

Sadržaj

Irena Slovinac, dipl. oec., Domagoj Zaloker, dipl. oec.

1. Evidentiranje nabave službenih osobnih automobila kod trgovačkih društava, obrtnika i neprofitnih organizacija	9
1.1. Načela priznavanja dugotrajne materijalne imovine kod trgovačkih društava	9
1.2. Načela priznavanja dugotrajne materijalne imovine kod obrtnika	10
1.3. Načela priznavanja dugotrajne materijalne imovine kod neprofitnih organizacija	11
1.4. Odbitak pretporeza kod nabave osobnih automobila	13
1.5. Oporezivanje posebnim porezom na motorna vozila	14
1.5.1. Upravna pristojba na stjecanje rabljenih motornih vozila u RH	19
1.6. Primjeri nabave osobnog automobila u tuzemstvu	21
1.6.1. Primjeri nabave osobnog automobila kod trgovačkih društava	21
1.6.2. Primjeri nabave osobnog automobila kod obrtnika	23
1.6.3. Primjeri nabave osobnog automobila kod neprofitnih organizacija	25
1.6.3.1. Evidentiranje nabave osobnog automobila kupnjom	25
1.6.3.2. Evidentiranje osobnih automobila primljenih u donaciji	31
1.6.4. Evidentiranje podataka o nabavi i korištenju osobnih automobila na Obrascu PDV	32
1.7. Nabava osobnog automobila na financijski leasing	33
1.7.1. Nabava osobnog automobila na financijski leasing kod trgovačkih društava	33
1.7.2. Nabava osobnog automobila na financijski leasing kod obrtnika	36
1.7.3. Nabava osobnog automobila na financijski leasing kod neprofitnih organizacija	38
1.8. Stjecanje novih osobnih automobila iz drugih država članica EU-a	40
1.8.1. Definicija novog prijevoznog sredstva prema ZPDV-u	41
1.8.2. Prijavljivanje i plaćanje PDV-a kod stjecanja novih prijevoznih sredstava	41
1.8.3. Primjeri stjecanja novih prijevoznih sredstava iz drugih država članica kod trgovačkih društava	46
1.8.4. Primjeri stjecanja novih prijevoznih sredstava iz drugih država članica kod obrtnika	

51	
1.8.5. Primjeri stjecanja novih prijevoznih sredstava iz drugih država članica kod neprofitnih organizacija	52
1.9. Stjecanje rabljenih osobnih automobila iz drugih država članica EU-a	55
1.9.1. Posebni stjecatelji	56
1.9.2. Nastanak obveze obračuna PDV-a i pravo na odbitak pretporeza kod stjecanja rabljenih osobnih automobila unutar EU-a	56
1.10. Nabava rabljenih osobnih automobila u posebnom postupku oporezivanja marže	61
2. Porezno priznavanje troškova korištenja osobnih automobila	62
2.1. Načela poreznog priznavanja troškova korištenja osobnih automobila kod obveznika poreza na dobit	62
2.2. Načela poreznog priznavanja izdataka pri korištenju osobnih automobila kod obrtnika obveznika poreza na dohodak	63
2.3. Specifičnosti kod neprofitnih organizacija obveznika poreza na dobit	64
2.4. Korištenje osobnog automobila isključivo u službene svrhe	65
2.4.1. Troškovi amortizacije kod trgovačkih društava	65
2.4.2. Troškovi amortizacije kod neprofitnih organizacija	68
2.4.2.1. <i>Evidentiranje troška amortizacije kod neprofitne organizacije koja vodi dvojno knjigovodstvo</i>	68
2.4.3. Izdaci amortizacije kod obrtnika obveznika poreza na dohodak	70
2.4.4. Ostali troškovi korištenja kod trgovačkih društava	73
2.4.5. Ostali troškovi korištenja kod neprofitnih organizacija	76
2.4.6. Ostali izdaci korištenja kod obrtnika obveznika poreza na dohodak	78
2.4.7. Evidencije o korištenju osobnog automobila	80
2.5. Korištenje osobnog automobila u službene i privatne svrhe	81
2.5.1. Obračun PDV-a na korištenje osobnog automobila u privatne svrhe	81
2.5.2. Troškovi korištenja kod trgovačkih društava	83
2.5.3. Troškovi korištenja kod neprofitnih organizacija	86
2.5.4. Izdaci korištenja kod obrtnika obveznika poreza na dohodak	87
2.6. Nabava osobnih automobila na operativni leasing	88
2.6.1. Operativni leasing kod trgovačkih društava	88
2.6.2. Operativni leasing kod neprofitnih organizacija	96
2.6.3. Operativni leasing kod obrtnika obveznika poreza na dohodak	100
3. Evidentiranje prodaje službenih osobnih automobila	106
3.1. Računovodstveno evidentiranje prodaje kod trgovačkih društava	106
3.1.1. Prodaja automobila kao dugotrajne imovine	106
3.1.2. Prodaja automobila kao trgovačke robe	107

3.2. Oporezivanje prodaje osobnih automobila PDV-om	108
3.2.1. Prodaja automobila oslobođena plaćanja PDV-a	108
3.2.2. Prodaja automobila oporeziva PDV-om	109
3.2.3. Prodaja automobila nabavljenog nakon 31.12.2017.	112
3.2.4. Prodaja automobila u posebnom postupku oporezivanja marže	115
3.3. Računovodstveno evidentiranje prodaje kod neprofitnih organizacija	117
3.4. Računovodstveno evidentiranje prodaje kod obrtnika obveznika poreza na dohodak	118

Nikolina Bičanić, mag. oec.

4. Računovodstveno evidentiranje osobnih automobila u proračunskom računovodstvu	121
4.1. Propisi o proračunskom računovodstvu i opće napomene	123
4.2. Evidentiranje nabave i prodaje službenih osobnih automobila	125
4.3. Korištenje osobnih automobila putem leasinga	127
4.4. Dodatno ulaganje, tekuće i investicijsko održavanje i drugi troškovi korištenja osobnih automobila	132
4.5. Prodaja osobnih automobila	134
4.6. Donacije osobnih automobila	135
4.6.1. Primljene donacije nefinancijske imovine	135
4.6.2. Dane donacije nefinancijske imovine	136
4.6.3. Međusobni prijenosi nefinancijske imovine proračuna i proračunskih korisnika	137
4.7. Otpis vrijednosti osobnih automobila	138
4.8. Računi na kojima se knjiže obveze i potraživanja za PDV	138

Dinko Lukač, dipl. oec.

5. Obračun poreza na dohodak po osnovi korištenja službenog osobnog automobila u privatne svrhe	139
5.1. Utvrđivanje plaće u naravi	140
5.1.1. Paušalni iznos plaće u naravi	140
5.1.2. Plaća u naravi prema stvarnom opsegu korištenja	142
5.1.3. Plaća u naravi je neto primitak	142
5.1.4. Česta pitanja	153
5.2. Korištenje službenog osobnog automobila u privatne svrhe od osobe koja nije zaposlena u društvu	155
5.3. Vlasnik društva koristi službeni osobni automobil u privatne svrhe	159

5.4. Vlasnik obrta koristi službeni osobni automobil u privatne svrhe	160
5.4.1. Obrtnik koji plaća porez na dohodak	161
5.4.2. Obrtnik koji plaća porez na dobit	161
6. Korištenje privatnog automobila u službene svrhe	163
6.1. Locco vožnja	163
6.2. Službeno putovanje	164
6.3. Isplata 2,00 kn/km osobi koja nije radnik isplatitelja	165
7. Službeno putovanje u tuzemstvu i inozemstvu	165
7.1. Službeno putovanje u tuzemstvu	165
7.2. Službeno putovanje u inozemstvo	168
7.2.1. Ograničenje službenog puta na 30 dana i isplata dnevnica	168
7.3. Nalog za službeno putovanje	169
7.3.1. Kome se može ispostaviti nalog za službeno putovanje?	169
7.3.2. Obvezni elementi u putnom nalogu	169
7.3.3. Mora li putni nalog biti izdan na papiru?	171
7.3.4. Pisani izvještaj o obavljenom službenom putovanju	176
7.4. Isplata predujma za službeni put	176
7.4.1. Isplata predujma za službeni put u zemlji	176
7.4.2. Isplata predujma za službeni put u inozemstvo	178
7.4.2.1. Poduzetnik ima devizni račun	178
7.4.2.2. Poduzetnik nema otvoren devizni račun	179
7.4.2.3. Prijava prijenosu gotova novca preko državne granice RH	180
7.5. Pravo na naknadu troškova	181
7.6. Neoporezivi iznosi troškova za službeno putovanje	182
7.6.1. Iznos dnevnice u inozemstvo	183
7.6.2. Promjena visine dnevnice za vrijeme trajanja službenog puta	185
7.6.3. Per diem dnevnice	186
7.6.4. Slobodno utvrđivanje iznosa naknade za troškove službenog puta	187
7.6.5. Neoporeziva naknada troškova službenog puta osobi koja nije radnik isplatitelja	188
7.6.6. Kako postupiti pri isplati dnevnice izaslanom radniku u RH kada je isti upućen na službeni put u mjesto svoga prebivališta u inozemstvu?	189
7.7. Obračun troškova službenog puta	189
7.7.1. Rok za predaju putnog naloga	190
7.7.2. Vjerodostojna dokumentacija uz putni nalog	190
7.8. Kako obračunati dnevnice?	191
7.8.1. Obračun dnevnica u zemlji	191

7.8.1.1. Što se nadoknađuje iz dnevnice?	192
7.8.1.2. Kako se određuje broj dnevnica?	192
7.8.1.3. Može li se dnevnicu isplatiti i za subotu i za nedjelju?	192
7.8.1.4. Može li se istodobno ostvariti pravo na dnevnicu i na prekovremeni rad?	193
7.8.1.5. Propisani uvjeti za isplatu neoporezive dnevnice	194
7.8.2. Obračun inozemnih dnevnica	197
7.8.2.1. Što se nadoknađuje iz dnevnice?	198
7.8.2.2. Propisani uvjeti za isplatu neoporezive dnevnice	198
7.8.2.3. Kada je potrebno umanjiti iznos dnevnice?	203
7.8.2.4. Kako se obračunava dnevnicu ako se putuje avionom ili brodom?	204
7.8.2.5. Kako obračunati troškove službenog puta u inozemstvu?	204
7.9. Obračun troškova prijevoza	206
7.9.1. Porezni tretman troškova prijevoza u slučaju obrazovanja i izobrazbe radnika	207
7.9.2. Da li potvrda o cijeni karte može biti vjerodostojna isprava?	208
7.9.3. Troškovi prijevoza nastali korištenjem privatnog ili službenog osobnog automobila	208
7.10. Obračun troškova smještaja	210
7.11. Obračun ostalih troškova	210
7.11.1. Trošak reprezentacije na službenom putu	211
8. Službena putovanja državnih i javnih službenika i namještenika	212
8.1. Nalog za službeno putovanje	213
8.1.1. Način odobravanja službenih putovanja	214
8.2. Pravo na naknadu troškova	215
8.2.1. Naknada troškova službenog putovanja u tijelima državne uprave	215
8.2.2. Naknada troškova službenog putovanja u javnim ustanovama	216
8.2.3. Odluka o visini dnevnice za službeno putovanje	217
8.2.4. O izvorima radnog prava	217
8.3. Porezni tretman naknade troškova	219
8.4. Isplata predujma za službeni put u zemlji i inozemstvu	220
8.5. Obračun troškova službenog puta	220
8.5.1. Obračun dnevnica u zemlji	221
8.5.2. Obračun inozemnih dnevnica	225
8.5.3. Obračun troškova prijevoza	226
8.5.4. Obračun troškova smještaja	228
9. Službena putovanja kod neprofitnih organizacija	228
9.1. Vanjski suradnici koji ne ostvaruju naknadu za rad	229

