

I. UVOD

Člankom 76. stavkom 1. točkom 6. Pravilnika, između ostaloga, propisano je da su isplatitelji primitaka na koje se ne plaća porez na dohodak iz članka 10. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine, broj 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, Odluka USRH - 120/13, 125/13, 148/13, Odluka USRH - 83/14) dužni dostavljati Obrazac JOPPD za sve isplate u tijeku jednog mjeseca po istoj osnovi po pojedinom poreznom obvezniku, odnosno fizičkoj osobi, osim ako ti primici nisu iskazani pojedinačno na izvješću na dan isplate i to najkasnije do petnaestog dana u mjesecu za primitak koji je ostvaren, odnosno isplaćen u prethodnom mjesecu (članak 76. stavak 7. Pravilnika). Primici isplaćeni za službena putovanja za svrhe kojih je isplaćen predujam iskazuju se na Obrascu JOPPD prema konačnom obračunu tih primitaka.

Završnim i prijelaznim odredbama Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine, broj 160/13) propisano je da se, iznimno, od članka 76. stavka 1. točke 6. Pravilnika, u razdoblju od 1. siječnja 2014. do 31. prosinca 2014. na izvješću o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja - Obrascu JOPPD ne iskazuju primici odnosno naknade troškova za službena putovanja u svezi prijevoza i noćenja, ako računi o tim obavljenim uslugama glase na isplatitelja i plaćaju se izravno s računa isplatitelja.

Kako su izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine, broj 143/14) koje su stupile na snagu 1. siječnja 2015. godine odredbe vezane uz rokove izvješćivanja o iskazivanju troškova službenog putovanja izmijenjene (posebice se tu misli da opis iskazivanja troškova službenog putovanja u šifarnicima uz Obrazac JOPPD u nastavku teksta opisati ćemo postupak izvješćivanja o troškovima službenoga putovanja, putem Obrasca JOPPD od 1. siječnja 2015. godine, prema novim pravilima.

2. ISKAZIVANJE TROŠKOVA SLUŽBENOG PUTOVANJA NA OBRASCU JOPPD

Trošak službenog putovanja koji podnositelji prikazuju na Obrascu JOPPD do 31.12.2014., sukladno završnim i prijelaznim odredbama Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine, broj 160/13), je ukupan iznos dnevnice, noćenja i trošak puta (trošak prijevozne karte i/ili trošak cestarine koji je plaćen gotovim novcem od strane radnika), bez obzira da li je trošak plaćen iz predujma ili vlastitih sredstava radnika, koji je upućen na službeni put i koji se pravda putnim nalogom.

Od 1. siječnja 2015., za sva službena putovanja **koja započinju nakon toga datuma**, uz troškove službenih putovanja, koji su podmireni gotovim novcem, prikazivati će se i troškovi koji su plaćeni bezgotovinskim putem izravno sa računa poslodavca/podnositelja i to:

- **pod oznakom 17** iz priloga 4 Obrasca JOPPD iskazivati će se **ukupan iznos isplaćenih dnevnica** u izvještajnom razdoblju – sa načinom isplate 1 ili 4 – do 15. u mjesecu protekom mjeseca (stvarne) isplate,

- **pod oznakom 39** iz priloga 4 Obrasca JOPPD iskazivati će se troškovi prijevoza (trošak cestarine i prijevoznih karata) i troškovi noćenja na službenom putovanju u visini stvarnih izdataka, prema konačnom obračunu putnih naloga i to do 15 dana u mjesecu za prethodni mjesec u kojem je izvršen konačni obračun putnog naloga – bez obzira da su troškovi plaćeni ili nisu – sa načinom isplate 5,

- **pod oznakom 27** iz priloga 4 Obrasca JOPPD iskazivati će se naknade za službena putovanja po osnovi prijevoza i noćenja 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 glase na isplatitelja – neprofitnu organizaciju - iznosi troškova koji se iskazuju u Obrascu JOPPD iskazuju se u ukupnom iznosu (iznosu u kojem je sadržan porez na dodanu vrijednost), te bez možebitnih naknadnih umanjenja popusta od strane izdatelja računa/pružatelja usluga i to do 15

dana u mjesecu za prethodni mjesec u kojem je izvršen konačni obračun putnog naloga – bez obzira da su troškovi plaćeni ili nisu – sa načinom isplate 5,

- **pod oznakom 52** iz priloga 4 Obrasca JOPPD iskazivati će se dnevnice isplaćene po osnovi službenih putovanja fizičkim osobama koje u neprofitnim organizacijama ne ostvaruju primitke po osnovi nesamostalnog rada iz članka 14. Zakona o porezu na dohodak odnosno primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak iz članka 32. Zakona o porezu na dohodak sa načinom isplate 1 ili 4 – do 15. u mjesecu protekom mjeseca (stvarne) isplate,

- **pod oznakom 53** iz priloga 4 Obrasca JOPPD iskazivati će se troškovi prijevoza (trošak cestarine i prijevoznih karata) i troškovi noćenja na službenom putovanju u visini stvarnih izdataka prema konačnom obračunu putnih naloga koje isplaćuju/podmiruju neprofitne organizacije osobama koje u tim organizacijama ne ostvaruju primitke po osnovi nesamostalnog rada iz članka 14. Zakona o porezu na dohodak odnosno primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak iz članka 32. Zakona o porezu na dohodak (UKLJUČUJUĆI I KORIŠTENJE OSOBNOG AUTOMOBILA NA SLUŽBENOM PUTU) i to do 15 dana u mjesecu za prethodni mjesec u kojem je izvršen konačni obračun putnog naloga – bez obzira da su troškovi plaćeni ili nisu – sa načinom isplate 5,

Ukoliko, do roka za podnošenje Obrasca JOPPD, nije ispostavljen račun od pružatelja usluge za usluge koju su konzumirane na službenom putu (noćenje, troškovi prijevoza), temelj za iskazivanje troška (u putnom nalogu i Obrascu JOPPD) mogu biti i drugi dostupni dokazi, kao što je izlist uvida trošenja uplaćenih sredstava po ENC uređaju, potvrde plaćanja putem kreditnih kartica i slično.

Troškovi goriva, ostali navedeni troškovi koji mogu nastati na službenom puta, kao i troškovi cestarine koji su nastali temeljem obavljanja registrirane djelatnosti prijevoza putnika ili tereta, ne prikazuju se na Obrascu JOPPD.

Kod iskazivanja troška cestarine po ENC uređaju u Obrazac JOPPD unosi se stvarni iznos umanjenja na pretplatničkom računu za dionicu puta.

3. NAJČEŠĆA PITANJA I ODGOVORI VEZANI UZ ISKAZIVANJE TROŠKOVA SLUŽBENIH PUTOVANJA

1. Što se neće iskazivati na Obrascu JOPPD, a vezano uz troškove službenog putovanja?

- ▶ naknade prijevoza i noćenja za **učenike koji sudjeluju na natjecanjima**, smotrama, izletima, ekskurzijama i drugim odgojno - obrazovnim aktivnostima koje su isključivo u funkciji realizacije nacionalnog kurikulumu i nastavnog plana i programa,
- ▶ naknade isplaćene u visini stvarnih izdataka po osnovi službenih putovanja u vrijeme natjecanja i priprema, koje podmiruju neprofitne organizacije - **sportski klubovi i savezi sportašima i drugim osobama u sportu, a koji u tim organizacijama ne ostvaruju primitke** po osnovi nesamostalnog rada iz članka 14. Zakona o porezu na dohodak, odnosno primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak iz članka 32. Zakona o porezu na dohodak,
- ▶ ostale naknade troškova vezanih uz službena putovanja koji se sukladno odredbama Zakona smatraju primicima na koje se ne plaća porez na dohodak trošak rezervacije, goriva, parkinga, viza, liječničkih pregleda, vinjete,
- ▶ trošak cestarine koji je nastao temeljem obavljanja registrirane djelatnosti prijevoza putnika ili tereta - trošak cestarine koji je nastao objavljenjem djelatnosti temeljem licencije za obavljanje prijevoza tereta/putnika u javnom cestovnom prometu izdane sukladno Zakonu o prijevozu u cestovnom prometu

2. Kako će se iskazivati troškovi službenog putovanja nerezidenata RH koje isplaćuju neprofitne organizacije?

- ▶ Nije potreban OIB primatelja za iskazivanje troškova takvih službenih putovanja.
- ▶ **Ukupan trošak takvih službenih putovanja za sve primatelje u izvještajnom mjesecu iskazuju se na izvješću oznake 4 – pod IX. A strane Obrasca JOPPD - UKUPAN IZNOS NEOPOREZIVIH PRIMITAKA NEREZIDENATA KOJE ISPLAĆUJU NEPROFITNE ORGANIZACIJE DO PROPISANOG IZNOSA** do 15. dana u mjesecu za protekli mjesec.

3. Da li se troškovi dnevnica prikazuju pod oznakama 17 i 52 neoporezivog primitka prema datumu obračuna putnog naloga bez obzira je li isplaćena radniku (oznaka načina isplate 0, 1 i 4)?

- ▶ Ne. Prikazuju se samo kada su dnevnice isplaćene (opis šifre 17 je promijenjen u „ukupan iznos isplaćenih dnevnica u izvještajnom razdoblju (čl. 10. t. 9. Zakona o porezu na dohodak i čl. 13. st. 2. t. 13. i 14. Pravilnika o porezu na dohodak“).

4. Da li to znači da više ne treba raditi korektivni obrazac za stavke koje su plaćene nakon 15. u mjesecu za protekli mjesec?

- ▶ Da. to znači da više ne treba raditi korektivni obrazac za stavke koje su plaćene nakon 15. u mjesecu za protekli mjesec.

5. Da li se naknada za korištenje osobnog automobila, ako je odobren osobni automobil za službeno putovanje, smatra troškovima službenog putovanja u smislu čl. 76. st. 7. Pravilnika o porezu na dohodak odnosno da li se naknada za korištenje osobnog automobila prikazuje prema datumu obračuna putnog naloga pod oznakom 18. neoporezivog primitka bez obzira je li isplaćena radniku (oznaka načina isplate 0, 1 i 4)?

- ▶ Naknada za korištenje osobnog automobila u službene svrhe iskazuje se do 15. u mjesecu, po konačnom obračunu putnog naloga, ako je isplaćena do toga datuma, a ako nije - do 15. dana u mjesecu protekom mjeseca kada je naknada isplaćena. Naknada se prikazuje pod oznakom neoporezivog primitka 18 (i ako je dio putnog naloga). Kod neprofitnih organizacija ova naknada iskazuje se ukupno sa ostalim troškovima sl. puta pod šifrom 53.

6. Da li se troškovi prijevoza (avion, vlak, autobus, cestarine i sl.) i troškovi smještaja koji su plaćeni iz osobnih sredstava radnika (gotovina, osobna kartica, osobni ENC) ili iz akontacije prikazuju pod oznakama 27, 39 i 53 neoporezivog primitka prema datumu obračuna putnog naloga bez obzira je li trošak refundiran radniku (oznaka načina isplate 0, 1 i 4)?

- ▶ Ako je trošak podmiren iz sredstava radnika, primitak nastaje trenutkom refundacije troška te se trošak iskazuje do 15. u mjesecu, po konačnom obračunu putnog naloga, ako je trošak refundiran (isplaćen) do toga datuma, a ako nije - trošak se iskazuje do 15. dana u mjesecu protekom mjeseca kada je refundacija izvršena.
- ▶ Ako je trošak podmiren iz predujma, primitak u naravi se prikazuje do 15. u mjesecu, po konačnom obračunu putnog naloga.

7. Da li se troškovi prijevoza (avion, vlak, autobus, cestarine i sl.) i troškovi smještaja koji su plaćeni direktno sa računa poslodavca (virman, ENC, službena kartica) prikazuju u obrascu pod oznakama 27, 39 i 53 neoporezivog primitka prema datumu obračuna putnog naloga sa načinom isplate 5?

- ▶ Navedeni troškovi (primici u naravi) iskazuje se do 15. u mjesecu, po konačnom obračunu putnog naloga pod oznakama 27, 39 i 53 neoporezivog primitka prema datumu obračuna putnog naloga sa načinom isplate 5

8. Da li se trošak vinjeta iskazuje u Obrascu JOPPD?

- ▶ Ne. Trošak vinjete je trošak koji se veže uz vozilo i ne iskazuje se u Obrascu JOPPD. Također troškovi goriva i ostali navedeni troškovi službenog puta ne iskazuju se u Obrascu JOPPD.

9. Da li se iskazuju troškovi ENC-a koji nije vezan uz putni nalog?

- ▶ Ne. U Obrazac JOPPD unose se samo troškovi koji se vezani uz službene putove za koje se obvezno izdaju putni nalozi.

10. Cestarina se plaća INA karticom koja je vezana uz vozilo, prikazuju li se ti troškovi u JOPPD?

- ▶ Da. Trošak cestarine se unosi u obrazac JOPPD bez obzira na način plaćanja, pod uvjetom da se za službeni put obvezno izdaje putni nalog.

11. Što to znači da se troškovi cestarine koji su nastali temeljem obavljanja registrirane djelatnosti prijevoza putnika ili tereta, ne prikazuju se na Obrascu JOPPD?

- ▶ To znači da samo troškovi cestarine koji su nastali temeljem obavljanja registrirane djelatnosti prijevoza putnika ili tereta se ne prikazuju u Obrascu JOPPD. Troškovi cestarine uprave društava i ostalih radnika koji rade u društvima koji obavljaju registriranu djelatnosti prijevoza putnika ili tereta ili troškovi prijevoza/transporta društava ili osoba koji ne obavljaju djelatnosti prijevoza putnika ili tereta prikazuju se u Obrascu JOPPD (ukoliko su vezani uz službeni put).

12. Kako će se iskazati cestarina plaćena u inozemstvu kada poslodavac, zbog čestih putovanja, na primjer u Italiju, ima karticu za plaćanje autoceste u Italiji?

- ▶ Ukoliko se ne radi o vinjeti, već o sustavu naplate koji je sličan elektroničkoj naplati cestarine (ENC) hrvatskih autocesta takav trošak se prikazuje na istovjetna način kao i za ENC.

13. Da li se mora iskazivati trošak trajekta tijekom službenog putovanja – za prijevoz osoba , odnosno za prijevoz automobila?

- ▶ Trošak trajekta (kao i trošak tunelarina, mostarina i sl.) predstavlja trošak službenog puta koji se iskazuje u Obrascu JOPPD na način kao što se iskazuje trošak cestarine.

14. Da li se mora iskazati trošak rent a car tijekom službenog putovanja?

- ▶ Ukoliko je automobil rent a cara prijevozno sredstvo za putovanje iz mjesta u kojemu je mjesto rada ili iz mjesta prebivališta/uobičajenog boravišta radnika koji se upućuje na službeno putovanje u drugo mjesto (osim u mjesto u kojemu ima prebivalište ili uobičajeno boravište) taj trošak se iskazuje kao porezno priznati trošak službenog puta prema fakturi rent a car kuće. Ukoliko bi se isti automobil koristio za više službenih putovanja trošak se prikazuje razmjerno kilometraži svakoga od puta.

15. Radnik ide službenim automobilom od Karlovca do Zagreba i nema pravo na dnevnicu, ali je platio cestarinu, pa poslodavac postavlja pitanje da li mora za tu relaciju napisati putni nalog? Isto pitanje postavlja i neprofitna organizacija koja šalje vanjskog suradnika na put službenim automobilom po Istri i ima samo plaćanje cestarine?

- ▶ Za putovanja iz mjesta u kojemu je mjesto rada ili iz mjesta prebivališta/uobičajenog boravišta radnika koji se upućuje na službeno putovanje u drugo mjesto (osim u mjesto u kojemu ima prebivalište ili uobičajeno boravište), a udaljenosti najmanje 30 kilometara, radi obavljanja u nalogu za službeno putovanje određenih poslova njegova radnog mjesta, a u svezi s djelatnosti poslodavca potrebno je izdati putni nalog, te u Obrascu JOPPD iskazati trošak cestarine.

16. Neprofitna organizacija šalje vanjskog suradnika na put do 30 km, ima trošak plaćene cestarine. Da li mora napisati putni nalog?

- ▶ Put do 30 kilometara smatra se „loko vožnjom“, te nije potrebno izdavati putni nalog niti se trošak cestarine mora iskazati putem Obrasca JOPPD.

17. Kada poduzeće pošalje vanjskog suradnika na službeni put i isplaćuje mu troškove temeljem putnog naloga, da li se ti podaci iskazuju na obrascu JOPPD sa šifrom 39? Naime, u šifarniku br. 4 nisu pod šifrom 39 navedene odredbe čl. 13. Pravilnika i 10. Zakona o porezu na dohodak?

- ▶ Pod šifrom 39 se iskazuju samo neoporezivi iznosi na koje ima pravo zaposlenici (radnici). U opisanom troškovi putnog naloga smatraju se oporezivim primitkom (drugim dohotkom).

18. Obračunat je putni nalog u prvom mjesecu , a isplaćena je dnevnicu po istom 10.02.2015. Pitanje: da li to ide u JOPPD prijavu sa 15.02.2015 ili 15.03.2015?

- ▶ Ako je konačan obračun napravljen u siječnju:
 - a dnevnicu je isplaćena 10.2. onda se dnevnicu iskazuje do 15.2.
 - ako je dnevnicu isplaćena 16.2. dnevnicu se iskazuje do 15.3.
 - ako je dnevnicu isplaćena 10.2. a JOPPD u kojem su iskazani ostali troškovi već je predan do toga datuma (bez dnevnice jer nije bila do tada isplaćena) nije potrebno raditi ispravak Obrasca već se dnevnicu može iskazati do 15.3

19. Ukoliko je smještaj na službenom putovanju plaćen poslovnom karticom, prikazuje li je isto u JOPPD obrascu i pod kojom šifrom?

- ▶ Da. Trošak smještaja se unosi u obrazac JOPPD bez obzira na način plaćanja, pod oznakom 39.

20. Avionska karta je plaćena u mjesecu veljači 2015. za put koji će biti u mjesecu listopada 2015. Kada se iskazuje trošak u Obrascu JOPPD?

- ▶ Trošak će se iskazati u Obrascu JOPPD do 15. dana u mjesecu koji slijedi mjesec u kojem je izvršen konačni obračun putnog naloga.

Vrsta troška vezan uz službeni put	Rok podnošenja Obrasca JOPPD	Oznaka pod 6.1. Obrasca JOPPD	Oznaka pod 6.2. Obrasca JOPPD	Oznaka neoporezivog primitka	Oznaka na načina isplate
dnevnica (tuzemna, inozemna, per diem) koja je isplaćena radniku/isplatitelju do dana propisanoga za podnošenje obrasca JOPPD	do 15. dana u mjesecu protekom mjeseca u kojem je izvršen konačan obračun putnog naloga ili ako nije isplaćena do toga datuma do 15. dana u mjesecu protekom mjeseca u kojem je stvarno isplaćena	0000	0000	17	1 ili 4 ili 5
dnevnica isplaćene po osnovi službenih putovanja fizičkim osobama koje u neprofitnim organizacijama ne ostvaruju primitke po osnovi nesamostalnog rada iz članka 14. Zakona o porezu na dohodak odnosno primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak iz članka 32. Zakona o porezu na dohodak sa načinom isplate	do 15. dana u mjesecu protekom mjeseca u kojem je izvršen konačan obračun putnog naloga ili ako nije isplaćena do toga datuma do 15. dana u mjesecu protekom mjeseca u kojem je stvarno isplaćena	0000	0000	52	1 ili 4 ili 5
trošak prijevoza i noćenja koji je plaćen u gotovu novcu (iz predujma ili vlastitih sredstava radnika)	do 15. dana u mjesecu protekom mjeseca u kojem je izvršen konačan obračun putnog naloga ili ako nije refundiran trošak radniku koji je on podmirio iz svojih sredstava do 15. dana u mjesecu protekom mjeseca u kojem je stvarno isplaćena	0000	0000	39	5

Vrsta troška vezan uz službeni put	Rok podnošenja Obrasca JOPPD	Oznaka pod 6.1. Obrasca JOPPD	Oznaka pod 6.2. Obrasca JOPPD	Oznaka neoporezivog primitka	Oznaka na načina isplate
troškovi prijevoza (trošak cestarine i prijevoznih karata) i troškovi noćenja na službenom putovanju u visini stvarnih izdataka prema konačnom obračunu putnih naloga koje isplaćuju/podmiruju neprofitne organizacije osobama koje u tim organizacijama ne ostvaruju primitke po osnovi nesamostalnog rada iz članka 14. Zakona o porezu na dohodak odnosno primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak iz članka 32. Zakona o porezu na dohodak koji je plaćen u gotovu novcu i	do 15. dana u mjesecu protekom mjeseca u kojem je izvršen konačan obračun putnog naloga ili ako nije refundiran trošak radniku koji je on podmirio iz svojih sredstava do 15. dana u mjesecu protekom mjeseca u kojem je stvarno isplaćena	0000	0000	53	5
naknada za korištenje osobnog automobila u službene svrhe na službenom putovanju koje isplaćuju/podmiruju neprofitne organizacije osobama koje u tim organizacijama ne ostvaruju primitke po osnovi nesamostalnog rada iz članka 14. Zakona o porezu na dohodak odnosno primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak iz članka 32. Zakona o porezu na dohodak	do 15. dana u mjesecu protekom mjeseca u kojem je izvršen konačan obračun putnog naloga ili ako nije isplaćena do toga datuma do 15. dana u mjesecu protekom mjeseca u kojem je stvarno isplaćena	0000	0000	53	1 ili 4
trošak prijevoza i noćenja koji je plaćen u bezgotovinskim putem ili izravno sa računa poslodavca	do 15. dana u mjesecu protekom mjeseca u kojem je izvršen konačan obračun putnog naloga bez obzira kada je račun plaćen	0000	0000	39	5

dnevnica (tuzemna, inozemna) koju osoba koja obavlja samostalnu djelatnost isplaćuje/evidentira kao trošak sebi osobno kao porezno priznati trošak službenog putovanja	do 15. dana u mjesecu protekom mjeseca u kojem je izvršen konačan obračun putnog naloga	0000	0000	17	1 ili 3 ili 4
trošak prijevoza i noćenja na službenom putovanju, bez obzira na način plaćanja, koji osoba koja obavlja samostalnu djelatnost evidentira kao trošak sebi osobno kao porezno priznati trošak službenog putovanja	do 15. dana u mjesecu protekom mjeseca u kojem je izvršen konačan obračun putnog naloga bez obzira kada je račun plaćen	0000	0000	39	3