



513-07-21-01 410-01/23-01/1179 4

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI URED

KLASA: 410-01/23-01/1179
URBROJ: 513-07-21-01-24-4

Zagreb, 11. ožujka 2024.

HRVATSKI OLIMPIJSKI ODBOR
Trg Krešimira Ćosića
hoo@hoo.hr

PREDMET: **Mišljenje za putne naloge**
 - mišljenje, dostavlja se

Zaprimili smo vaš upit u kojem navodite kako sportske udruge (Hrvatski olimpijski odbor, nacionalni sportski savezi i klubovi) upućuju sportaše i sportsko osoblje (trenere, doktore i sl.) koji nisu zaposlenici udruge na sportska natjecanja (olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva isl.) te s obzirom na različita tumačenja koja ste dobili od konzultanata vezano za izdavanje i obračun putnih naloga, molite mišljenje za niže navedene situacije:

1. Ako sportska udruga sportašima plati sve troškove vezano uz odlazak na natjecanje/pripreme (putovanje, hotel, prehranu, prijevoz u mjestu priprema ili natjecanja i sl.) mora li ta sportska udruga za svakog putnika sportaše (neki su maloljetni) i članove sportskog osoblja otvoriti zaseban putni nalog za svakog u slučaju kada se tim putnicima sportašima i sportskom osoblju isplaćuje pripadajuća dnevnicica na transakcijski račun, kao i za slučaj da se dnevnicica i ne isplaćuje, pa je pojedinačni obračun putnog naloga 0,00 EUR za svakog od njih?

2. Ako se, na primjer, 50 sportaša upućuje na sportsko natjecanje i isplaćuju im se pune ili umanjene dnevnicice, a svi kreću i vraćaju se u isto vrijeme, može li se otvoriti jedan zbirni putni nalog na vođu puta, u prilogu staviti tablica s popisom osoba i isplaćenim iznosom dnevnicice i potpisom putnika da su novce primili na račun, a voditelj putovanja podnosi izvješće s puta?

3. Ako na sportsko natjecanje ide deset osoba s dva kombija, da li je ispravno otvoriti dva zbirna putna naloga i troškove obračunati na način opisan pod točkom 2.?

Slijedom navedenog, odgovaramo u nastavku prema postavljenim pitanjima kako slijedi:

U skladu s člankom 9. stavkom 1. točkom 11. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine, br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 151/22 i 114/23; dalje u tekstu: Zakon) porez na dohodak ne plaća se 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 članka 21. Zakona ili primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak iz članka 39. Zakona, u neprofitnim organizacijama uz naknadu, a do propisanog iznos. Neoporezivi iznosi troškova službenih putovanja propisani su člankom 7. stavkom 2. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine, br. 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 1/21, 102/22, 112/22, 156/22, 1/23 i 56/23; dalje u tekstu: Pravilnik).

U skladu s člankom 8. Pravilnika, izdaci za službena putovanja iz članka 7. Pravilnika (dnevnicice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja, i drugo) obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha

putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, računi za parking, putne karate ili u iznimnim i opravdanim slučajevima preslike putnih karata, računi za smještaj i drugo, bez obzira na način podmirenja izdataka.

U skladu s člankom 9. Zakona o računovodstvu (Narodne novine, br. 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22 i 82/23) propisano je da je vjerodostojna knjigovodstvena isprava pisana isprava, elektronički zapis ili zapis knjigovodstvene pisane isprave ili elektroničkog zapisa na nositelju mikrografske obrade čiji sadržaj samostalno ili povezan sa sadržajem drugih vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava navedenih u toj ispravi, točno, jasno i potpuno odražava činjenično stanje relevantno za određeni poslovni događaj koji ima za posljedicu knjigovodstvene promjene te ako sadržava sve elemente iz članka 8. stavka 3. toga Zakona. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Knjigovodstvena isprava mora biti takva da stručna osoba može u razumnom roku iz nje nedvojbeno spoznati poslovni događaj.

Slijedom navedenog, dnevnice za službena putovanja obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga koji treba sadržavati sve obvezne elemente putnog naloga. Stoga, a uzimajući u obzir može bitnu različitost u obračunu troškova službenih putovanja u svakom pojedinom slučaju, sportska udruga treba za svakog poreznog obveznika - putnika sportaša (uključujući i maloljetnog sportaša) te svakog člana sportskog osoblja kojeg upućuje na službeni put, otvoriti zaseban putni nalog kada se tim putnicima sportašima i sportskom osoblju isplaćuje pripadajuća dnevnicna na transakcijski račun, kao i za slučaj da se dnevnicna i ne isplaćuje. Isto tako, i u slučaju kada se npr. 50 sportaša upućuje na sportsko natjecanje i isplaćuju im se pune ili umanjene dnevnicne, a svi kreću i vraćaju se u isto vrijeme potrebno je za svakog sportaša izdati pojedinačni putni nalog kao i u slučaju kada na sportsko natjecanje ide deset osoba s dva kombija. Ukoliko ne postoji uredan i vjerodostojan putni nalog izdan od strane isplatitelja koja sportaša upućuje na službeni put nije moguće neoporezivo nadoknaditi troškove službenog putovanja.

RAVNATELJ



Božidar Kutleša, dipl. iur.