

Što nakon kupnje Kako pravilno obračunati troškove korištenja automobila

Teško se razlikuje korištenje vozila u poslovne i privatne svrhe

Porezno dopuštena stopa amortizacije za osobne automobile iznosi 20 posto, ali je porezno priznata i ona od 40 posto

Nabava osobnog automobila iz vlastitih sredstava, putem kredita ili financijskog leasinga podrazumijeva primitak računa s nabavnom vrijednošću automobila i s pripadajućim PDV-om od 23%. Poduzetnik je dužan od iskazanog PDV-a na računu 70% iskazati kao pretporez, a ostatak od 30% iskazanog PDV-a s računa povećava nabavnu vrijednost automobila i čini njegovu knjigovodstvenu vrijednost.

Na tako iskazanu knjigovodstvenu vrijednost vrši se obračun amortizacije. Porezno dopuštena stopa amortizacije za osobne automobile iznosi 20%, ali je porezno priznata i dvostruka stopa amortizacije od 40%.

Dvije mogućnosti

Nakon nabavke automobila i evidentiranja iste u poslovnim knjigama poduzetnika, počinje se s korištenjem automobila, što je vezano uz nastanak različitih troškova.

Budući da korištenje osobnih automobila prelazi iz poslovne u privatnu sferu, što je često teško razlučiti, zakonodavac je propisao dvije mogućnosti za evidentiranje i porezno opterećenje ovih troškova.

Ako se osobni automobil koristi i u poslovne i u privatne svrhe zaposlenika, prva mogućnost je da se na osnovi korištenja osobnih automobila utvrđuje plaća kao primitak u naravi. Plaća se utvrđuje u visini 1% nabavne vrijednosti automobila uvećane za PDV, neovisno o opsegu korištenja automobila. Kod nabave automobila na operativni leasing, plaća se utvrđuje u vrijednosti 20% rate leasinga uvećano za PDV, neovisno od opsega korištenja automobila. Plaća se može utvrđivati i na osnovi stvarnog korištenja osobnog automobila na na-



Kod nabave vozila na operativni leasing, plaća se utvrđuje u vrijednosti 20% rate leasinga

FOTOLIA



PROPISANE SU DVIJE MOGUĆNOSTI ZA EVIDENTIRANJE TROŠKOVA VOZILA

čin da se po prijednom kilometru za privatne potrebe obračunava 2 kune na ime plaće, u čemu je već sadržan PDV, te se izračunava preračunatom stopom iz 2 kune po kilometru.

Ovako obračunata plaća s pripadajućim PDV-om predstavlja neto plaću na koju je potrebno obračunati doprinose, porez i prirez.

Stvarni trošak za poduzetnika predstavljaju davanja na obračunatu neto plaću, kao i obračunati PDV na osnovicu za utvrđivanje plaće, dok

je sama neto plaća bez PDV-a samo obračunska jedinica. Ako se utvrđuje plaća kao primitak u naravi, svi troškovi vezani uz korištenje automobila su 100% porezno priznati.

Osobni automobil

Iskazani PDV na računima za troškove se u vrijednosti od 70% priznaje kao pretporez, a ostatak od 30% iskazanog PDV-a na računu povećava trošak korištenja osobnog automobila, ali je u cjelosti zajedno s osnovnim troškom

evidencija

Po kilometru 2 kune

Za poduzetnika je važno naglasiti da u svakom slučaju treba donijeti Odluku o davanju automobila na korištenje, te u njoj naznačiti na koji način će se utvrđivati primitak u naravi. Kod utvrđivanja plaće na osnovi stvarnog korištenja (2 kune po prijednom kilometru), potrebno je voditi evidenciju o prijednim kilometrima i vremenu korištenja iz koje je vidljivo koliko se vozilo koristi za poslovne a koliko za privatne svrhe, dok u ostalim slučajevima ta obveza ne postoji.

s računa porezno priznati trošak. Ako se osobni automobil koristi isključivo u poslovne svrhe, mogućnost koja stoji na raspolaganju poduzetniku je da na osnovi korištenja osobnih automobila ne obračunava plaću u naravi.

U tom slučaju, troškovi nastali u svezi s korištenjem osobnih automobila utječu na osnovicu poreza na dobitak. Iskazani PDV na računima za troškove se u vrijednosti od 70% priznaje kao pretporez, a ostatak od 30% iskazanog PDV-a na računu povećava trošak korištenja osobnog automobila. Tako nastali trošak uvećan za 30% iskazanog PDV-a na računu prilikom obračuna osnovice poreza na dobit ne predstavlja 100% porezno priznati trošak kao u slučaju obračunavanja plaće od primitaka u naravi. Porezno priznato je 70% troškova, dok 30% tako obračunatih troškova povećava osnovicu poreza na dobitak.

U ovom slučaju ne treba zaboraviti niti trošak amortizacije, koji je također porezno priznat u visini 70% svoje vrijednosti. Izuzetak od ovog pravila su troškovi osiguranja i kamata, koji su 100% porezno priznati troškovi. Ako se ne obračunava plaća u naravi, potrebno je voditi evidenciju o prijednim kilometrima. ♦



pitanje za računovođu

Odgovara: Tanja Plaščar

Stipendiranje kao porezna olakšica

Tvrtka je odlučila stipendirati jednu djevojku, ali na način da joj plati upis na fakultet. Upis na I godinu za redovite studente stajao je nešto više od 5000 kuna. No, djevojka se nije uspjela upisati na redovan studij već na izvanredni. A to je čak jeftinije, 3300 kuna. Platili smo joj godinu, no sad me muči porezni aspekt. Mogu nekom odlukom progurati to u troškove?

Neoporezivi iznosi stipendija, nagrada i naknada propisani su čl. 45 Pravilnika o porezu na dohodak i porezno su priznati rashodi razdoblja. Tvrtka može na ime stipendije isplatiti neoporezivo 1600 kn mjesečno učenicima i studentima za redovno školovanje na

srednjim, višim i visokim školama, te fakultetima. Izuzetak su studenti kojima je omogućena isplata do visine 4000 kn mjesečno za izvrsna postignuća u znanju i u ocjenama na sveučilištima. Uvjet za isplatu takve stipendije je izbor studenta na javnim natjecanjima kojima mogu pristupiti svi studenti. Tvrtka je u obvezi s korisnikom stipendije sklopiti ugovor o korištenju stipendije i osigurati potvrdu o redovitom školovanju od nadležne školske ustanove. Ukoliko tvrtka želi mjesečno na ime stipendije isplaćivati veću svotu od porezno priznate, iznos stipendije koji prelazi neoporezivi dio ima tretman drugog dohotka na koja treba obračunati sva davanja sukladno zakonskim propisima. Ukoliko tvrtka želi

svoje zaposlenike školovati ili poslati na stručno usavršavanje, troškovi koji nastanu tim povodom su u cijelosti porezno priznati rashod. Zakonodavac je omogućio poreznom obvezniku da troškove školovanja može iskoristiti kao poreznu olakšicu prilikom obračuna poreza na dobit. Iz postavljeno pitanje možemo zaključiti da se ne radi o studentu koji je upisao redovni studij te isplata ne može imati tretman neoporezive isplate. Isto tako možemo zaključiti da se ne radi o zaposleniku tvrtke te isplata ne može imati tretman neoporezivih troškova školovanja zaposlenika. Zaključak je da ova isplata ima tretman drugog dohotka na koji treba platiti porez, prirez i doprinose propisane zakonom. ♦

POJMOVNIK

Drugi dohodak

Dohodak se prema izvoru nastanka dijeli na dohodak od nesamostalnog rada, dohodak od samostalne djelatnosti, dohodak od imovine i imovinskih prava, dohodak od kapitala, dohodak od osiguranja i drugi dohodak.

Drugim dohotkom u smislu Zakona o porezu na dohodak se smatraju:

1. primici članova skupština i nadzornih odbora trgovačkih društava, upravnih odbora, upravnih vijeća i drugih njima odgovarajućih tijela drugih pravnih osoba, članova povjerenstava i odbora koje imaju ta tijela i sudaca porotnika koji nemaju svojstvo djelatnika u sudu,
2. autorske naknade isplaćene prema posebnom zakonu kojim se uređuju autorska i srodna prava,
3. primici športaša, točnije oni koji žive od bavljenja sportom
4. primici trgovačkih putnika, agenta, akvizitera, športskih sudaca i delegata, tumača, prevoditelja, turističkih djelatnika, konzultanata, sudskih vještaka te druge slične djelatnosti,

5. primici u naravi – korištenje zgrada, prometnih sredstava, povoljnije kamate pri odobravanju kredita i druge pogodnosti, a koje davatelji tih primitaka daju fizičkim osobama koje nisu njihovi radnici

6. nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja iznad propisanog iznosa,

7. primici učenika i studenata na redovnom školovanju za rad preko učeničkih i studentskih udruga prema posebnim propisima, na iznos iznad 50.000 kn godišnje

8. stipendije učenicima i studentima za redovno školovanje na srednjim, višim i visokim školama i fakultetima, na iznos iznad 1.600 kn mjesečno

9. športske stipendije koje se prema posebnim propisima isplaćuju športašima za njihovo športsko usavršavanje, iznad propisanog iznosa,

10. nagrade za športska ostvarenja i naknade športašima prema posebnim propisima, iznad propisanih iznosa

Data.Link

RJEŠENJA ZA USPJEH.

Pitanja vezana za računovodstvenu tematiku šaljite na e-mail: info@data-link.hr ili redakcija@poslovni.hr s napomenom za rubriku računovodstvo

