

## RAČUNOVODSTVO NEPROFITNIH ORGANIZACIJA

Jasna VUK, mag. oec. i ovl. rač.

UDK 657.1

# Službena putovanja u tuzemstvu kod neprofitnih organizacija

**N**eprofitne organizacije mogu na službeni put uputiti svoje zaposlenike, ali češći je slučaj da upućuju vanjske suradnike jer manji broj neprofitnih organizacija ima zaposlene djelatnike. Prava zaposlenika i vanjskih suradnika neprofitne organizacije na nadoknadu troškova službenog puta ne proizlaze iz poreznih propisa, nego trebaju biti uređena nekim od izvora prava. Koja su pravila prilikom upućivanja zaposlenika i vanjskih suradnika na službeni put te koja su pritom porezna i računovodstvena postupanja, pročitajte u članku.

### 1. UVOD

Neprofitne organizacije osnivaju se kako bi ostvarile neki općekorisni cilj. Riječ je o **domaćim i stranim udrugama i njihovim savezima, zakladama,**

**fundacijama, ustanovama, umjetničkim organizacijama, komorama, sindikatima, udrugama poslodavaca te svima drugim pravnim osobama kojima temeljni cilj osnivanja i djelovanja nije stjecanje dobitka.**

Temeljni propis koji uređuje poslovanje neprofitnih organizacija izvan javnog područja (dalje: NO) je **Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija** (Nar. nov, br. 121/14. i 114/22., dalje: **Zakon o financijskom poslovanju**).

Međutim, neovisno o tome što neke neprofitne organizacije uz svoju osnovnu neprofitnu djelatnost obavljaju i neku gospodarsku djelatnost na osnovi koje su možda obveznici poreza na dobitak, one se i dalje, u smislu odredaba Zakona o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 115/16. – 114/23., dalje: **Zakon**), smatraju neprofitnim organizacijama.

Kada se neprofitna organizacija pojavljuje kao isplatiatelj dohotka od nesamostalnog rada ili drugog dohotka, obračun i način izvještavanja ne razlikuje se od ostalih isplatiatelja jer se na navedene isplate primjenjuju odredbe Zakona i **Pravilnika o porezu na dohodak** (Nar. nov., br. 10/17. – 143/23., dalje: **Pravilnik**) koje su jedinstvene za sve. Ali kada je riječ o mogućnosti neoporezive nadoknade troškova nastalih na službenom putovanju, neprofitne organizacije imaju poseban položaj. Naime, **neprofitne organizacije mogu neoporezivo nadoknaditi troškove službenih putovanja i tzv. „nezaposlenim osobama“**, što nije slučaj kod drugih isplatiatelja. Pod pojmom „nezaposlena osoba“ podrazumijeva se svaka osoba koja nema sklopljen ugovor o radu s neprofitnom organizacijom u trenutku odlaska na službeno putovanje.

## 2. ŠTO SE SMATRA SLUŽBENIM PUTOVANJEM U TUZEMSTVU

Službeno putovanje u tuzemstvu je, prema odredbama Pravilnika, odlazak radnika (ili druge osobe) prema nalogu poslodavca iz mjesta rada ili prebivališta (uobičajenog boravišta) u drugo mjesto radi obavljanja, u nalogu za službeno putovanje određenih poslova njegova radnog mjesta, a u vezi s djelatnosti poslodavca odnosno osobe za čiji se račun obavljaju poslovi. **Službenim putovanjem, u skladu s čl. 7. st. 8. Pravilnika, smatra se putovanje do 30 dana neprekidno.** Ako putovanje traje dulje od 30 dana neprekidno, riječ je o izaslanju, a ono se kod neprofitnih organizacija može odnositi samo na njihove radnike (ne i vanjske suradnike).

## 3. DOKUMENTACIJA ZA EVIDENTIRANJE I PRAĆENJE SLUŽBENIH PUTOVANJA

Knjiženje poslovnih događaja na računima glavne knjige treba se temeljiti na vjerodostojnoj dokumentaciji. Ako ne postoji vjerodostojna dokumentacija koja dokazuje nastanak poslovnog događaja ili je dostupna dokumentacija manjkava, nije dopušteno obaviti neoporezive isplate. Dokumentacija koja u porezom smislu dokazuje nastanak troškova službenog putovanja uređena je Pravilnikom, a riječ je ponajprije o putnom nalogu, računima koji dokazuju nastanak poslovnog događaja i obračunu putnog naloga.

## 3.1. PUTNI NALOG

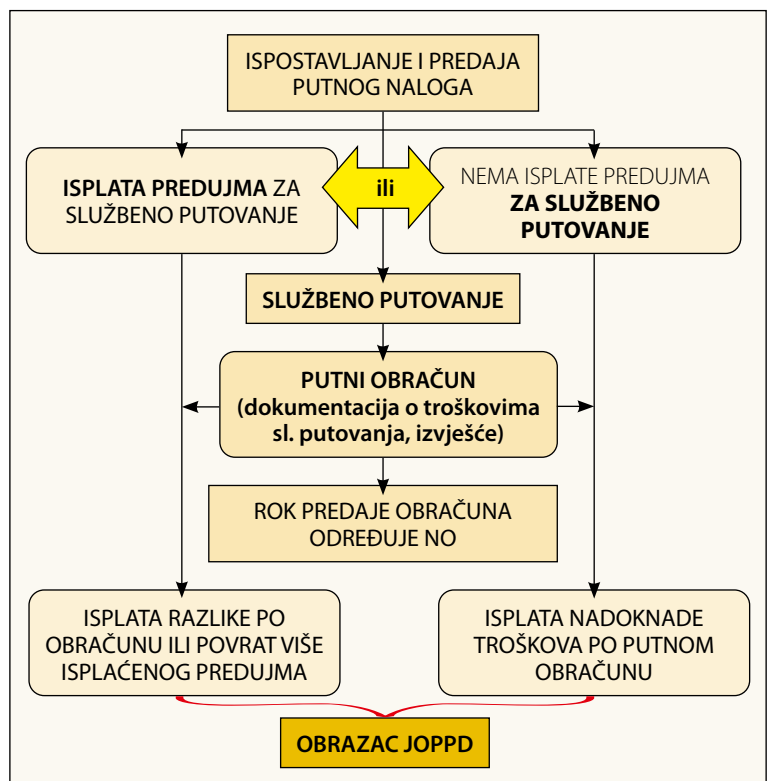
U cilju pravilnog postupanja kod službenih putovanja, neprofitna organizacija može internim aktom urediti prava i obveze svojih radnika i „nezaposlenih osoba“ kada je riječ o službenim putovanjima jer prava na nadoknadu pojedinih troškova koji se javljaju na službenim putovanjima moraju proizlaziti iz akta neprofitne organizacije. Neprofitna organizacija također uređuje hoće li prije odlaska na službeni put isplatiti predujam za službeni put ili ne.

Službeno putovanje započinje i završava putnim nalogom. Naime, izdatci za službena putovanja, kao što su dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade uporabe privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i sl., u skladu s čl. 8. st. 2. Pravilnika, obračunavaju se na temelju urednoga i vjerodostojnoga putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdatci i drugi podatci navedeni na putnom nalogu.

Neprofitnoj organizaciji nije dopušteno neoporezivo nadoknaditi troškove službenog putovanja bez valjanoga putnog naloga i njegova obračuna koji sadržavaju sve propisane podatke i priloge. Prema našem mišljenju, putni nalog treba izdati neovisno o tome očekuju li se na službenom putovanju troškovi koje će snositi neprofitna organizacija ili ne jer je putni nalog prije svega uputa zaposleniku ili vanjskom suradniku („nezaposlenoj osobi“) da za potrebe neprofitne organizacije obavi određeni posao.

Sljedeća slika prikazuje koja se dokumentacija javlja u vezi sa službenim putovanjem, ovisno o tome isplaćuje li se predujam prije odlaska na službeno putovanje ili ne.

Slika 1. Tijek dokumentacije u vezi sa službenim putovanjem



Obveza isplate putnog predujma nije uređena Zakonom i Pravilnikom, međutim, u praksi je čest slučaj da se osobi koja odlazi na službeno putovanje isplaćuje putni predujam kako bi mogla snositi povećane troškove koji se javljaju na službenom putovanju. Isplata se može obaviti na račun osobe ili u gotovini ovisno, o tome kakva je praksa neprofitne organizacije, ali je pritom važno odrediti je li riječ o neoporezivoj ili oporezivoj svoti. Za isplaćeni predujam za službeno putovanje koji predstavlja neoporezivu naknadu, ne predaje se Obrazac JOPPD<sup>1</sup>, ali ako je riječ o oporezivoj naknadi, Obrazac JOPPD mora se predati. Izvještavanje na Obrascu JOPPD u vezi sa službenim putovanjima obvezno je kada su ispunjena sljedeća dva uvjeta: isplata u vezi sa službenim putovanjem je nastala i putni nalog je obračunan.

Neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvostavnog knjigovodstva, u skladu s čl. 14. st. 2. t. 5. Zakona o financijskom poslovanju, obvezna je **voditi evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila** kao pomoćne knjige. Međutim, **ako se raščlanjivanjem stavaka glavne knjige osiguravaju svi potrebni podatci** (npr. tko je išao na službena putovanja, koji troškovi su nastali i sl.) **o službenim putovanjima, nije potrebno voditi pomoćne knjige.**

Za neprofitne organizacije koje vode jednostavno knjigovodstvo nije propisana obveza vođenja evidencije putnih naloga i korištenja službenih vozila. Neprofitna organizacija u svom internom aktu detaljnije uređuje način vođenja pomoćnih knjiga.

### 3.2. IZVJEŠTAVANJE O TROŠKOVIMA SLUŽBENOG PUTA PUTEM OBRASCA JOPPD

Obveza je neprofitne organizacije da za pojedine isplaćene neoporezive naknade vezane uz službena putovanja izvjesti Poreznu upravu putem predaje Obrasca JOPPD. Ako je riječ o naknadama vezanim za službena putovanja koje se mogu neoporezivo isplatiti, Obrazac JOPPD može se podnijeti najkasnije do petnaestog dana u mjesecu za isplate u prethodnom mjesecu. Međutim, podatci o neoporezivim primitcima mogu se iskazivati i pojedinačno u Obrascu JOPPD na dan isplate ili koji drugi dan do krajnjeg roka za podnošenje Obrasca JOPPD.

Na Obrascu JOPPD izvještava se **samo o isplaćenim dnevnicama i naknadama za uporabu privatnog automobila u službene svrhe na službenom putovanju**, dok ne postoji obveza izvještavanja o isplati ostalih neoporezivih nadoknada vezanih uz službeno putovanje.

Obrazac se, u načelu, dostavlja putem sustava ePorezna, ali je dopuštena i dostava u papirnatom obliku. Mogućnost dostave Obrasca JOPPD u papirnatom obliku uređena je čl. 77. st. 6. Pravilnika te se odnosi samo na one isplatelje koji podnose izvješće za najviše tri fizičke osobe.

Međutim, **Pravilnik uređuje da se za pojedine skupine osoba koje odlaze na službena putovanja ne treba podnijeti Obrazac JOPPD, neovisno o tome što im se isplaćuju dnevnicke ili naknade za uporabu privatnog automobila u službene svrhe.**

<sup>1</sup> Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja – Obrazac JOPPD.

U skladu s čl. 78. st. 1. t. 16. Pravilnika, Obrazac JOPPD ne podnose isplatelji za naknade isplaćene u visini stvarnih izdataka, **po osnovi službenih putovanja u vrijeme natjecanja i priprema**, koje podmiruju neprofitne organizacije – športski klubovi i savezi športašima i drugim osobama u športu.

Uvjet za navedenu iznimku od izvještavanja je da športaši i druge osobe u športu u tim organizacijama ne ostvaruju primitke po osnovi nesamostalnog rada iz čl. 21. Zakona odnosno primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak iz čl. 39. Zakona.

### 4. TROŠKOVI SLUŽBENIH PUTOVANJA

Na službenom putovanju nastaju troškovi koji se pojedinim skupinama osoba u neprofitnim organizacijama smiju isplatiti neoporezivo do propisanih svota. Međutim, **da bi pojedina osoba u neprofitnoj organizaciji ostvarila pravo na nadoknadu troškova službenog putovanja, to pravo treba proizlaziti iz zakona, odluke isplatelja (neprofitne organizacije) ili nekoga drugog akta.** Tako, na primjer, pravo volontera na nadoknadu troškova službenog putovanja proizlazi iz **Zakona o volonterstvu** (Nar. nov., br. 58/07. – 84/21.), ali samo ako je ugovorom o volonterstvu ugovoreno navedeno pravo.

Zakon i Pravilnik propisuju najviše svote neoporezivih primitaka po osnovi nadoknade troškova službenih putovanja, ali pravo na isplatu nadoknade troškova osobama u neprofitnim organizacijama koje je uređeno zakonom, odlukom ili drugim aktom može biti u svoti koja je niža ili viša od najviše dopuštene neoporezive svote.

Nakon što je utvrđeno pravo osobe na nadoknadu troškova, određuje se njezin porezni položaj. U čl. 9. st. 11. Zakona navedeno je da se **porez na dohodak ne plaća na primitke po osnovi službenih putovanja fizičkih osoba koje do trenutka isplate navedenih primitaka u istom poreznom razdoblju nisu ostvarile primitke po osnovi nesamostalnog rada iz čl. 21. Zakona ili primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak iz čl. 39. Zakona, u neprofitnim organizacijama uz naknadu, a do propisane svote.**

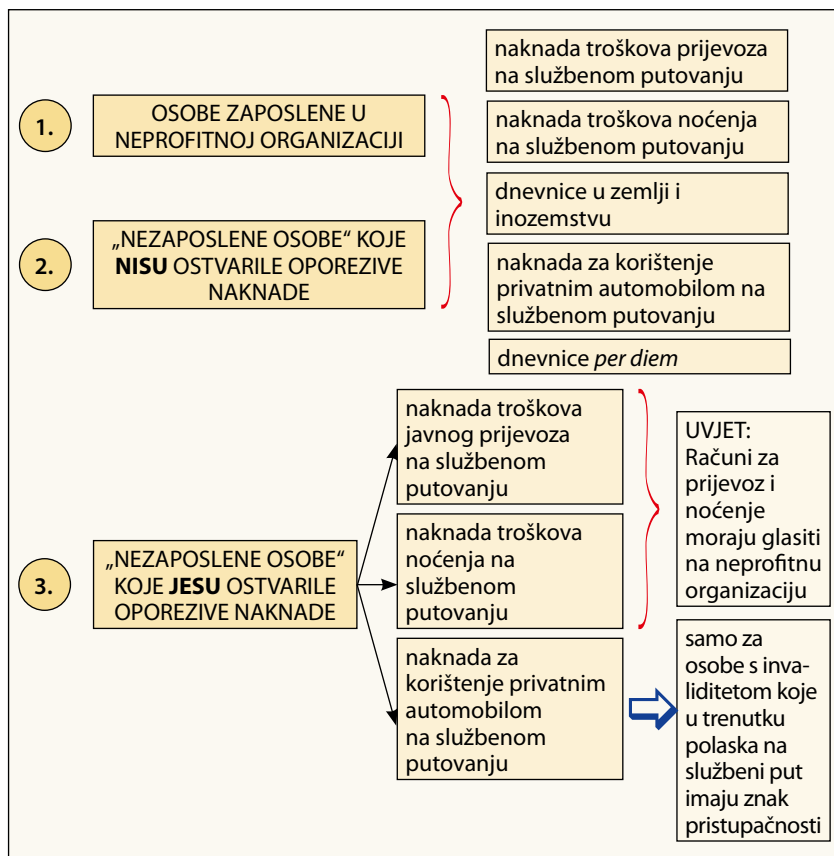
Za određivanje mogućnosti neoporezive isplate „nezaposlenim osobama“ **važan je trenutak isplate naknade troškova službenog putovanja.** Ako se troškovi službenog putovanja isplaćuju, primjerice, u travnju, a osoba do trenutka isplate naknade troškova službenog putovanja nije primila od te neprofitne organizacije nikakvu oporezivu naknadu, mogu joj se neoporezivo nadoknaditi svi troškovi službenog putovanja. Tako odredba Zakona koja navodi da... *do trenutka isplate navedenih primitaka u istom poreznom razdoblju nisu ostvarile primitke po osnovi nesamostalnog rada...* znači da „nezaposlena osoba“ koja je tijekom godine bila zaposlenik neprofitne organizacije, ali je došlo do raskida ugovora o radu i ona se upućuje na službeno putovanje u razdoblju kada više nije zaposlenik neprofitne organizacije, ne može primiti neoporezivu nadoknadu troškova službenog puta.

Kada je riječ o „nezaposlenim osobama“ koje su kod neprofitne organizacije ostvarile oporezivi primitak do trenutka isplate primitaka vezanih za službeno putovanje, neoporezivo im se može nadoknaditi samo trošak javnog prijevoza i smještaja, pod uvjetom da računi glase na isplatitelja odnosno na neprofitnu organizaciju. Prethodno navedeno proizlazi iz čl. 6. st. 8. Pravilnika.

Za pravilno evidentiranje i praćenje službenih putovanja potrebno je osigurati odgovarajuću evidenciju i odobravanje službenih putovanja, osobito isplata na temelju obavljenih službenih putovanja.

S obzirom na to da mogućnost neoporezive nadoknade troškova kod neprofitnih organizacija ovisi o tome ima li osoba s neprofitnom organizacijom sklopljen ugovor o radu ili ne, odnosno, ako nema sklopljen ugovor o radu, je li prije isplate naknada za službeno putovanje ostvarila oporezivu naknadu ili ne, sljedeća slika prikazuje koje neoporezive naknade vezane za službeno putovanje mogu ostvariti pojedine skupine osoba.

**Slika 2.** *Mogućnost isplate neoporezivih naknada troškova na službenom putovanju pojedinim skupinama osoba u neprofitnoj organizaciji*



U nastavku donosimo pregled specifičnosti pojedine vrste naknade na službenom putovanju s motrišta neprofitne organizacije.

## 4.1. DNEVNICE ZA SLUŽBENA PUTOVANJA U TUZEMSTVU

Prema odredbama čl. 7. st. 11. Pravilnika, *dnevnice za službena putovanja u zemlji i inozemstvu jesu naknade za pokriće izdataka prehrane, pića i prijevoza u mjestu u koje je radnik upućen na službeno putovanje i to 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.*

Pri tome troškovi javnog prijevoza (gradskog/prigradskog) koji se odnose na prvi dolazak u određeno službeno putovanje (od zračne luke, autobusnog ili željezničkog kolodvora ili pristaništa do hotela, odnosno mjesta poslovnog sastanka ako nema potrebe za noćenjem) i zadnji odlazak iz određena službeno putovanja (od hotela odnosno mjesta poslovnog sastanka ako nema potrebe za noćenjem do zračne luke, autobusnog ili željezničkog kolodvora ili pristaništa), kao i trošak prijevoza do i od zračne luke, odnosno drugog mjesta polaska/dolaska javnim prijevozom od

i do mjesta iz kojeg je osoba upućena na službeni put (mjesto prebivališta/uobičajenog boravišta osobe ili mjesto sjedišta poslodavca) **smatraju se troškom prijevoza na službenom putovanju i ne podmiruje se iz dnevnice.** Prijevoz autobusom, vlakom, brodom ili u opravdanim slučajevima automobilom / taksi-prijevozom smatra se javnim prijevozom.

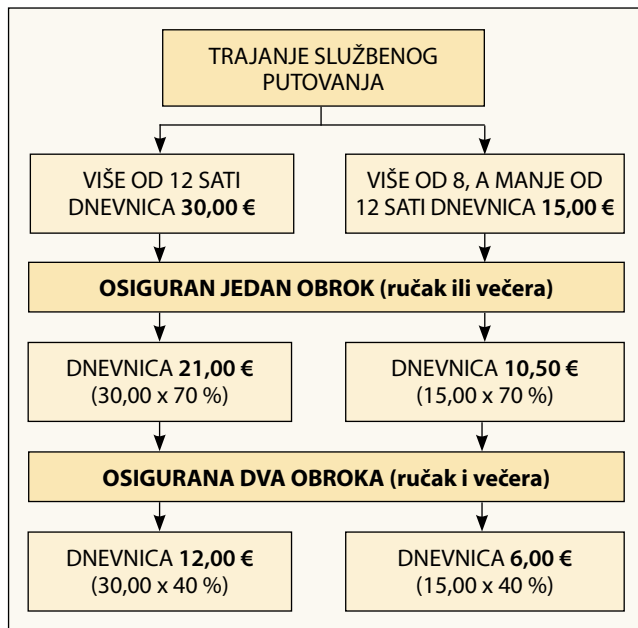
Visina svote neoporezive dnevnice u tuzemstvu veže se i za činjenicu je li osobi na službenom putovanju osigurana prehrana odnosno je li osiguran jedan obrok (ručak ili večeru) ili dva obroka (ručak i večeru) na teret poslodavca odnosno neprofitne organizacije koja osobu upućuje na službeno putovanje.

Ako je na službenom putovanju osiguran jedan obrok (ručak ili večera) na teret poslodavca, neoporeziva svota dnevnice koja se isplaćuje u novcu smanjuje se za 30 %. Kada neprofitna organizacija osigurava dva obroka na službenom putovanju (ručak i večeru), neoporeziva svota dnevnice smanjuje se za 60 %. Doručak koji je uračunan u cijenu noćenja smatra se troškom noćenja i ne smatra se osiguranom prehranom.

Najviša svota neoporezive dnevnice u tuzemstvu iznosi 30,00 €. Ako je neprofitna organizacija donijela odluku da će isplaćivati dnevnice u tuzemstvu do najviših neoporezivih svota (‘puna’ ili cijela dnevnic 30,00 €, pola dnevnice 15,00 €), tada su svote neoporezivih dnevnica, ovisno o tome je li osigurana prehrana ili ne, kao što prikazuje sljedeća slika.

**Časopis**  
**Računovodstvo Revizija i Financije**  
je najčitaniji časopis u Hrvatskoj!  
Preporučite ga i drugima.

Slika 3. Neoporeziva svota dnevnice u tuzemstvu



Kada je riječ o plaćanju prehrane na službenom putovanju, primljeni računi knjiže se kao namirenje obveze za smještaj i ne iskazuju se u Obrascu JOPPD. Pritom smatramo da nije bitno koliko iznosi trošak jednog ili dva obroka koje je osigurala i platila neprofitna organizacija, jer Pravilnik ne stavlja novčana ograničenja.

Kao što je prethodno objašnjeno, neoporeziva svota dnevnice smanjuje se za 30 % ili 60 %, ovisno o tome koliko je obroka osigurano na teret neprofitne organizacije. U skladu s čl. 7. st. 13. Pravilnika smatrat će se da je osobi prehrana osigurana i ako je osiguran obrok (ručak i/ili večera):

- u cijeni kotizacije za prisustvovanja seminarima, stručnim savjetovanjima i sl.,
- u cijeni karte za putovanje brodom,
- u cijeni zrakoplovne putničke karte, zbog prekida putovanja ili
- iz sredstava reprezentacije poslodavca.

Međutim, neovisno o prethodno navedenome, neprofitna organizacija može posebnim aktima smanjiti svotu prava na dnevnicu ako ima saznanja da je prehranu platila neka treća strana (npr. poslovni partner kod kojega je osoba bila upućena na službeno putovanje).

## 4.2. TROŠKOVI PRIJEVOZA I NOĆENJA NA SLUŽBENOM PUTU

Troškovi prijevoza i noćenja na službenom putovanju mogu se neoporezivo nadoknaditi u visini stvarnih izdataka (čl. 7. st. 2. r.br. 27. i 28. Pravilnika). To znači da je za dokazivanje nastalog troška potrebno pribaviti vjerodostojnu dokumentaciju, kao što su računi ili potvrde. Razinu smještaja koja je dopuštena te način prijevoza odobrava odgovorna osoba u neprofitnoj organizaciji.

## 4.3. TROŠKOVI UPORABE PRIVATNOG AUTOMOBILA NA SLUŽBENOM PUTOVANJU

S obzirom na to da neprofitne organizacije najčešće nemaju svoje osobne automobile, uobičajena je praksa da se prilikom odlaska na službeno

putovanje radnici ili druge osobe koje nisu zaposlene u neprofitnoj organizaciji koriste vlastitim osobnim automobilom.

U skladu s čl. 7. st. 2 r.br. 31. Pravilnika, naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe neoporezive su najviše do 0,50 € po prijednom kilometru.

No, u praksi se često dogovara da će se korištenje vlastitim automobilom u službene svrhe nadoknaditi u visini troškova goriva na službenom putovanju. To znači da se prilikom računanja naknade po prijednom kilometru ne uzima svota od 0,50 €, nego se vrijednost računa za gorivo stavlja u odnos s porezno dopustivom svotom koja se računa na temelju 0,50 € po prijednom km. Ako je vrijednost računa za benzin niža od vrijednosti koja se dobije obračunom neoporezive naknade uz primjenu 0,50 € po prijednom kilometru, onda je s motrišta Zakona i Pravilnika tako utvrđena svota neoporeziva. U tom se slučaju račun za gorivo ne knjiži u poslovnim knjigama neprofitne organizacije, nego taj račun služi samo kao „mjera vrijednosti“ za određivanje svote naknade po prijednom kilometru za uporabu privatnog automobila u službene svrhe. Time je ta vrijednost naknada za uporabu privatnog automobila u službene svrhe.

O mogućnosti neoporezive isplate naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe očitovao se i Ministarstvo financija – Porezna uprava u svom mišljenju od 17. svibnja 2019. godine (KLASA: 410-01/19-01/879, URBROJ: 513-07-21-01-19-4) iz kojeg izdvajamo: ... naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe smatraju se neoporezivim primicima samo u slučaju kad ih neprofitna organizacija isplaćuje fizičkim osobama (koje obavljaju poslove iz djelokruga neprofitne organizacije), a koje do trenutka isplate naknade u istom poreznom razdoblju nisu ostvarile primitke po osnovi nesamostalnog rada ili primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak. Međutim, u slučaju da su te fizičke osobe ostvarile primitke po osnovi nesamostalnog rada ili primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak, naknada koja im se isplaćuje smatra se oporezivim primitkom.

## 5. SLUŽBENA PUTOVANJA U TUZEMSTVU

Neprofitna organizacija može uputiti na službeno putovanje svoje radnike i osobe koje nisu u njoj zaposlene – „nezaposlene osobe“. „Nezaposlene osobe“ mogu biti rezidenti Republike Hrvatske (dalje: RH) i nerezidenti RH. Kao što je već prethodno navedeno, svaka od tih skupina ima specifičan porezni položaj s motrišta odredaba Zakona i Pravilnika, stoga u nastavku donosimo prikaz tih specifičnosti kroz praktične primjere.

### 5.1. RADNICI NEPROFITNE ORGANIZACIJE NA SLUŽBENOM PUTOVANJU

Na službena putovanja radnika u neprofitnim organizacijama primjenjuju se jednaka pravila kao i kod radnika drugih poslodavaca. To znači da se radnicima mogu neoporezivo nadoknaditi svi troškovi nastali na službenom putovanju ako na to imaju

**pravo.** Prilikom izvještavanja o isplaćenim naknada-  
ma koriste se i iste oznake u Obrascu JOPPD kao i kod  
poduzetnika:

Vrsta troška	Oznaka neoporeziva primitka	Način isplate
Dnevnice za službena putovanja i naknade za uporabu privatnog automobila u službene svrhe, do propisane svote isplaćene po osnovi službenih putovanja	17	1 – na tekući račun 2 – na žiroračun 4 – isplata u gotovini 7 – isplate putem obračunskih plaćanja

Kao što je prethodno navedeno, prilikom izvještavanja u Obrascu JOPPD za službena putovanja ne izvještava se o troškovima noćenja i drugim oblicima prijevoza, nego samo o dnevnicama koje su isplaćene u novcu i naknade za uporabu privatnog automobila u službene svrhe.

### *Primjer 1. Službeno putovanje radnika u neprofitnoj organizaciji*

Udruga Zdravlje iz Zagreba (OIB: 55664477894) šalje svoju zaposlenicu Anu Anić (OIB: 32154689789, iz Zagreba) na službeno putovanje u Biograd sa svrhom sudjelovanja na konferenciji o zdravom životu. Izdan je putni nalog broj 15/24. Ana je krenula na put 19. ožujka 2024. godine u 6,00 sati i vratila se 21. ožujka 2024. godine u 21,00 sat. Aktima organizacije uređena je visina pune dnevnice od 30,00 €. Ana je dostavila račun za hotel na 230,00 € i autobusne karte na 26,00 € (2 x 13,00 €). Račun za hotel i autobusne karte Ana je platila iz vlastitih sredstava. Nakon obračuna putnog naloga Ani je svota od 346,00 € doznačena na tekući račun u ožujku 2024. godine. Neprofitna organizacija nije obveznik PDV-a.

#### *Obračun putnih troškova:*

Dnevnice ⇒	90,00 €
(63 sata : 24 = 2,625 ⇒ 3 dnevnicе x 30,00 €)	
Hotel ⇒	230,00 €
Autobus ⇒	26,00 €
<b>Ukupno:</b>	<b>346,00 €</b>

#### *Knjiženje:*

Red. br.	OPIS	Račun	Svota	
			Duguje	Potražuje
1.	Službena putovanja – dnevnicе	42110	90,00	
	Službena putovanja – noćenje	42111	230,00	
	Službena putovanja – prijevoz	42112	26,00	
	Naknada troškova radnicima	2421		346,00
	<i>Za obračun putnog naloga br. 15/24.</i>			
2.	Naknada troškova radnicima	2421	346,00	
	Novac na računu kod tuzemne poslovne banke	1111		346,00
	<i>Za isplatu po putnom nalogu br. 15/24.</i>			

U navedenom primjeru račun za hotel i autobusne karte glasile su na radnicu neprofitne organizacije. Kada račun glase na neprofitnu organizaciju, potrebno je umjesto obveze na računu 2421 – *Naknada troškova*

*radnicima* proknjižiti obvezu prema dobavljaču na računu 2425 – *Obveze prema dobavljačima u zemlji*. Radnici je na službenom putovanju osiguran samo doručak koji je uključen u cijenu noćenja te se stoga mogu neoporezivo isplatiti dnevnicе u punoj svoti.

Primjer popunjenog Obrasca JOPPD o kojemu je izviješteno o ovom službenom putu navodimo pod t. 5.2.1.

## 5.2. SLUŽBENO PUTOVANJE „NEZAPOSLENE OSOBE“

S obzirom na to da mogućnost neoporezive isplate naknada za službena putovanja „nezaposlenim osobama“ ovisi o tome jesu li u neprofitnoj organizaciji ostvarile oporezivu naknadu ili ne do trenutka isplate naknada za službeno putovanje u istom poreznom razdoblju, u nastavku prikazujemo postupanje neprofitne organizacije u pojedinim slučajevima.

### 5.2.1. „Nezaposlene osobe“ koje nisu primile oporezive primitke

U čl. 6. st. 7. Pravilnika propisano je da se oporezivim primitcima ne smatraju naknade iz čl. 7. st. 2. r. br. 19. – 22., 26. – 28. te 31. Pravilnika, **isplaćene po osnovi službenih putovanja fizičkim osobama koje u neprofitnim organizacijama, do trenutka isplate navedenih primitaka u istom poreznom razdoblju, nisu ostvarile primitke po osnovi nesamostalnog rada odnosno primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak, pod pretpostavkom da se navedene naknade odnose na službena putovanja koja su bila za potrebe te neprofitne organizacije.** To znači da se osobama koje nisu u neprofitnoj organizaciji ostvarile oporezive naknade (u istom poreznom razdoblju) do trenutka isplate nadoknada troškova službenog putovanja, mogu neoporezivo isplatiti naknade svih troškova službenog putovanja.

**„Nezaposlenim osobama“ također se daje nalog za službeno putovanje koji sadržava propisane podatke jer se bez putnog naloga ne može smatrati da je osoba bila upućena na službeni put za potrebe neprofitne organizacije te se stoga ne mogu ni neoporezivo isplatiti nadoknade troškova.**

O obavljenim isplatama nadoknada troškova na službenom putovanju isplatelj je obavezan podnijeti obrazac JOPPD. **U JOPPD-u se prikazuju samo svote dnevnica i naknade za uporabu privatnog automobila u službene svrhe.** Ostale se naknade ne prikazuju u obrascu. Pritom će se uporabiti sljedeća oznaka neoporeziva primitka:

Vrsta troška	Oznaka neoporeziva primitka	Način isplate
Dnevnice za službena putovanja i naknade za uporabu privatnog automobila u službene svrhe po osnovi službenih putovanja	52	1 – na tekući račun 2 – na žiroračun 4 – isplata u gotovini 7 – isplate putem obračunskih plaćanja

# RAČUNOVODSTVO NEPROFITNIH ORGANIZACIJA

**Primjer 2. Službeno putovanje „nezaposlene osobe“ koja nije do isplate naknade primila oporezivu naknadu u neprofitnoj organizaciji**

Ivana Ivić (OIB: 56568245691, iz Zagreba) odlazi na službeno putovanje za potrebe udruge Zdravlje iz Zagreba u Split radi sudjelovanja na edukaciji o korištenju sredstava iz EU-a. Ivana kreće na put 22. ožujka 2024. godine u 5,00 sati, a vraća se 23. ožujka 2023. godine u 23,00 sata. Na službenom putovanju koristiti će se svojim osobnim automobilom. Prije odlaska na put uručen joj je putni nalog br. 16/24, a nakon povratka sa službenog putovanja dostavlja putni obračun kojemu prilaže račun za smještaj na 100,00 € (račun glasi na neprofitnu organizaciju). Ivana je na službenom putu prešla osobnim automobilom ukupno 650 km. Odluka neprofitne organizacije je da se nadoknađuje 0,35 € po prijednom kilometru u poslovne svrhe.

*Obračun putnih troškova:*

Dnevnice: (42 sata : 24 = 1,75 ⇨  
 2 dnevnicе x 30,00 €) ⇨ 60,00 €  
 Hotel: ⇨ 100,00 €  
 Uporaba vlastitog automobila u službene svrhe: ⇨ (650 km x 0,35 €) 227,50 €  
**Ukupno: 387,50 €**

U nastavku prikazujemo putni nalog i putni obračun.

Troškovi službenog putovanja isplaćeni su u ožujku 2024. godine nakon podnošenja putnog obračuna. Prema obračunu putnog naloga provode se sljedeća knjiženja:

Red. br.	O P I S	Račun	Svota	
			Duguje	Potražuje
1.	Naknade troškova sl. putovanja – smještaj Obveze prema dobavljačima u zemlji <i>Za račun za noćenje</i>	42421 2425	100,00	100,00
2.	Naknade troškova sl. putovanja – prijevoz Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa <i>Za uporabu privatnog automobila u sl. svrhe</i>	42422 2424	227,50	227,50
3.	Naknade troškova za sl. putovanja – dnevnicе Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa <i>Za dnevnicе</i>	42420 2424	60,00	60,00
4.	Obveze prema dobavljačima u zemlji Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa Novac na računima kod tuzemnih poslovnih banaka Novac na računima kod tuzemnih poslovnih banaka <i>Za plaćanje dobavljaču i isplatu naknada</i>	2425 2424 1111 1111	100,00 287,50	100,00 287,50

S obzirom na to da je udruga Zdravlje u ožujku 2024. godine imala isplatu troškova službenog putovanja za svog radnika i osobi izvan radnog odnosa, najkasnije s datumom 15. travnja 2024. godine preda se Obrazac JOPPD (*vidjeti na sljedećoj str.*):

Naziv pravne ili fizičke osobe:	UDRUGA ZDRAVLJE ZAGREB, MARTIĆEVA 29	U	ZAGREBU	, dana	20. 3. 2024.
Broj putnog naloga:	16/24	<b>NALOG ZA SLUŽBENO PUTOVANJE</b>			
	<b>IVANA IVIĆ</b>				
Na radnom mjestu:	/ (ime i prezime osobe koja putuje)				
Otputovat će dana:	22. ožujka 2024.				
Na službeno putovanje u:	Split				
Sa zadatkom:	sudjelovanje na edukaciji o korištenju sredstava iz EU-a				
Putovanje može trajati:	2	dana, slovima:	2	dva dana	
Za prijevoz se može koristiti:	vlastiti osobni automobil				
marke:	VW GOLF	, registrarske oznake:	ZG-5555-II		
Za ovo službeno putovanje odobrava se isplata predjuma putnih troškova u svoti od:					
Nakon povratka sa službenog puta u roku od: 3 dana					
treba obaviti obračun ovog putovanja i podnijeti pismeno izvješće o obavljenom zadatku.					
				M. P.	(potpis odgovorne osobe)
RRIF-ov obrazac © rrif.hr ver. 2024-1					

OBRAČUN PUTNIH TROŠKOVA													
Za obavljeno službeno putovanje u: Split													
Na putovanje sam krenula/o dana: 22. ožujka 2024.													
Vratila/o sam se dana: 23. ožujka 2024.													
I. OBRAČUN DNEVNICA		odlazak		povratak		broj sati		broj dnevnica		svota dnevnice		ukupna svota dnevnica	
datum		sat		datum		sat		broj		€		€	
22. 3. 2024.		5,00		23. 3. 2024.		23,00		2		30,00		60,00	
II. OBRAČUN PRIJEVOZNIH TROŠKOVA													
Početno stanje brojila: 69.583			Završno stanje brojila: 70.233			prijeđeni kilometri		svota za prijevoz		€		€	
relacija od:			do:			€		€		€		€	
Zagreb			Split			325		113,75		0,35		113,75	
Split			Zagreb			325		113,75		0,35		113,75	
UKUPNO PRIJEVOZNI TROŠKOVI:			650			€		227,50		€		€	
III. OBRAČUN OSTALIH TROŠKOVA													
Račun hotela Aurora													
UKUPNO OSTALI TROŠKOVI: 100,00 €													
IV. OBRAČUN PREDUJMA I NASTALIH TROŠKOVA													
Ukupno nastali troškovi na službenom putu 387,50 €													
Isplaćeni predujmi 0,00 €													
OSTAJE ZA ISPLATU: 387,50 €													
V. IZVJEŠĆE SA SLUŽBENOG PUTOVANJA													
U Splitu sam sudjelovala na edukaciji o korištenju sredstava iz EU-a. Edukacija je bila korisna. Sudjelovala sam u nekoliko panela te ostvarila nove kontakte.													
Potvrđujem da je službeno putovanje prema ovom nalogu obavljeno i isplata se može obaviti. U Zagreb, dana 25. 3. 2024.													
(podnositelj obračuna)					(pregledao likvidator)								
RRIF-ov obrazac © rrif.hr					ver. 2024-1								

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA  
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKAOBRAZAC JOPPD  
- stranica A-

## IZVJEŠĆE

o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja  
na dan 15. travnja 2024.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	24106	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA	
1.	Naziv/ime i prezime		Udruga Zdravlje		
2.	Adresa		Zagreb, Martićeva 29		
3.	Adresa elektroničke pošte		zdravlje@udrugazdravlje.hr		
4.	OIB		55664477894		
5.	Oznaka podnositelja		1		
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE		2	IV.2. BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	2
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG PREDUJMA POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK				IZNOS (u eurima i centima)
VII.	ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI				337,50

KORISNO!

i u 2024.

## KOMENTAR IZMJENA I DOPUNA ZAKONA O RADU

s prilogima i oglednim primjerima

Dana 1. siječnja 2023. godine stupile su na snagu prve opsežne i vrlo značajne izmjene i dopune Zakona o radu, kojima se na nov način i uz dodatna ograničenja uređuje sklapanje ugovora o radu na određeno vrijeme, rad na daljinu i rad na izdvojenom mjestu rada. Između ostalih velikih i važnih novosti koje nam donose te izmjene Zakona o radu, svakako su one koje se odnose na novo uređenje (nakedne) plaće i drugih materijalnih primitaka, obvezni sadržaj ugovora o radu, sezonsko zapošljavanje, organizaciju radnog vremena, dodatni i probni rad, dopuste (plaćeni i neplaćeni), prestanak ugovora o radu, otkazne rokove i otpremnu i druga pitanja.

Narudžbenica na kraju časopisa.



# RAČUNOVODSTVO NEPROFITNIH ORGANIZACIJA

I. OIB podnositelja izvješća 55664477894

II. Oznaka izvješća 24106

III. Vrsta izvješća 1

– iznosi u eurima i centima –

1. Redni broj	2. Šifra 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. Iznos umanjenja mjesečne osnovice za obračun doprinosa za MO na temelju generacijske solidarnosti
	3. Šifra općine/ grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	7.2. Oznaka načina umanjenja mjesečne osnovice za obračun doprinosa za MO na temelju generacijske solidarnosti	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	32154689789	0000	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	01333	ANA ANIĆ	0000	0	0	1. 3. 2024.	31. 3. 2024.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	01333	56568245691	0000	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	00000	IVANA IVIĆ	0000	0	0	1. 3. 2024.	31. 3. 2024.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

IV. Redni broj stranice      /     

- stranica B -

13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos 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)
0,00	0,00	0,00	17	1	0,00
0,00	0,00	0,00	90,00	90,00	
0,00	0,00	0,00	52	1	0,00
0,00	0,00	0,00	287,50	287,50	

## 5.2.2. „Nezaposlene osobe“ koje su primile oporezive primitke

Osobe koje su od neprofitne organizacije primile neku od oporezivih naknada tijekom istoga poreznog razdoblja (npr. dohodak od nesamostalnog rada za vrijeme prijašnjeg rada u neprofitnoj organizaciji, drugi dohodak ili autorsku naknadu), ali prije isplate naknada za službeno putovanje, mogu također dobiti od neprofitne organizacije nadoknadu troškova službenog putovanja (ako je takva odluka neprofitne organizacije) bez oporezivanja, ali samo po osnovi prijevoza i noćenja pod određenim uvjetima.

Prema odredbama čl. 6. st. 8. Pravilnika, oporezivim primitcima ne smatraju se naknade za službena putovanja po osnovi prijevoza i noćenja (u visini stvarnih izdataka) koje isplatiitelji (neprofitne organizacije) isplaćuju fizičkim osobama koje za te organizacije obavljaju poslove iz njihova djelokruga odnosno za njihove potrebe i uz naknadu, a pod uvjetom da računi o obavljenim uslugama prijevoza i noćenja glase na neprofitnu organizaciju (isplatiitelja).

Takvim se osobama također predaje putni nalog propisanog sadržaja, ali se o isplata nadoknade troškova smještaja i prijevoza ne predaje Obrazac JOPPD.

## Primjer 3. Službeno putovanje „nezaposlene osobe“ koja je primila oporezivu naknadu u neprofitnoj organizaciji

Darko Kos (OIB: 33225566487, iz Zagreba) u ožujku 2024. godine primio je od neprofitne udruge Zdravlje oporezivi primitak koji je imao obilježje drugog dohotka. U ožujku 2024. godine odlazi na službeno putovanje za potrebe udruge u Split radi sudjelovanja na edukaciji o povlačenju sredstava iz EU-a. Darko kreće na put 22. ožujka 2024. godine u 5,00 sati, a vraća se 23. ožujka 2024. godine 23,00 sata. Putuje s Ivanom Ivić u njezinu automobilu. Prije odlaska na put uručen mu je putni nalog br. 17/24. Nakon završena službenog putovanja dostavlja putni obračun. Uz putni obračun dostavlja račun za hotel na svotu od 100,00 € koji glasi na drugu. S obzirom na to da je Darko u 2024. godini primio drugi dohodak, a prema odluci udruge ne ostvaruje pravo na isplatu dnevnice, udruga za njega plaća samo račun hotela.

Knjiženje troška noćenja potrebno je provesti tako da za svotu od 100,00 € račun 42421 – *Naknade troškova sl. putovanja – smještaj* duguje, a račun 2425 – *Obveze prema dobavljačima u zemlji* potražuje. O nadoknadi tih troškova ne izvještava se putem Obrasca JOPPD.

## 5.2.3. Službena putovanja osoba s invaliditetom

Nešto povoljniji položaj u odnosu na ostale „nezaposlene osobe“ koje su primile oporezivu naknadu imaju osobe s invaliditetom. Naime, u skladu s čl. 6. st. 8. Pravilnika, osobama s invaliditetom koje su kod neprofitne organizacije ostvarile oporezivu naknadu u poreznom razdoblju, dopuštena je neoporeziva nadoknada sljedećih troškova službenih putovanja:

- prijevozni troškovi i troškovi noćenja, pod uvjetom da računi glase na neprofitnu organizaciju i
- naknada za uporabu privatnog automobila u službene svrhe do 0,50 € po prijednom kilometru.

Osnovni uvjet za isplatu neoporezive naknade za uporabu privatnog automobila u službene svrhe na službenom putovanju je da osoba s invaliditetom u trenutku odlaska na službeno putovanje ima pravo na znak pristupačnosti.

Pravo na znak pristupačnosti uređeno je u čl. 8. Zakona o povlasticama u prometu (Nar. nov., br. 133/23.). U skladu s čl. 8. st. 1. i 2. Zakona o povlasticama u prometu, *osobe s invaliditetom s 80 % ili više postotaka tjelesnog oštećenja odnosno osobe s invaliditetom kod kojih je utvrđeno tjelesno oštećenje koje ima za posljedicu nesposobnost donjih ekstremiteta 60 % ili više odnosno vozila udruga osoba s invaliditetom ostvaruju pravo na izdavanje Europske parkirališne karte za osobe s invaliditetom. Europska parkirališna karta za osobe s invaliditetom javna je isprava koja omogućava pravo na parkiranje vozila kojima se prevoze osobe s invaliditetom na parkirališno mjesto koje je za tu svrhu posebno obilježeno, a označava se simbolom znaka pristupačnosti.*

Nadalje, pravima koja proizlaze iz znaka pristupačnosti ne smije se koristiti osoba koja nije osoba s invaliditetom. Znak pristupačnosti izdaje se na ime osobe s invaliditetom, odnosno za vozila udruga osoba s invaliditetom na ime udruge, a izgled znaka, uvjete njegova stjecanja, način obilježavanja parkirališnog mjesta te prava koja se na temelju njega mogu ostvariti, propisuje Pravilnik o znaku pristupačnosti (Nar. nov., br. 78/08. i 87/14.).

**Primjer 4. Službeno putovanje osobe s invaliditetom koja je primila oporezivu naknadu u neprofitnoj organizaciji**

Jurja Marić (osoba s invaliditetom) u veljači 2024. godine primila je od neprofitne udruge Zdravlje oporezivi primitak koji je imao obilježje drugog dohotka. U ožujku 2024. godine odlazi na službeno putovanje za potrebe udruge Zdravlje u Rijeku radi sudjelovanja na seminaru o inkluziji osoba s invaliditetom. Prije odlaska na put uručen joj je putni nalog br. 18/24. Jurja kreće na put 22. ožujka 2024. godine u 6,00 sati, a vraća se 24. ožujka 2024. godine 20,00 sati. Putuje vlastitim automobilom na kojemu se nalazi znak pristupačnosti. Za potrebe službenog putovanja napravila je 560 km. Udruga prema svojim pravilima isplaćuje 0,50 € po prijednom kilometru te Jurja ostvaruje pravo na naknadu od 280,00 €. Nakon završena službenog putovanja dostavlja putni obračun. Uz putni obračun dostavlja račun za hotel na svotu od 200,00€ koji glasi na udrugu. S obzirom na to da je Jurja u 2024. godini primila drugi dohodak, ne ostvaruje pravo na isplatu neoporezive dnevnice, ali ostvaruje pravo na isplatu naknade za uporabu privatnog automobila u službene svrhe te udruga za nju plaća račun hotela.

**Knjiženje:**

Red. br.	O P I S	Račun	Svota	
			Duguje	Potražuje
1.	Naknade troškova sl. putovanja – smještaj Obveze prema dobavljačima u zemlji <i>Za račun za noćenje</i>	42421	200,00	200,00
		2425		
2.	Naknade troškova sl. putovanja – prijevoz Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa <i>Za uporabu privatnog automobila u sl. svrhe</i>	42422	280,00	280,00
		2424		

Red. br.	O P I S	Račun	Svota	
			Duguje	Potražuje
3.	Obveze prema dobavljačima u zemlji Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	2425	200,00	
		2424	280,00	
	Novac na računima kod tuzemnih poslovnih banaka	1111		200,00
	Novac na računima kod tuzemnih poslovnih banaka	1111		280,00
<i>Za plaćanje dobavljačima i isplatu naknada</i>				

U Obrascu JOPPD potrebno je iskazati samo naknadu za uporabu privatnog automobila u službene svrhe, i to uz korištenje šifre 52.

**5.3. SLUŽBENA PUTOVANJA NEREZIDENATA**

Nerezidenti RH su fizičke osobe koje su rezidenti neke druge države, a na službeno putovanje odlaze radi potreba neprofitne organizacije iz RH. **S obzirom na to da nerezidenti nisu zaposleni u neprofitnoj organizaciji, prilikom nadoknade troškova nastalih na službenom putovanju također treba promotriti jesu li te osobe do trenutka isplate nadoknada za službeno putovanje ostvarile neku oporezivu naknadu (u toj godini) u neprofitnoj organizaciji ili nisu.** Ako nisu ostvarili naknadu, dopušteno im je nadoknaditi sve troškove službenog putovanja, odnosno može im se isplatiti dnevnic, troškovi smještaja i prijevoza.

Navedene isplate potrebno je prijaviti putem Obrasca JOPPD, ali s obzirom na to da za isplatu troškova službenih putovanja nije potrebno zatražiti OIB za stranca u RH, na JOPPD-u se isplaćena svota prikazuje samo na stranici A pod točkom IX. *Ukupan iznos neoporezivih primitaka nerezidenata koje isplaćuju neprofitne organizacije do propisanih iznosa. Vrsta izvješća je 4.*

Prethodno navedeno proizlazi iz čl. 81. st. 14. Pravilnika. Naime, u toj je odredbi Pravilnika navedeno da se u Obrascu JOPPD pod točkom IX. iskazuje ukupna svota svih plaćenih naknada iz čl. 10. t. 11. Zakona i čl. 6. st. 7. i 8. Pravilnika te ostali isplaćeni primitci navedeni u prilogu 4. Obrasca JOPPD, ako prema posebnom propisu nije propisano da je uvjet za isplatu prethodno dodijeljen OIB.

Ako je nerezident u neprofitnoj organizaciji ostvario oporezivi primitak prije isplate nadoknada troškova službenog putovanja, dopušteno je nadoknaditi mu troškove noćenja i smještaja, ali samo ako račun glase na neprofitnu organizaciju. **U tom se slučaju nadoknadeni troškovi ne prijavljuju putem Obrasca JOPPD.** Ako račun ne glase na neprofitnu organizaciju, a neprofitna organizacija donijela je odluku da će nadoknaditi predmetne troškove, riječ je o isplati koja se u poreznom smislu smatra drugim dohotkom (troškovi noćenja i smještaja su neto-svota koju je potrebno podići na bruto) te ju je potrebno prijaviti putem Obrasca JOPPD.

Načelno, za svaku osobu koja se upućuje na službeno putovanje, potrebno je ispostaviti putni nalog. Međutim, iz mišljenja Ministarstva financija – Porezna uprava od 3. kolovoza 2017. godine (KLASA: 410-01/17-01/1361) može se zaključiti da, *uzimajući u obzir*

# RAČUNOVODSTVO NEPROFITNIH ORGANIZACIJA

načelo ekonomičnosti i provedivosti propisa, izdatci za troškove prijevoza i noćenja koje neprofitne organizacije isplaćuju fizičkim osobama – nerezidentima RH koje za navedena tijela obavljaju poslove iz njihova djelokruga, odnosno za njihove potrebe i uz naknadu, a pod uvjetom da nisu zaposlenici tih tijela te da računi o obavljenim uslugama prijevoza i noćenja glase na ta tijela, u iznimnim slučajevima kada zbog objektivnih razloga (npr. kada je riječ o grupi nerezidenata), nije moguće izdati pojedinačni putni nalog po svakom od nerezidenata, mogu se priznati na temelju grupnoga putnog naloga ili na temelju pojedinačnih ugovora o suradnji odnosno bezgotovinskih računa o noćenju / prijevozu ili na temelju druge vjerodostojne dokumentacije u skladu s čl. 8. Pravilnika iz koje se nedvosmisleno mogu utvrditi sve činjenice potrebne za priznavanje neoporeziva primitka.

## Primjer 5. Službeno putovanje nerezidenta kojemu nije prethodno isplaćena oporeziva naknada

Roza Rozić iz Ljubljane otputovala je za potrebe udruge Zdravlje na konferenciju u Dubrovnik. Udruga Zdravlje nije Rozi do trenutka isplate nadoknada službenog putovanja isplatila nikakve oporezive naknade. Roza je ostvarila pravo na dnevnice u svoti od 60,00 €. Udruga je primila račun hotela na svotu od 250,00 € i račun za prijevoz autobusom koji iznosi 40,00 €. Rozi Rozić isplaćena je svota od 60,00 € dnevnice i podmireni su troškovi prijevoza i smještaja prema dobavljačima. Ukupni je trošak 350,00 €. Troškovi službenog putovanja obračunani su u ožujku 2024. godine.

## Knjiženje:

Red. br.	O P I S	Račun	Svota	
			Duguje	Potražuje
1.	Naknade troškova sl. putovanja – smještaj	42421	250,00	
	Obveze prema dobavljačima u zemlji	2425		250,00
	Za račun za noćenje			
2.	Naknade troškova sl. putovanja – prijevoz	42422	40,00	
	Obveze prema dobavljačima u zemlji	2425		40,00
	Za račun za prijevoz			
3.	Naknade troškova za sl. putovanja – dnevnice	42420	60,00	
	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	2424		60,00
	Za dnevnice			
4.	Obveze prema dobavljačima u zemlji	2425	290,00	
	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	2424	60,00	
	Novac na računima kod tuzemnih poslovnih banaka	1111		250,00
	Novac na računima kod tuzemnih poslovnih banaka	1111		40,00
	Novac na računima kod tuzemnih poslovnih banaka	1111		60,00
	Za plaćanje dobavljačima i isplatu dnevnice			

Isplaćena nadoknada troškova nerezidentu iskazuje se u Obrascu JOPPD, kako prikazujemo u nastavku.

MINISTARSTVO FINACIJA, POREZNA UPRAVA  
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA

OBRAZAC JOPPD  
- stranica A-

## I Z V J E Š Ć E

o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja  
na dan 15. travnja 2024.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	24106	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	4
III.	PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA	
1.	Naziv/ime i prezime		Udruga Zdravlje		
2.	Adresa		Zagreb, Martićeva 29		
3.	Adresa elektroničke pošte		zdravlje@udruga.hr		
4.	OIB		55664477894		
5.	Oznaka podnositelja	1			
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	0
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG PREDUJMA POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK				IZNOS (u eurima i centima)
IX.	UKUPAN IZNOS NEOPOREZIVIH PRIMITAKA NEREZIDENATA KOJE ISPLAĆUJU NEPROFITNE ORGANIZACIJE DO PROPISANOG IZNOSA				60,00

Da je osobi iz prethodnog primjera isplaćena neka oporeziva naknada prije troškova službenog putovanja, bez oporezivanja mogli bi mu se podmiriti samo troškovi noćenja i prijevoza, ali pod uvjetom da račun glase na udrugu. U tom se slučaju plaćeni izdatci ne bi iskazivali u Obrascu JOPPD.

## 6. NAČINI ISPLATE NADOKNADA TROŠKOVA SLUŽBENOG PUTOVANJA

Kada je riječ o neoporezivim nadoknadama troškova službenog putovanja, u skladu s odredbama čl. 92. Pravilnika, dopuštena je isplata u gotovini, ali i na račun (tekući ili žiroračun). Prilikom isplate nadoknada troškova službenog putovanja na račun (neoporezive naknade), neovisno o tome je li riječ o zaposleniku ili vanjskom suradniku neprofitne organizacije, na nalogu za isplatu potrebno je navesti sljedeće podatke:

**TELEFONSKI SAVJETI** (uz vaš PIN):  
8:00 - 13:00 h 01/ 46 99 111

POZIV NA BROJ PLATITELJA	
HR99	
POZIV NA BROJ PRIMATELJA	
HR69	40002 - OIB isplatitelja – 200

Kao što je prethodno prikazano, kod poziva na broj platitelja potrebno je samo navesti model plaćanja HR99, jer je riječ o neoporezivoj naknadi.

### 7. ZAKLJUČAK

Zbog specifičnosti poslovanja, neprofitna organizacija može na službeno putovanje uputiti svoje radnike, ali i osobe s kojima nema sklopljen ugovor o radu odnosno osobe izvan radnog odnosa („nezaposlene“ osobe). Prije određivanja poreznog položaja nadoknada troškova, potrebno je utvrditi ima li osoba pravo na nadoknadu troškova jer porezni propisi uređuju porezni položaj pojedine nadoknade, ali nisu izvor prava.

Način obračuna i izvještavanje o službenim putovanjima radnika ne razlikuje se kod neprofitnih

organizacija u odnosu na druge isplatitelje. Mogućnost neoporezive nadoknade troškova službenih putovanja osobi izvan radnog odnosa ovisi o tome je li ona prije isplate nadoknada u istom poreznom razdoblju kod neprofitne organizacije ostvarila oporezivu isplatu (dohodak od nesamostalnog rada ili drugi dohodak). Ako osoba izvan radnog odnosa u tom poreznom razdoblju (kalendarskoj godini) nije ostvarila oporezivu isplatu, neprofitna organizacija može joj neoporezivo isplatiti dnevnice, nadoknaditi troškove noćenja i prijevoza ili isplatiti naknadu za uporabu privatnog automobila u službene svrhe. Osobi koja je prije isplate nadoknada troškova službenog putovanja u toj godini (poreznom razdoblju) ostvarila oporezivu isplatu, tada joj neprofitna organizacija može neoporezivo isplatiti samo troškove smještaja i prijevoza, ali pod uvjetom da računi glase na neprofitnu organizaciju. Ako neprofitna organizacija želi takvim osobama isplatiti dnevnice ili naknadu za uporabu privatnog automobila u službene svrhe, riječ je o oporezivoj isplati. Izvještavanje o isplaćenim nadoknadama troškova vezanih za službena putovanja provodi se predajom Obrasca JOPPD koji se podnosi samo za isplatu dnevnica i naknada za uporabu privatnog automobila u službene svrhe, dok se o ostalim nadoknadama ne izvještava.

