

Izdaci za prijevoz obračunavaju se u visini cijene prijevoznog sredstva koje je korišteno na službenom putovanju i označeno na nalogu za službeno putovanje, a temeljem priložene vjerodostojne dokumentacije (primjerice, karte za prijevoz i sl.). Ukoliko je na nalogu za službeno putovanje, odobreno korištenje javnog prijevoza (primjerice autobusa), radnik uz nalog za službeno putovanje treba priložiti izdani račun ovlaštenog prijevoznika (primjerice, putnu kartu ili račun izdanu od strane „Samoborček“-a), prema čl. 7. st. 8. PravDoh).



#### ističemo...

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

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

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

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

Radniku se kod prijevoza vlastitim osobnim automobilom, **nadoknađuju** i izdaci nastali tijekom službenog puta za cestarinu, tunelarinu, mostarinu i sl.

Kada radnik za službeno putovanje koristi službeni osobni automobil, poslodavac mu nadoknađuje sve troškove koji nastaju tije-

kom putovanja automobilom (prema priloženim računima za gorivo, cestarinu, tunelarinu, mostarinu i sl.)

### 3.1. Iskazivanje troškova službenog puta na obrascu JOPPD

U obrascu JOPPD se za službena putovanja u tuzemstvu iskazuju:

- dnevnice
- korištenje privatnog automobila u službene svrhe (do 2,00 kn po prijeđenom kilometru, prema čl. 7. st. 2. t. 31. PravDoh).

Na str B. obrasca JOPPD, pod **15.1.** „**Oznaka neoporezivog primitka**“ koriste se slijedeće oznake (čl. 77. st. 1. t. 6. Zakona o porezu na dohodak, Nar. nov., br. 115/16 i 106/18, nadalje: ZakDoh, prema Prilogu 4. PravDoh):

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

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

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

#### 3.1.1. Koji se troškovi službenog puta ne iskazuju u obrascu JOPPD?



#### ističemo...

Izdaci za **prijevoz i smještaj** na službenom putu se **NE iskazuju**.

Isto tako se u obrazac JOPPD ne unose niti slijedeći izdaci koji mogu nastati na službenom putu:

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

### 3.2. Kada se iskazuju putni troškovi u obrascu JOPPD?

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

Obrazac JOPPD dostavlja se na dan isplate dnevnica i/ili troška korištenja privatnog automobila u službene svrhe **ili do 15. u mjesecu** za sve isplate (prema konačnom obračunu putnog naloga) koje su isplaćene tijekom prethodnog mjeseca po istoj osnovi po pojedinom poreznom obvezniku (ako ti primici već nisu iskazani na dan isplate, čl. 79. st. 6 i 7. PravDoh).

Napominjemo, u slučaju da je poslodavac radniku **isplatio akontaciju** dnevnice i/ili troška privatnog automobila, za iste se **NE** predaje obrazac JOPPD (budući službeni put još nije izvršen, pa akontacija ustvari čini potraživanje od radnika, op.a.). Obrazac JOPPD će se u takvom slučaju predati tek po konačnom obračunu putnog naloga i to do 15. u mjesecu iza mjeseca konačnog obračuna. Primjerice, ako je poslodavac uručio radniku putni nalog i dao mu akontaciju dnevnice i/ili troška korištenja privatnog automobila 26. rujna 2019., a konačni obračun putnog naloga izvršen je 18. listopada 2019., poslodavac ima obvezu isk. rujnaazati trošak dnevnice i/ili privatnog

automobila do 15. studenog 2019. (do 15. u mjesecu iza mjeseca izvršenja konačnog obračuna).

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

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

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

Poslodavac XYZ d.o.o. iz Zagreba poslao je svog radnika Peru Perića iz Zagreba na službeni put u Split 25.09.2019. za što je odobrio korištenje aviona. Poslodavac je 24.09.2019. radniku isplatio akontaciju u gotovini u iznosu od 4.500,00 kn.

Radnik je na službenom putu bio od 25.09. (7.00 h) do 02.10.2019. (23.40 h). Radniku je osigurano noćenje u hotelu sa jednim obrokom (polupansion), te ima pravo na 8 dnevnica umanjjenih za 30% (budući mu je osiguran jedan obrok).

Umanjena dnevica (kod osiguranog jednog obroka) iznosi 140,00 kn ( $200,00 \times 30\% = 60,00$  kn, te  $200,00 - 60,00$ ) te radnik ima pravo na umanjene dnevnice u ukupnom iznosu od 1.120,00 kn ( $140,00 \times 8 = 1.120,00$ ).

Radnik je u putnom nalogu iskazao troškove noćenja (prema priloženom računu hotela) u iznosu od 2.270,00 kn, avionske karte (prema priloženom računu avio prijevoznika) u iznosu od 958,00 kn, trošak prijevoza taksijem do aerodroma u ukupnom od 277,00 kn (za što je priložio račun taksija), te trošak dnevnica u ukupnom iznosu od 1.120,00 kn. Ukupan trošak putnog naloga iznosi 4.625,00 kn (od čega se dnevnice u iznosu od 1.120,00 kn iskazuju u obrascu JOPPD, dok se troškovi noćenja, aviona i taksija ( $2.270,00 + 958,00 + 277,00$  ne iskazuju u obrascu JOPPD).

Konačni obračun putnog naloga izvršen je 20.10.2019., kada je poslodavac isplatio radniku 125,00 kn u gotovini (akontacija 4.500,00 – trošak službenog putovanja  $4.625,00 = - 125,00$  kn). Iako je poslodavac dao radniku akontaciju prije početka službenog puta (u rujnu 2019.), a konačni obračun je izvršen u listopadu 2019., trošak dnevnice iskazati će se po izvršenom konačnom obračunu (budući je isplata izvršena prije samog početka službenog puta, kada je ista činila samo potraživanje od radnika).

Dakle, kod isplaćene akontacije prije samog službenog putovanja će se na B stranici obrasca JOPPD pod rbr. 10.1. i 10.2. (razdoblje od – do), iskazati razdoblje konačnog obračuna, tj. u ovom primjeru 01.10.2019. – 31.10.2019. (pod 10.1.-10.2.).

Obrazac JOPPD poslodavac je predao sa sa 15. studenim 2019. (do 15. u mjesecu za prethodni mjesec), na kojem će na str. A., pod I. „Oznaka izvješća“ upisati 19319, vrsta izvješća 1, te popuniti podatke o poslodavcu, danu podnošenja itd., te pod VII. „Isplaćeni neoporezivi primici“ staviti iznos isplaćenih dnevnica u iznosu od 1.120,00 kn.

Stranica B popuniti će se na slijedeći način:

I. OIB podnositelja izvješća 34567890123		II. Oznaka izvješća 19319		III. Vrsta izvješća 1		IV. Redni broj stranice 1/1	
1. Redni broj	1.	6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	0000	0000	17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)	0,00
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	01333	4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	23456789012	Pero Perić	16.1. Oznaka načina isplate	4
3. Šifra općine/grada rada	01333	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	0	0	16.2. Iznos za isplatu	1.120,00
		8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	0	0	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	17
		10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	0	01.10.2019.	15.2. Iznos neoporezivog primitka	1.120,00
		11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	0,00	0,00	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00
		10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	0	31.10.2019.	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	0,00
		12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	0,00	13.4. Osobni odbitak	0,00
		12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	0,00	13.5. Porezna osnovica	0,00
		12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00	0,00	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	0,00
		12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00	0,00	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00
		12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak	0,00	0,00		

### Primjer 2.1 - Trošak službenog puta u zemlji kada je radniku osiguran jedan obrok i isplaćen puni iznos dnevnice

Pretpostavimo da je primjer isti kao i prethodni, samo što je poslodavac radniku isplatio puni iznos dnevnice od 200,00 kn dnevno, a ne umanjeni iznos (za 30%) u iznosu od 140,00 kn dnevno.

Kako je radnik imao pravo na 8 dnevnica u ukupnom iznosu od 1.120,00 kn (140,00 kn x 8), a poslodavac mu je isplatio 1.600,00 kn (200,00 kn x 8), **razlika** od 480,00 kn čini plaću radnika (neto).

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

R. br.	Opis	Redovna plaća	Oporeziva dnevnic	Ukupno
1.	Plaća bruto	15.000,00	837,06	15.837,06
2.	Doprinosi iz plaće (MIO 20%)	<b>3.000,00</b>	<b>167,41</b>	<b>3.167,41</b>
	I stup (15%)	2.250,00	125,56	2.375,56
	II. stup (5%)	750,00	41,85	791,85
3.	Dohodak (1-2)	12.000,00	669,65	12.669,65
4.	Osobni odbitak	3.800,00	0,00	3.800,00
5.	Porezna osnovica (3-4)	8.200,00	669,65	8.869,65
6.	Porez na dohodak ukupno	1.968,00	160,72	2.128,72
	■ po stopi 24% do 17.500,00 kn	1.968,00	160,72	2.128,72
	■ po stopi 36% iznad 17.500,00	0,00	0,00	0,00
7.	Prirrez (18%)	354,24	28,93	383,17
8.	UKUPNO porez i prirrez	2.322,24	189,65	2.511,89
9.	<b>Neto plaća (1-2-8)</b>	<b>9.677,76</b>	<b>480,00</b>	<b>10.157,76</b>
10.	Doprinosi na plaću			
	■ za zdravstveno osiguranje (16,5%)	2.475,00	138,11	2.613,11

Ukupan trošak putnog naloga iznosi 5.105,00 kn (od čega dnevnice 1.600,00 kn, koje se iskazuju u obrascu JOPPD, te troškovi noćenja, aviona i taksija (2.270,00 + 958,00 + 277,00 ne iskazuju u obrascu JOPPD).

Konačni obračun putnog naloga izvršen je 20.10.2019., kada je poslodavac isplatio radniku u gotovini razliku do punog iznosa troška službenog putovanja iskazanog u putnom nalogu, u iznosu od 605,00 kn (4.500,00 kn akontacija – 5.105,00 kn iskazanih u putnom nalogu). Trošak dnevnice (oporezive i neoporezive) iskazati će se po izvršenom konačnom obračunu i isplati razlike (budući je isplata izvršena prije samog početka službenog puta, kada je ista činila samo potraživanje od radnika).

Poslodavac je obrazac JOPPD predao sa 15. studenim 2019. (do 15. u mjesecu za prethodni mjesec), na kojem će na str. **A.**, pod I. „Oznaka izvješća“ upisati 19319, vrsta izvješća 1, te popuniti podatke o poslodavcu, danu podnošenja itd., popuniti će podatke o obračunanom porezu i prirrezu (pod II.), te doprinosima (pod VI.), te pod VII. „Isplaćeni neoporezivi primici“ staviti iznos isplaćenih dnevnica u iznosu od 1.120,00 kn.

Stranica **B** popuniti će se na sljedeći način:

I. OIB. podnositelja izvješća 34567890123		II. Oznaka izvješća 19319		III. Vrsta izvješća 1		IV. Redni broj stranice 1/1	
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)						0,00	0,00
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu					4	1.120,00
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka					17	1.120,00
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak					0,00	0,00
						160,72	28,93
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica					0,00	0,00
						0,00	0,00
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak					0,00	0,00
						167,41	669,65
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak					0,00	0,00
12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu					0,00	0,00
12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem					0,00	0,00
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu					0,00	0,00
						138,11	0,00
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP					0,00	0,00
						125,56	41,85
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa					0,00	0,00
						837,06	837,06
10.0. Ukupni neodradeni sati rada (10.- odradeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do					0	31.10.2019.
						0	0
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od					0	01.10.2019.
						0	0
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena					0	0
						3	1
7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom					0	0
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa					0000	0000
						0001	0001
4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika					23456789012	Pero Perić
						23456789012	Pero Perić
2. Šifra općine/građa prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/građa rada					01333	01333
						01333	01333
1. Redni broj						1.	2.

## 4. Isplata dnevnice i drugih troškova službenog putovanja obrtnicima

**Obrtnici**, osobe koje obavljaju **djelatnost slobodnih zanimanja** te osobe koje obavljaju **djelatnost poljoprivrede i šumarstva** (čl. 29. ZakDoh) mogu u troškove priznati sve troškove **službenog putovanja** koje učine **oni osobno** (čl. 35. st. 1. t. 6. PravDoh) i to pod istim uvjetima (visini i na način) koji su propisani po osnovi nesamostalnog radat. tj. pod kojima ih poslodavci isplaćuju svojim radnicima (prema čl. 7. PravDoh).

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

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

### Primjer 3. - Trošak službenog puta **OBRTNIKA** u zemlji, osiguran smještaj sa dva obroka

Obrtnik Tvrtko Perić iz Zagreba bio je na službenom putu u Zadru u razdoblju od 4 dana tj. od 25.09.2019. (7.00 h) do 28.09.2019. (23.30 h) za što je koristio službeni automobil. Obrtnik je imao osigurano noćenje u hotelu sa dva obroka (puni pansion), te ima pravo na 4 dnevnicu umanjene za 60% (budući su osigurana dva obroka).

Umanjena dnevnicu (kod osigurana dva obroka) iznosi 80,00 kn ( $200,00 \times 60\% = 120,00$  kn, te  $200,00 - 120,00 = 80,00$  kn), te obrtnik ima pravo na umanjene dnevnicu u ukupnom iznosu od 320,00 kn ( $80,00 \times 4 = 320,00$ ).

Obrtnik je u putnom nalogu iskazao troškove noćenja (prema priloženom računu hotela) u iznosu od 2.270,00 kn, cestarinu (prema priloženom računima) u iznosu od 242,00 kn, trošak goriva u iznosu od 570,00 kn, te trošak dnevnice u ukupnom iznosu od 320,00 kn. Ukupan trošak putnog naloga iznosi 3.402,00 kn (od čega dnevnice 320,00 koje se iskazuju u obrascu JOPPD, dok se troškovi noćenja, goriva i cestarine ( $2.270,00 + 570,00 + 242,00$  ne iskazuju u obrascu JOPPD).

Napominjemo da se navedeni troškovi evidentiraju u izdatke u Knjizi primitaka i izdataka prema „načelu blagajne (čl. 11. st. 3. Zakona o porezu na dohodak, Nar. Nov., br. 115/16 i 106/18), tj kada je novac sa žiro-računa obrta uplaćen na tekući račun obrtnika) i to u cijelosti (dakle, evidentiraju se ukupni troškovi: dnevnicu, trošak noćenja, goriva i cestarine. Neovisno o tome što se u obrascu JOPPD iskazuju „samo“ troškovi dnevnice, op.a.).

Konačni obračun putnog naloga izvršen je 20.10.2019., kada je obrtnik sa žiro računa obrta isplatio na svoj tekući račun ukupan trošak službenog putovanja (iskazanog na putnom nalogu).

Obrtnik je Obrazac JOPPD je predao sa sa 15. studenim 2019. (do 15. u mjesecu za prethodni mjesec), na kojem će na **str. A.**, pod I. „Oznaka izvješća“ upisati 19319, vrsta izvješća 1, te popuniti podatke o poslodavcu (svom obrtu), danu podnošenja itd. , te pod **VII.** „Isplaćeni neoporezivi pirmici“ staviti iznos isplaćenih dnevnica u iznosu od 320,00 kn.

Stranica **B** popuniti će se na slijedeći način:

I. OIB podnositelja izvješća 34567890123		II. Oznaka izvješća 19319		III. Vrsta izvješća 1		IV. Redni broj stranice 1/1	
1. Redni broj	1.	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)	0,00
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	01333	4. OIB stjecatelja / osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	16.1. Oznaka načina isplate	1
3. Šifra općine/grada rada	01333	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	10.0. Ukupni neodradeni sati rada (10.- odradeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	16.2. Iznos za isplatu	320,00
						15.1. Oznaka neoporezivog primitka	17
						15.2. Iznos neoporezivog primitka	320,00
						14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00
						14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	0,00
						13.4. Osobni odbitak	0,00
						13.5. Porezna osnovica	0,00
						13.2. Izdatak - uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje	0,00
						13.3. Dohodak	0,00
						12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00
						13.1. Izdatak	0,00
						12.7. Dodatni doprinosi 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. Doprinosi za zapošljavanje	0,00
						12.6. Dodatni doprinosi za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00
						12.3. Doprinosi za zdravstveno osiguranje	0,00
						12.4. Doprinosi za zaštitu zdravlja na radu	0,00
						12.1. Doprinosi za mirovinsko osiguranje	0,00
						12.2. Doprinosi za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00
						11. Iznos primitka (oporezivi)	0,00
						12. Osnovica za obračun doprinosa	0,00
						10.0. Sati rada	0
						10.1. Razdoblje obračuna od	01.10.2019.
						10.2. Razdoblje obračuna do	31.10.2019.

## 5. Trošak službenih putovanja u NEPROFITNIM organizacijama

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

Fizičkim osobama koje **nisu zaposlenici**, ali za svoj rad u neprofitnoj organizaciji **PRIMAJU naknadu**, mogu se neoporezivo priznati **samo troškovi prijevoza i noćenja na službenom putu i to samo ako uz službeni nalog prilože račune** (za prijevoz i noćenje) **koji glase na neprofitnu organizaciju** (čl. 7. st. 1. t. 12 PravDoh).

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

Ukoliko neprofitna organizacija tim osobama ipak isplati, primjerice dnevnice ili trošak smještaja koji ne glasi na neprofitnu organizaciju – isplaćena se naknada tretira kao drugi dohodak, koji podliježe obračunu i plaćanju obveznih doprinosa te poreza po stopi od 24% i prireza (ako je propisan).

Napominjemo da ukoliko vanjski suradnik koji za svoj rad u udruzi **ne prima naknadu**, a ipak je **primi tijekom godine**, nakon čega ga udruga šalje na službeni put, da su sve naknade isplaćene za službeni put oporezive. Naime, čl. 9. st. 1. t. 11. ZakDoh propisuje da se primici isplaćeni temeljem službenih putovanja za potrebe neprofitne organizacije (primjerice dnevnice u zemlji i inozemstvu, naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe do 2,00 kn/km, prijevozni troškovi i noćenje) vanjskih suradnika u neprofitnim organizacijama **smatraju neoporezivima do trenutka isplate primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak (iz čl. 39. Zakona)**.

To praktično znači da se osobi koja je za svoj rad u udruzi primila naknadu 15. srpnja 2019. a koja je za potrebe udruge bila na službenom putu od, primjerice 30.03.2019. (od 8 sati) do 03.04.2019. (do 10 sati), neoporezivo mogu isplatiti 4 dnevnice, budući do vremena izvršenja službenog putovanja nije primila nikakvu naknadu. Međutim, kod svakog službenog puta (za potrebe udruge) koji je nastao nakon isplate naknade ne mogu se više neoporezivo isplaćivati neoporezive dnevnice, naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, trošak prijevoza i noćenja (tj. neoporezivo se može priznati trošak prijevoza i noćenja pod uvjetom da računi za prijevoz i noćenje glase na udruhu).

Dakle, osobi koja za svoj rad u udruzi primi naknadu za svoj rad u udruzi 3. siječnja 2019., ne mogu se neoporezivo isplatiti dnevnice niti trošak korištenja privatnog automobila u službene svrhe za službena putovanja izvršena nakon 3. siječnja 2019. (pa sve do 31. prosinca 2019., op.a.). Isto tako, osoba koja ne primi naknadu do, primjerice 15. prosinca 2019., neoporezivo se mogu isplatiti dnevnice i trošak korištenja privatnog automobila u službene svrhe (2,00 kn/km) za službena putovanja izvršena od 01. siječnja do 15. prosinca 2019.

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

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

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

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

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

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

Za službena putovanja **vanjskih suradnika** koji za svoj rad **NE dobivaju nikakvu naknadu** iskazuju se **samo isplaćene (neoporezive) dnevnice** i naknada za **korištenje privatnog automobila** u službene svrhe (2,00 kn/km) i to pod **oznakom 52** (pod 15.1. stranice B obrasca JOPPD).

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

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

**52** – Dnevnice za službena putovanja i naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, do propisanog iznosa isplaćene po osnovi službenih putovanja fizičkim osobama koje u neprofitnim organizacijama ne ostvaruju primitke po osnovi nesamostalnog rada odnosno primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak

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

Isto tako, ukoliko je udruga osobi (koja za svoj rad u udruzi ne prima naknadu) koju šalje na službeni put dala **akontaciju** za dnevnicu (ili/i naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe), obrazac JOPPD se predaje do 15. u mjesecu iza mjeseca konačnog obračuna, (budući se akontacija smatra „samo“ potraživanjem od osobe, jer službeni put još nije izvršen). Primjerice, ako je udruga uručila osobi (koja za svoj rad u udruzi ne prima naknadu) putni nalog i dala joj akontaciju za korištenje privatnog automobila u službene svrhe 29. rujna 2019., a ta osoba predaje konačni obračun putnog naloga 02. listopada 2019., udruga ima obvezu iskazati taj trošak do

15. studenog 2019. (do 15. u mjesecu iza mjeseca izvršenja konačnog obračuna).

## 5.2. Koji se troškovi službenog puta ISKAZUJU na obrascu JOPPD kod neprofitnih organizacija

U obrascu JOPPD se za službena putovanja u tuzemstvu iskazuju:

- dnevnice
- korištenje privatnog automobila u službene svrhe (do 2,00 kn po prijeđenom kilometru, prema čl. 7. st. 2. t. 31. PravDoh).

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

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

Kod **neprofitnih organizacija**:

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

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

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

## 5.3. Koje se naknade za službena putovanja neprofitnih organizacija NE iskazuju u obrascu JOPPD?

Na Obrascu JOPPD **ne** iskazuju se:

- 1) Trošak prijevoza i noćenja vanjskih suradnika koji nisu zaposlenici i za svoj rad u udruzi ne primaju naknadu (budući se za njih iskazuje samo trošak dnevnice i korištenja privatnog automobila za potrebe udruge),
- 2) Trošak prijevoza i noćenja vanjskih suradnika koji **nisu zaposlenici**, ali za svoj rad u neprofitnoj organizaciji primaju naknadu,
- 3) naknade prijevoza i noćenja za **učenike koji sudjeluju na natjecanjima / smotrama, izletima, ekskurzijama i drugim odgojno-obrazovnim** aktivnostima koje su isključivo u funkciji realizacije nacionalnog kurikula i nastavnog plana programa. Navedena **iznimka** odnosi se na **sve neprofitne organizacije** koje se pojavljuju kao isplatelji, neovisno o tome je li riječ o ustanovi za obrazovanje u kojoj se učenik školuje ili nekoj drugoj neprofitnoj organizaciji;
- 4) naknade isplaćene u visini stvarnih izdataka (za prijevoz, noćenje, korištenje privatnog automobila u službene svrhe, dnevnice u zemlji i inozemstvu, dnevnice per diem iz proračuna EU), po osnovi službenih putovanja u vrijeme natjecanja i priprema, koje podmiruju neprofitne organizacije – sportski klubovi i savezi **sportašima i drugim osobama u sportu**, a koji u tim organizacijama ne ostvaruju primitke po osnovi nesamostalnog rada iz čl. 21. ZakDoh odnosno primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak iz čl. 39. ZakDoh. Navedena **iznimka** odnosi se samo na sportske klubove i sportske saveze odnosno ne odnosi se na ostale neprofitne organizacije kao isplatelje;

- 5) naknade troškova u vezi sa službenim, putovanjima koji se u skladu s odredbama čl. 9. ZakDoh ne smatraju primitcima na koje se **ne plaća porez na dohodak**, osim isplate dnevnica i/ili naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe.

### Primjer 4. - Službeni put za potrebe NEPROFITNE ORGANIZACIJE za osobu koja nije zaposlenik i za svoj rad NE prima naknadu

Udruga Sunce iz Zagreba poslala je 16.09.2019. svog vanjskog suradnika Ivana Jurića iz Zagreba, na službeni put u Šibenik, za što mu je odobrila prijevoz njegovim privatnim osobnim automobilom.

Ivan Jurić je na službenom putu bio od 16.09. (7.30 h) do 19.09.2019. (12.45 h), tj. ukupno je na službenom putu proveo 77 sati i 15 min ( $77/24 = 3,208$ ) te ima pravo na 3 pune dnevnice ( $3 \times 24 = 68$ ) te za preostalih 15 sati ( $77 - 68$ ) još jednu punu dnevnicu (više od 12 sati), u ukupnom iznosu od 800,00 kn ( $4 \times 200,00$  kn).

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

Jurić je u putnom nalogu naveo i trošak cestarine u iznosu od 272,00 kn i noćenja (s doručkom) u iznosu od 1.200,00 kn, koji glasi na udrugu, te ukupan trošak putnog naloga za noćenje, cestarinu, dnevnice i naknadu za korištenje privatnog automobila iznosi 3.628,00 kn ( $1.200,00 + 272,00 + 800,00 + 1.356,00 = 3.628,00$ ).

Konačni obračun putnog naloga izvršen je 23.09.2019., te je udruga Juriću 26.09.2019. isplatila iznosu od 3.628,00 kn (dnevnice 800,00 kn + korištenje privatnog automobila 1.356,00 kn + cestarina 272,00 kn + noćenje 1.200,00 kn) **na njegov tekući račun**.

U **obrazac JOPPD** iskazati će se **samo trošak dnevnica** i korištenja privatnog automobila u službene svrhe osoba koje u neprofitnim organizacijama ne primaju naknadu i to na B str. obrasca (pod 15.1. „Oznaka neoporezivo primitka“) pod oznakom 52, što u ovom primjeru iznosi ukupno 2.156,00 kn (dnevnice 800,00 kn + trošak privatnog automobila 1.356,00 kn).

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

Udruga će obrazac JOPPD predati **14. listopada** 2019. (do 15. u mjesecu iza mjeseca konačnog obračuna i isplate po putnom nalogu), na kojem će na str A., pod I. „Oznaka izvješća“ upisati 19287, vrsta izvješća 1, te popuniti podatke o poslodavcu, danu podnošenja itd., te pod **VII.** „Isplaćeni neoporezivi primitci“ staviti iznos dnevnica i korištenja privatnog automobila u ukupnom iznosu od 2.156,00 kn.

Stranica B popuniti će se na slijedeći način:



### Telefon za konzultacije

01/ 48 36 046 / 01/ 49 21 739

(isključivo putem PIN-a)

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

- stranica B -

IV. Redni broj stranice 1/1	17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)		0,00	
	16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu	1	2.156,00
	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka	52	2.156,00
	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	0,00	0,00
III. Vrsta izvješća 1	13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica	0,00	0,00
	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak	0,00	0,00
	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak	0,00	0,00
	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00	0,00
	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00	0,00
	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	0,00
	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	0,00
II. Oznaka izvješća 19287	11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	0,00	0,00
	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	0	30.09.2019.
I. OIB podnositelja izvješća 12345678901	10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	0	01.09.2019.
	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	0	0
	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	0	0
I. OIB podnositelja izvješća 12345678901	6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	0000	0000
	4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	23456789012	Ivan Jurić
	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	01333	00000
	1. Redni broj		1.	

#### Primjer 4.1. - Udruga je osobi koja nije zaposlenik i ne prima naknadu za svoj rad dala akontaciju za službeni put

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

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

Ukupan trošak putnog naloga iznosi 3.628,00 kn, od čega dnevnice i korištenje privatnog automobila iznose 2.156,00 kn, a cestarina i noćenje 1.472,00 kn.

U obrascu JOPPD iskazuju se samo troškovi dnevnica i korištenja privatnog automobila u službene svrhe u iznosu od 2.156,00 kn (cestarina i noćenje se ne iskazuju).

Konačni obračun putnog naloga izvršen je 23.09.2019., te je udruga Juriću 26.09.2019. isplatila preostali iznos od 2.628,00 kn na njegov **tekući račun** (ukupni trošak putnog naloga 3.628,00 – 1.000,00 predujma).

Udruga će obrazac JOPPD predati 14. listopada 2019. (do 15. u mjesecu iza mjeseca konačnog obračuna i isplate po putnom nalogu), na kojem će na **str. A**, pod I. „Oznaka izvješća“ upisati 19287, vrsta izvješća 1, te popuniti podatke o poslodavcu, danu podnošenja itd., te pod **VII**. „Isplaćeni neoporezivi primici“ staviti iznos dnevnica i korištenja privatnog automobila u ukupnom iznosu od 2.156,00 kn, od čega 1.000,00 kn u gotovini te 1.156,00 kn na tekući račun vanjskog suradnika.

Sukladno tome će se na **stranici B** obrasca **JOPPD** pod 15.1. (Oznaka neoporezivog primitka) staviti oznaka **52**, iskazana u dva reda:

- 6) iznos isplaćen u gotovini u iznosu od 1.000,00 kn (oznaka pod 16.1. „Oznaka načina isplate“ je 4 (za isplate u gotovini),
- 7) iznos plaćen na tekući račun vanjskog suradnika u iznosu od 1.156,00 kn (oznaka pod 16.1. „Oznaka načina isplate“ je 1 (za isplate na račun), na slijedeći način:

## Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u



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



- stranica B - IV. Redni broj stranice 1/1	17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)		0,00		0,00	
	16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu	4	1.000,00	1	1.156,00
	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka	52	1.000,00	52	1.156,00
	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Vrsta izvješća 1	13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica	0,00	0,00	0,00	0,00
	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak	0,00	0,00	0,00	0,00
	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak	0,00	0,00	0,00	0,00
	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00	0,00	0,00	0,00
	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00	0,00	0,00	0,00
	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	0,00	0,00	0,00
	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Oznaka izvješća 19287	11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	0,00	0,00	0,00	0,00
	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	0	30.09.2019.	0	30.09.2019.
	10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	0	01.09.2019.	0	01.09.2019.
I. OIB počnosti izvješća 12345678901	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	0	0	0	0
	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	0	0	0	0
I. OIB počnosti izvješća 12345678901	6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	0000	0000	0000	0000
	4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	23456789012	Ivan Jurić	23456789012	Ivan Jurić
	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	01333	00000	01333	00000
	1. Redni broj		1.		2	

### Primjer 5. - Isplata dnevnice osobi koja nije zaposlenik u neprofitnoj organizaciji, a za svoj rad prima naknadu

Udruga Oblak iz Zagreba poslala je svog vanjskog suradnika Ivu Perića iz Zagreba (koji za svoj rad u udruzi prima naknadu) na službeni put u Rijeku u trajanju od tri dana (16.-19.09.2019.). Suradniku je osigurano noćenje, za što je Udruzi predočio račun koji glasi na Udrugu u iznosu od 1.025,00 kn. Međutim, Udruga mu je (po konačnom obračunu putnog naloga) 20.09.2019. isplatila i dnevnicu u iznosu od 600,00 kn (na njegov tekući račun), koja je oporeziva jer suradnik Perić prima naknadu za svoj rad u udruzi.

Dnevnicu treba preračunati u bruto iznos (uz korištenje koeficijenta za mjesto sa 18% prireza (grad Zagreb) koji iznosi 1,550099) =  $600,00 \times 1,550099 = 930,05$  kn.

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

Bruto iznos 930,05 kn
MIO I. stup (7,5%): 69,75 kn
MIO II. stup (2,5%): 23,25 kn
MIO ukupno : 93,00 kn
Osnovica za oporezivanje: 837,05 (930,05-93,00)
Porez (24%): 200,89 kn
Prirez (18%): 36,16 kn
Ukupno porez i prirez: 237,05 kn
Neto iznos: 600,00 kn (930,05-93,00-237,05)
Doprinos za zdravstveno osiguranje (7,5%): 69,75 kn

Kako je oporeziva dnevica isplaćena 20.09.2019. obrazac JOPPD treba predati isti dan (ili najkasnije slijedeći) na kojem na str. A., pod I. „Oznaka izvješća” treba upisati 19263, vrsta izvješća 1, te popuniti podatke o poslodavcu, danu podnošenja itd., zaduženja poreza i prireza pod II., te obveznih doprinosa pod III.

Stranica B. popuniti će se na slijedeći način:

## Telefon za konzultacije

01/ 48 36 046

01/ 49 21 739

(isključivo putem PIN-a)

## Ponedjeljkom i četvrtkom

od 11.00 do 15.30 sati,

## utorkom, srijedom i petkom

od 8.30 do 13.00 sati.

- stranica B -

I. OIB podnositelja izvješća 23456789012		II. Oznaka izvješća 19263		III. Vrsta izvješća 1		IV. Redni broj stranice 1/1	
6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	4002	4030	17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)		0,00	
4. OIB stjecatelja / osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	34567890124	Ivo Perić	16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu	1	600,00
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	01333	00000	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka	0	0,00
1. Redni broj		1.		14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	200,89	36,16
				13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica	0,00	837,05
				13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak	93,00	837,05
				12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak	0,00	0,00
				12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00	0,00
				12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00	0,00
				12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	69,75	0,00
				12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	69,75	23,25
				11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	930,05	930,05
				10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10. - odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	0	31.12.2019.
				10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	0	01.01.2019.
				8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	0	0
				7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	0	0

## 6. Razlikovanje dnevnice za službeni put i dnevnice za rad na terenu

**Dnevnice za rad na terenu** (koja se do 31.12.2016. nazivala terenski dodatak, op.a.) su naknade na ime pokrivača troškova prehrane i drugih troškova **radnika na terenu** u zemlji (osim troškova smještaja koji se podmiruju na teret poslodavca i ne smatraju se dohotkom radnika), koje se isplaćuje kada radnik boravi izvan mjesta svog prebivališta ili boravišta radi poslova koje obavlja izvan sjedišta poslodavca ili sjedišta izdvojene poslovne jedinice poslodavca i kada poslodavac obavlja takvu vrstu djelatnosti koja je po svojoj prirodi vezana za rad na terenu (mjesto rada se razlikuje od mjesta sjedišta poslodavca ili njegove poslovne jedinice i mjesta prebivališta ili uobičajenog boravišta radnika, pri čemu je mjesto rada udaljeno od tih mjesta najmanje 30 kilometara). Radom na terenu smatra se i sudjelovanje radnika u razvojno-istraživačkim transferima znanja čiji je cilj osmišljavanje i unaprjeđivanje proizvoda i poslovnih rješenja vezanih uz djelatnost poslodavca, kao i verifikacija, integracija i implementacija poslovnih rješenja koji su proizvod poslodavca, te ako su ti poslovi u opisu radnog mjesta radnika (čl. 7. st. 9. i 11. PravDoh)

**Dnevnice za službena putovanja** jesu naknade za pokrivače izdataka prehrane, pića i prijevoza u mjestu u koje je radnik upućen na službeno putovanje i to iz mjesta u kojemu je mjesto rada ili iz mjesta prebivališta/uobičajenog boravišta radnika koji se upućuje na službeno putovanje u drugo mjesto (osim u mjesto u kojemu ima prebivalište ili uobičajeno boravište), a udaljenosti najmanje 30 kilometara (čl. 7. st. 10. PravDoh), radi **obavljanja određenih poslova navedenih u nalogu** za službeno putovanje, a koji su vezani za djelatnost poslodavca.

U oba slučaja (službeno putovanje i rad na terenu) se, u slučaju da je na teret poslodavca osiguran jedan obrok dnevnica umanjuje za 30%, odnosno ako su osigurana dva obroka dnevnica se umanjuje za 60% (čl. 7. st. 10. PravDoh).

## 7. Naknada za odvojeni život

Za vrijeme koje radnik provede na radu u mjestu sjedišta poslodavca ili njegove izdvojene poslovne jedinice, ako je mjesto rada različito od mjesta prebivališta ili uobičajenog boravišta tog radnika, radniku se može isplatiti neoporeziva naknada za **odvojeni život od obitelji** (bračni drug, djeca, posvojenik, pastorak i šticećenik koji su prijavljeni na istoj adresi kao i radnik, prema čl. 7. st. 21. PravDoh). Naknada za odvojeni život iznosi 1.750,00 kn mjesečno (čl. 2. st. 1. t.13.PravDoh)

**Primjerice**, ako poslodavac iz Splita pošalje svog radnika iz Splita (sa kojim na istoj adresi žive supruga i djeca) da izvrši neki posao u izdvojenoj poslovnoj jedinici u Zagrebu, u razdoblju od 02.06.2019. do 17.06.2019., tada mu za tih 16 dana može isplatiti naknadu za odvojeni život u iznosu od 933,33 kn.

Naime, naknada za odvojeni život iznosi 1.750,00 kn mjesečno, te se za dio mjeseca izračunava na način da se ista podijeli sa brojem dana mjeseca na koji se odnosi i pomnoži sa brojem dana rada u mjestu koje je različito od mjesta ili uobičajenog boravišta radnika, tj. u ovom primjeru:  $1.750,00 / 30$  (broj dana lipnju) = 58,33 kn x 16 (broj dana odvojenog života od obitelji) = 933,33 kn.

**Napominjemo** da se dnevnica za službeni put, dnevnicu za rad na terenu i naknada za odvojeni život ne mogu isplaćivati u isto vrijeme, budući isplata jedne isključuje isplatu druge. Dakle, za vrijeme za koje se isplaćuje dnevnicu ne može se istovremeno isplatiti i naknada za odvojeni život i obrnuto (čl. 7. st. 28. PravDoh).