



**REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA
POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI URED**

KLASA: 410-01/17-01/2615
URBROJ: 513-07-21-01/18-2

Zagreb, 2. veljače 2018.

CENTAR ZA CIVILNE INICIJATIVE
ured@cci.hr

putem e-pošte - su_pis@porezna-
uprava.hr

Predmet: Porezni tretman naknade troškova putovanja
- mišljenje, daje se

Na dostavljeni upit o poreznom tretmanu naknade troškova prijevoza osobama koje za vašu organizaciju odrađuju neke poslove (volonterima, suradnicima koji ostvaruju naknadu), zatim osobama koje dolaze sudjelovati u vašim aktivnostima kao sudionici treninga, predavanja i radionica te srednjoškolskim učenicima koji dolaze na jednodnevne radionice (putna karta i trošak hrane), u nastavku odgovaramo:

Člankom 9. točkom 9. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine, broj 115/16; dalje u tekstu Zakon) propisano je da se porez na dohodak ne plaća na primitke radnika i fizičkih osoba iz članka 21. Zakona po osnovi naknada, potpora i nagrada koje im isplaćuje poslodavac i isplatitelj primitka, odnosno plaće, do propisanih iznosa, te primitke bivših radnika i nasljednika bivših radnika po osnovi naknada, potpora i nagrada koje isplaćuje poslodavac i isplatitelj primitka, odnosno plaće, a koje su dospjele na isplatu za vrijeme trajanja radnog odnosa ili je pravo na isplatu nastalo za vrijeme trajanja radnog odnosa do propisanih iznosa.

Također, prema članku 9. stavku 1. točkama 11. i 12. Zakona neoporezivo se mogu isplatiti i primici po osnovi službenih putovanja fizičkih osoba koje do trenutka isplate navedenih primitaka u istom poreznom razdoblju nisu ostvarile primitke po osnovi nesamostalnog rada iz članka 21. Zakona ili primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak iz članka 39. Zakona, u neprofitnim organizacijama, a do propisanog iznosa. U protivnom, odnosno ako fizičke osobe za te organizacije obavljaju poslove iz njihovoga djelokruga odnosno za njihove potrebe uz naknadu, tada im se neoporezivo može isplatiti samo primitke po osnovi službenih putovanja po osnovi prijevoza i noćenja, a pod uvjetom da računani o obavljenim uslugama prijevoza i noćenja glase na isplatitelja – neprofitnu organizaciju.

Nadalje, prema članku 9. stavku 1. točki 21. Zakona neoporezivo se mogu isplatiti i primici koji se kao bespovratna sredstva isplaćuju iz fondova i programa Europske unije putem tijela akreditiranih u skladu s pravilima Europske unije u Republici Hrvatskoj za provedbu aktivnosti mobilnosti u okviru programa i fondova Europske unije, a u svrhe obrazovanja i stručnog usavršavanja, u skladu s financijskom uredbom Europske komisije, do propisanih iznosa.

Člankom 7. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine, broj 10/17 i 128/17; dalje u tekstu Pravilnik) propisano je da se naknada, potpora, nagrada, dnevnicna i otpremnina smatraju primicima od nesamostalnog rada ako prelaze iznose iz stavka 2. toga članka, a svi drugi primici koji nisu navedeni u tom stavku 2. smatraju se oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada u ukupno

isplaćenom iznosu. U stavku 2. r.br. 19.-22., 26.-28. te 31. Pravilnika propisani su neoporezivi iznosi za službena putovanja koji se mogu isplatiti i to:

- r.br.19. - dnevnice za službeno putovanje u tuzemstvu koje traje više od 12 sati dnevno do 170,00 kuna,
- r.br. 20. - dnevnice za službeno putovanje u tuzemstvu koje traje više od 8 sati, a manje od 12 sati dnevno do 85,00 kuna,
- r.br. 21. - dnevnice za službeno putovanje u inozemstvo koje traje više od 12 sati dnevno do iznosa utvrđenih propisima o izdacima za službena putovanja za korisnike državnog proračuna,
- r.br. 22. - dnevnice za službeno putovanje u inozemstvo koje traje više od 8 sati, a manje od 12 sati dnevno do 50% iznosa utvrđenih propisima o izdacima za službena putovanja za korisnike državnog proračuna,
- r.br. 26. – dnevnice za službena putovanja per diem koje se radnicima isplaćuju iz proračuna Europske unije radi obavljanja poslova njihovih radnih mjesta, a u svezi s djelatnosti poslodavca u ukupnom iznosu,
- r.br. 27. - naknade prijevoznih troškova na službenom putovanju u visini stvarnih izdataka,
- r.br. 28. - naknade troškova noćenja na službenom putovanju u visini stvarnih izdataka i
- r.br. 31. - naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe do 2,00 kune po prijeđenom kilometru.

Prema članku 6. stavku 7. Pravilnika, oporezivim primicima ne smatraju se naknade iz članka 7. stavka 2. r.br. 19. – 22., 26. – 28. te 31. isplaćene po osnovi službenih putovanja koje neprofitne organizacije isplaćuju fizičkim osobama koje do trenutka isplate navedenih primitaka u istom poreznom razdoblju nisu ostvarile primitke po osnovi nesamostalnog rada iz članka 21. Zakona ili primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak iz članka 39. Zakona. Primici po osnovi naknada za službena putovanja odnose se na **službena putovanja za potrebe tih organizacija**.

Prema članku 6. stavku 8. Pravilnika, iznimno, oporezivim primicima ne smatraju se naknade iz članka 7. stavka 2. r.br. 27. i 28. koje isplatitelji – neprofitne organizacije isplaćuju fizičkim osobama koje za te organizacije obavljaju poslove iz njihovog djelokruga odnosno za njihove potrebe i uz naknadu, a pod uvjetom da računi o obavljenim uslugama prijevoza i noćenja glase na isplatitelja – neprofitnu organizaciju te naknade iz članka 7. stavka 2. r.br. 31. Pravilnika koje se isplaćuju osobama s invaliditetom koje u skladu s propisom kojim je uređen znak pristupačnosti u trenutku odlaska na službeni put imaju pravo na znak pristupačnosti.

Prema članku 5. stavku 12. Pravilnika porez na dohodak ne plaća se, u skladu s člankom 9. stavkom 1. točkom 21. Zakona, na ukupni iznos primitaka koji se kao bespovratna sredstva fizičkim osobama isplaćuju, odnosno dodjeljuju za provedbu aktivnosti mobilnosti u okviru programa i fondova Europske unije, a u svrhe obrazovanja i stručnog usavršavanja za pokriće izdataka prijevoznih troškova, prehrane i smještaja te za realizaciju projektnih aktivnosti koje prijavljuju fizičke osobe (izdaci za najam prostora, osiguranje, opremu i materijale i drugo), a u skladu s financijskom uredbom Europske komisije, pod uvjetom da su osigurane vjerodostojne isprave sukladno propisima Europske komisije (ugovor, završno izvješće, račun i drugo). Iznos do kojeg se mogu neoporezivo isplatiti ti primici utvrđuju tijela akreditirana u skladu s pravilima Europske komisije u Republici Hrvatskoj putem kojih se isplaćuju ti primici, na temelju propisa ili sporazuma s Europskom komisijom te na temelju izvršenih analiza kojima se utvrđuje visina tih primitaka.

Slijedom navedenog, naknade prijevoznih troškova volontera na službenom putovanju mogu se isplatiti neoporezivo u visini stvarnih izdataka, a prema vjerodostojnim ispravama.

Naknade prijevoznih troškova vanjskih suradnika na službenom putovanju, a kojima se isplaćuje honorar prema ugovoru o djelu ili autorskom ugovoru, mogu se smatrati neoporezivima pod uvjetom da:

- računi glase na neprofitnu organizaciju,
- ako je neprofitna organizacija za te potrebe sastavila, a vanjski suradnik ispunio, uredan i vjerodostojan putni nalog,
- ako se troškovi odnose na službena putovanja za potrebe te neprofitne organizacije.

U protivnom, ako navedeni uvjeti nisu ispunjeni, po toj osnovi utvrđuje se oporezivi dohodak (drugi dohodak) te ako je uplata izvršena direktno na račun prijevoznika, navedena uplata smatra se primitkom u naravi, odnosno neto primitkom koji je potrebno preračunati na bruto iznos.

Ukoliko se isplata za troškove prijevoza vrši direktno vanjskim suradnicima prema dostavljenim računima, uvećanjem njihovog bruto honorara, a ista se smatra oporezivim primitkom ako prethodno navedeni uvjeti nisu ispunjeni, tada je potrebno voditi računa da se možebitni izdatak, odnosno neoporezivi dio autorske naknade iz članka 39. stavka 5. Zakona može obračunati samo na autorsku naknadu, ali ne i na troškove prijevoza.

Vezano uz pitanja pod brojem 2. i 3., ako su projekti vezani uz provedbu aktivnosti mobilnosti u okviru programa i fondova Europske unije, a u svrhe obrazovanja i stručnog usavršavanja, tada se na isplate sudionicima za putne troškove primjenjuje citirani članak 9. stavak 1. točka 21. Zakona, odnosno članak 5. stavak 12. Pravilnika. U protivnom potrebno je utvrditi cilj tih projekata te način financiranja i onda shodno tome odrediti porezni tretman isplaćenih naknada za putne troškove.



Na znanje:

- Porezna uprava – svima
- Ministarstvo financija, Sektor za državno računovodstvo i računovodstvo neprofitnih organizacija

