



UDK 336.2

Darovi poslovnim partnerima, promidžba i reprezentacija

Jadranka Knežević, mag. oec.

Bliži se kraj i ove izazovne poslovne godine i dolazi vrijeme darivanja poslovnih partnera. Uvijek su česte dvojbe u praksi na koji način evidentirati darovanje kod poduzetnika, koji je porezni tretman istih, te u kojim slučajevima možemo govoriti o promidžbi, a o kojima o reprezentaciji. Detaljnije o tome što je sve u poreznom smislu obuhvaćeno pod pojmom darovanja, promidžbe i reprezentacije s pojašnjenjima iz prakse dajemo u nastavku ovog članka.

1. Darovi poslovnim partnerima

U praksi su moguće situacije darovanja od strane poslovnih partnera i to u novcu ili naravi (dobra ili usluge), **bez ikakve protučinidbe**. Za razliku od darovanja sponzorstvo je davanje u novcu ili naravi (dobra ili usluge) pravnoj ili fizičkoj osobi uz određenu promidžbenu (reklamnu) protuuslugu. Znači kako se sponzorstvo ne smatra darovanjem, iako ih se u praksi često poistovjećuje. Troškovi sponzorstva knjiže se kod sponzora kao trošak promidžbe i u cijelosti su porezno priznati. Nadalje, kod sponzorstva je potrebno sastaviti ugovor o sponzorstvu kako bi se utvrdila prava i obveze ugovornih strana.

Prema Zakonu o porezu na dobit¹ (članak 7. stavak 7.) **porezno priznatim darovanjima smatraju se darovanja u naravi ili novcu, učinjena u tuzemstvu za kulturne, znanstvene, odgojno-obrazovne, zdravstvene, humanitarne, sportske, vjerske, ekološke i druge općekorisne svrhe udrugama i drugim osobama koje navedene djelatnosti obavljaju u skladu s posebnim propisima, ako su manja od 2% prihoda ostvarenog u prethodnoj godini**. Svota darovanja može biti i veća od 2% prihoda prethodne godine ako je dana prema odlukama nadležnih ministarstava o provedbi financiranja posebnih programa i akcija.

U situaciji kada je trgovačko društvo tek osnovano u 2020. godini i nema prihoda u 2019. godini, isto ne može iskazati porezno priznate rashode temeljem darovanja u kulturne, znanstvene, odgojno-obrazovne, zdravstvene, humanitarne, sportske i druge naprijed navedene potrebe. Novoosnovano društvo može iskazati porezno priznati rashod s naslova darovanja jedino ako je darovanje dano prema odlukama nadležnih ministarstava o provedbi financiranja posebnih programa i akcija.

U skladu s člankom 30. stavak 3. Pravilnika o porezu na dobit² drugim osobama koje djelatnosti obavljaju u skladu s posebnim propisima i koje se mogu darivati za propisane namjene i u propisanim iznosima, smatraju se i tijela državne, lokalne i područne (regionalne) samouprave. Dolazimo do zaključka kako nije porezno priznato darovanje sindikatima, političkim strankama i slično.

Nadalje, **porezno priznatim darovanjima**, prema Zakonu o porezu na dobit (članak 7. stavak 8.) **smatra se i plaćanje troškova za zdravstvene potrebe fizičkih osoba (operativne zahvate, liječenja, nabavu lijekova i ortopedskih pomagala te troškovi prijevoza i smještaja u zdravstvene ustanove) rješavanje kojih nije plaćeno osnovnim, dopunskim, dodatnim i privatnim zdravstvenim osiguranjem niti na teret sredstava fizičke osobe, a pod uvjetom da je darovanje odnosno plaćanje troškova obavljeno na žiroračun primatelja dara ili zdravstvene ustanove te na temelju vjerodostojnih isprava**.

Porezni propisi ne propisuju što se sve smatra vjerodostojnim ispravama kod plaćanja troškova za zdravstvene potrebe fizičkih osoba. U praksi to su računi za liječenje ili operativni zahvat neke poliklinike, računi za lijekove uz povijest bolesti i lječnički recept, račun za nabavu ortopedskih pomagala i slično.

U nastavku slijede primjeri darovanja.

Primjer 1. – Donacija u novcu u sportske svrhe

Trgovačko društvo „A“ doniralo je u rujnu 2020. godine judo klubu iz Zagreba iznos od 30.000,00 kn. Iznos darovanja je manji od 2% prihoda ostvarenog u prethodnoj godini.

1 Nar. nov. br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18. 121/19 i 32/20

2 Nar. nov. br. 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14, 157/14, 137/15, 1/17, 2/18, 1/19, 1/20 i 59/20

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Račun	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Darovanja za judo klub				
1.	Neoporeziva darovanja za općekorisne namjene (do 2% prošlogodišnjeg prihoda poduzetnika)	7350	30.000,00	
	Žiro-račun	1000		30.000,00

U primjeru donacije judo klubu radi se o **porezno priznatom trošku**, jer je donacija manja od 2% ukupnog prihoda ostvarenog u prethodnoj godini i dana je u tuzemstvu u sportske svrhe. Vjerodostojne knjigovodstvene isprave za knjiženje su Odluka o darovanju i izvod transakcijskog računa.

U nastavku slijedi primjer Odluke o darovanju.

Pridsjednik društva „A“ d.o.o. iz Zagreba, Selska cesta 55, OIB: 49872315671 u skladu sa Društvenim ugovorom donosi

ODLUKU O DAROVANJU

Trgovačko društvo „A“ d.o.o. je prihvatilo zamolbu za donacijom od strane judo kluba iz Zagreba. Daruje se judo klub iz Zagreba u iznosu od 30.000,00 kn (slovima: tridesettisuća kuna).

Novčani iznos doznauje se na transakcijski račun primatelja. Izdaci iz ove odluke evidentirat će se u poslovnim knjigama društva kao porezno priznati troškovi, u skladu s člankom 7. stavkom 7. Zakona o porezu na dobit (Nar. nov. br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20).

U Zagrebu, 3. rujna 2020.

Predsjednik društva:
Pero Perić

Dodatne primjere Odluka o darovanju i Ugovora o darovanju možete pogledati u našem posebnom dodatku „Dokumentacija razni praktični primjeri“, RiPup broj 7/2017, strana 36.

Primjer 2. – Donacija u novcu u humanitarne svrhe

Trgovačko društvo „A“ doniralo je u listopadu 2020. godine humanitarnoj udruzi „Duga“ iz Bosne i Hercegovine iznos od 50.000,00 kn.

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Račun	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Darovanja humanitarnoj udruzi „Duga“ iz Bosne i Hercegovine				
1.	Ostala oporeziva darovanja	7359	50.000,00	
	Žiro-račun	1000		50.000,00

Iznos donacije je manji od 2% prihoda ostvarenog u prethodnoj godini, ali se radi o **porezno nepriznatom trošku donacije, jer je donacija dana u inozemstvo**. Stoga je potrebno u prijavi poreza na dobit za 2020. godinu uvećati osnovicu poreza na dobit na rednom

broju 14. - Rashodi darovanja iznad propisanih svota (čl. 7. st. 1. t. 10. Zakona).

Primjer 3. – Donacija u robi u humanitarne svrhe

Trgovačko društvo „A“ doniralo je u listopadu 2020. godine humanitarnoj udruzi „Sunce“ u tuzemstvu trgovačku robu. Nabavna vrijednost trgovačke robe iznosi 45.000,00 kn.

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Račun	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Darovanja humanitarnoj udruzi „Sunce“				
1.	Neoporeziva darovanja za općekorisne namjene (do 2% prošlogodišnjeg prihoda poduzetnika)	7350	56.250,00	
	Roba u skladištu	6600		45.000,00
	Obveze za PDV za isporuke dobara i usluga u RH po stopi od 25% za izlazne račune	260030		11.250,00

Kod darovanja u robi u vrijednost darovanja ulazi **vrijednost robe s pripadajućim PDV-om**, jer je darovatelj (obveznik PDV-a) obvezan na isto obračunati PDV. U primjeru vrijednost donacije u iznosu od 56.250,00 kn manji je od 2% prihoda ostvarenog u prethodnoj godini, te se radi o **porezno priznatom trošku donacije**. Kod donacije u robi, pored Odluke o darovanju koja vrijedi i za donaciju u novcu, primatelj donacije treba potpisom potvrditi preuzimanje robe od strane donatora.

Prema Zakonu o PDV-u³ (članak 7. stavak 3.) *isporukom dobara uz naknadu 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.*

Nadalje, prema članku 8. stavka 3. Zakona o PDV-u propisano je da se *obavljanjem usluga uz naknadu smatra:*

- 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.*

Porezna osnovica kod isporuka dobara iz članka 7. stavaka 3. i 8. ovoga Zakona je **nabavna cijena tih ili sličnih dobara, a ako je ta cijena nepoznata, visina troškova utvrđenih u trenutku isporuke, a kod usluga ukupni trošak obavljanja usluga.**

Primjer 4. - Donacija u vlastitim proizvodima u odgojne-obrazovne svrhe

Trgovačko društvo „B“ doniralo je u rujnu 2020. godine vlastite proizvode (stolice i stolovi) osnovnoj školi. Cijena proizvodnje stolica i stolova iznosi 30.000,00 kn. Prihodi prethodne godine iznosili su 800.000,00 kn, te je trošak darovanja u iznosu od 16.000,00 kn (2% od prihoda) porezno priznat, a trošak darovanja u iznosu od 14.000,00 kn porezno nepriznat uvećan za PDV u iznosu od 6.700,00 kn.

3 Nar. nov. br. 73/13, 99/13 - Rješenje USRH i 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18 i 121/19

**Knjiženje:**

Red. br.	Opis	Račun	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Darovanja osnovnoj školi				
1.	Neoporeziva darovanja za općekorisne namjene (do 2% prošlogodišnjeg prihoda poduzetnika)	7350	16.000,00	
	Oporeziva darovanja za općekorisne namjene (iznad 2% prošlogodišnjeg prihoda poduzetnika)	7352	20.700,00	
	Prihodi od uporabe proizvoda za ostale vlastite potrebe	7435		30.000,00
	Obveze za PDV za isporuke dobara i usluga u RH po stopi od 25%	26003		6.700,00
Razduženje zaliha za darovane vlastite proizvode				
2.	Troškovi darovanih proizvoda	700	30.000,00	
	Gotovi proizvodi u skladištu	630		30.000,00

Za porezno nepriznati trošak donacije u iznosu od 20.700,00 kn, koji je iznad 2% prihoda ostvarenog u prethodnoj godini, potrebno je u prijavi poreza na dobit za 2020. godinu uvećati osnovicu poreza na dobit na rednom broju 14. - Rashodi darovanja iznad propisanih svota (čl. 7. st. 1. t. 10. Zakona).

Primjer 5. - Donacija u novcu sindikatu znanosti i visokog obrazovanja

Trgovačko društvo „B“ doniralo je u rujnu 2020. godine sindikatu znanosti i visokog obrazovanja iznos od 35.000,00 kn.

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Račun	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Darovanja sindikatu znanosti i visokog obrazovanja				
1.	Ostala oporeziva darovanja	7359	35.000,00	
	Žiro-račun	1000		35.000,00

Iznos donacije je manji od 2% prihoda ostvarenog u prethodnoj godini, ali se radi o **porezno nepriznatom trošku donacije**, jer je donacija dana sindikatu, a ne u općekorisne svrhe. U prijavi poreza na dobit za 2020. godinu potrebno je uvećati osnovicu poreza na dobit na rednom broju 14. - Rashodi darovanja iznad propisanih svota (čl. 7. st. 1. t. 10. Zakona).

Primjer 6. – Donacija fizičkoj osobi za zdravstvene potrebe

Trgovačko društvo „C“ je doniralo na žiro račun Ane Anić iznos od 10.000,00 kn za kupnju ortopedskog pomagala, a temeljem molbe kojoj je priložena povijest bolesti.

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Račun	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Darovanja za ortopedska pomagala				
1.	Ostala neoporeziva darovanja	7358	10.000,00	
	Žiro-račun	1000		10.000,00

U skladu s člankom 8. stavka 1. točke 4. Zakona o porezu na dohodak⁴ dohodkom se ne smatraju primici koje fizičke osobe ostvaruju po osnovi darovanja pravnih i fizičkih osoba, a za zdravstvene potrebe (operativne zahvate, liječenja, nabavu lijekova i ortopedskih pomagala te troškove prijevoza i smještaja u zdravstvene ustanove), rješavanje kojih nije plaćeno obveznim, dopunskim, dodatnim i privatnim zdravstvenim osiguranjem niti na teret sredstava fizičke osobe, a pod uvjetom da je darovanje, odnosno plaćanje nastalih izdataka za tu namjenu obavljeno na žiro-račun primatelja dara ili zdravstvene ustanove te na temelju vjerodostojnih isprava.

2. Doniranje hrane

Odredbama članka 26. stavka 6. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost⁵ (u nastavku teksta Pravilnik o PDV-u) propisano je kako će se porezno priznatim manjkom dobara smatrati isporuke hrane bez naknade koje porezni obveznik obavlja u svrhu sprječavanja njenog uništavanja, zaštite okoliša i pomoći krajnjim primateljima sukladno posebnom propisu o doniranju hrane i hrane za životinje, isključivo neprofitnim pravnim osobama koje humanitarnu djelatnost obavljaju u skladu s posebnim propisima i registrirane su kao posrednici koji sudjeluju u lancu doniranja hrane, do 2% prihoda odnosno primitaka prethodne godine.

Uvjeti pod kojima se može donirati hrana uređuje poseban Pravilnik o doniranju hrane i hrane za životinje (Nar. nov. br. 91/19), koji je stupio na snagu 5. listopada 2019. godine, a koji je zamijenio do tada važeći Pravilnik o uvjetima, kriterijima i načinima doniranja hrane i hrane za životinje (Nar. nov. br. 119/15).

Pravilnikom o doniranju hrane i hrane za životinje (u nastavku teksta: Pravilnik) propisani su detaljna pravila za doniranje hrane i hrane za životinje, uvjeti koje mora ispunjavati posrednik u lancu doniranja hrane te sadržaj i način vođenja Registra posrednika u doniranju hrane. Donator hrane može donirati hranu preko posrednika u lancu doniranja hrane ili izravno krajnjem primatelju hrane.

Donator hrane odgovoran je za sigurnost hrane u fazama koje su pod njegovom kontrolom odnosno dok hranu ne preuzme posrednik u lancu doniranja hrane ili krajnji primatelj hrane. Posrednik u lancu doniranja hrane odgovoran je za sigurnost hrane od preuzimanja hrane od donatora hrane do podjele hrane krajnjem primatelju hrane.

Hrana se može donirati krajnjem primatelju koji je:

- osoba u potrebi koja je socijalno ugrožena osoba i/ili
- osoba pogođena elementarnim nepogodama ili prirodnim katastrofama ili
- neprofitna pravna osoba koja pruža uslugu smještaja i/ili prehrane šticećenicima svog objekta ili
- osoba koja se donatoru odnosno posredniku učini vjerojatnim da se nalazi u potrebi.

Fizička ili pravna osoba koja namjerava obavljati poslove posrednika u lancu doniranja hrane mora biti upisana u Registar posrednika u doniranju hrane koji vodi Ministarstvo poljoprivrede. Prije početka obavljanja poslova posrednika u lancu doniranja hrane fizička ili pravna osoba podnosi Ministarstvu zahtjev za upis u Registar posrednika. Dokumentacija koju moraju priložiti uz zahtjev za upis propisana je člankom 10. Pravilnika.

Posrednik u lancu doniranja hrane dužan je podnijeti Ministarstvu poljoprivrede zahtjev za upis promjena u Registar posrednika najkasnije u roku od 8 dana od dana nastale promjene.

Člankom 13. Pravilnika propisane su obavezne evidencije koje posrednici moraju voditi o doniranoj hrani.

⁴ Nar. nov. br. 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20

⁵ Nar. nov. br. 79/13, 85/13, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17, 1/19 i 01/20

Posrednik u lancu doniranja hrane je dužan voditi evidenciju ili bazu podataka krajnjih primatelja hrane iz koje je razvidno da se radi o osobama koje ispunjavaju uvjete iz članka 3. stavka 1. točke r) Zakona o poljoprivredi⁶. Članak 3. stavak 1. točka r) Zakona o poljoprivredi propisuje da je krajnji primatelj hrane socijalno ugrožena osoba i/ili osoba pogođena elementarnim nepogodama ili prirodnim katastrofama ili osoba koja se donatoru hrane odnosno posredniku u lancu doniranja hrane učini vjerojatnim da je u potrebi te neprofitna pravna osoba koja pruža uslugu smještaja i/ili prehrane štíćenicima svog objekta.

Posrednik u lancu doniranja hrane je dužan voditi evidencije primitka hrane od donatora hrane i raspolagati vjerodostojnom dokumentacijom. Posrednik u lancu doniranja hrane je dužan voditi evidenciju o količini zaprimljene i nepodijeljene hrane koju je neškodljivo zbrinuo u skladu s posebnim propisima.

Posrednici u lancu doniranja hrane su dužni dostaviti Ministarstvu poljoprivrede izvješće o količini hrane zaprimljene od donatora hrane, na obrascu iz Priloga II. iz Pravilnika, za razdoblja kako slijedi:

- za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja obvezni su dostaviti do 31. srpnja tekuće godine i
- za razdoblje od 1. srpnja do 31. prosinca obvezi su dostaviti do 31. siječnja sljedeće godine

2.1. Doniranje hrane s motrišta PDV-a

U skladu s člankom 26. stavka 6. Pravilnika o PDV-u porezno priznatim manjkom dobara smatra se doniranje hrane koje porezni obveznik obavi u svrhu sprječavanja njenog uništavanja, zaštite okoliša i pomoći krajnjim primateljima u skladu s Pravilnikom o doniranju hrane i hrane za životinje



ističemo...

Kako se donirati može i izravno ili putem posrednika, porezno priznatim manjkom dobara na koje se ne obračunava PDV smatrat će se samo doniranje putem neprofitnih pravnih osoba koje humanitarnu djelatnost obavljaju u skladu s posebnim propisima (Zakon o humanitarnoj pomoći⁷) i registrirane su kao posrednici koji sudjeluju u lancu doniranja hrane u skladu s Pravilnikom o doniranju hrane i hrane za životinje.

Porezni obveznici mogu donirati do 2% prihoda, odnosno primitaka prethodne godine, a oni koji nisu poslovali u prethodnoj godini moraju u posljednjem razdoblju oporezivanja tekuće godine izvršiti ispravak u slučaju da su donacijama premašili 2% prihoda te godine.

Znači kako porezni obveznici koji nisu poslovali u prethodnoj godini, a donirali su u tekućoj preko 2% prihoda te godine, moraju za sve donacije koje su preko 2% prihoda te godine napraviti ispravak i obračunati PDV u prijavi PDV-a koju podnose za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine u mjesecu prosincu.

Za obračun vrijednosti isporuka koje se smatraju porezno priznatim manjkom uzima se nabavna vrijednost takve hrane bez obračunanog PDV-a.

U slučaju elementarnih nepogoda, porezno priznatim manjkom dobara na koje se neće obračunavati PDV smatraju se isporuke hrane donirane izravno krajnjim primateljima.



ističemo...

Porezni obveznik koji obavlja isporuke hrane bez naknade (doniranje) obvezan je dostaviti Poreznoj upravi u elektroničkom obliku podatke o donacijama hrane u Izvješću o obavljenim donacijama hrane – obrazac DONH, u rokovima za predaju obrasca PDV, odnosno do 20.-og u mjesecu za prethodno razdoblje oporezivanja, primjerice do 20. studenog za listopad. U razdobljima oporezivanja u kojima porezni obveznik nije imao donacije hrane, NE podnosi Obrazac DONH.

U slučaju pogreške prilikom podnošenja obrasca DONH, porezni obveznik mora ispraviti podatke i podnijeti novi obrazac DONH o obavljenim donacijama hrane.

U izvješće o obavljenim donacijama hrane – obrazac DONH upisuju se sljedeći podaci:

- 1) naziv nadležnog područnog ureda Porezne uprave
- 2) naziv, odnosno ime i prezime i osobni identifikacijski broj (OIB) poreznog obveznika – donatora
- 3) naziv, odnosno ime i prezime i osobni identifikacijski broj (OIB) primatelja donacije (posrednika)
- 4) nabavna cijena bez PDV-a donirane hrane razvrstana po stopama PDV-a i ukupno za sve stope
- 5) vrijednost donirane hrane bez PDV-a koja bi bila obračunana pri prodaji razvrstana po stopama PDV-a i ukupno za sve stope
- 6) donacije hrane iz članka 26. stavka 7. Pravilnika o PDV-u (donacije u slučaju elementarnih nepogoda)
- 7) datum podnošenja i
- 8) potpis podnositelja izvješća.

Posrednici su obvezni dati isporučitelju izjavu da će primljenu hranu donirati krajnjim primateljima u skladu s Pravilnikom o doniranju hrane i hrane za životinje, te da je neće dalje prodavati niti se njome koristiti u komercijalne svrhe.

Podaci iz obrasca DONH ne upisuju se u obrazac PDV, jer se ne radi o oporezivim isporukama dobara. Također, u obrazac PDV-a ne upisuju se niti ostali manjkovi dobara koji su porezno priznati s obzirom na to da se ne radi o isporukama dobara.

3. Troškovi promidžbe

U praksi poduzetnici poduzimaju razne promidžbene aktivnosti u cilju promoviranja svojih proizvoda i usluga, te povećanja prihoda društva. Često je teško razgraničiti kada se radi o troškovima promidžbe, a kada o reprezentaciji, stoga u nastavku članka slijedi detaljnije pojašnjenje mogućih situacija u praksi.

3.1. Troškovi promidžbe s motrišta poreza na dobit

U skladu s člankom 7. stavka 6. Zakona o porezu na dobit ne smatra se reprezentacijom, već troškom promidžbe davanje:

- proizvoda i robe iz asortimana poreznog obveznika prilagođeni za te svrhe s oznakom »nije za prodaju«,
- reklamnih predmeta s nazivom tvrtke, proizvoda i drugog oblika reklame (čaše, pepeljare, stolnjaci, podmetači, olovke, rokovnici, upaljači, privjesci i slično) dani za uporabu u prodajnom prostoru kupca,
- reklamnih predmeta do 160,00 kn pojedinačne vrijednosti bez PDV-a.

Radi se o davanju reklamnih predmeta potrošačima pojedinačne vrijednosti do 160,00 kn bez PDV-a, jer je pri nabavi dobara koji će

6 Nar. nov. br. 118/18 i 42/20

7 Nar. nov. br. 102/15 i 98/19

se koristiti u promidžbene svrhe dopušteno priznavanje pretporeza poreznom obvezniku.

Rashodi po osnovu davanja naprijed navedenih reklamnih predmeta su **porezno priznati rashodi** društva.

U situaciji kada se poklanjaju reklamni predmetni i drugi proizvodi prilagođeni kao promidžbeni materijal, **pojedinačne vrijednosti bez PDV-a koji iznosi više od 160,00 kn, radi se o troškovima reprezentacije**. Stoga je potrebno u prijavi poreza na dobit za 2020. godinu uvećati osnovicu poreza na dobit za 50% tih troškova (zajedno sa iznosom PDV-a koji nije mogao priznati) na rednom broju 6. - 50% troškova reprezentacije (čl. 7. st. 1. t. 3. Zakona).

Nadalje, troškove promidžbe definira Pravilnik o porezu na dobit u članku 24.

Troškovima promidžbe za koje se ne uvećava osnovica poreza na dobit, smatraju se i troškovi nastali putem sredstva javnog pripočavanja, na oglasnim stupovima i pločama, telopima, lecima, katalogima, sajmovima, troškovi nagradnih igara u skladu s propisima o priređivanju nagradnih i sličnih igara, te troškovi kojim se promiče ime, dobro ili usluga poreznog obveznika na drugi način koji ima javno obilježje.

Za primljenu imovinu bez naknade primatelj je obavezan iskazati prihod s naslova primljene imovine po tržišnoj vrijednosti.

Po računima za naprijed navedene troškove promidžbe porezni obveznik može priznati pretporez u cijelosti.

3.2. Troškovi promidžbe s motrišta PDV-a

Zakon i Pravilnik o PDV-u definiraju pod kojim uvjetima se određene isporuke smatraju neoporezivim.



ističemo...

Isporukom dobara uz naknadu ne smatra se besplatno davanje uzoraka u razumnim količinama kupcima ili budućim kupcima i davanje poklona male vrijednosti koje obavi porezni obveznik u okviru obavljanja gospodarske djelatnosti, uz uvjet da se daju povremeno i ne istim osobama. Poklonima male vrijednosti smatraju se pokloni čija vrijednost nije veća od 160,00 kuna.

Pored navedenog članka 7. stavka 4. Zakona o PDV-u, davanje poklona pojedinačne vrijednosti definira i Pravilnik o PDV u članku 11. stavak 3 i 4.



ističemo...

Isporukom dobara uz naknadu ne smatra se **povremeno davanje poklona pojedinačne vrijednosti do 160,00 kuna bez PDV-a** u okviru obavljanja svoje gospodarske ili druge djelatnosti, ali pod uvjetom da se ne daju istim osobama i da ne postoji pravna obveza ili obveza protuisporuke odnosno protuusluge primatelja dobra. Povremenim davanjem poklona smatra se davanje najviše jednog poklona istoj osobi u jednom tromjesečju.

Za besplatna davanja uzoraka i povremena davanja poklona vrijednosti do 160,00 kuna bez PDV-a porezni obveznik je obavezan sastavljati odgovarajuće isprave.

Slijedom navedenog daje se zaključiti kako se davanje poklona pojedinačne vrijednosti do 160,00 kuna bez PDV-a ne smatraju is-

porukama prema Zakonu o PDV-u, pod uvjetom da se ne daju istim osobama. S druge strane, prema Zakonu o porezu na dobit pokloni poslovnim partnerima koji nemaju obilježje reklamnih predmeta, smatraju se troškovima reprezentacije, koji uvećavaju osnovicu poreza na dobit za 50%, na rednom broju 6. prijave poreza na dobit.

Radi različitog poreznog tretmana poklona s motrišta Zakona o porezu na dobit i Zakona o PDV-u razlikuju se reklamni proizvodi za koje nije potrebno voditi posebne evidencije od drugih poklona poslovnim partnerima za koje porezni obveznik mora sastavljati odgovarajuće isprave, kome su isti poklonjeni.

U nastavku slijede razni primjeri knjiženja troškova promidžbe:

Primjer 7. – Usluge oglašavanja u tuzemstvu

Trgovačko društvo „B“ primilo je račun za oglašavanje na Novoj TV u iznosu od 3.000,00 kn (osnovica 2.400,00 kn + PDV 600,00 kn). Plaćen je račun Novoj TV sa transakcijskog računa.

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Račun	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Račun za oglašavanje na Novoj TV				
1.	Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25%	16005	600,00	
	Troškovi promidžbe, propagande i reklame u medijima	4150	2.400,00	
	Obveze prema dobavljačima u tuzemstvu	2200		3.000,00
Plaćen račun za oglašavanje Novoj TV				
2.	Obveze prema dobavljačima u tuzemstvu	2200	3.000,00	
	Žiro-račun	1000		3.000,00

Primjer 8. - Usluge oglašavanja u inozemstvu

Trgovačko društvo „D“ tuzemni porezni obveznik je u listopadu 2020. godine primilo račun za usluge oglašavanja na talijanskoj radio postaji od poreznog obveznika iz Italije. Račun glasi na iznos 800,00 EUR-a. Porezni obveznik „D“ iz Hrvatske treba sam obračunati PDV i u knjigovodstvenim i poreznim evidencijama iskazati obvezu i pretporez prema datumu računa prema srednjem tečaju HNB-a na dan nastanka obveze obračuna PDV-a (tečaj EUR-a iznosi 7,5 kn). Primjenom srednjeg tečaja HNB-a naknada za uslugu iznosi 6.000,00 kn, a obveza PDV-a iznosi 1.500 kn.

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Račun	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Račun za primljenu uslugu oglašavanja od poreznog obveznika iz Italije				
1.	Troškovi promidžbe, propagande i reklame u medijima	4150	6.000,00	
	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu za usluge	2212		6.000,00
Obračun PDV-a na primljenu uslugu oglašavanja od poreznog obveznika iz Italije				
1.a	Pretporez od primljenih usluga iz EU po stopi od 25%	16043	1.500,00	
	Obveze za PDV od primljenih usluga iz EU po stopi od 25%	26043		1.500,00

Evidencija za stjecanje usluga iz EU:

R. br.	Račun		Dobavljač (isporučitelj dobara ili usluga)						PRETPOREZ						Obveza za PDV		
	Broj	Datum	Naziv - ime i prezime i sjedište	(PDV ID br. / OIB)	Porezna osnovica			Ukupni iznos računa	5%		13%		25%		5%	13%	25%
					5%	13%	25%		Može se odbiti	Ne može se odbiti	Može se odbiti	Ne može se odbiti	Može se odbiti	Ne može se odbiti			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	350	09.10.2020.		IT12345678910			6.000,00	6.000,00					1.500,00				1.500,00
Ukupno:							6.000,00	6.000,00					1.500,00				1.500,00

Obrazac PDV-S

Redni broj	Kod države isporučitelja	PDV identifikacijski broj isporučitelja (bez koda države)	Vrijednost stečenih dobara (u kunama i lipama)	Vrijednost primljenih usluga (u kunama i lipama)
(8)	(9)	(10)	(11)	(12)
1	IT	12345678910		6.000,00
Ukupna vrijednost			0	6.000,00
			(13)	(14)

Trgovačko društvo „D“ knjiži obvezu prema inozemnom dobavljaču za primljeni račun za usluge oglašavanja na talijanskoj radio postaji. U skladu s člankom 75. stavkom 1. točke 6. Zakona o PDV-u kao porezni obveznik obavezan je obračunati obvezu PDV-a i iskazati je u poslovnom knjigama i uz zadovoljenje svih zakonski propisanih uvjeta ima pravo na priznavanje pretporeza. Tako za primljene račune za usluge od poreznih obveznika iz drugih zemalja članica EU iste evidentira u obrascu PDV-a (pozicija II. 10. – *Primljene usluge iz EU po stopi 25% i pozicija III. 10. – Pretporez od primljenih usluga iz EU po stopi 25%*), Obrascu PDV-S i Evidenciji za stjecanje usluga iz EU.

Primjer 9. – Usluge promidžbe u trećim zemljama

Trgovačko društvo „D“ tuzemni porezni obveznik je u listopadu 2020. godine primilo račun za objavljivanje promidžbenog sadržaja u švicarskim novinama. Račun glasi na iznos 930,00 CHF-a. I u ovom slučaju porezni obveznik „D“ iz Hrvatske treba sam obračunati PDV i u knjigovodstvenim i poreznim evidencijama iskazati obvezu i pretporez prema datumu računa prema srednjem tečaju HNB-a na dan nastanka obveze obračuna PDV-a (tečaj CHF-a iznosi 7,0 kn). Primjenom srednjeg tečaja HNB-a naknada za uslugu iznosi 6.500,00 kn, a obveza PDV-a iznosi 1.625,00 kn.

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Račun	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Račun za primljenu uslugu oglašavanja od poreznog obveznika iz Švicarske				
1.	Troškovi promidžbe, propagande i reklame u medijima	4150	6.500,00	
	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu za usluge	2212		6.500,00
Obračun PDV-a na primljenu uslugu oglašavanja od poreznog obveznika iz Švicarske				
1.a	Pretporez od primljenih isporuka dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi od 25%	16053	1.625,00	
	Obveze za PDV od primljenih isporuka dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi od 25%	26053		1.625,00

Evidencija za stjecanje dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH

R. br.	Račun		Dobavljač (isporučitelj dobara ili usluga)						PRETPOREZ						Obveza za PDV		
	Broj	Datum	Naziv - ime i prezime i sjedište	(PDV ID br. / OIB)	Porezna osnovica			Ukupni iznos računa	5%		13%		25%		5%	13%	25%
					5%	13%	25%		Može se odbiti	Ne može se odbiti	Može se odbiti	Ne može se odbiti	Može se odbiti	Ne može se odbiti			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	98	15.10.2020.		123456789101			6.500,00	6.500,00					1.625,00				1.625,00
Ukupno:							6.500,00	6.500,00					1.625,00				1.625,00



Temeljem primljenog računa od poreznog obveznika iz treće zemlje za oglašavanje u novinama, tuzemni porezni obveznik u skladu s člankom 75. stavak 1. točka 6. Zakona o PDV-u obračunava PDV i priznaje isti kao pretporez uz zadovoljenje zakonski propisanih uvjeta. Primljene račune za usluge od poreznih obveznika iz trećih zemalja evidentira u obrascu PDV-a (pozicija II.13. – Primljene isporuke dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi 25% i pozicija III.13. – Pretporez od primljenih isporuka dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi 25%) i Evidenciji za stjecanje dobara i usluga od poreznog obveznika bez sjedišta u RH.

U praksi poduzetnici organiziraju sustav nagrađivanja vjernosti kupaca kao oblik promotivne aktivnosti na način da kupci skupljaju prilikom kupnje određene bodove. Tako sakupljene bodove kupci mogu koristiti za daljnju kupnju, ostvarivati popuste pri nekoj od sljedećih kupnji ili mogu sudjelovati u nagradnoj igri. O navedenom se očitovao Ministarstvo financija, Središnji ured Porezne uprave⁸, iz kojeg navodimo dio tumačenja:

„Slijedom navedenoga, u konkretnom slučaju, troškovima promidžbe smatraju se troškovi organiziranja sustava nagrađivanja korisnika kartice Centra kao i troškovi konverzije bodova koji nastanu Centru u slučaju kad prema unaprijed jasno utvrđenim uvjetima prilikom kupnje korisnici kartice mogu iskoristi nagradne bodove. Naime, u specifičnim okolnostima konkretnog slučaja i prema navodima iz upita, zadovoljeni su uvjeti koje pretpostavljaju propisi o porezu na dobit, stoga što je opisana promidžbena aktivnost učinjena u poslovne svrhe kao i da su moguće pogodnosti koje donosi kartica Centra dostupne svima pod jednakim uvjetima i s točno utvrđenom pravnom obvezom, da je promidžbena akcija javno objavljena odnosno ima javno obilježje, te da isključuje mogućnost pogodovanja određenim osobama“.

3.3. Isporuke promotivnog materijala i davanje uzoraka proizvoda

Promotivni materijali koji se dijele besplatno kupcima, a pojedinačno su vrijednosti do 160,00 kn, ne podliježu oporezivanju PDV-om. Promotivni materijali mogu biti različiti katalogi, brošure, prospekti, letci i drugi proizvodi sa logom društva (kape, šalovi, rukavice, olovke, upaljači, podmetači, privjesci, prospekti, katalogi, vrećice, kalendari, šalice, ručnici, majice) i slično.

Primjer 10. – Nabavka robe u promidžbene svrhe

Trgovačko društvo „C“ tuzemni porezni obveznik je u studenom 2020. godine nabavio 200 komada šalice sa otisnutim logom tvrtke za koje je primilo račun od dobavljača u ukupnom iznosu od 2.500,00 kn (osnovica 2.000,00 kn + PDV 500,00 kn).

Društvo će šalice podijeliti u promidžbene svrhe. Nabavna cijena jedne šalice je 10,00 kn.

U studenom 2020. godine društvo „C“ je podijelilo 80 komada šalice u promidžbene svrhe.

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Račun	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Račun od dobavljača za šalice u promidžbene svrhe				
1.	Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25%	16005	500,00	
	Roba u skladištu	6600	2.000,00	
	Obveze prema dobavljačima u tuzemstvu	2200		2.500,00
Za troškove promidžbe				
2.	Troškovi promidžbe, propagande i reklame u medijima	4150	800,00	
	Roba u skladištu	6600		800,00

U praksi tuzemni poduzetnici dobivaju promotivne materijale iz inozemstva bez naknade (tzv. „gratis artikle“) koji ne podliježu oporezivanju PDV-om. Takvu nabavku i isporuku promotivnog materijala potrebno je evidentirati u knjigovodstvu. O navedenom se očitovao Ministarstvo financija, Središnji ured Porezne uprave⁹, iz kojeg navodimo dio tumačenja:

„Sukladno navedenim zakonskim odredbama od 01. siječnja 2010. godine porezni obveznik koji, kako je pojašnjeno u upitu, uvozi promotivni materijal radi promidžbe inozemnog poduzetnika i daje ga bez naknade njegovim kupcima, obavlja isporuku koja ne podliježe oporezivanju porezom na dodanu vrijednost“.

U skladu s člankom 11. stavka 2. Pravilnika o PDV-u besplatno davanje uzoraka kupcima ili potencijalnim kupcima ne smatra se isporukom dobara uz naknadu pod sljedećim uvjetima:

- dobra trebaju biti **posebno obilježena** kao uzorci, testeri i slično
- trebaju predstavljati vrstu robe koja je rezultat poslovanja poreznog obveznika ili je **povezana s obavljanjem njegove djelatnosti**
- daju se u **razumnim količinama**.

Razumnim količinama smatra se ona količina koja je potrebna za procjenu uzorka koji se daje kako bi potencijalni kupac mogao nabaviti takva dobra.

Primjer 11. - Nabavka uzorka u promidžbene svrhe

Trgovačko društvo „D“ koje se bavi proizvodnjom namještaja izradilo je uzorak stola koji je isporučilo drugom trgovačkom društvu bez naknade. Pojedinačna vrijednost stola bez PDV-a iznosi 2.000,00 kn (cijena koštanja). Stol je posebno označen oznakom „nije za prodaju“.

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Račun	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Za obračun troškova uzorka				
1.	Probnii primjerci	41521	2.000,00	
	Proizvodi u skladištu	6300		2.000,00

Prema Zakonu i Pravniku o PDV-u, radi se o isporuci koja nije oporeziva PDV-om, jer su ispunjeni uvjeti u skladu s člankom 11. stavka

⁸ Broj klase: 410-01/13-01/911, Uredžbeni broj: 513-07-21-01/13-2, Zagreb, 20.02.2013

⁹ Broj klase: 410-19/10-01/152, Uredžbeni broj: 513-07-21-01/10-3, Zagreb, 08.11.2010.

2. Pravilnika o PDV-u. S druge strane, kako se trošak ne bi smatrao reprezentacijom s motrišta poreza na dobit, stol mora obavezno sadržavati oznaku „nije za prodaju“ i mora se dati u uporabu u prodajni prostor kupca.

3.4. Uvoz i stjecanje promotivnog materijala

U skladu s člankom 42. i člankom 44. stavka 1. točke 14. Zakona o PDV-u, **oporezivanja PDV-om je oslobođeno stjecanje dobara unutar Europske unije i uvoz uzoraka dobara zanemarive vrijednosti** koji služe za naručivanje istovrsnih dobara i koji su neupotrebljivi za bilo koje druge svrhe. **Uzorci dobara zanemarive vrijednosti** su predmeti koji predstavljaju vrstu robe čiji način prezentiranja i količina, za dobra iste vrste i kvalitete, **isključuju njihovo korištenje u bilo kakvu svrhu osim naručivanja** (članak 96. Pravilnika o PDV-u).

U skladu s člankom 44. stavka 1. točke 15. Zakona o PDV-u i člankom 97. Pravilnika o PDV-u **PDV-a je oslobođen uvoz i stjecanje iz EU tiskanog promidžbenog materijala** kao što su katalogi, cjenici, upute za uporabu i prospekti, uz zadovoljenje sljedećih uvjeta:

- na tiskanicama mora biti jasno naznačen naziv pravne osobe koja dobra proizvodi, prodaje ili iznajmljuje, odnosno čije usluge tiskalice nude
- svaka pošiljka može sadržavati samo jedan dokument ili jedan primjerak svakog dokumenta, ako se sastoji od nekoliko dokumenata
- tiskani materijali ne smiju biti predmet skupnih pošiljaka koje isti pošiljatelj šalje istom primatelju.



ističemo...

Promidžbeni materijali bez stvarne komercijalne vrijednosti koje dobavljači besplatno šalju svojim klijentima i koji se ne mogu koristiti ni u koju drugu svrhu osim u svrhu reklamiranja, oslobođeni su PDV-a pri uvozu.

Prema članku 44. stavak 1. točka 16. i članku 98. Pravilnika o PDV-u oslobođenje od PDV-a se primjenjuje i na:

- male reprezentativne uzorke dobara namijenjenih za sajmove i slične priredbe
- dobra uvezena jedino da budu predstavljena ili da predstavljaju strojeve i uređaje izložene na sajmu ili sličnoj priredbi
- razne materijale male vrijednosti, kao što su boje, lakovi i tapete, koji se koriste za postavljanje, izlaganje i ukrašavanje privremenih izložbenih prostora na sajmu ili sličnoj priredbi, koji se uporabom uništavaju
- tiskalice, kataloge, prospekte, cjenike, reklamne plakate, kalendare, ilustrirane i neilustrirane, neukvirene fotografije i druge predmete isporučene bez naknade radi reklamiranja dobara izloženih na sajmu ili sličnoj priredbi.

Pod sajmovima i sličnim priredbama podrazumijevaju se:

- izložbe, sajmovi i slične priredbe vezane za trgovinu, industriju, poljoprivredu ili obrtničku djelatnost
- izložbe i priredbe koje se održavaju uglavnom u humanitarne svrhe
- izložbe i priredbe koje se održavaju uglavnom u znanstvene, tehničke, obrtničke, obrazovne i kulturne svrhe, iz vjerskih i duhovnih razloga, radi sindikalnog djelovanja ili turizma ili u cilju promicanja međunarodnog razumijevanja
- sastanci predstavnika međunarodnih organizacija ili kolektivnih tijela

- službene i komemorativne svečanosti i skupovi.

Ovdje nisu obuhvaćene izložbe koje se u komercijalnim trgovinama ili prodajnim prostorima održavaju u privatne svrhe.

Oslobođenje od PDV-a za proizvode koji se izlažu, odnosno troše na sajmovima je ograničeno na uzorke koji:

- su kao takvi uvezeni bez naknade ili dobiveni na izložbi od dobara uvezenih u velikim količinama
- se isključivo besplatno javno dijele na izložbi radi uporabe ili konzumacije osoba kojima se dijele
- se prepoznaju kao reklamni uzorci male jedinične vrijednosti
- nisu lako utrživi i, kada je primjereno, koji su upakirani tako da je njihova količina manja od najmanje količine iste robe koja se prodaje na tržištu
- kada se radi o prehrambenim namirnicama i pićima, nisu pakirani kako je utvrđeno točkom d) ovoga stavka, a koji se konzumiraju na izložbi
- ukupnom vrijednošću i količinom odgovaraju vrsti izložbe, broju posjetitelja i opsegu sudjelovanja izlagača.

3.5. Sponzorstvo kao oblik promidžbe

Sponzor je osoba (pravna ili fizička) koja daje novčana ili druga sredstva (dobra, usluge) za održavanje određenih javnih priredbi (umjetničkih, kulturnih, zabavnih, sportskih) ili potporu nekim institucijama, udrugama, društvima (kazališta, sportski klubovi) ili potporu određenim akcijama i projektima (festivali, turniri, knjige) ili potporu poznatim osobama (sportašima, pjevačima). Za uzvrat sponzor ima pravo na promidžbu (reklamu) vlastite tvrtke ili proizvoda, kao na primjer: navođenje imena sponzora u oglasima, na reklamnim panoima na priredbama, na sportskim dresovima, u pisanim materijalima, u knjigama i zbornicima radova i sl.



ističemo...

Sponzorstvo je davanje u novcu ili naravi (dobra ili usluge) pravnoj ili fizičkoj osobi uz određenu promidžbenu (reklamnu) protuuslugu. Znači kako se sponzorstvo ne smatra darovanjem, a troškovi sponzorstva se knjiže kao trošak promidžbe (kod sponzora) i u potpunosti su porezno priznati.

Za sponzorstvo je potrebno sastaviti ugovor o sponzorstvu kako bi se utvrdila prava i obveze ugovornih strana.

U nastavku slijedi primjer ugovora o sponzorstvu u kojem jedno trgovačko društvo (sponzor) daje novčana sredstva drugom trgovačkom društvu koje organizira održavanje festivala zabavne glazbe¹⁰. Za uzvrat, organizator osigurava sponzoru promidžbu tijekom najave i održavanja festivala.

Primjer ugovora o sponzorstvu koji slijedi predstavlja vodič za tu vrstu poslovnog odnosa, a korisnici će ga urediti prema svojim potrebama u praksi.

¹⁰ Primjer ugovora je napravljen prema modelu ugovora o sponzorstvu koji je objavljen u RiPup-u br. 6/2005, str. 122. i 123, autor J. Šaban



„LUNA“, d. o. o. za trgovinu, iz Zagreba, Vlaška 22, OIB: 45123249987, zastupan po direktoru Peri Juriću (u daljnjem tekstu: Sponzor)

i

„LUCIJA“, d.o.o. za poslovne usluge, iz Zagreba, Savska cesta 42, OIB: 27895545213, zastupan po direktoru Ivanu Iviću (u daljnjem tekstu: Organizator)

sklopili su u Zagrebu, dana 15. listopada 2020., sljedeći

UGOVOR O SPONZORSTVU

Predmet ugovora

Članak 1.

Ovim se ugovorom uređuju međusobni odnosi, prava i obveze **Sponzora** i **Organizatora** u izvršenju predmetnog sponzorstva.

Sadržaj sponzorstva

Članak 2.

Organizator organizira festival zabavne glazbe, koji će se održati u Zagrebu, od 19. do 21. listopada 2020. i ima isključivo pravo sklapati ugovore o sponzoriranju, kojima se osiguravaju novčana sredstva potrebna za održavanje festivala.

Članak 3.

Sponzor sklapanjem ovog ugovora ostvaruje pravo na sve propagandne aktivnosti koje su u vezi s festivalom iz prethodnog članka.

Cijena

Članak 4.

Cijena sponzorstva koje je predmet ovog ugovora utvrđena je u iznosu od 14.000,00 kuna (slovima: četrnaesttisuća kuna).

U cijenu iz prethodnog stavka uračunan je propisani porez na dodanu vrijednost.

Troškove oblikovanja i izrade naziva i logotipa **Sponzora** u pisanim materijalima i reklamnim panoima snosi **Organizator**.

Obveze Organizatora

Članak 5.

Organizator će omogućiti **Sponzoru** obavljanje sljedećih propagandnih aktivnosti:

- navođenje naziva **Sponzora** i njegova logotipa u svim najavnim materijalima i TV-emisijama;
- navođenje naziva **Sponzora** i njegova logotipa u svim pisanim materijalima koji se tiskaju i distribuiraju za vrijeme i poslije trajanja festivala, te na odgovarajućim panoima za vrijeme održavanja festivala;
- _____;
- _____;
- _____.

Članak 6.

Ovim ugovorom **Organizator** jamči **Sponzoru** ekskluzivnost, što znači da neće sklapati istovrsne ugovore s nekim drugim pravnim ili fizičkim osobama koje obavljaju djelatnost trgovine.

Članak 7.

Organizator će osigurati **Sponzoru** po 8 primjeraka svakog pisanog materijala gdje se spominje njegov naziv i logotip, te 12 karata za sudjelovanje na festivalu.

Obveze Sponzora

Članak 8.

Sponzor će cijenu utvrđenu u članku 4. ovog ugovora platiti na osnovi ispostavljenih računa **Organizatora** na njegov žiro račun, i to:

- iznos u visini od 7.000,00 kuna (slovima: sedamtisuća kuna) u roku 15 dana od stupanja na snagu ovog ugovora;
- iznos u visini od 7.000,00 kuna (slovima: sedamtisuća kuna) u roku 3 dana nakon održavanja festivala, odnosno najkasnije do 24. listopada 2020.

Organizator će u svojim računima teretiti **Sponzora** za propisani porez na dodanu vrijednost, koji je **Sponzor** dužan platiti u skladu s članka 4. stavak 2. ovog ugovora.

Članak 9.

Sponzor se obvezuje dostaviti **Organizatoru** uzorak logotipa u originalnim bojama, svoj propagandni tekst i druge potrebne podatke u roku od 7 dana nakon stupanja na snagu ovog ugovora.

Završne odredbe

Članak 10.

Ugovor stupa na snagu s danom njegova potpisivanja.

Članak 11.

Na sve odnose koji ovim ugovorom nisu uređeni primjenjivat će se odredbe propisa Republike Hrvatske.

Članak 12.

Ugovorne strane sklapaju ovaj ugovor u dobroj vjeri i nastojat će eventualne sporove rješavati sporazumno, a ako u tome ne uspiju ugovaraju nadležnost suda u Zagrebu.

Članak 13.

Ovaj ugovor sklopljen je u 4 (slovima: četiri) istovjetna primjerka od kojih svaka ugovorna strana zadržava po 2 (slovima: dva) primjerka.

Članak 14.

Ugovorne strane kao znak prihvaćanja vlastoručno potpisuju ovaj ugovor.

Sponzor

Organizator

(vlastoručni potpis)

M.P.

(vlastoručni potpis)

M.P.

Primatelj novčanih sredstava izdaje sponzoru račun za reklamiranje. U situaciji kada je primatelj novčanih sredstava „mali porezni obveznik“ u skladu s člankom 90. stavkom 1. Zakona o PDV-u, isti je obavezan izdati račun i pozvati se na odredbu članka 90. stavka 2. Zakona o PDV-u, prema kojoj PDV nije zaračunan.

U nastavku slijedi primjer knjiženja, a temeljem naprijed navedenog ugovora o sponzorstvu.

Primjer 12. - Sponzorstvo

Primatelj novčanih sredstava izdaje sponzoru račun za reklamiranje. U situaciji kada je primatelj novčanih sredstava „mali porezni obveznik“ u skladu s člankom 90. stavkom 1. Zakona o PDV-u, isti je obavezan izdati račun i pozvati se na odredbu članka 90. stavka 2. Zakona o PDV-u, prema kojoj PDV nije zaračunan.

U nastavku slijedi primjer knjiženja kod sponzora, a temeljem ugovora o sponzorstvu.

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Račun	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Račun za sponzorstvo				
1	Troškovi sponzoriranja sportskih, kulturnih, zdravstvenih, obrazovnih i sl. djelatnosti	4153	11.200,00	
	Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25%	16005	2.800,00	
	Obveze prema dobavljačima u tuzemstvu	2200		14.000,00
Plaćen račun za sponzorstvo				
2	Obveze prema dobavljačima u tuzemstvu	2200	14.000,00	
	Žiro-račun	1000		14.000,00

Kada se sponzorstvo obavlja u dobrima ili uslugama, sponzor za isporuku ispostavlja račun, a istovremeno s druge strane sponzor dobiva račun za promidžbu. Radi se o dvije isporuke za koje je moguće izvršiti prijebaj (kompenzaciju).

Primjer 13. – Sponzorstvo

Trgovačko društvo „E“ koje se bavi trgovinom na veliko sa sportskom opremom sponzoriralo je nogometni klub (nije obveznik PDV-a) sa loptama u vrijednosti 2.000,00 kn (osnovica 1.600,00 kn + PDV 400,00 kn). Knjigovodstvena vrijednost lopti na zalihima iznosi 1.000,00 kn. Nogometni klub se obavezao u istoj vrijednosti 2.000,00 kn reklamirati društvo na nogometnom turniru u trajanju od dva dana. Nakon ispostavljanja računa s jedne i druge strane, izvršen je prijebaj (kompenzacija).

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Račun	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Račun za isporuku lopti nogometnom klubu				
1.	Potraživanja od kupaca u zemlji	1200	2.000,00	
	Obveze za PDV za isporuke dobara i usluga u RH po stopi od 25%	26003		400,00
	Prihod od prodaje robe na domaćem tržištu	7560		1.600,00
Razduženje skladišta				
2.	Nabavna vrijednost prodane robe iz skladišta	7090	1.000,00	
	Roba u skladištu	6600		1.000,00
Primljen račun za reklamiranje na nogometnom turniru				
3.	Troškovi promidžbe, propagande i reklame u medijima	4150	2.000,00	
	Obveze prema dobavljačima u tuzemstvu	2200		2.000,00
Izvršen je prijebaj (kompenzacija)				
4.	Obveze prema dobavljačima u tuzemstvu	2200	2.000,00	
	Potraživanja od kupaca u zemlji	1200		2.000,00

4. Reprezentacija

U praksi poduzetnici omogućavaju svojim poslovnim partnerima različite vrste usluga bez naknade, a sve u cilju što bolje poslovne suradnje u budućnosti i u konačnici povećanja obima poslovanja sa istima.

Od 01. siječnja 2017. godine izmjenama Zakona o porezu na dobit i u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak, porezni obveznik

je obvezan prilikom utvrđivanja osnovice poreza na dobit, odnosno poreza na dohodak, **uvećati poreznu osnovicu za 50% troškova reprezentacije sa pripadajućim PDV-om**, jer isti nije mogao odbiti kao pretporez.

Od 01. ožujka 2012. godine izmjenama i dopunama Zakona o PDV-u uvedena je porezna praksa da obveznik PDV-a nije mogao odbiti pretporez za nabavu dobara za potrebe reprezentacije. Ista praksa se nastavila i ulaskom Republike Hrvatske u EU i stupanjem na snagu Zakona o PDV-u od 01. srpnja 2013. godine.

Tako članak 61. stavka 1. Zakona o PDV-u propisuje kako **porezni obveznik ne može odbiti pretporez za nabavu dobara i usluga za potrebe reprezentacije.**

**ističemo...**

Pod reprezentacijom se smatraju izdaci za:

- ugošćavanje poslovnih partnera
- darivanje poslovnih partnera progodnim poklonima,
- plaćanje poslovnim partnerima izdataka za odmor, sport, rekreaciju i razonodu
- najam automobila, plovila, zrakoplova, kuća za odmor i razonodu i slično.

Troškovima reprezentacije s pripadajućim PDV-om smatraju se darovi sa ili bez utisnutog znaka tvrtke ili proizvoda, koji su dani poslovnom partneru ili njegovu opunomoćeniku ili nekoj drugoj osobi, ako za to ne postoji pravna obveza ili neka druga povezanost s uslugom primatelja, u skladu s člankom 23. stavka 2. Pravilnika o porezu na dobit.

Prema članku 136. stavak 1. Pravilnika o PDV-u **poslovnim partnerima** smatraju se osobe s kojima postoji poslovni odnos ili se očekuje da će se takav odnos uspostaviti.

Prema istom članku Pravilnika o PDV-u, **reprezentacijom se ne smatra davanje poklona male vrijednosti, do 160,00 kuna, bez PDV-a, koji se daju povremeno i ne istim osobama.** Znači, kako prilikom davanja poklona male vrijednosti sadašnjim ili budućim kupcima dopušten je odbitak pretporeza kod poduzetnika obveznika PDV-a.

Ako se radi o davanju za koje postoji točno određena pro-tuusluga primatelja, tada se ne radi o reprezentaciji već o isporuci uz naknadu sukladno odredbama članka 4. stavka 1. Zakona o PDV-u.

U skladu s člankom 7. stavak 6. Zakona o porezu na dobit **reprezentacijom se NE smatraju** proizvodi i roba iz asortimana poreznog obveznika prilagođeni za te svrhe s **oznakom »nije za prodaju«, te drugi reklamni predmeti s nazivom tvrtke, proizvoda i drugog oblika reklame** (čajeve, pepeljare, stolnjaci, podmetači, olovke, ro-kovnici, upaljači, privjesci i slično) **dani za uporabu u prodajnom prostoru kupca**, a ako se daju potrošačima, pojedinačne vrijednosti do 160,00 kuna, bez PDV-a.

Obveznici poreza na dobit uvećavaju osnovicu poreza na dobit za 50% troškova reprezentacije u obrascu PD (na red. br. 6). Obveznici poreza na dobit koji utvrđuju dobit prema novčanom načelu, uvećavaju osnovicu poreza na dobit za 50% troškova reprezentacije u obrascu PD-NN (na red. br. 32. - 50% realiziranih troškova za reprezentaciju) i to samo za plaćene troškove reprezentacije.

Kada poduzetnik za potrebe reprezentacije koristi dobra koja je sam proizveo, dobra koja je nabavio u tuzemstvu, stekao iz druge države članice EU ili uveo, a koristio je u svim situacijama pretpo-

rez u cijelosti ili koristi svoje usluge za svrhu reprezentacije, obavezan je obračunati PDV, jer se smatra da je obavio isporuku uz naknadu.



ističemo...

Poduzetnik je obavezan obračunati PDV na isporuke dobara i usluga u svrhu reprezentacije samo u slučaju kada se radi o dobrima i uslugama za koje je pri nabavi odbijen pretporez.

Zakon o porezu na dobit i Zakon o porezu na dohodak, kao i Zakon o PDV-u definiraju troškove reprezentacije na gotovo isti način.

Tako u skladu s odredbama članka 7. stavka 1. točke 3. Zakona o porezu na dobit i u skladu s člankom 33. stavka 1. točke 1. Zakona o porezu na dohodak, porezni obveznik je obavezan prilikom utvrđivanja osnovice poreza na dobit, odnosno poreza na dohodak, uvećati poreznu osnovicu za 50% troškova reprezentacije sa pripadajućim PDV-om, jer isti nije mogao odbiti kao pretporez.

Ako se radi o ugošćenjima poslovnih partnera iz inozemstva (iz EU ili iz trećih zemalja), prema članku 22. Zakona o PDV-u ugostiteljske usluge se oporezuju gdje je ugostiteljska usluga obavljena, ne dolazi do prijenosa porezne obveze, već ukupan iznos računa predstavlja trošak reprezentacije (zajedno sa iskazanim PDV-om od dobavljača ako je iskazan na računu). Takav račun se niti ne evidentira u obrascu PDV i evidencijama za PDV kod hrvatskog poreznog obveznika.

Primjer 14. – Ugostiteljske usluge u tuzemstvu

Trgovačko društvo „D“ je u listopadu 2020. godine primilo račun od restorana „Duga“ za poslovni ručak s poslovnim partnerima u iznosu od 1.500,00 kn (osnovica 1.200,00 + PDV 300,00 kn). Račun je plaćen poslovnom kreditnom karticom. Temeljem zaprimljenog računa, društvo evidentira troškove reprezentacije u svom računovodstvu.

Za troškove reprezentacije društvo ne smije odbiti pretporez, te se ukupan račun dijeli na 50% porezno priznatih troškova (750,00 kn) i 50% porezno nepriznatih troškova (750,00 kn).

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Račun	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Obračun troškova reprezentacije				
1.	Ostala porezno priznata reprezentacija (50%)	4611	750,00	
	Ostala porezno nepriznata reprezentacija (50%)	4613	750,00	
	Obveze prema dobavljačima u tuzemstvu	2200		1.500,00

U praksi je često na poslovnim ručkovima prisutan i neki od dje-latnika društva, stoga na računu za ugošćenje poslovnog partnera obavezno treba navesti naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni, u skladu s člankom 21. stavka 1. točke 3. Pravilnika o porezu na dohodak¹¹. U suprotnom bi se konzumacija jela, pića, smještaja, rekreacije i slično, a koje poslodavac omogućava radniku smatralo primitkom u naravi. Znači kako se **ugošćenjima zaposlenika ne smatraju ugošćenja predstavnika poslovnih partnera ako se na dokumentaciji o tim izdacima navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni, već se u tom slučaju smatraju reprezentacijom.**

Primjer 15. - Ugostiteljske usluge u drugoj državi članici EU

Trgovačko društvo „D“ je u listopadu 2020. godine primilo račun od restorana iz Italije u iznosu od 1.000,00 kn (protuvrijednost u kunama) sa uključenim talijanskim PDV-om.

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Račun	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Obračun troškova reprezentacije				
1.	Ostala porezno priznata reprezentacija (50%)	4611	500,00	
	Ostala porezno nepriznata reprezentacija (50%)	4613	500,00	
	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu za usluge	2212		1.000,00

Za uslugu ugošćenja iz drugih država članica EU, primljeni ulazni račun se ne unosi obrazac PDV-a i evidencije za PDV, jer se prema članku 22. Zakona o PDV-u ugostiteljske usluge oporezuju gdje je ugostiteljska usluga obavljena. Na isti način porezni obveznik postupa sa računom za troškove reprezentacije iz trećih zemalja, bez obzira na to je li na računu iskazan porez ili nije.

Primjer 16. - Ugostiteljske usluge u trećim zemljama

Trgovačko društvo „E“ je u studenom 2020. godine primilo račun od restorana iz Švicarske u iznosu od 900,00 kn (protuvrijednost u kunama) sa uključenim švicarskim PDV-om.

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Račun	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Obračun troškova reprezentacije				
1.	Ostala porezno priznata reprezentacija (50%)	4611	450,00	
	Ostala porezno nepriznata reprezentacija (50%)	4613	450,00	
	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu za usluge	2212		900,00

Na isti način kao i u prethodnom primjeru, za uslugu ugošćenja iz trećih zemalja, primljeni ulazni račun se ne unosi obrazac PDV-a i evidencije za PDV, jer se prema članku 22. Zakona o PDV-u ugostiteljske usluge oporezuju gdje je ugostiteljska usluga obavljena.

Primjer 17. – Nabavka robe za darivanje poslovnih partnera

Trgovačko društvo „E“ je u studenom 2020. godine nabavilo različite poklone bez naziva tvrtke (olovke, upaljače, privjeske) u ukupnoj vrijednosti 5.000,00 kn (osnovica 4.000,00 kn + PDV 1.000,00 kn), pojedinačne vrijednosti do 160,00 kn, koje je podijelilo poslovnim partnerima.

U istom mjesecu društvo „E“ je nabavilo poklone za poslovne partnere u ukupnoj vrijednosti 7.500,00 kn (osnovica 6.000,00 kn + PDV 1.500,00 kn), pojedinačne vrijednosti veće od 160,00 kn. Proizvodi nemaju oznaku „za prodaju“ i nisu iz proizvodnog i trgovačkog asortimana društva.



Knjiženje:

Red. br.	Opis	Račun	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Račun od dobavljača za poklone				
1.	Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25%	16005	1.000,00	
	Roba u skladištu	6600	11.500,00	
	Obveze prema dobavljačima u tuzemstvu	2200		12.500,00
Obračun troškova reprezentacije				
2.	Ostala porezno priznata reprezentacija (50%)	4611	2.000,00	
	Ostala porezno nepriznata reprezentacija (50%)	4613	2.000,00	
	Ostala porezno priznata reprezentacija (50%)	4611	3.750,00	
	Ostala porezno nepriznata reprezentacija (50%)	4613	3.750,00	
	Roba u skladištu	6600		11.500,00

S motrišta PDV-a reprezentacijom se ne smatra davanje poklona male vrijednosti, do 160,00 kuna, u skladu s člankom 136. stavkom 1. Pravilnika o PDV-u. Stoga, za nabavku poklona u ukupnoj vrijednosti od 5.000,00 kn, društvo ima pravo na priznavanje pretporeza u iznosu od 1.000,00 kn. Za nabavku poklona vrijednosti veće od 160,00 kn društvo nema pravo odbitka pretporeza.

S druge strane, s motrišta poreza na dobit i u jednom i u drugom slučaju se radi o troškovima reprezentacije za koje je potrebno u prijavi poreza na dobit za 2020. godinu uvećati osnovicu poreza na dobit za 50% tih troškova (zajedno sa iznosom PDV-a koji si nije mogao priznati) na rednom broju 6. - 50% troškova reprezentacije (čl. 7. st. 1. t. 3. Zakona o porezu na dobit).

Primjer 18. - Nabavka robe iz inozemstva za darivanje poslovnih partnera

Porezni obveznik „B“ iz Njemačke je ispostavio račun u studenom 2020. godine za trgovačku robu u iznosu od 4.000,00 EUR-a. Tuzemni porezni obveznik „A“ je robu zaprimio na skladište i obračunao je obvezu PDV-a na stjecanje, prema srednjem tečaju HNB-a na dan nastanka obveze obračuna PDV-a (tečaj EUR-a iznosi 7,5 kn), koji je evidentirao na red. br. II.7. obrasca PDV-a. Poduzetnik nema pravo na odbitak pretporeza, jer je roba namijenjena za darivanje poslovnih partnera. U tom slučaju niti ne evidentira pretporez na red. br. III.7 obrasca PDV-a. Primjenom srednjeg tečaja HNB-a vrijednost trgovačke robe iznosi 30.000,00 kn, a obveza PDV-a iznosi 7.500,00 kn. Kako društvo ne smije odbiti pretporez, iznos računa u iznosu 30.000,00 kn uvećan za PDV što ukupno iznosi 37.500,00 dijeli na 50% porezno priznatih (18.750,00 kn) i 50% porezno nepriznatih troškova (18.750,00 kn).

Ulazni račun evidentira i u *Obrascu PDV-S* i *Evidenciji za stjecanje dobara iz EU*.

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Račun	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Račun od dobavljača za poklone				
1.	Roba u skladištu	6600	37.500,00	
	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	2210		30.000,00
	Obveze za PDV od stjecanja dobara unutar EU po stopi od 25%	26033		7.500,00
Obračun troškova reprezentacije				
2.	Ostala porezno priznata reprezentacija (50%)	4611	18.750,00	
	Ostala porezno nepriznata reprezentacija (50%)	4613	18.750,00	
	Roba u skladištu	6600		37.500,00

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u



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



Evidencija za stjecanje dobara iz EU

R. br.	Račun		Dobavljač (isporučitelj dobara ili usluga)						PRETPOREZ						Obveza za PDV		
	Broj	Datum	Naziv - ime i prezime i sjedište	(PDV ID br. / OIB)	Porezna osnovica			Ukupni iznos računa	5%		13%		25%		5%	13%	25%
					5%	13%	25%		Može se odbiti	Ne može se odbiti	Može se odbiti	Ne može se odbiti	Može se odbiti	Ne može se odbiti			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	150	09.11.2020.	"D"	DE123456789			30.000,00	30.000,00						7.500,00			7.500,00
Ukupno:							30.000,00	30.000,00						7.500,00			7.500,00

Obrazac PDV-S

Redni broj	Kod države isporučitelja	PDV identifikacijski broj isporučitelja (bez koda države)	Vrijednost stečenih dobara (u kunama i lipama)	Vrijednost primljenih usluga (u kunama i lipama)
(8)	(9)	(10)	(11)	(12)
1	DE	123456789	30.000,00	
Ukupna vrijednost			30.000,00	0
			(13)	(14)

Ako u praksi porezni obveznik za potrebe reprezentacije koristi već ranije nabavljenu trgovačku robu ili dobra koja sam proizvodi ili usluge svog društva, a priznao je u svim situacijama pretporez, obvezan je prilikom isporuka obračunati PDV i to na tržišnu vrijednost.

Kako su u praksi često nedoumice o tome radi li se o reprezentaciji ili o promidžbi u nastavku navodimo i službeno mišljenje Ministarstva financija, Središnjeg ureda Porezne uprave:¹²

„Primili smo upit banke u svezi poreznog tretmana promidžbene akcije koja uključuje darivanje novih klijenata proizvodima koji nisu iz asortimana porezanog obveznika. Prema navodima iz upita, porezni obveznik namjerava pokrenuti javnu promidžbenu akciju s ciljem privlačenja novih klijenata koji imaju redovite prilive novčanih sredstava na tekući račun odnosno redovite primitke plaća ili mirovina. Akcija se pokreće s ciljem privlačenja novih korisnika usluga mobilnog i internet bankarstva. Tijekom promidžbene akcije svi klijenti koji ugovore novi paket usluga uz obvezno plaćanje mjesečne naknade čiji iznos se utvrđuje u skladu s posebnim propisima banke, dobili bi mobilni telefon (smart phone) koji podržava uslugu iz ugovorenog paketa a to je mobilno bankarstvo. Za korištenje ugovorenog paketa korisnici su dužni prebaciti svoja redovita tekuća primanja na račun u banci, te račun zadržati otvorenim minimalno godinu dana uz plaćanje redovite mjesečne naknade. Zbog navedenoga postupka, postavljeno je pitanje kakav je porezni tretman nabave mobilnog telefon čija je vrijednosti veća od 160,00 kuna, a koji će se dodijeliti korisnicima predmetnog paketa usluga. Temeljem navedenog u nastavku dostavljamo odgovor.

Sukladno članku 5. stavku 1. Zakona o porezu na dobit (Narodne novine broj 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12 i 148/13) porezna osnovica je dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama toga Zakona.

U skladu s člankom 11. stavkom 1. Pravilnika o porezu na dobit (Narodne novine broj 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12 i 160/13) rashodima razdoblja za koje se utvrđuje porez (porezno razdoblje), sukladno članku 5. stavku 1. Zakona o porezu na dobit, smatraju se smanjenja gospodarstvenih koristi u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza koja imaju za posljedicu smanjenje kapitala a u svrhu povećanja prihoda odnosno dobiti.

Prema članku 7. stavku 1. točki 3. Zakona o porezu na dobit, porezna osnovica povećava se za 70% troškova reprezentacije (ugošćenja, darova sa ili bez utisnutog znaka tvrtke ili proizvoda, troškova odmora, športa, rekreacije i razonode, zakupa automobila, plovila, zrakoplova, kuća za odmor), u visini troškova nastalih iz poslovnog odnosa s poslovnim partnerom. Nadalje prema stavku 6. navedenoga članka Zakona o porezu na dobit, iznimno, od navedenoga ne smatraju se reprezentacijom proizvodi i roba iz asortimana poreznog obveznika prilagođeni za te svrhe s oznakom »nije za prodaju«, te drugi reklamni predmeti s nazivom tvrtke, proizvoda i drugog oblika reklame (čaše, pepeljare, stolnjaci, podmetači, olovke, rokovnici, upaljači, privjesci i slično) dani za uporabu u prodajnom prostoru kupca, a ako se daju potrošačima, ne smatraju se reprezentacijom ako je njihova pojedinačna vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost do 160,00 kuna.

U skladu s člankom 23. Pravilnika o porezu na dobit poslovnim partnerima iz članka 7. stavka 1. točke 3. Zakona o porezu na dobit, smatraju se osobe s kojima postoji poslovni odnos ili se očekuje da će se takav odnos uspostaviti. Troškovima reprezentacije s pripadajućim porezom na dodanu vrijednost smatraju se darovi sa ili bez utisnutog znaka tvrtke ili proizvoda, sukladno članku 7. stavku 1. točki 3. Zakona o porezu na dobit koji su dani poslovnom partneru ili njegovu opunomoćeniku ili nekoj drugoj osobi, ako za to ne postoji pravna obveza ili neka druga povezanost s uslugom primatelja.

Članak 24. stavak 1. Pravilnika o porezu na dobit navodi da se troškovima promidžbe za koje se ne uvećava porezna osnovica u smislu članka 7. stavka 6. Zakona o porezu na dobit koji uključuje mogućnost darivanja proizvoda, smatraju i troškovi nastali putem sredstva

javnog priopćavanja, na oglasnim stupovima i pločama, telopima, lecima, katalozima, sajmovima, troškovi nagradnih igara u skladu s propisima o priređivanju nagradnih i sličnih igara, te troškovi kojim se promiče ime, dobro ili usluga poreznog obveznika na drugi način koji ima javno obilježje.

Zbog širine i nepredvidivosti načina i oblika u kojima se može pojaviti promidžba Zakon i Pravilnik o porezu na dobit ne navodi taksativno koji se troškovi smatraju promidžbom ili promocijom, a smatra ih porezno priznatim rashodom poslovanja, pod uvjetom da su učinjeni u poslovne svrhe, odnosno da su povezani s ostvarivanjem prihoda.

Prema navedenim poreznim propisima uzima se u obzir mogućnost da porezni obveznici, u konkretnom slučaju banaka razvija posebnu marketinšku strategiju i koristi promidžbu kako bi privukla nove korisnike određenih bankarskih usluga i to kod onih korisnika koji imaju redovite mjesečne novčane priljeve na tekući račun.

Za utvrđivanje poreznog tretmana, u konkretnom slučaju, bitna je činjenica da banka dodjeljuje mobilni aparat pod određenim obvezujućim uvjetima za klijenta, a to je prijenos tekućeg računa na rok od najmanje godine dana uz plaćanje redovite mjesečne naknade što je u skladu s općim uvjetima poslovanja banke. Stoga **ako porezni obveznik koncipira promidžbenu akciju na način prema kojemu bi mogućnost primitka mobilnog telefona bila dostupna svima pod jednakim uvjetima i s točno utvrđenom pravnom obvezom što pretpostavlja javnu objavu promidžbene akcije odnosno javno obilježje akcije, pri čemu će se isključiti mogućnost pogodovanja određenim osobama, svi troškovi vezani za provođenje navedene akcije uključujući i mobilni telefon bili bi porezno priznati rashod banke u cijelosti, odnosno smatrali bi se kao rashodi učinjeni s ciljem povećanja prihoda.**

Sukladno članku 40. stavku 1. točki d) Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, broj 73/13, 99/13 - Rješenje USRH, 148/13 i 153/13 - Rješenje USRH) transakcije, uključujući posredovanje, u vezi sa štednim, tekućim i žiroračunima, plaćanjima, transferima, dugovima, čekovima i drugim prenosivim instrumentima, osim naplate duga oslobođene su od plaćanja poreza na dodanu vrijednost (u daljnjem tekstu: PDV).

Prema odredbi članka 58. stavka 4. točke 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, porezni obveznik ne može odbiti pret porez sadržan u računima za primljena dobra i obavljene usluge što ih koristi za isporuke dobara i obavljanje usluga oslobođenih plaćanja PDV-a u tu zemstvu prema člancima 39., 40. i 114. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Budući je preduvjet za korištenje usluge mobilnog bankarstva posjedovanje mobilnog telefona, mišljenja smo da se darovanje takvog telefona klijentu prilikom ugovaranja paketa bankarskih usluga u promotivnom periodu može smatrati dijelom financijske usluge koja je oslobođena od plaćanja PDV-a.

Napominjemo da se pret porez sadržan u računima za nabavu navedenih telefona ne može odbiti sukladno članku 58. stavku 4. točki 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

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)

www.racunovodstvo-porezi.hr