



# Izuzimanje imovine i korištenje usluga od strane vlasnika društva

Igor Milinović, mag. oec.

U ovom članku bavimo se oporezivanjem izuzimanja imovine i korištenja usluga od strane vlasnika društva za njegove privatne potrebe.

## Sadržaj:

<b>1. Što se smatra izuzimanjem</b>	<b>73</b>
<b>2. Utvrđivanje vrijednosti izuzimanja</b>	<b>73</b>
<b>3. Podnošenja Obrasca JOPPD kod izuzimanja</b>	<b>73</b>
<b>4. Izuzimanje u sustavu PDV-a</b>	<b>74</b>
4.1. Porezna osnovica za izuzimanje dobara	74
4.2. Porezna osnovica za izuzimanje usluga	74
<b>5. Je li izuzimanje porezno priznati rashod?</b>	<b>74</b>
<b>6. Može li se izuzimanje knjižiti kao porezno nepriznati rashod a da se ne oporezuje porezom na dohodak?</b>	<b>74</b>
<b>7. Uplatni računi</b>	<b>75</b>
<b>8. Vođenje evidencije o izuzimanju</b>	<b>75</b>
<b>9. Primjeri izuzimanja (obračun poreza, knjiženje, Obrazac JOPPD)</b>	<b>75</b>
<i>Primjer 1. - Izuzimanje robe iz veleprodajnog skladišta za privatne potrebe vlasnika društva</i>	76
<i>Primjer 2. - Izuzimanje vlasnika društva po osnovi korištenja turističkih usluga</i>	77
<i>Primjer 3. - Izuzimanje vlasnika društva podizanjem gotovine na bankomatu</i>	78
<i>Primjer 4. - Izuzimanje vlasnika društva plaćanjem njegovog privatnog računa</i>	79
<i>Primjer 5. – Vlasnik društva izvršio je plaćanja karticom društva za što nije dao račun kojim bi opravdao navedeno plaćanje</i>	80
<i>Primjer 6. – Vlasniku društva doznačen novac s računa društva a društvo ima nepokrivene gubitke</i>	81
<i>Primjer 7. – Vlasniku društva prodana dugotrajna imovina po cijeni povoljnijoj od tržišne</i>	82
<b>10. Razlikovanje izuzimanja i reprezentacije</b>	<b>83</b>
<b>11. Izuzimanje u slučaju poreznog nadzora</b>	<b>83</b>
<b>12. Odnos izuzimanja i dohotka od nesamostalnog rada</b>	<b>83</b>
<b>13. Odnos izuzimanja i drugog dohotka</b>	<b>84</b>
<b>14. Kada se na izuzimanja ne obračunava porez na dohodak od kapitala</b>	<b>84</b>
<b>15. Izuzimanje kod obrtnika „dobitaša“</b>	<b>84</b>
<b>16. Zaključak</b>	<b>84</b>



## 1. Što se smatra izuzimanjem

Sukladno čl. 66. st. 1. Zakona o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20), izuzimanjima imovine i korištenjem usluga smatraju se izuzimanja imovine i korištenje usluga od strane člana trgovačkog društava ili dioničara (u nastavku teksta: vlasnik društva) **za njegove privatne potrebe** (skrivenе isplate dobiti) izvršeni tijekom poreznog razdoblja **na teret dobiti tekućeg razdoblja**. Izuzimanjem imovine smatra se i izuzimanje novca i druge financijske imovine.



### ističemo...

Izuzimanje vlasnika društva smatra se **dohotkom od kapitala** koji je oporeziv porezom na dohodak po **stopi 30%** te uvećano za eventualni prirez (čl. 70. st. 2. Zakona o porezu na dohodak).

Porez na dohodak i prirez treba platiti na dan izuzimanja imovine (novca, financijske imovine, dobara) ili usluga (čl. 70. st. 2. Zakona o porezu na dohodak).

Dohotkom od kapitala po osnovi izuzimanja smatra se i razlika primitka koja nastaje kada se tijekom poreznog razdoblja poreznom obvezniku isplati predujam udjela u dobiti, a istekom tog poreznog razdoblja ostvarena dobit nije dostatna za pokriće takvog predujma.

Izuzimanje po osnovi skrivenе isplate dobiti, prema čl. 70. st. 6. Pravilnika o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20 i 1/21), smatraju se osobito:

- 1) davanja određenih koristi dioničaru ili članu društva uz naknadu nižu od tržišne, uključujući i povoljniju kamatu,
- 2) plaćanja veće naknade dioničaru ili članu društva za dobra ili usluge od vrijednosti dobara, usluga ili učinaka odnosno koristi koje je dioničar ili član društva dao društvu,
- 3) davanja dobara ili usluga dioničaru ili članu društva u vrijednosti većoj od vrijednosti dobara, usluga ili učinaka odnosno koristi koje je dioničar ili član društva dao društvu i/ili
- 4) omogućavanje dioničaru ili članu društva drugih koristi za koje nema pravne osnove.

Dakle, izuzimanjem se smatraju sve vrijednosti koje vlasnik društva izuzme iz trgovačkog društva za svoje privatne potrebe, a najčešće se radi o:

- **besplatnom** izuzimanju imovine ili usluga,
- **davanje** određene imovine ili usluge vlasniku društva po **vrijednosti nižoj od tržišne** (po „povoljnijim uvjetima“) ili
- **plaćanju** veće naknade vlasniku društva za dobra ili usluge u **vrijednosti većoj od tržišne**.

### Primjeri izuzimanja u praksi

Veliki je broj mogućih primjera kada nastaje izuzimanje. Neki od učestalih primjera navodimo u nastavku:

- **vlasniku društva omogućeno je korištenje usluge bez naknade ili po povoljnijim uvjetima od tržišnih** (npr. davanje kamiona društva vlasniku društva za njegovo preseljenje u novi stan, popravak stana vlasnika društva s radnicima i opremom trgovačkog društva, davanje vlasniku društva na korištenje jahte koja je u vlasništvu trgovačkog društva, i dr.);
- **vlasnik društva je podigao novac na bankomatu s računa trgovačkog društva bez pravne osnove (nije potpisan ugovor o zajmu, ne radi se o isplati dobiti, itd.);**

- **plaćeni su vlasniku društva njegovi privatni računi** (npr. računi za režijske troškove koji se odnose na njegov privatni stambeni prostor);
- **vlasnik društva izvršio je plaćanja karticom društva za što nije dao račun kojim bi opravdao navedeno plaćanje;**
- **vlasnik društva je besplatno ili po povoljnijim uvjetima izuzeo robu iz prodavaonice** (prehrambene namirnice, odjeća, obuća i dr.);
- **kupljena su dobara od vlasnika društva u iznosu iznad tržišne vrijednosti** (kupljeno je vozilo čija je tržišna vrijednost 50.000,00 kn, a vlasniku društva je plaćeno prema ugovoru o kupoprodaji 90.000,00 kn – razlika od 40.000,00 kn smatra se izuzimanjem vlasnika društva);
- **davanje vlasniku društva zajam po povoljnijoj (nižoj) kamatnoj stopi od 2% godišnje,**
- **i drugi razni slučajevi.**

## 2. Utvrđivanje vrijednosti izuzimanja

Primici po osnovi izuzimanja utvrđuju se prema **usporedivoj tržišnoj vrijednosti**. Izuzimanje koje obavljeno u starima ili uslugama koje imaju novčanu vrijednost, smatraju se primicima u naravi i pri obračunavanju i plaćanju poreza na dohodak vrijednost primitka u naravi (koji uključuje i možebitni PDV) uvećava se za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak.



### ističemo...

Dakle, tržišna vrijednost primitaka u naravi po osnovi dohotka od kapitala smatra se **neto primitkom u naravi, kojeg treba preračunati koeficijentom na bruto primitak u naravi** iz kojeg se obračunavaju porez na dohodak i prirez porezu na dohodak koji terete **sredstva isplatitelja** (a ne primatelja dohotka).

U **Tablici 1.** dajemo prikaz koeficijenata za preračun **neto primitka u naravi na bruto primitak** koji se oporezuje porezom na dohodak po stopi 30%:

Tablica 1.

Prerez	Koeficijent za preračun - izuzimanje (stopa 30%)
0	1,428571429
1	1,43472023
2	1,44092219
3	1,447178003
4	1,453488372
5	1,459854015
6	1,46627566
7	1,47275405
8	1,479289941

Prerez	Koeficijent za preračun - izuzimanje (stopa 30%)
9	1,485884101
10	1,492537313
11	1,499250375
12	1,506024096
13	1,512859304
14	1,519756839
15	1,526717557
18	1,547987616

## 3. Podnošenja Obrasca JOPPD kod izuzimanja

Obrasc JOPPD se podnosi Poreznoj upravi **na dan isplate** (kada se radi o isplati u novcu) primitka ili najkasnije slijedeći dan a podaci

se iskazuju po pojedinom poreznom obvezniku odnosno fizičkoj osobi (čl. 79. st.1. Pravilnika o porezu na dohodak).

Kada se radi o isplati primitaka u naravi kod izuzimanja, o obračunatom porezu i prirezu na dohodak od kapitala i ostalim podacima isplatelj (društvo) je dužno podnijeti obrazac JOPPD Poreznoj upravi **na dan primitka izuzete imovine ili usluge ili na dan plaćanja izuzete imovine ili usluge dobavljačima** (načelo blagajne).

#### 4. Izuzimanje u sustavu PDV-a

Porezni obveznik (koji se u sustavu PDV-a obračunava PDV kod izuzimanja usluga ili dobara (ako je pri nabavci dobra korišten pret-porez u cijelosti ili djelomično) za privatne potrebe vlasnika društva. Također, obračunu PDV-a podliježe i razlika između tržišne vrijednosti i vrijednosti po kojoj je prodana određena imovina ili usluga ako je prodana po vrijednosti koja je niža od tržišne.

##### 4.1. Porezna osnovica za izuzimanje dobara

Prema čl. 7. st. 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., broj 73/13 do 138/20 – u daljnjem tekstu: Zakon o PDV-u), **isporukom dobara uz naknadu** (dakle, podliježe plaćanju PDV-a) smatra se korištenje dobara koja čine dio poslovne imovine poreznog obveznika za njegove privatne potrebe ili za privatne potrebe njegovih zaposlenika, ako raspolažu njima bez naknade ili ih općenito koriste u druge svrhe osim za potrebe obavljanja djelatnosti poreznog obveznika, **a za ta je dobra ili njihove dijelove u cijelosti ili djelomično odbijen pretporez.**



##### ističemo...

Prema članku 33. stavku 4. Zakona o PDV-u, **porezna osnovica kod izuzimanja dobara je nabavna cijena tih ili sličnih dobara**, a ako je ta cijena nepoznata, **visina troškova u trenutku isporuke.**

Prema čl. 42. st. 3. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., broj 79/13 do 73/21 – u daljnjem tekstu: Pravilnik o PDV-u), **nabavnom cijenom** smatra se cijena nove nabave odnosno neto nabavna cijena **uvećana za zavisne troškove nove nabave** kada se radi o izuzimanju odnosno isporuci dobara koja su kupljena ili ako porezni obveznik ili njegov slijednik zadrži dobra nakon prestanka obavljanja gospodarske djelatnosti, a pri nabavi tih dobara PDV je u cijelosti ili djelomično odbijen. Pri izuzimanju dobara proizvedenih u poduzeću ukupnim troškom smatraju se **vlastiti troškovi utvrđeni prema računovodstvenim propisima.**

##### 4.2. Porezna osnovica za izuzimanje usluga

Prema članku 8. stavku 3. Zakona o PDV-u **obavljanjem usluga uz naknadu** smatra se:

- korištenje dobara koja čine dio poslovne imovine poreznog obveznika za njegove privatne potrebe ili privatne potrebe njegovih zaposlenika ili općenito u druge svrhe osim za potrebe obavljanja njegove djelatnosti, za koja je u cijelosti ili djelomično odbijen pretporez,
- obavljanje usluga bez naknade od strane poreznog obveznika za njegove privatne potrebe ili privatne potrebe njegovih zaposlenika ili općenito u druge svrhe osim za potrebe obavljanja njegove djelatnosti.



##### ističemo...

**Prema čl. 33. stavku 5. Zakona o PDV-u**, porezna osnovica kod izuzimanja usluga je ukupni trošak obavljenih usluga.

Prema članku 42. stavku 4. Pravilnika o PDV-u, **nabavnom cijenom kod usluga** odnosno korištenja dobara poslovne imovine u privatne ili druge neposlovne svrhe ukupnim troškom smatra se cijena **nabave takvih usluga uvećana za troškove održavanja i druge zavisne troškove**, a kod dobara koja su u najmu trošak naknade po ugovoru, trošak održavanja i svi drugi zavisni troškovi koje po ugovoru o najmu snosi korisnik najma. Kod izuzimanja usluga **ukupnim troškom** smatra se ukupni trošak obavljanja tih usluga kojeg snosi porezni obveznik.

##### 5. Je li izuzimanje porezno priznati rashod?

U općim odredbama Zakona o porezu na dobit<sup>1</sup> (u čl. 5. st. 6.), propisano je da se rashodima poreznog razdoblja ne smatraju se rashodi koji nisu u svezi s obavljanjem djelatnosti poreznog obveznika niti su posljedica obavljanja djelatnosti. U te izdatke svakako se ubrajaju i izuzimanja za privatne potrebe vlasnika društva.

Međutim, ključna odredba razgraničenja oporezivanja izuzimanja je **čl. 7. st. 2. Zakona o porezu na dobit**. Prema toj odredbi se **NE povećava osnovica poreza na dobit** za rashode iz čl. 7. st. 1. Zakona o porezu na dobit, osim za rashode iz točke 9. i 12. toga stavka, ako se oni **oporezuju porezom na dohodak.**



##### ističemo...

Dakle, izuzimanje vlasnika društva koje je oporezivo porezom na dohodak smatra se **porezno priznati rashodom.**

Iznimno, porezno **nepriznatim rashodima** smatraju se rashodi utvrđeni u **postupku nadzora** s pripadajućim PDV-om, porezom na dohodak, prirezom porezu na dohodak, te obveznim doprinosima koji su nastali u svezi skrivenih isplata dobiti, te izuzimanja vlasnika društva te s njima povezanim osobama.<sup>2</sup>

##### 6. Može li se izuzimanje knjižiti kao porezno nepriznati rashod a da se ne oporezuje porezom na dohodak?

U praksi se često postavlja pitanje može li se (zbog povoljnijeg oporezivanja) izuzimanje knjižiti samo kao porezno nepriznati rashod umjesto da se obračuna porez na dohodak po osnovu izuzimanja vlasnika društva?

Odgovor je NE. Odredba čl. 7. st. 2. Zakona o porezu na dobit je izričita što znači da je izuzimanje i isplata skrivene dobiti u prvom redu oporezivo porezom na dohodak, a samo onda kada takva izuzimanja i skrivene isplate dobiti ne podliježu oporezivanju porezom na dohodak<sup>3</sup> uključuju se u poreznu osnovicu poreza na dobit odnosno povećavaju je za te stavke.

<sup>1</sup> Nar. nov., br. 177/04 do 138/20.

<sup>2</sup> Navedeno proizlazi iz čl. 7. st. 2. Zakona o porezu na dobit.

<sup>3</sup> Izuzimanja koja se NE oporezuju porezom na dohodak, nego su porezno nepriznati rashod su:

- izuzimanja koja se ne mogu pripisati nekoj osobi;

- manjkovi na imovini iznad visine utvrđene odlukom HGK odnosno HOK-a, tj. iznad porezno dopuštenih u smislu odredbi PDV-a za koje porezni obveznik nije mogao





Dakle, porezni obveznik **ne može birati** hoće li platiti porez na dohodak ili porez na dobit, već prvo treba utvrditi da li se konkretno izuzimanje smatra dohotkom vlasnika društva te tek ako to nije slučaj može povećati poreznu osnovicu poreza na dobit za taj primitak (naravno, bez obračunatog poreza na dohodak).

## 7. Uplatni računi

### Porez na dohodak i prirez porezu na dohodak:

Porez na dohodak i prirez: račun grada/općine prema prebivalištu vlasnika društva (vidjeti RiPup br. 7/2021 od str. 145.)

U pozivu na broj primatelja se upisuje:

HR68 1910 – OIB isplatitelja – oznaka obrasca JOPPD (5 znamenki)

U slučaju da se radi o izuzimanju novca, na način da se s računa društva doznače sredstva na tekući ili žiro račun vlasnika društva, u pozivu na broj primatelja upisuje se:

HR67 OIB isplatitelja – oznaka JOPPD -12

## 8. Vođenje evidencije o izuzimanju

Prema članku 26.a Pravilnika o porezu na dobit, porezni obveznik obavezan je sukladno članku 7. Zakona o porezu na dobit voditi **evidenciju** o troškovima učinjenim za privatne potrebe fizičkih osoba (skriveno isplate dobiti odnosno izuzimanja, te povlastice) koja osobito sadrži sljedeće podatke:

- nadnevak nastalih troškova,
- ime i prezime, adresa,
- OIB osobe kojoj su podmireni takvi troškovi,
- vrsta troškova te
- iznos nastalih troškova.

## 9. Primjeri izuzimanja (obračun poreza, knjiženje, Obrazac JOPPD)

U nastavku na primjerima učestalih slučajeva izuzimanja pojašnjavamo obračun poreza na dohodak, PDV-a, knjiženje i popunjavanje Obrasca JOPPD (stranica B). Pretpostavka u svim primjerima je da vlasnik društva istovremeno nije zaposlenik tog društva.

# RAČUNOVODSTVO<sup>®</sup> i POREZI u praksi

[www.racunovodstvo-porezi.hr](http://www.racunovodstvo-porezi.hr)

## Pratite nas i na društvenim mrežama



RacunovodstvoIPoreziUPraksi



@RIPUP1

LinkedIn

RIPUP CRIF

**Poslovna ideja dolazi uz prave savjete!**

utvrditi odgovornu osobu pa vrijednost manjka nije iskazana kao nečiji dohodak i ako je odluku o tome donijela skupština odnosno nadzorni odbor društva.

### Primjer 1. - Izuzimanje robe iz veleprodajnog skladišta za privatne potrebe vlasnika društva

Vlasnik društva Pero Perić (ima prebivalište u Zagrebu – stopa prireza 18%) je 30. rujna 2021. za svoje privatne potrebe uzео određenu robu iz vlastitog veleprodajnog skladišta.

Nabavna vrijednost tog dobra (robe) iznosi 500,00 kn što ujedno predstavlja i cijenu nove nabave (odnosno neto nabavna cijena uvećana za zavisne troškove nove nabave) - to je ujedno i porezna osnovica za obračun PDV-a. Neto primitak u naravi s uključenim PDV-om (stopa 25%) iznosi 625,00 kn (500,00 + 125,00 kn PDV-a).

Ovo izuzimanje robe podliježe plaćanju PDV-a tj. smatra se isporukom uz naknadu zato što je za tu robu prethodno u cijelosti odbijen (priznat) pretporez. Ovo izuzimanje zajedno s obračunatim porezom na dohodak i prirezom predstavlja 100% porezno priznati rashod.

Vrijednost neto primitka je u naravi je 625,00 kn. Potrebno je taj neto primitak preračunati u bruto vrijednost, a što ćemo učiniti na način da ga pomnožimo s koeficijentom 1,547987616 (koeficijent za prirez 18% - vidi Tablicu 1.).

Bruto primitak =
= 625,00 kn x 1,547987616
= 967,49 kn

### Obračun poreza i prireza na izuzimanje

R.br.	Opis	Iznos
1.	Bruto primitak u naravi (625,00 x 1,547987616)	967,49
2.	Porez na dohodak 30%	290,25
3.	Prirez 18%	52,24
4.	Ukupno porez i prirez (2 + 3)	342,49
5.	Neto primitak u naravi (1 - 4)	625,00

### Knjiženje:

Opis	Iznos	Duguje	Potražuje
<b>1) Izuzimanje robe za vlastite potrebe</b>			
Ostala potraživanja od člana društva za izuzimanje	625,00	1780	
Prihodi od uporabe vlastitih roba za privatne potrebe	500,00		7602
Obveze za PDV – 25%	125,00		26003
<b>2) Razduženje izuzete robe u skladištu</b>			
Roba u skladištu	500,00		6600
Nabavna vrijednost prodane robe	500,00	7090	
<b>3) Obračun izuzimanja</b>			
Izuzimanja porezno priznata	967,49	7360	
Obveza za porez i prirez iz dohotka od kapitala	342,49		2633
Obveze za ostale kratkoročne obveze (za izuzimanje)	625,00		2399
<b>4) Zatvaranje potraživanja i obveze po osnovu izuzimanja</b>			
Ostala potraživanja od člana društva za izuzimanje	625,00		1780
Obveze za ostale kratkoročne obveze (za izuzimanje)	625,00	2399	
<b>5) Uplata poreza na dohodak i prireza</b>			
Žiro - račun	342,49		1000
Obveza za porez i prirez iz dohotka od kapitala	342,49	2633	

- stranica B-

I. OIB podnosioca izvijesća 33333333333	II. Oznaka izvijesća 21273	III. Vrsta izvijesća 1	IV. Redni broj stranice 1/1		
6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguravnika	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa		17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)	0,00	0,00
4. OIB stjecatelja / osiguravnika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguravnika		16.1. Oznaka načina isplate	5	625,00
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada		15.1. Oznaka neoporezivog primitka	0	0,00
1. Redni broj			14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	290,25	52,24
			13.4. Osobni odbitak	0,00	967,49
			13.2. Izdatak - uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje	0,00	967,49
			12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00
			12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	0,00	0,00
			12.5. Doprinos za zapošljavanje	0,00	0,00
			12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	0,00	0,00
			12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	0,00	0,00
			11. Iznos primitka (oporezivi)	967,49	0,00
			10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	0	31.12.2021.
			10. Sati rada	0	01.01.2021.
			8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	0	0
			7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	0	0
			7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	0	0
			6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguravnika	1001	1002
			4. OIB stjecatelja / osiguravnika	65429503356	Pero Perić
			2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	01333	00000
			3. Šifra općine/grada rada		
			1. Redni broj	1.	

**Primjer 2. - Izuzimanje vlasnika društva po osnovi korištenja turističkih usluga**

Vlasniku društva Ivi Iviću iz Zagreba (prirez 18%) plaćen je račun za ljeto vanje u hotelu. Račun hotela je ispostavljen trgovačkom društvu u iznosu od 5.000,00 kn (u račun je uključen i PDV a račun je plaćen 15. kolovoza 2021.). Izuzimanje usluge od strane vlasnika društva evidentira se na teret troškova tekućeg poslovanja.

Ovo izuzimanje usluge ne podliježe plaćanju PDV-a tj. ne smatra se isporukom uz naknadu zato što za tu uslugu prethodno nije niti u cijelosti a niti djelomično odbijen (priznat) pretporez.

Ovo izuzimanje zajedno s obračunatim porezom na dohodak i prirezom predstavlja 100% porezno priznati rashod.

Prvo što moramo učiniti je preračunati neto primitak (iznos s računom zajedno s PDV-om) pomoću koeficijenta (vidi Tablicu 1.) na bruto primitak radi obračuna poreza na dohodak od kapitala i prireza po osnovi izuzimanja:

Bruto primitak =
= 5.000,00 kn x 1,547987616
= 7.739,94 kn

**Obračun poreza i prireza na izuzimanje**

R.br.	Opis	Iznos
1.	Bruto primitak u naravi (5.000,00 x 1,547987616)	7.739,94
2.	Porez na dohodak 30%	2.321,98
3.	Prirez 18%	417,96
4.	Ukupno porez i prirez (2 + 3)	2.739,94
5.	Neto primitak u naravi (1 - 4)	5.000,00

**Knjiženje:**

Opis	Iznos	Duguje	Potražuje
<b>1) Račun dobavljača za turističko putovanje vlasnika društva za privatne potrebe</b>			
Obveze prema dobavljačima	5.000,00		2200
Izuzimanja porezno priznata	5.000,00	7360	
<b>2) Obračun poreza na dohodak i prireza kod izuzimanja</b>			
Izuzimanja porezno priznata	2.739,94	7360	
Obveza za porez i prirez iz dohotka od kapitala	2.739,94		2633
<b>3) Plaćen račun dobavljaču</b>			
Žiro - račun	5.000,00		1000
Obveza za porez i prirez iz dohotka od kapitala	5.000,00	2200	
<b>4) Uplata poreza na dohodak i prireza</b>			
Žiro - račun	2.739,94		1000
Obveza za porez i prirez iz dohotka od kapitala	2.739,94	2633	

Što se tiče PDV-a poduzetnik nije niti mogao odbiti pretporez pa ga ponovno ne treba računati jer je očito da ovo plaćanje turističkih usluga nije povezano s poduzetničkom sferom poduzetnika već privatnom potrošnjom vlasnika društva.

O obračunatom porezu i prirezu na dohodak od kapitala isplatelj (društvo) je dužno u ovom slučaju podnijeti Obrazac JOPPD Poreznoj upravi na dan plaćanja računa dobavljačima (načelo blagajne).

- stranica B-

I. OIB podnositelja izvješća 12333333333	II. Oznaka izvješća 21228	III. Vrsta izvješća 1	IV. Redni broj stranice 1/1			
6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	1001	1002	17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)		0,00
4. OIB stjecatelja / osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	7892950356	Ivo Ivić	16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu	3 5.000,00
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	2.321,98 417,96
				13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica	0,00 7.739,94
				13.2. Izdatak - uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak	0,00 7.739,94
				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 (oporeživi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	7.739,94 0,00
				10.0. Ukupni neodradeni sati rada (10.- odradeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	0 31.12.2021.
				10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	0 01.01.2021.
				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

### Primjer 3. - Izuzimanje vlasnika društva podizanjem gotovine na bankomatu

Vlasnica društva Maja Majić iz Zagreba (prirez 18%) podigla je na bankomatu s računa trgovačkog društva 4.000,00 kn za svoje privatne potrebe<sup>4</sup>. Iznos je podignut na bankomatu dana 16. kolovoza 2021.

Ovo izuzimanje zajedno s obračunatim porezom na dohodak i prirezom predstavlja 100% porezno priznati rashod.

Prvo što moramo učiniti je preračunati neto primitak pomoću koeficijenta (vidi Tablicu 1.) na bruto primitak radi obračuna poreza na dohodak od kapitala i prireza po osnovi izuzimanja:

Bruto primitak =
= 4.000,00 kn x 1,547987616
= 6.191,95 kn

### Obračun poreza i prireza na izuzimanje

R. br.	Opis	Iznos
1.	Bruto primitak u naravi (4.000,00 x 1,547987616)	6.191,95
2.	Porez na dohodak 30%	1.857,58
3.	Prirez 18%	334,37
4.	Ukupno porez i prirez (2 + 3)	2.191,95
5.	Neto primitak u naravi (1 - 4)	4.000,00

### Knjiženje:

Opis	Iznos	Duguje	Potražuje
<b>1) Na izvodu sa žiro računu vidljiva je podignuta gotovina na bankomatu za privatne potrebe vlasnika društva</b>			
Žiro račun	4.000,00		1000
Izuzimanja porezno priznata	4.000,00	7360	
<b>2) Obračun poreza na dohodak i prireza kod izuzimanja</b>			
Izuzimanja porezno priznata	2.191,94	7360	
Obveza za porez i prirez iz dohotka od kapitala	2.191,94		2633
<b>3) Uplata poreza na dohodak i prireza</b>			
Žiro - račun	2.191,94		1000
Obveza za porez i prirez iz dohotka od kapitala	2.191,91	2633	

4 Napominjemo da sukladno čl. 92. Pravilnika o porezu na dohodak, isplata dohotka od kapitala po osnovi izuzimanja u novcu mora se izvršiti na tekući ili žiro račun vlasnika društva. Međutim, u praksi je čest slučaj da se izuzimanje vrši isplatom u gotovini na bankomatu, što može dovesti isplatitelja (društvo) u situaciju da zbog toga bude prekršajno kažnjen.

- stranica B-

I. OIB. podnositelja izvješća 92333333789	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	1. Redni broj
15329503356	01333	00000	1.
4. OIB stjecatelja / osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika		
	Maja Majić		
6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	1001	1002
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
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	0	01.01.2021.
		0	31.12.2021.
10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10. - odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	0	0
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	6.191,94	0,00
12.1. Doprinosa za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinosa za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	0,00
12.3. Doprinosa za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu	0,00	0,00
12.5. Doprinosa za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinosa za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00	0,00
12.7. Dodatni doprinosa za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00	0,00
12.9. Poseban doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak	0,00	0,00
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinosa za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak	0,00	6.191,94
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica	0,00	6.191,94
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	1.857,58	334,36
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka	0	0,00
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu	4	4.000,00
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)		0,00	
IV. Redni broj stranice 1/1			

**Primjer 4. - Izuzimanje vlasnika društva plaćanjem njegovog privatnog računa**

Društvo je platilo 500,00 kn privatni račun za struju vlasnice društva Ive Ivić (struja se odnosi na njezin privatni stan). Iva Ivić ima prebivalište u Zagrebu (prirrez 18%). Račun za struju je plaćen 20. kolovoza 2021.

Ovo izuzimanje zajedno s obračunatim porezom na dohodak i prirrezom predstavlja 100% porezno priznati rashod.

Prvo moramo preračunati neto primitak pomoću koeficijenta (vidi Tablicu 1.) na bruto primitak radi obračuna poreza na dohodak od kapitala i prirreza po osnovi izuzimanja:

Bruto primitak =
= 500,00 kn x 1,547987616
= 773,99 kn

**Obračun poreza i prirreza na izuzimanje**

R. br.	Opis	Iznos
1.	Bruto primitak u naravi (500,00 x 1,547987616)	773,99
2.	Porez na dohodak 30%	232,20
3.	Prirrez 18%	41,79
4.	Ukupno porez i prirrez (2 + 3)	273,99
5.	Neto primitak u naravi (1 - 4)	500,00

**Knjiženje:**

Opis	Iznos	Duguje	Potražuje
<b>1) Plaćen je privatni račun za struju vlasnice društva</b>			
Žiro račun	500,00		1000
Izuzimanja porezno priznata	500,00	7360	
<b>2) Obračun poreza na dohodak i prirreza kod izuzimanja</b>			
Izuzimanja porezno priznata	273,99	7360	
Obveza za porez i prirrez iz dohotka od kapitala	273,99		2633
<b>3) Uplata poreza na dohodak i prirreza</b>			
Žiro - račun	273,99		1000
Obveza za porez i prirrez iz dohotka od kapitala	273,99	2633	

**Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u**Cijena: **980<sup>00</sup>** kn + PDVT: **01 / 49 21 737**

- stranica B-

I. OIB podnositelja izvješća 2223333722	6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	1001	1002
4. OIB stjecatelja / osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika		55529503354	Iva Ivić
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada		01333	00000
1. Redni broj			1.	
<b>II. Oznaka izvješća 21232</b>				
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od		0	01.01.2021.
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
<b>III. Vrsta izvješća 1</b>				
12.1. Doprinosa za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinosa za mirovinsko osiguranje - II STUP		0,00	0,00
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa		773,99	0,00
10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do		0	31.12.2021.
<b>IV. Redni broj stranice 1/1</b>				
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)			0,00	
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu		3	500,00
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka		0	0,00
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prirreza porezu na dohodak		232,20	41,79
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica		0,00	773,99
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak		0,00	773,99
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




**Primjer 6. – Vlasniku društva doznačen novac s računa društva a društvo ima nepokrivene gubitke**

Vlasniku društva Robertu Juriću doznačeno je dana 22. kolovoza 2021. na njegov tekući račun 10.000,00 kn. Društvo ima nepokrivene prenesene gubitke. Privremenim račun dobiti i gubitka za (dio) tekuće godine ne pokazuje da je ostvarena dobit kojom bi se u cijelosti mogli pokriti gubici iz prethodnih godina te isplata predujma dobiti nije dopuštena.<sup>5</sup> Izvršena isplata nije potkrijepljena niti nekim dokumentom (npr. ugovorom o zajmu). Stoga, doznačeni iznos smatra se izuzimanjem vlasnika društva. Robert Jurić ima prebivalište u Zagrebu (prirez 18%).

Ovo izuzimanje zajedno s obračunatim porezom na dohodak i prirezom predstavlja 100% porezno priznati rashod.

Prvo što moramo učiniti je preračunati neto primitak pomoću koeficijenta (vidi Tablicu 1.) na bruto primitak radi obračuna poreza na dohodak od kapitala i prireza po osnovi izuzimanja:


Bruto primitak =
= 10.000,00 kn x 1,547987616
= 15.479,88 kn

**Obračun poreza i prireza na izuzimanje**

R.br.	Opis	Iznos
1.	Bruto primitak u naravi (10.000,00 x 1,547987616)	15.479,88
2.	Porez na dohodak 30%	4.643,96
3.	Prirez 18%	835,91
4.	Ukupno porez i prirez (2 + 3)	5.479,88
5.	Neto primitak u naravi (1 - 4)	10.000,00

**Knjiženje:**

Opis	Iznos	Duguje	Potražuje
<b>1) Doznaka vlasniku društva na njegov tekući račun</b>			
Žiro račun	10.000,00		1000
Izuzimanja porezno priznata	10.000,00	7360	
<b>2) Obračun poreza na dohodak i prireza kod izuzimanja</b>			
Izuzimanja porezno priznata	5.479,88	7360	
Obveza za porez i prirez iz dohotka od kapitala	5.479,88		2633
<b>3) Uplata poreza na dohodak i prireza</b>			
Žiro - račun	5.479,88		1000
Obveza za porez i prirez iz dohotka od kapitala	5.479,88	2633	

- stranica B-

I. OIB podnositelja izvješća 8523333456	II. Oznaka izvješća 21234		III. Vrsta izvješća 1		IV. Redni broj stranice 1/1
	6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	
4. OIB stjecatelja / osiguranika	49229503311	Robert Jurić	1001	1002	
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	01333	00000			
3. Šifra općine/grada rada					
1. Redni broj			1.		
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)			0,00		
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu		1		10.000,00
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka		0		0,00
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak		4.643,96	835,91	
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica		0,00	15.479,88	
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak		0,00	15.479,88	
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		15.479,88	0,00	
10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10. - odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do		0	31.12.2021.	
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od		0	01.01.2021.	
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	

<sup>5</sup> Prema čl. 220., 221. i 406. Zakonu o trgovačkim društvima (Nar. nov., br. 111/93 do 40/19) dobit ili predujam dobiti ne može se isplatiti vlasniku društva ako postoji nepokrivljeni gubitak.

**Primjer 7. – Vlasniku društva prodana dugotrajna imovina po cijeni povoljnijoj od tržišne**

Trgovačko društvo nabavilo je prije 3 godine računalo čija je nabavna vrijednost (bez PDV-a) iznosila 8.000,00 kn. Računalo je korišteno kao dugotrajna imovina, te je u cijelosti amortizirano (knjigovodstvena vrijednost 0,00 kn).

Računalo se prodaje vlasniku društva Kreši Krešiću za 100,00 kn (u cijeni je uključen PDV 25%). Računalo je prodano dana 23. kolovoza 2021., te je toga dana ispostavljen račun. Robert Jurić ima prebivalište u Zagrebu (prirez 18%).

Procijenjena tržišna vrijednost računala s PDV-om je 1.600,00 kn. Prvo je potrebno utvrditi neto primitak:

Tržišna vrijednost računala	1.600,00 kn
– Prodajna cijena računa	100,00 kn
<b>Izuzimanje – neto primitak</b>	<b>1.500,00 kn</b>

S obzirom da je neto primitak 1.500,00 kn, unutra je sadržan i PDV koji iznosi 300,00 kn (1.500,00 kn x koeficijent 0,2).

Potrebno je preračunati neto primitak pomoću koeficijenta (vidi Tablicu 1.) na bruto primitak radi obračuna poreza na dohodak od kapitala i prireza po osnovi izuzimanja:

Bruto primitak =	
= 1.500,00 kn x 1,547987616	
= 2.321,98 kn	

**Obračun poreza i prireza na izuzimanje**

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Bruto primitak u naravi (1.500,00 x 1,547987616)	2.321,98
2.	Porez na dohodak 30%	696,59
3.	Prirez 18%	125,39
4.	Ukupno porez i prirez (2 + 3)	821,98
5.	Neto primitak u naravi (1 - 4)	1.500,00

**Knjiženje:**

Opis	Iznos	Duguje	Potražuje
<b>0) Saldo (računalo)</b>			
Računala (u upotrebi)	8.000,00	0305	
Ispravak vrijednosti računala	8.000,00		0324
<b>1) Prodaja dugotrajne imovine vlasniku društva</b>			
Potraživanje od kupca za prodanu dugotrajnu imovinu	100,00	1201	
Prihod od prodaje dugotrajne materijalne imovine	80,00		7616
Obveza za PDV – 25%	20,00		26003
<b>2) Isknjiženje računala</b>			
Računala (u upotrebi)	8.000,00		0305
Ispravak vrijednosti računala	8.000,00	0324	
<b>3) Izuzimanje – razlika između tržišne i fakturirane cijene računala vlasniku društva</b>			
Ostala potraživanja od člana društva za izuzimanje	1.500,00	1780	
Ostali poslovni prihodi od prodaje dugotrajne imovine	1.200,00		7619
Obveze za PDV – 25%	300,00		26003
<b>4) Obračun izuzimanja</b>			
Izuzimanja porezno priznata	2.321,98	7360	
Obveza za porez i prirez iz dohotka od kapitala	821,98		2633
Obveze za ostale kratkoročne obveze (za izuzimanje)	1.500,00		2399
<b>5) Zatvaranje potraživanja i obveze po osnovi izuzimanja</b>			
Ostala potraživanja od člana društva za izuzimanje	1.500,00		1780
Obveze za ostale kratkoročne obveze (za izuzimanje)	1.500,00	2399	
<b>6) Uplata poreza na dohodak i prireza</b>			
Žiro račun	821,98		1000
Obveza za porez i prirez iz dohotka od kapitala	821,98	2633	
<b>7) Vlasnik društva platio račun za kupnju računala</b>			
Žiro račun	100,00	1000	
Potraživanje od kupca za prodanu dugotrajnu imovinu	100,00		1201

Ovo izuzimanje zajedno s obračunatim porezom na dohodak i prirezom predstavlja 100% porezno priznati rashod.

## BESPLATNO ZA PRETPLATNIKE ČASOPISA RiPup SVAKODNEVNO KORIŠTENJE STRUČNE TELEFONSKE KONZULTANTSKE SLUŽBE!

Porezni i pravni stručnjaci, svakim radnim danom, neograničeno, bez naplate telefonskih impulsa!

**RAČUNOVODSTVO**  
**i POREZI** u praksi



**19 godina**  
rješavamo vaše poslovne izazove  
iz područja računovodstva,  
poreza, plaća i naknada,  
radnih odnosa i  
trgovačkog prava

**Stručno, praktično,  
brzo i točno!**  
01 49 21 739  
01 48 36 046  
(temeljem PIN-a)



rada. U toj odredbi nisu navedeni primici po osnovu izuzimanja vlasnika društva (koji je istovremeno i radnik toga društva).

Slijedom navedenog, ako je vlasnik društva ujedno i radnik toga društva, kada se navedenoj osobi isplaćuje ili daje imovina ili usluge za njegove privatne potrebe, potrebno je utvrditi dohodak od nesamostalnog rada (obračunati obvezne doprinose, porez na dohodak i prirez).

### 13. Odnos izuzimanja i drugog dohotka

Vlasniku društva koji nije zaposlenik društva, ali je član uprave, prokurist ili ima ugovor s društvom o obavljanju određenih poslova izvan radnog odnosa, prilikom isplate naknade po navedenim osnovama utvrđuje se drugi dohodak (obračunavaju se obvezni doprinosi, porez na dohodak i prirez).<sup>7</sup>

Sukladno čl. 39. st. 2. toč. 4. Zakona o porezu na dohodak, primicima po osnovu drugog dohotka ne smatraju se primici po osnovi kapitala iz članaka 64. – 69. Zakona o porezu na dohodak (obuhvaća i dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja).

U članku 54. st. 2. Pravilnika o porezu na dohodak se navodi da: „*primicima u naravi od kojih se utvrđuje drugi dohodak smatraju se i primici iz članka 64. Zakona s obilježjima skrivenih isplata dobiti, odnosno izuzimanja, koje ostvaruju fizičke osobe koje nisu dioničari ili članovi društva ili radnici ili fizičke osobe koje su obveznici poreza na dobit.*“

Slijedom navedenog, vlasniku društva (koji nije radnik toga društva) utvrđuje se drugi dohodak ako mu se isplaćuje određena naknada kao članu uprave, prokuristi ili po osnovu obavljanju određenih poslova izvan radnog odnosa (npr. prema ugovoru o djelu, ugovoru o autorskom djelu, i dr.). Mišljenja smo da isplata navedenoj osobi troškova učinjenih za privatne svrhe koji se ne odnose na ostvareni drugi dohodak smatraju dohotkom od kapitala po osnovi izuzimanja.

### 14. Kada se na izuzimanja ne obračunava porez na dohodak od kapitala

U nekim slučajevima za izuzimanje se ne tereti dobit tekućeg razdoblja već se izuzimanje pokriva npr.: naplatom, isplatom zadržane dobiti, kompenzacijom s obvezom za primljenu pozajmicu vlasnika i sl. U navedenim slučajevima ne postoji obveza obračunavanja poreza na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja (koji se oporezuje po stopi od 30% + prirez), jer se za te troškove ne tereti dobit tekućeg razdoblja.

### 15. Izuzimanje kod obrtnika „dobitaša“

Fizička osoba koja obavlja samostalnu djelatnost po osnovu koje utvrđuje dobit i plaća porez na dobit (obrtnik „dobitaš“ i dr.), ako izuzme određene vrijednosti iz djelatnosti za svoje osobne potrebe također se oporezuje porezom na dohodak od kapitala po stopi 30% (uvećano za eventualni prirez).

Pravila koja se primjenjuju kod oporezivanja izuzimanja vlasnika društva primjenjuju se na isti način i kod izuzimanja fizičke osobe „dobitaša“.

## 16. Zaključak

Kod izuzimanja imovine i usluga vlasnika društva za njegove privatne potrebe porez na dohodak čini oko 43% do 55% neto primitka (ovisno o stopi prireza). Stoga se preporuča razmotriti pokrivanje izuzimanja na druge načine (naplatom, kompenzacijom s pozajmicom, plaćanjem iz zadržane dobiti i dr.).

#### Literatura:

- 1) M. Friganović: Izuzimanje imovine i korištenje usluga od strane članova društva – vlasnika, RiPup br. 11/2015
- 2) mr. sc. Sanda Kapetanović: Primjeri utvrđivanja korištenja imovine u poduzetničke svrhe, RiPup br. 12/2011
- 3) [www.propisi.hr](http://www.propisi.hr)

## Ne zaboravite:

- Izuzimanjima imovine i korištenjem usluga smatraju se izuzimanja imovine i korištenje usluga od strane člana trgovačkog društava ili dioničara za njegove privatne potrebe izvršeni tijekom poreznog razdoblja na teret dobiti tekućeg razdoblja.
- Tržišna vrijednost primitaka u naravi po osnovi izuzimanja smatra se neto primitkom u naravi kojeg treba preračunati na bruto primitak u naravi iz kojeg se obračunavaju porez na dohodak i prirez porezu na dohodak koji terete sredstva isplatitelja.
- Izuzimanje vlasnika društva koje je oporezivo porezom na dohodak smatra se porezno priznati rashodom (osim izuzimanja utvrđenog u poreznom nadzoru).
- Porezni obveznik ne može birati hoće li platiti porez na dohodak ili porez na dobit, već prvo treba utvrditi da li se konkretno izuzimanje smatra dohotkom vlasnika društva te tek ako to nije slučaj može povećati poreznu osnovicu poreza na dobit za taj primitak (naravno, bez obračunatog poreza na dohodak).
- Kod izuzimanja imovine i usluga vlasnika društva za njegove privatne potrebe porez na dohodak čini oko 43% do 55% neto primitka (ovisno o stopi prireza).

<sup>7</sup> Čl. 39. st. 3. Pravilnika o porezu na dohodak.