

Mr. Anja BOŽINA, dipl. oec. i ovl. rač.

# Neoporeziva naknada za uporabu privatnog vozila

UDK 657.1/336.2

**P**oslodavci svojim radnicima mogu dati na uporabu službena vozila za privatne i službene namjene, a mogu od svojih radnika zatražiti (uz njihov pristanak) povremenu uporabu privatnog vozila u službene svrhe. Isplata nadoknade za radnikovu uporabu privatnog vozila za službene svrhe predstavlja "kompenzaciju" radnikovih povećanih troškova koji nastaju korištenjem njegove privatne imovine, a koji se odnose na troškove goriva, amortizacije, održavanja i dr.

Pritom je poreznim propisom poslodavcu omogućena neoporeziva nadoknada radnikovih troškova, a pri samoj uporabi privatnog vozila za službene namjene mogu se javiti i drugi troškovi. Koji su to troškovi i kakav je općenito porezni položaj uporabe privatnog vozila za službene namjene, pišemo u nastavku.

## 1. UVOD

Za poslovne potrebe poslodavaca radnici se ponekada koriste svojim osobnim vozilom, a poslodavac im za uporabu privatnog vozila u službene svrhe prema poreznom propisu može isplatiti neoporezivu nadoknadu. Pravo radnika na tu nadoknadu nije pravo koje je uređeno Zakonom o radu (Nar. nov., br. 93/14. i 127/27), nego se ono utvrđuje kolektivnim ugovorom, internim pravilnikom o radu, ugovorom o radu ili odlukom poslodavca.

Glede korištenja vozila u privatnom vlasništvu radnika za službene namjene, treba naglasiti da uporaba privatnog vozila za potrebe poslodavca nije imperativna odredba na temelju koje se radnik obvezno treba koristiti svojim privatnim vozilom u službene svrhe. Na taj zahtjev radnik pristaje na temelju svoga slobodnog odabira i to bez obveze formalnog ugovaranja.

Jednako tako, radnici o korištenju privatnim vozilom u službene svrhe ne mogu samostalno odlučiti, nego poslodavac o tome izražava svoju volju odnosno pred radnika predstavlja zamolbu odnosno odobrava to korištenje. Jednako tako, ta mogućnost može biti predviđena kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu i sličnim aktima.

Porezni položaj uporabe privatnog vozila u službene svrhe uređuje Pravilnik o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 10/17. – 1/19).

Tako prema čl. 7. st. 2. t. 31. Pravilnika o porezu na dohodak, pod određenim uvjetima, poslodavac

može radniku isplatiti neoporezivu nadoknadu do visine 2,00 kn po prijednom kilometru.

No, kako je vidljivo prema odredbama nekih proširenih kolektivnih ugovora, pravo radnika na nadoknadu za uporabu vozila može biti utvrđeno na drukčiji način. Radi navedenog treba uzeti u obzir da se visina nadoknade utvrđuje aktima koji uređuju pravo radnika i samom voljom poslodavca za isplatom, dok se visina neoporezive isplate određuje poreznim propisom.

Drugim riječima, ako poslodavac isplaćuje radniku nadoknadu za korištenje vozilom u svoti višoj od 2,00 kn po prijednom kilometru, razlika između neoporezive svote i isplaćene nadoknade je primitak koji se oporezuje dohotkom od nesamostalnog rada, odnosno neto-plaća koju treba obračunati na bruto-svotu prema kojoj treba podmiriti sve obveze doprinose te porez na dohodak uz možebitni prirez.

Nadalje, uporabu privatnog vozila za službene namjene treba razlikovati kao:

- uporabu privatnog vozila za potrebe službenog puta (za udaljenosti koje su, u pravilu, veće od 30 km od mjesta sjedišta poslodavca ili uobičajenog boravišta odnosno prebivališta radnika) te
- uporabu privatnog vozila za službene svrhe odnosno za *loco*-vožnju (samo za potrebe lokalne uporabe, za udaljenosti koje su, u pravilu, manje od 30 km od mjesta sjedišta poslodavca).

## UPORABA PRIVATNOG VOZILA U SLUŽBENE SVRHE

UPORABA PRIVATNOG VOZILA ZA POTREBE SLUŽBENOG PUTA

UPORABA PRIVATNOG VOZILA ZA POTREBE LOCO-VOŽNJE

U praksi je nažalost često teško procijeniti kada je riječ o službenom putu ili loco-vožnji. Međutim, otada kada je propis promijenjen te je na temelju čl. 7. St. 34. Pravilnika o porezu na dohodak posebno naglašeno da se troškovi uporabe privatnog automobila u službene svrhe smatra uporaba u mjestu rada i/ili do 30 kilometara od mjesta rada (loco-vožnja) priznaju se na temeljem evidencije o uporabi privatnog automobila u službene svrhe, postalo je jasno da zakonodavac sve troškove koje nastaju izvan 30 km smatra troškovima službenog puta za koji je potrebno izdati putni nalog.

Nadoknadu za uporabu privatnog vozila poslodavac može radniku isplatiti neoporezivo na tekući račun ili izravnom isplatom iz blagajne u gotovu novcu.

## 2. UPORABA PRIVATNOG VOZILA ZA POTREBE SLUŽBENOG PUTA

Pri upućivanju radnika na službeni put, poslodavac može osim nadoknade za troškove prijevoza (autobus, avion, vlak, brod i dr.), odobriti uporabu privatnog vozila.

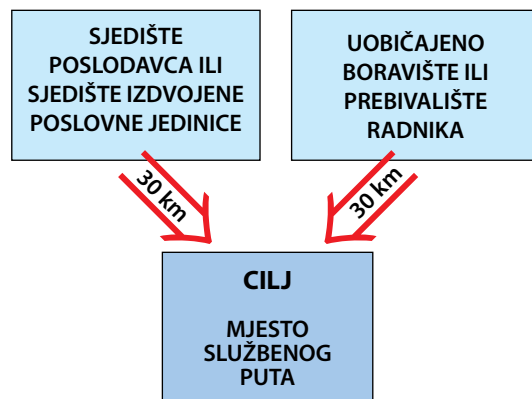
U skladu s čl. 8. st. 2. Pravilnika o porezu na dohodak, izdatci za službena putovanja kao što su dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i dr., obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdatci i drugi podatci navedeni na putnom nalogu.

Stoga, u ovom slučaju, radnik bilježi u putni nalog evidenciju o svim troškovima nastalim na službenom putu zajedno sa evidencijom o prijedjenim kilometrima.

Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadržava osobito sljedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrhu putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, **podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat)**, vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta.

Stoga, u putnom nalogu radnik treba evidentirati podatke o kilometrima koje je prešao u službene svrhe, počinjući bilježiti kilometre od mjesta iz kojeg polazi na službeni put. Kako navodimo u nastavku, početak

službenog puta može biti sjedište poslodavca ili sjedište izdvojene poslovne jedinice poslodavca odnosno uobičajeno boravište ili prebivalište radnika.



Na temelju iskazane evidencije o prijedjenim kilometrima navedenim u putnom nalogu, uporaba privatnog automobila za službene svrhe (neovisno o tome je li riječ o uporabi vozila za potrebe službenog puta ili loco-vožnje), radniku se može neoporezivo nadoknaditi do visine 2,00 kn po prijedjenom kilometru (čl. 7. st. 2. red. br. 31. Pravilnika o porezu na dohodak).

Drugim riječima, poreznim je propisom točno određen način utvrđivanja neoporezive nadoknade za korištenje privatnog vozila u službene svrhe. Prema tome, poslodavac ne može radniku za uporabu njegova privatnog vozila neoporezivo nadoknaditi troškove goriva prema stvarno nastalim izdancima odnosno na temelju računa za gorivo, nego isključivo neoporezivu isplatu treba obaviti na temelju prijedjenih kilometara (evidentiranih u putnom nalogu) pomnoženih s 2,00 kn.

No, ako se poslodavac odluči nadoknadu za korištenje privatnog vozila za poslovne svrhe službenog puta obaviti na temelju stvarno nastalog troška odnosno računa za gorivo, treba voditi računa o nekoliko činjenica istodobno:

- neto-nadoknadu predstavlja svota iskazana na računu za gorivo zajedno s PDV-om (neovisno o tome što može biti račun za gorivo glasi na poslodavac i sadržava sve podatke na temelju kojih se može priznati pretporez – *vidi primjer 1*)
- svota nadoknade za uporabu privatnog vozila predstavlja dohodak od nesamostalnog rada odnosno plaću ako je isplaćena svota veća od poreznim propisom utvrđene neoporezive nadoknade (od 2,00 kn/km).

Prethodno navedeno objašnjavamo primjerom.

### ✓ **Primjer 1. Nadoknada za uporabu privatnog vozila za potrebe službenog puta**

Radniku iz Zagreba poslodavac je odobrio uporabu privatnog vozila za potrebe službenog puta u Split, s time da radniku neće nadoknaditi korištenje vozilom prema načelu 2,00 kn/km nego cijenu goriva koje je radnik utrošio.

Prema evidenciji iz putnog naloga radnik je na službenom putu od Zagreba do Splita i natrag evidentirao 760 km prijedjenih kilometara.

Putnom nalogu radnik je priložio račune za gorivo u vrijednosti 800,00 kn zajedno sa PDV-om.

Obračun će poslodavac obaviti kako slijedi:

- nadoknada prema evidenciji kilometara  
760,00 kn x 2,00 kn = 1.520,00 kn.

Sučeljavanjem navedenih svota (1.520,00 kn i 800,00 kn) te s obzirom na to da trošak goriva od 800,00 kn (zajedno s PDV-om) ne prelazi svotu od 1.520,00 kn, poslodavac je utvrdio da radniku može neoporezivo nadoknaditi umjesto 2,00 kn/km, svotu prijedjenih kilometara u visini troškova goriva.

S obzirom na to kako je vidljivo da su troškovi goriva znatno niži od nadoknade od 2,00 kn/km, podsjećamo da takvu odluku o namirenju troškova goriva umjesto 2,00 kn/km može donijeti samo poslodavac kojega neki akt ne obvezuje isplata povoljnijeg prava za radnika od 2,00 kn/km.

## 2.1. OSTALI TROŠKOVI NASTALI UPORABOM PRIVATNOG VOZILA NA SLUŽBENOM PUTU

Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdatci. Vezano za uporabu privatnog vozila za službene svrhe, putnom nalogu osobito se prilažu računi za cestarinu i parkiranje vozila u mjestu službenog puta.

Troškovi cestarine su u potpunosti (100 %) porezno priznati trošak i radniku neoporezivo nadoknadivi, ako su nastali u svrhu odlaska na i dolaska sa službenog puta.

U ovom slučaju javlja se problem ako radnici koji odlaze na službeni put plaćaju na temelju ENC uređaja. Budući da su ENC uređaji prepaid naravi (troškovi cestarine plaćaju se unaprijed) te se za svaki pojedinačni prolazak kroz naplatne kućice na autocesti ne izdaje račun za plaćenu cestarinu, koji bi se za svrhu pravdanja toga troška mogao priložiti uz izdani putni nalog, postavlja se pitanje opravdanosti tog troška. Radi navedenoga, Poreznoj je upravi postavljeno pitanje može li se uz putni nalog kao vjerodostojna isprava za svrhe priznavanja nastalih izdataka u vezi sa službenim putom, priložiti ispis s interneta. Iz toga ispisa vidljiv je broj ENC kartice, nadnevak i vrijeme ulaska i izlaska s autoceste, naziv ulazne i izlazne postaje te cijena izražena u kunama. Ministarstvo financija se o navedenoj problematici očitovalo stajalištem (KLASA: 410-01/08-01/1065 od 24. rujna 2008. u cijelosti objavljeno u časopisu PIP br. 11/08.) čiji dio djelomično prenosimo:

*U smislu navedenih odredbi spomenutog Pravilnika, a obzirom na sve učestalije mogućnosti plaćanja/naplate elektroničkim putem, mišljenja smo da se uz putni nalog kao vjerodostojna isprava za svrhe priznavanja nastalih izdataka u svezi sa službenim putovanjima, može priložiti ispis sa Interneta iz kojega je vidljiv broj ENC kartice, nadnevak i vrijeme ulaza i izlaza s autoceste, naziv ulazne i izlazne postaje te cijena izražena u kunama, uz uvjet da se ti podaci podudaraju s podacima koje u skladu s člankom 14. stavak 2. navedenoga Pravilnika mora sadržavati svaki pojedini izdani putni nalog.*

U skladu s navedenim stajalištem, poslodavac treba voditi računa o tome da svaki prelazak radnika preko naplatnih kućica treba povezati s korištenjem ENC uređajem jer bi se u protivnom pri poreznom nadzoru nepovezani trošak mogao smatrati primitkom u naravi. Obračun primitka u naravi koji se oporezuje na način propisan za dohodak od nesamostalnog rada poslodavac treba primijeniti i u slučaju možebitnog korištenja ENC uređajem za privatne namjene.

U slučaju troškova cestarine poslodavac treba voditi računa o tome da je na računima za cestarinu naveden i PDV. No, PDV iskazan na računu poslodavac može odbiti kao pretporez samo ako taj račun ima sve stavke navedene u čl. 79. Zakona o porezu na dođanu vrijednost (Nar. nov., br. 73/13. – 153/13.), a to često nije slučaj.

Pored troškova cestarine, na službenom putu mogu nastati i troškovi parkiranja koji su kao i troškovi cestarine 100 % porezno priznati, a radniku se mogu neoporezivo nadoknaditi u cijelosti. Pritom nije bitno jesu li računi koji opravdavaju trošak parkiranja dobiveni iz naplatnih uređaja ili su možebitno zaračunani uz hotelski smještaj.

Nadalje, uporabom privatnog vozila za službene svrhe radniku na vozilu mogu nastati i razna oštećenja zbog kojih je radnik imao povećane troškove. To mogu biti troškovi raznih popravaka (servisa), vulkanizera i dr.

Poreznim propisom u ovom slučaju nisu predviđene neoporezive isplate, nego se svi ovi troškovi radniku nadoknađuju prema evidenciji o prijedjenim kilometrima u okviru od 2,00 kn/km. Stoga, ako bi poslodavac i imao volju za namirivanjem te vrste radnikovih izdataka, takva bi nadoknada predstavljala neto oporezivi primitak odnosno dohodak od nesamostalnog rada (plaću).

## 3. VOŽNJA U MJESTU – LOCO-VOŽNJA

Loco-vožnja predstavlja korištenje radnikovim osobnim (privatnim) vozilom za obavljanje poslova u mjestu sjedišta društva, vezanih za djelatnost poslodavca. I takvu uporabu privatnog automobila u službene svrhe poslodavac može radniku neoporezivo nadoknaditi do visine 2,00 kn po prijedjenom kilometru (čl. 7. st. 2. red. br. 31. Pravilnika o porezu na dohodak).

### 3.1. LOCO-VOŽNJA I EVIDENCIJA O PRIJEDJENIM KILOMETRIMA

Kada se privatnim automobilom koristi za svrhe u mjestu odnosno naselju sjedišta ili izdvojene poslovne jedinice poslodavca, obvezno se o tome treba voditi evidencija o prijedjenim kilometrima. Naime, prema čl. 8. st.1. Pravilnika o porezu na dohodak sve neoporezive isplate iz čl. 7. istog Pravilnika, pa tako i neoporeziva nadoknada od 2,00 kn/km za uporabu privatnog vozila, priznaju se na temelju vjerodostojnih isprava (računa, obračuna, odluka, potvrda o cijeni karata i drugog).

Prema čl. 7. st. 34. Pravilnika o porezu na dohodak, troškovi uporabe privatnog automobila u službene svrhe u mjestu rada i/ili do 30 kilometara od mjesta rada (loco-vožnja) priznaju se na temelju evidencije o

uporabi privatnog automobila u službene svrhe koja osobito sadržava sljedeće:

- opće podatke o poslodavcu i radniku (naziv, ime i prezime, OIB)
- marku automobila

✓ **Slika 1. Evidencija o prijednim kilometri**

DRUŠTVO d.o.o. Milana Sachsa 1, Zagreb OIB 0001201641561					Zaposlenik: Darko P OIB: XXXXXXXXXXXXX				
Obračun loke vožnje za mjesec: Srpanj									
DATUM	MARKA VOZILA	REGISTRACIJSKI BROJ	BROJILO (km)		RELACIJA	VRIJEME	PRIJEDNI km	NADOKNADA u kunama (2,00 kn/km)	IZVJEŠĆE (OPIS OBAVLJENOG POSLA)
			POČETNO STANJE	ZAVRŠNO STANJE					
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (8 X 2,00 kn)	10
31.07.	Audi A6	ZG-1234-AB	28.320	28.337,5	Porezna uprava- (Centar)-Fina- (Vukovarska) -Zagrebačka banka- (Maksimirska)	9:30-11:15	17,5 km	35,00	dostava PDV obrasca, virmana i plaće
Datum obračuna:		Kontrolirao:		Potpis ovlaštene osobe:					

Treba naglasiti da poreznim propisom nije utvrđeno dnevno, mjesečno ili godišnje ograničenje u vezi s prijednim kilometrima, a ni ograničenje vezano za visinu neoporezive nadoknade (2,00 kn/km) koju poslodavac može isplatiti svom radniku. Drugim riječima, bitno je voditi vjerodostojnu i urednu evidenciju o prijednim kilometrima koja će biti dokaz o tome da su zaista kilometri prijedni za službene (poslovne) namjene, a u vezi s djelatnosti poslodavca.

Dinamiku podmirivanja nadoknade prijednih kilometara poslodavac može odrediti samo ovisno o tome hoće li odlučiti isplatu obavljati po nastalom događaju ili mjesečno odnosno zajedno s isplatom plaće.

✓ **Primjer 2. Obračun i isplata loco-vožnje**

Radniku (dostavljaču) odobrena je uporaba privatnog vozila u službene svrhe za potrebe loco-vožnje. Na temelju evidencije o prijednim kilometrima, radnik je za službene svrhe evidentirao 340,00 km. Nadoknadu za uporabu vozila treba obračunati na sljedeći način: 340,00 km x 2,00 kn = 680,00 kn.

Uz evidenciju o prijednim kilometrima radnik je priložio račune za troškove parkiranja u svoti od 100,00 kn. Knjiženje navedenoga treba provesti kako slijedi.

**AKTUALNO!**

**2019.**

Sustav računa prema kojemu se vodi glavna knjiga i sastavljaju financijski izvještaji **PODUZETNIKA** sadržan je u:

**RRiF-ovom računskom planu za poduzetnike**

XXIII. izdanje, Zagreb 2019.



Narudžbenica na kraju časopisa

## ŠTO TREBA ZNATI!

➤ Uporabu privatnog vozila za službene namjene treba razlikovati kao:

- ✓ uporabu privatnog vozila za potrebe službenog puta (za udaljenosti koje su, u pravilu, veće od 30 km od mjesta sjedišta poslodavca ili uobičajenog boravišta odnosno prebivališta radnika) te
- ✓ uporabu privatnog vozila za službene svrhe odnosno za loco vožnju (samo za potrebe lokalne uporabe, za udaljenosti koje su, u pravilu, manje od 30 km od mjesta sjedišta poslodavca).

➤ Pod određenim uvjetima poslodavac može radniku isplatiti neoporezivo nadoknadu do visine 2,00 kn po prijednom kilometru.

➤ Ako poslodavac isplaćuje radniku nadoknadu za uporabu vozila u svoti višoj od 2,00 kn po prijednom kilometru, razlika između neoporezive svote i isplaćene nadoknade je primitak koji se oporezuje dohotkom od nesamostalnog rada odnosno neto-plaća koju treba obračunati na bruto-svotu prema kojoj treba podmiriti sve obvezane doprinose i porez na dohodak uz mogućitni prireza.

➤ Radniku se za dolazak na posao ne može isplaćivati 2,00 kn/km.



Red. br.	O P I S	Račun	Svota	
			Duguje	Potražuje
1.	Nadoknada za uporabu privatnog automobila u poslovne svrhe za lokalnu vožnju	4603	680,00	
	Ostali troškovi zaposlenika (troškovi parkiranja)	4619	100,00	
	Obveze prema zaposlenima (nadoknada troškova)	2302		780,00
	<i>Za nadoknadu troškova zaposleniku</i>			
2.	Žiro-račun	1000	780,00	
	Obveze prema zaposlenima (nadoknada troškova)	2302		780,00
	<i>Za podmirivanje nadoknade zaposleniku za žiro-računa</i>			

Obračun kilometara za uporabu privatnog vozila u službene svrhe *loco*-vožnje se, u pravilu, obračunava za udaljenosti do 30 km jer je pravo radnika na dnevnicu za službeni put ograničeno na udaljenost 30 km od mjesta sjedišta ili poslovne jedinice

poslodavca odnosno uobičajenog boravišta ili prebivališta radnika.

No, postavlja se pitanje što ako je radnik bio upućen da obavi neki posao, što je prema obračunu kilometara na većoj udaljenosti od 30,00 km od mjesta sjedišta poslodavca, odnosno, ako radnik odlazi u neko mjesto obaviti neki određeni posao u okviru djelatnosti poslodavca, a udaljenost je veća od 30,00 km, treba li ispunjavati putni nalog ili obrazac za evidenciju o prijednim kilometrima pri *loco*-vožnji.

S obzirom na to da poreznim propisom nije utvrđena razlika između službenog puta i *loco*-vožnje u ovom smislu, smatramo da u tom slučaju svaki poslodavac treba odlučiti ovisno o vlastitom slučaju. Primjerice, ako je takva uporaba privatnog vozila dio svakodnevnog obavljanja poslova, poslodavac može odlučiti da prijedene kilometre radnik iskaže na evidenciji o prijednim kilometrima *loco*-vožnje. O navedenoj isplati poslodavac treba iskazati podatke u Obrascu JOPPD, i to do 15-og u mjesecu za sve isplate obavljene u prethodnom mjesecu, na sljedeći način:

1. Redni broj	2. Sifra općine/ grada prebivališta /boravišta	4. OIB stjecatelja/ osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10. – odrađeni sati rada)	11. Iznos primitka (oporezivi)	12.1. Doprinosa za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinosa za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinosa za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem – II STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom
	3. Sifra općine/ grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinosa za mirovinsko osiguranje – II STUP	12.4. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak
1	01333	vvvvvvvvvv	0000	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	01333	I.A.	0000	0,00	0	01.07.2019.	31.07.2019.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

13.2. Izdatak – uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
400,00	0,00	0,00	0	18	0,00
1.600,00	0,00	0,00	0,00	680,00	

### 3.2. OSTALI TROŠKOVI KOJI NASTAJU KOD LOCO-VOŽNJE

U slučaju uporabe privatnog vozila u službene svrhe za potrebe *loco* vožnje radnik može imati i troškove parkiranja. Troškovi parkiranja su 100 % porezno priznati trošak poslodavca, a radniku se mogu neoporezivo nadoknaditi pod uvjetom da su nastali radi poslovno uvjetovanih razloga. No, problem kod troškova parkiranja mogu izazvati troškovi parkiranja kod sjedišta poslodavca. Naime, neoporezivo se radniku ne mogu namirivati troškovi parkiranja na temelju parkirne karte koju radnik može koristiti u više zona parkiranja odnosno može ih koristiti i u mjestu svoga stanovanja te za ostale potrebe privatnog parkiranja.

Kada bi poslodavac radniku namirio takvu vrstu parkirne karte, **cijena parkirne karte predstavljala bi neto-plaću** (zajedno s PDV-om) koju poslodavac treba preračunati na bruto-svotu te podmiriti sve doprinose i porez na dohodak na način propisan za dohodak za nesamostalan rad.

No, ako je riječ o zakupu parkirališta ili **korištenju parkirnim mjestom ispred mjesta sjedišta poslodavca**, oni su za radnika neoporezivi, te se tada ti troškovi i namiruju izravno od strane poslodavca društvu koje naplaćuje parkiranje, a radnik ih ne treba niti prikazivati uz evidenciju o prijednim kilometrima.

U nekim slučajevima, a radi blizine odnosno obvezne naplate, radnik uz evidentirane kilometre *loco* vožnje može imati i troškove cestarine. U tom se slučaju i troškovi cestarine pod uvjetom da su nastali radi poslovnih razloga radniku neoporezivo nadoknadi, a poslodavcu su 100 % porezno priznati trošak.

### 3.3. NADOKNADA TROŠKOVA PRIJEVOZA NA POSAO I S POSLA I NAKNADA ZA LOCO-VOŽNJU

Prema čl. 7. st. 2. t. 3. i 4. Pravilnika o porezu na dohodak radniku se neoporezivo može isplatiti:

**naknada troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim javnim prijevozom prema visini stvarnih izdataka**, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne prijevozne karte.

- Ako na određenom području odnosno udaljenosti nema organiziranog prijevoza, naknada troškova prijevoza na posao i s posla utvrđuje se u visini cijene prijevoza koja je utvrđena na približno jednakim udaljenostima na kojima je organiziran prijevoz.
- **naknada troškova prijevoza na posao i s posla međumjesnim javnim prijevozom u visini stvarnih izdataka**, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne karte. Ako se radnik mora sa stanice međumjesnoga javnog prijevoza koristiti i mjesnim prijevozom, stvarni izdatci utvrđuju se u visini troškova mjesnoga i međumjesnoga javnog prijevoza.

Dakle, iz svega navedenoga vidljivo je da neoporezivom isplatom troškova za prijevoz na posao i s posla radniku omogućuje nadoknada troškova dolaska na posao i odlaska s posla.

U skladu s time, prema poreznom propisu **nije omogućeno umjesto nadoknade prijevoznih troškova prema visini karata za prijevoz za dolazak i odlazak s posla nadoknaditi uporabu privatnog vozila za službene svrhe** prema visini od 2,00 kn/km.

No, ako se radnik za vrijeme dnevnog rasporeda radnog vremena koristi svojim privatnim vozilom za obavljanje poslova za potrebe poslodavca, na temelju propisane i vjerodostojne evidencije poslodavac radniku može nadoknaditi troškove prijeđenih kilometara u visini 2,00 kn/km bez obzira na činjenicu što je već tom istom radniku možebitno isplatio nadoknadu troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim i međumjesnim javnim prijevozom.

#### 4. NADOKNADA ZA UPORABU PRIVATNOG VOZILA U SLUŽBENE SVRHE NEZAPOSLENIM OSOBAMA

U nekim slučajevima poslodavac može radi poslovno uvjetovanih razloga odobriti uporabu privatnog vozila za službene namjene osobi s kojom nema sklopljen ugovor o radu.

Budući da se, u pravilu, neoporezive nadoknade iz čl. 7. Pravilnika o porezu na dohodak **moгу neoporezivo isplatiti samo osobama s kojima poslodavac**

**ima zasnovani radni odnos**, osobama koje nemaju takav status navedeni troškovi predstavljaju oporezivi primitak.

Dakle, nadoknada za uporabu privatnog vozila u službene svrhe osobama koje nisu zaposlene u društvu koje ih isplaćuje, oporezuju se na način propisan za drugi dohodak.

Ipak, uz određene iznimke utvrđene Zakonom i Pravilnikom o porezu na dohodak koje omogućuju pod određenim uvjetima isplatu neoporezive nadoknade za uporabu privatnog vozila za službene svrhe, one se mogu podmiriti vanjskim suradnicima i ostalim nezaposlenim osobama.

Porezni položaj nadoknade za uporabu privatnog vozila u službene svrhe u pojedinim slučajevima:

- u skladu s čl. 7. st. 24. Pravilnika o porezu na dohodak, **izaslanim radnicima** na rad u RH isplaćuje se neoporezivo
- na temelju čl. 6. st. 6. Pravilnika o porezu na dohodak, osobama koje se nakon završenog školovanja nalaze na obveznom praktičnom radu ili na dobrovoljnoj praksi isplaćuje se neoporezivo, ili na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa
- prema čl. 6. st. 8. Pravilnika o porezu na dohodak, osobama koje u neprofitnoj organizaciji **ne ostvaruju primitke s osnove nesamostalnog rada, odnosno primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak** ili koje se isplaćuju osobama s invalidnošću koje u skladu s propisom kojim je uređen znak pristupačnosti u trenutku odlaska na službeni put imaju pravo na znak pristupačnosti – neoporezivo
- prema čl. 33. Zakona o porezu na dohodak, poreznim obveznicima koji obavljaju samostalnu djelatnost (obrtnici, s obrtnom izjednačenim djelatnostima, slobodna zanimanja, fizičke osobe po osnovi djelatnosti poljoprivrede i šumarstva), **za njih osobno – neoporezivo**.

S obzirom na to da je riječ o neoporezivim isplatama, vrlo je bitno naglasiti da je u ovom slučaju obvezno ispunjavanje vjerodostojne evidencije o prijeđenim kilometrima ili putnog naloga, ovisno o tome je li riječ o loco vožnji ili službenom putu.



AKTUALNO!

2019.

## OBRAČUN PUTNIH TROŠKOVA I OSTALIH NADOKNADA

- PRAVO I ISPLATA TROŠKOVA SLUŽBENOG PUTA I OSTALIH NADOKNADA PODUZETNICIMA
- PRAVO I ISPLATA TROŠKOVA SLUŽBENOG PUTA I DRUGIH NADOKNADA U JAVNOM SEKTORU
- STATUSNO-PРАВNA PITANJA TROŠKOVA SLUŽBENOG PUTA

Ovaj je priručnik namijenjen osobama iz uprave poduzetnika odnosno pravne osobe koje odlučuju o ovim troškovima te računovođama, knjigovođama, poslovnim tajnicama i svim osobama koje su u društvu obvezne izdavati naloge za nastanak tih troškova (putni nalog i dr.), koje ih obračunavaju, kontroliraju (likvidiraju), isplaćuju i naposljetku knjiže.

knjiga<sup>e</sup>



Narudžbenica na kraju časopisa