



Hrvatska revizorska komora

Porezni tretman najmova

Domagoj Bakran

Utjecaj najmova

- ◉ Porez na dobit
- ◉ Porez na dodanu vrijednost
- ◉ Porez na dohodak



Porez na dobit

29. studeni 2017.

Zakonodavni okvir

- ⊙ Zakon o porezu na dobit
 - > (Nar. nov., br. 177/04. – 115/16.)
- ⊙ Pravilnik o porez na dobit
 - > (Nar. nov., br. 95/05. – 1/17.)



Porezna osnovica

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 Zakona.



Troškovi za osobni prijevoz

- čl. 7. st. 1. t. 4. Zakona (od 1.1.2018.)
- porezna osnovica povećava se za 50% troškova, osim troškova osiguranja i kamata, nastalih u svezi s vlastitim ili unajmljenim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz (osobni automobil, plovilo, helikopter, zrakoplov i sl.) poslovodnih, rukovodnih i drugih zaposlenih osoba, ako se na osnovi korištenja sredstava za osobni prijevoz ne utvrđuje plaća

Troškovi za osobni prijevoz (2)

- čl. 25. Pravilnika
- u troškove za koje se povećava porezna osnovica ne spadaju troškovi osiguranja, kamata povezana s nabavom imovine (sredstva) i plaćeni porez na cestovna motorna vozila i porez na plovila, te naknade i pristojbe koje se obvezno prema posebnim propisima plaćaju pri registraciji sredstva za osobni prijevoz

Troškovi za osobni prijevoz (3)

- čl. 25. Pravilnika
- sredstvima za osobni prijevoz ne smatraju se osobni automobili i druga sredstva za osobni prijevoz koja se izravno koriste u obavljanju određenih djelatnosti: autoškole, taksi-službe, djelatnosti iznajmljivanja sredstava prijevoza, pomoć na cesti i na vodi, djelatnosti izvođenja i/ili održavanja plinskih, vodovodnih i drugih instalacija, hitnih intervencija i druge slične djelatnosti ako sredstva za osobni prijevoz služe isključivo za takvu djelatnost

Porez na dodanu vrijednost

29. studeni 2017.

Zakonodavni okvir

- ⦿ Zakon o porezu na dodanu vrijednost
 - > (Nar. nov., br. 73/13. – 115/16.)
- ⦿ Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost
 - > (Nar. nov., br. 79/13. – 41/17.)

Ograničenje prava na odbitak pretporeza

- čl. 61. st. 2. Zakona o PDV-u (od 1. 1. 2018.)
- porezni obveznik ne može odbiti 50% pretporeza obračunanog za nabavu ili najam osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima
- nije dopušten odbitak pretporeza za nabavu prijevoznih sredstava koji se odnosi na iznos iznad 400.000,00 kuna nabavne vrijednosti po jednom sredstvu

Ograničenje prava na odbitak pretporeza (2)

- čl. 61. st. 3. Zakona o PDV-u (od 1. 1. 2018.)
- iznimno, može se odbiti pretporez ako se radi o:
 - plovilima i zrakoplovima kojima se obavlja djelatnost prijevoza putnika i dobara te iznajmljivanja ili se nabavljaju za daljnju prodaju te ako se radi o osobnim automobilima i drugim prijevoznim sredstvima za osobni prijevoz koja se koriste za obuku vozača, testiranje vozila, servisnu službu, djelatnost prijevoza putnika i dobara, prijevoza umrlih, iznajmljivanja ili se nabavljaju za daljnju prodaju
 - motornim vozilima kategorije N1 koja su razvrstana u tarifnu oznaku 8703 Carinske tarife i nisu predmet oporezivanja prema posebnom propisu o posebnom porezu na motorna vozila

Promjene propisa

- ⊙ nabava automobila:
 - > do 31.12.2009.
 - > od 1.1.2010. do 29.2.2012.
 - > od 1.3.2012. do 31.12.2017.
 - > od 1.1.2018.

Porez na dohodak

29. studeni 2017.

Zakonodavni okvir

- ⦿ Zakon o porezu na dohodak
 - > (Nar. nov., br. 115/16.)
- ⦿ Pravilnik o porezu na dohodak
 - > (Nar. nov., br. 10/17.)

Prijevozna sredstva

- ako se prijevozna sredstva daju na korištenje u privatne svrhe:
 - > Odluka o načinu i uvjetima korištenja prijevoznog sredstva
 - > Odluka o načinu utvrđivanja plaće radnika
 - > evidencija o prijeđenoj kilometraži i vremenu korištenja u privatne svrhe (ako se utvrđuje prema opsegu korištenja)
 - > neto plaća – vrijednost primitka u naravi s uključenim PDV-om

Hvala na pozornosti



29. studeni 2017.