

# Računovodstveni i porezni položaj osobnih automobila

---

**Matković, Iva**

**Undergraduate thesis / Završni rad**

**2024**

*Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj:* **University of Zagreb, Faculty of Economics and Business / Sveučilište u Zagrebu, Ekonomski fakultet**

*Permanent link / Trajna poveznica:* <https://um.nsk.hr/um:nbn:hr:148:110882>

*Rights / Prava:* [Attribution-NonCommercial-ShareAlike 3.0 Unported/Imenovanje-Nekomercijalno-Dijeli pod istim uvjetima 3.0](#)

*Download date / Datum preuzimanja:* **2024-11-29**



*Repository / Repozitorij:*

[REPEFZG - Digital Repository - Faculty of Economics & Business Zagreb](#)



**Sveučilište u Zagrebu**  
**Ekonomski fakultet**  
**Preddiplomski stručni studij Poslovna ekonomija**  
**Smjer Računovodstvo i financije**

**RAČUNOVODSTVENI I POREZNI POLOŽAJ OSOBNIH  
AUTOMOBILA**

**Završni rad**

**Iva Matković**

**Zagreb, kolovoz 2024.**

**Sveučilište u Zagrebu**  
**Ekonomski fakultet**  
**Preddiplomski stručni studij Poslovna ekonomija**  
**Smjer Računovodstvo i financije**

**ACCOUNTING AND TAX POSTION OF PASSENGER CARS**

**Završni rad**

**Studentica: Iva Matković**

**JMBAG: 0067631157**

**Mentorica: Prof. dr. sc. Ivana Dražić Lutilsky**

**Zagreb, kolovoz 2024.**

---

Ime i prezime studenta/ice

## **IZJAVA O AKADEMSKOJ ČESTITOSTI**

Izjavljujem i svojim potpisom potvrđujem da je završni rad isključivo rezultat mog vlastitog rada koji se temelji na mojim istraživanjima i oslanja se na objavljenu literaturu, a što pokazuju korištene bilješke i bibliografija. Izjavljujem da nijedan dio rada nije napisan na nedozvoljen način, odnosno da je prepisan iz necitiranog rada, te da nijedan dio rada ne krši bilo čija autorska prava. Izjavljujem, također, da nijedan dio rada nije iskorišten za bilo koji drugi rad u bilo kojoj drugoj visokoškolskoj, znanstvenoj ili obrazovnoj ustanovi.

Student/ica:

U Zagrebu, \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

(potpis)

## **STATEMENT ON THE ACADEMIC INTEGRITY**

I hereby declare and confirm by my signature that the final thesis is the sole result of my own work based on my research and relies on the published literature, as shown in the listed notes and bibliography.

I declare that no part of the thesis has been written in an unauthorized manner, i.e., it is not transcribed from the non-cited work, and that no part of the thesis infringes any of the copyrights.

I also declare that no part of the thesis has been used for any other work in any other higher education, scientific or educational institution.

---

(place and date)

---

(personal signature of the student)

# SADRŽAJ

SADRŽAJ.....	5
1. UVOD.....	1
2. POREZNA PRAVILA OSOBNIH AUTOMOBILA .....	2
2.1 Korištenje službenih automobile u privatne svrhe.....	2
2.2 Osobni automobili za prijevoz zaposlenika .....	3
2.3 Osobni automobile za obavljanje djelatnosti .....	4
3. TROŠKOVI OSOBNIH AUTOMOBILA.....	5
3.1 Trošak goriva .....	6
3.2 Trošak registracije.....	8
3.3 Trošak održavanja i popravaka .....	10
3.4 Trošak autoguma.....	12
3.5 Trošak obveznog auto osiguranja .....	14
3.6 Amortizacija.....	16
4. RAČUNOVODSTVO PRODAJE OSOBNIH AUTOMOBILA .....	17
4.1 Prodaja osobnih automobila unutar RH.....	18
4.2 Prodaja osobnih automobila unutar EU .....	19
5. ZAKLJUČAK.....	25
6. LITERATURA .....	26
POPIS SLIKA I TABLICA.....	28

## 1. UVOD

Ovisno o namjeni i načinu stjecanja, osobni automobili mogu se smatrati dugotrajnom imovinom društva te se evidentiraju sukladno propisima HSFI 6, osim ako su namijenjeni daljnjoj prodaji ili služe kao testna vozila, u tomu slučaju vode se kao kratkotrajna imovina. Danas je teško zamisliti trgovačko društvo koje u svojoj imovini nema osobni automobil. Automobili se smatraju dugotrajnom materijalnom imovinom, no njihov porezni i računovodstveni tretman razlikuje se od ostale dugotrajne imovine. Stoga je ključno pratiti promjene vezane uz porez na dodanu vrijednost (PDV), porez na dobit i posebne poreze na motorna vozila, što je važno pri nabavi, korištenju i prodaji automobila. Pri tome je bitno uzeti u obzir je li automobil novi ili rabljeni, jer se zakonski propisi razlikuju ovisno o vrsti vozila. S ulaskom Hrvatske u Europsku uniju 1. srpnja 2013. godine, posebnu pažnju treba posvetiti tome je li vozilo nabavljeno iz druge države članice te je li prodavatelj porezni obveznik. Ako je automobil nabavljen iz zemlje izvan EU, smatra se uvozom, a carinska pravila ostala su ista kao prije ulaska Hrvatske u EU, s time da je Carinska uprava nadležna za utvrđivanje carinske osnovice. Važan faktor pri nabavi osobnog automobila je njegova namjena. Potrebno je definirati koristi li se vozilo za poslovne aktivnosti (kao što su taksi usluge, iznajmljivanje vozila ili pogrebne usluge) ili za osobni prijevoz. Ako se automobil koristi za osobne potrebe, potrebno je utvrditi hoće li se obračunavati primitak u naravi. Osobni automobili imaju specifičan porezni tretman prema zakonima o porezu na dobit i PDV-u, jer se često koriste u privatne svrhe vlasnika, rukovodstva i zaposlenika. Vozila se mogu razvrstati na ona koja služe za osobni prijevoz i ona koja su namijenjena za obavljanje poslovnih aktivnosti, što utječe na različite porezne i računovodstvene postupke. To uključuje nabavu, korištenje, amortizaciju i prodaju vozila. Poseban aspekt korištenja osobnih automobila je njihova upotreba kao zaposleničkog benefita. Poslodavci danas, osim plaće, nude niz dodatnih pogodnosti kako bi zadržali motivirane i angažirane radnike. Davanje službenog vozila na raspolaganje za privatne potrebe zaposlenika jedan je od poželjnih benefita, a istovremeno može biti koristan za optimizaciju poreznih obveza poslodavca.

## **2. POREZNA PRAVILA OSOBNIH AUTOMOBILA**

Osobne automobile u dugotrajnoj imovini poduzetnika potrebno je detaljno pratiti kako bi se osigurali točni podaci koji utječu na njihov porezni status. Pritom je važno razlikovati automobile koji se koriste za osobni prijevoz zaposlenika i članova uprave od onih koji služe specifičnim poslovnim djelatnostima, poput iznajmljivanja, taxi usluge i sl.

U okviru kategorije automobila namijenjenih osobnom prijevozu, potrebno je razlikovati vozila za koja se obračunava primitak u naravi. Za troškove uporabe osobnih automobila za osobni prijevoz dopušten je odbitak 50% pretporeza, dok je za vozila koja se koriste za određene poslovne aktivnosti dopušten potpuni odbitak pretporeza-100% pretporeza.

### **2.1 Korištenje službenih automobile u privatne svrhe**

Kada tvrtka daje zaposleniku vozilo isključivo za privatnu upotrebu, bez poslovne svrhe, i pritom je u potpunosti iskoristila pretporez za to vozilo (budući da se bavi iznajmljivanjem vozila), takva se usluga smatra uslugom uz naknadu. U tom slučaju, tvrtka mora obračunati PDV na korištenje vozila za privatne svrhe. Prema tumačenju Porezne uprave od 27. ožujka 2018., ako se vozilo koristi za privatne svrhe, a prilikom njegove kupnje je u potpunosti ili djelomično iskorišten pretporez, smatra se da je riječ o usluzi uz naknadu prema članku 8., stavku 3. a) Zakona o PDV-u<sup>1</sup>. Tada je tvrtka obvezna obračunati PDV na privatno korištenje vozila, a porezna osnovica iznosi ukupni trošak pružanja usluge, prema članku 33., stavku 5. Zakona o PDV-u.<sup>2</sup> Prema članku 22., stavku 1. Pravilnika o porezu na dohodak<sup>3</sup>, kada se vozilo daje zaposleniku besplatno za privatne svrhe (bez poslovne upotrebe), vrijednost primitka u naravi utvrđuje se prema tržišnoj vrijednosti primitka, uključujući PDV. U svim slučajevima kada se vozilo koristi privatno, poslodavac mora donijeti odluku o uvjetima korištenja službenog vozila u privatne svrhe te načinu određivanja plaće. Ta odluka mora definirati vrstu primitka prema Zakonu o radu (je li to plaća ili drugi primici koji nisu plaća) i

---

<sup>1</sup> Narodne novine, Zakon o PDV-u, čl.8.st.3.a), [https://www.porezna-uprava.hr/HR\\_porezni\\_sustav/layouts/15/in2.vuk2019.sp.propisi.intranet/propisi.aspx?id=pro1467](https://www.porezna-uprava.hr/HR_porezni_sustav/layouts/15/in2.vuk2019.sp.propisi.intranet/propisi.aspx?id=pro1467)

<sup>2</sup> Narodne novine, Zakon o PDV-u, čl.33.st.5., [https://www.porezna-uprava.hr/HR\\_porezni\\_sustav/layouts/15/in2.vuk2019.sp.propisi.intranet/propisi.aspx?id=pro1467](https://www.porezna-uprava.hr/HR_porezni_sustav/layouts/15/in2.vuk2019.sp.propisi.intranet/propisi.aspx?id=pro1467)

<sup>3</sup> Narodne novine, Zakon o porezu na dohodak, čl.22.st.1., [https://www.porezna-uprava.hr/HR\\_porezni\\_sustav/layouts/15/in2.vuk2019.sp.propisi.intranet/propisi.aspx?id=pro1623](https://www.porezna-uprava.hr/HR_porezni_sustav/layouts/15/in2.vuk2019.sp.propisi.intranet/propisi.aspx?id=pro1623)



načinu oporezivanja tih primitaka.<sup>4</sup> Ako je vozilo u vlasništvu tvrtke i evidentirano kao dugotrajna imovina, plaća u naravi izračunava se tako da se 1 % nabavne vrijednosti vozila smatra neto primitkom koji se preračunava u bruto prema pravilima za obračun dohotka. To vrijedi neovisno o načinu financiranja vozila (kupnja vlastitim sredstvima, kreditom, zajmom ili leasingom). Nabavna vrijednost, prema Zakonu o porezu na dohodak, uključuje ukupnu cijenu s računa dobavljača, uključujući PDV i posebni porez na motorna vozila, ako ga ima. Primjerice, za vozilo s ukupnom nabavnom cijenom od 126.000,00 € (prodajna cijena 100.000,00 €, PDV 25.000,00 €, posebni porez 1.000,00 €), plaća u naravi utvrđuje se na osnovici od 126.000,00 €.<sup>5</sup>

*Primjer 1. Evidencija o prijeđenoj kilometraži i vremenu korištenja u privatne svrhe*

Slika 1: Evidencija o prijeđenoj kilometraži u privatne svrhe

Vrijeme korištenja službenog vozila u privatne svrhe	Početno stanje brojila	Završno stanje brojila	Broj prijeđenih kilometara
5. 7. 2024.	20111	20171	60
20. 7. 2024.	20180	20250	70
28. 7. 2024.	20300	20350	50
30. 7. 2024.	20357	20389	32
<b>Ukupno:</b>			<b>212</b>

Izvor: Mag. oec. Vuk, J. (2024), Porezni tretman korištenja službenih automobila u privatne svrhe, UDK 657.2/336.2, Zagreb: RRiF

*Na temelju predane evidencije o prijeđenim kilometrima službenim vozilom u privatne svrhe, poslodavac će obračunati plaću u naravi:  $212 \text{ km} \times 0,5 \text{ €/km} = 106,00 \text{ €}$ .*<sup>6</sup>

## 2.2 Osobni automobili za prijevoz zaposlenika

Osobni automobili, kao dio dugotrajne imovine poduzetnika, koriste se u poslovanju i zahtijevaju pravilno porezno i računovodstveno postupanje. Da bi se to osiguralo, potrebno je definirati što se smatra osobnim automobilom i odrediti porezni tretman troškova vezanih uz njegovu upotrebu. Prema Zakonu o sigurnosti prometa na cestama, osobnim automobilom

<sup>4</sup> Zakon o radu, <https://www.zakon.hr/z/307/Zakon-o-radu>

<sup>5</sup> Zakon o porezu na dohodak, [https://www.porezna-uprava.hr/hr\\_propisi/layouts/15/in2.vuk2019.sp.propisi.intranet/propisi.aspx?id=pro1623](https://www.porezna-uprava.hr/hr_propisi/layouts/15/in2.vuk2019.sp.propisi.intranet/propisi.aspx?id=pro1623)

<sup>6</sup> Mag. oec. Vuk, J. (2024), Porezni tretman korištenja službenih automobila u privatne svrhe, UDK 657.2/336.2, Zagreb: RRiF

smatra se motorno vozilo namijenjeno prijevozu osoba, koje uz vozačevo sjedište ima najviše osam dodatnih sjedala<sup>7</sup>. Ista definicija se nalazi i u Zakonu o PDV-u<sup>8</sup>.

Kada su osobni automobili dio imovine poduzetnika, mogu se koristiti za osobne potrebe zaposlenika i članova uprave

Prema čl. 61. st. 2. Zakona o PDV-u, poduzetnik može odbiti samo 50% pretporeza pri nabavi ili najmu osobnog automobila, uključujući sve troškove povezane s njegovom upotrebom. Bez obzira na to obračunava li se plaća u naravi za korištenje automobila ili ne, mogućnost odbitka pretporeza ovisi o namjeni vozila – je li namijenjeno za osobni prijevoz ili obavljanje specifičnih djelatnosti navedenih u Zakonu o PDV-u. Dakle, i uz obračun plaće u naravi, poduzetnik može odbiti samo 50% pretporeza, dok preostalih 50% predstavlja trošak.<sup>9</sup>

Kada je riječ o vozilima nabavne vrijednosti iznad 53.089,12 €, troškovi uporabe se priznaju u cijelosti ako se na osnovi njihove uporabe utvrđuje plaća. Međutim, amortizacija obračunata na dio vrijednosti iznad ovog iznosa i dalje se smatra nepriznatim troškom, neovisno o plaći u naravi, kao i nepriznati pretporez na dio nabavne vrijednosti iznad tog iznosa.

### **2.3 Osobni automobile za obavljanje djelatnosti**

Troškovi korištenja osobnih automobila koji su neposredno povezani s obavljanjem specifičnih djelatnosti, kao što su autoškole, taksi-službe, iznajmljivanje vozila, pružanje pomoći na cesti i vodi, izvođenje i održavanje plinskih, vodovodnih i drugih instalacija, hitne intervencije te slične aktivnosti, priznaju se u cijelosti. Prilikom knjiženja ulaznih računa za troškove korištenja automobila namijenjenih za te djelatnosti, pretporez se može u potpunosti odbiti.

---

<sup>7</sup> Zakon, hr, Zakon o sigurnosti prometa na cestama, <https://www.zakon.hr/z/78/Zakon-o-sigurnosti-prometa-na-cestama>

<sup>8</sup> Zakon o porezu na dodanu vrijednost, [https://www.porezna-uprava.hr/hr\\_propisi/layouts/15/in2.vuk2019.sp.propisi.intranet/propisi.aspx#id=pro1467](https://www.porezna-uprava.hr/hr_propisi/layouts/15/in2.vuk2019.sp.propisi.intranet/propisi.aspx#id=pro1467)

<sup>9</sup> Zakon o porezu na dodanu vrijednost, [https://www.porezna-uprava.hr/hr\\_propisi/layouts/15/in2.vuk2019.sp.propisi.intranet/propisi.aspx#id=pro1467](https://www.porezna-uprava.hr/hr_propisi/layouts/15/in2.vuk2019.sp.propisi.intranet/propisi.aspx#id=pro1467)

### 3. TROŠKOVI OSOBNIH AUTOMOBILA

Porezni tretman troškova povezanih s korištenjem osobnih automobila ovisi o tome obračunava li se plaća u naravi ili ne. Ako se obračunava plaća u naravi, svi troškovi, uključujući i 50% nepriznatog pretporeza, postaju potpuno porezno priznati. U slučaju kada se plaća u naravi ne obračunava, troškovi korištenja automobila dijele se u omjeru 50/50, što znači da je pola troškova porezno priznato, dok preostalih 50%, uvećano za nepriznati pretporez, nije priznato u poreznom smislu. Iznimka su troškovi osiguranja, kamata, registracije vozila i poreza na cestovna motorna vozila, koji se u potpunosti priznaju bez obzira na obračun plaće u naravi. Nabava osobnih automobila čija nabavna vrijednost prelazi 54.000,00 € ne razlikuje se od vozila niže vrijednosti, osim kada je riječ o obračunu amortizacije i primjeni Zakona o porezu na dobit. Međutim, ovaj prag ne utječe na poreznu priznatost drugih troškova povezanih s korištenjem vozila. Prilikom uporabe osobnih automobila za osobni prijevoz, prema Zakonu o porezu na dobit, nije moguće priznati sve troškove u cijelosti<sup>10</sup>. Konkretno, porezna osnovica povećava se za 50% troškova korištenja vozila, osim troškova osiguranja i kamata koji su u potpunosti priznati. To se odnosi na osobne automobile, plovila, helikoptere, zrakoplove i druga sredstva za osobni prijevoz zaposlenika, poslovodstva ili rukovoditelja, ako se na osnovi njihovog korištenja ne obračunava plaća.

---

<sup>10</sup> Zakon o porezu na dobit, [https://www.porezna-uprava.hr/hr\\_propisi/layouts/15/in2.vuk2019.sp.propisi.intranet/propisi.aspx#id=pro19](https://www.porezna-uprava.hr/hr_propisi/layouts/15/in2.vuk2019.sp.propisi.intranet/propisi.aspx#id=pro19)

Tablica 1: Podjela troškova uporabe osobnih automobila prema Zakonu o porezu na dobit

50% PRIZATI TROŠKOVI	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Amortizacija (nabavna vr. do 54.000,00 €),</li> <li>• Gorivo i ulje,</li> <li>• Održavanje i popravak,</li> <li>• Registracija i</li> <li>• autogume</li> </ul>
100% PRIZNATI TROŠKOVI	<ul style="list-style-type: none"> <li>• porez na CMV,</li> <li>• kamate po kreditima i zajmovima za financiranje nabave vozila,</li> <li>• obvezno i kasko osiguranje i</li> <li>• naknade i pristojbe koje se obvezno plaćaju prilikom registracije</li> </ul>
100% NEPRIZNATI TROŠKOVI	<ul style="list-style-type: none"> <li>• amortizacija 50% nepriznatog pretporeza</li> <li>• amortizacija 100% nepriznatog pretporeza (nabavna vrijednost veća od 54.000,00 € nabavljena do 31.12.2018.)</li> <li>• amortizacija nabavne vrijednosti iznad 54.000,00 €</li> </ul>

Izvor: Mag. oec. Vuk, J. (2023), Računovodstvo troškova uporabe osobnih automobila, UDK 657.1, Zagreb: RRiF

### 3.1 Trošak goriva

Za pogon osobnih automobila koriste se goriva poput dizela, benzina, plina ili električne energije, koja se mogu nabaviti u tuzemstvu, drugim državama članicama ili trećim zemljama. Pravilno evidentiranje troškova goriva ovisi o mjestu nabave i tome obračunava li se plaća za korištenje vozila. Prilikom kupnje goriva u tuzemstvu, važno je osigurati račun izdan na trgovačko društvo s propisanim podacima, po mogućnosti s registarskom oznakom vozila radi lakšeg praćenja troškova. Moguće je dobiti račune za pojedinačne ili mjesečne nabave goriva, a knjiženje se provodi jednako u oba slučaja. Električna energija koristi se i evidentira na isti način kao goriva, uz analitičko razdvajanje porezno priznatih i nepriznatih troškova.

Ako se gorivo nabavlja u trećim zemljama, PDV se obračunava prema pravilima zemlje nabave, a postupak s računima je jednak kao za EU zemlje. Pri povratku vozila u Hrvatsku, PDV se ne obračunava zbog oslobođenja u skladu s člankom 44. st. 22 Zakona o PDV-u<sup>11</sup>, koji se odnosi na uvoz goriva u tvornički ugrađenim spremnicima. Dodatne odredbe o plinskim spremnicima i ograničenjima za prijenosne spremnike definirane su u Pravilniku o PDV-u u čl. 105 st. 3<sup>12</sup>. Najviša dopuštena količina koja se može unijeti u dodatnim spremnicima osobnih automobila u RH iznosi 10 litara po vozilu. Gorivo oslobođeno PDV-a smije se koristiti isključivo u vozilu u kojem je uvezeno i ne smije se skladištiti ili prenositi, osim u slučaju nužnih popravaka.

*Primjer 2. Knjiženje troška goriva nabavljenog u RH*

Tablica 2: Račun za gorivo u RH

	<b>NEOBRAČUNATI PRIMITAK U NARAVI (A)</b>	<b>OBRAČUNATI PRIMITAK U NARAVI (B)</b>
RAČUN BR.	1445/PJ1/1	2896/PJ3/23
UKUPNA VRIJEDNOST	100,00 €	80,00 €
IZNOS + PDV	80,00 € + 20,00 € PDV	64,00 € + 16,00 € PDV

Tablica 3: Izračun za gorivo u RH

Izračuni:		A	B
PRIZNATI TROŠAK		40,00	72,00
ODBITAK PRETPOREZA		10,00	8,00
NEPRIZNATI TROŠAK	50% TROŠKA	40,00	0
	50% PRETPOREZ	10,00	0
	UKUPNO	50,00	0

<sup>11</sup> Narodne novine, Zakon o PDV-u, čl.44. st.22., [https://www.porezna-uprava.hr/hr\\_propisi/layouts/15/in2.vuk2019.sp.propisi.intranet/propisi.aspx#id=pro19](https://www.porezna-uprava.hr/hr_propisi/layouts/15/in2.vuk2019.sp.propisi.intranet/propisi.aspx#id=pro19)

<sup>12</sup> Narodne novine, Zakon o PDV-u, čl. 105. St. 3., [https://www.porezna-uprava.hr/hr\\_propisi/layouts/15/in2.vuk2019.sp.propisi.intranet/propisi.aspx#id=pro19](https://www.porezna-uprava.hr/hr_propisi/layouts/15/in2.vuk2019.sp.propisi.intranet/propisi.aspx#id=pro19)

Knjiženje:

Tablica 4: Knjiženje računa za gorivo u RH

RED. BR.	OPIS	RAČUN	SVOTA	
			DUG.	POTRAŽ.
1.	• 50% tr. Dizela i benz. Za pogon automobila	4075	40,00	100,00
	• 50% goriva za osobni prijevoz s 50% PDV-a	4076	50,00	
	• Preporez 25%	140012	10,00	
	○ Dobavljači dobara	2200		
	(BR.RAČ. 1445/PJ1/1)			
2.	• Gorivo za slučaj plaće	4074	72,00	80,00
	• Pretporez 25%	140012	8,00	
	○ Dobavljači dobara	2200		
	(BR.RAČ. 2896/PJ3/23)			

Izvor: Mag. oec. Vuk, J. (2023), Računovodstvo troškova uporabe osobnih automobila, UDK 657.1, Zagreb: RRiF

### 3.2 Trošak registracije

Vozila koja sudjeluju u prometu, prema Zakonu o sigurnosti prometa na cestama, moraju proći tehnički pregled i biti registrirana<sup>13</sup>. Za osobne automobile, tehnički pregled i registracija obavljaju se jednom godišnje i vrijede godinu dana, osim kod novih vozila prilikom prve registracije, kada tehnički pregled nije potreban. Ako se ne obračunava plaća u naravi za korištenje vozila, troškovi se dijele 50 : 50. Visina ovih naknada ovisi o vrsti, starosti i motoru vozila.

<sup>13</sup> Zakon o sigurnosti prometa na cestama, <https://www.zakon.hr/z/78/Zakon-o-sigurnosti-prometa-na-cestama>

Pri registraciji vozila također se plaća porez na cestovna motorna vozila (CMV) za vozila do 10 godina starosti, prema Zakonu o lokalnim porezima (Nar. Nov., br. 115/16.-114/22.)<sup>14</sup>. Porez na CMV plaća se jednom godišnje i odnosi se na vlasnike vozila na dan registracije ili produženja prometne dozvole, dok ga u slučaju leasinga ili najma plaća korisnik naveden u prometnoj dozvoli. Iznos poreza ovisi o snazi motora i starosti vozila i 100% je porezno priznati trošak.

Slika 2: Porez na CMV s obzirom na snagu motora i godine starosti vozila

Ako je snaga motora		Plaća se eura		
preko kW	do kW	do 2 godine starosti	od 2 do 5 godina starosti	od 5 do 10 godina starosti
	55	40,00	33,00	27,00
55	70	53,00	46,00	33,00
70	100	80,00	66,00	53,00
100	130	119,00	93,00	80,00
130		199,00	159,00	133,00

Izvor: Porezna uprava, Porez na cestovna motorna vozila, <https://www.porezna-uprava.hr/Gradani/Stranice/Motorna%20vozila/Vlasnik.aspx>

Prije registracije obavezno je imati policu osiguranja, jer bez nje registracija nije moguća. Troškovi registracije vozila za koja se obračunava plaća u naravi evidentiraju se na različitim računima, ovisno o vrsti troška. Iako se troškovi registracije plaćaju unaprijed za cijelu godinu, poduzetnik može odlučiti vremenski razgraničiti te troškove, iako to nije nužno zbog njihovog relativno malog utjecaja na financijski rezultat.

<sup>14</sup> Narodne novine, Zakon o lokalnim porezima, <https://www.zakon.hr/z/875/Zakon-o-lokalnim-porezima>

### 3.3 Trošak održavanja i popravaka

Redovito održavanje osobnih automobila neophodno je kako bi vozila bila sigurna za vožnju i kako bi se spriječili veći kvarovi. Troškovi redovnog servisa se dijele 50 % troškova i 50 % pretporeza koji se ne priznaje se kao porezno priznati trošak ako se ne obračunava plaća u naravi za korištenje automobila. Ovi radovi mogu se povjeriti vanjskom servisu, ali ih je moguće obaviti i unutar vlastite firme, ako je popravak automobila dio poslovnih aktivnosti. Troškovi rezervnih dijelova, pranja i čišćenja također se tretiraju isto kao i troškovi servisa i održavanja. Kod popravaka u RH, račun obuhvaća troškove ugrađenih rezervnih dijelova i rada servisa, a ako je PDV obračunat, priznaje se 50 % pretporeza. Kod popravka u drugoj državi članici EU-a smatra se uslugom koja se oporezuje prema osnovnom načelu oporezivanja usluga (B2B), u skladu s člankom 17. stavkom 1. Zakona o PDV-u<sup>15</sup>. To znači da je mjesto oporezivanja određeno prema sjedištu poreznog obveznika koji prima uslugu, pod uvjetom da posjeduje valjani PDV identifikacijski broj. U tom slučaju, pružatelj usluge izdaje račun bez PDV-a, budući da se primjenjuje prijenos porezne obveze (reverse charge). Hrvatski porezni obveznik tada obračunava PDV po stopi od 25 % na iznos računa.

*Primjer 3. Knjiženje servisa i rezervnih dijelova za osobni automobil u RH*

*(Za korištenje automobila ne obračunava se plaća u naravi)*

*Napravljen je redoviti servis kod ovlaštenog servisa:*

*a) Izmjena ulja i filtra:*

*400,00 € (vrijednost 320,00 € + 80,00 € PDV)*

*b) Nabavljeni i ugrađeni rezervni dijelovi:*

*1000,00 € (vrijednost 800,00 € + 200,00 € PDV)*

---

<sup>15</sup> Narodne novine, Zakon o PDV-u, čl. 17. St 1., [https://www.porezna-uprava.hr/hr\\_propisi/layouts/15/in2.vuk2019.sp.propisi.intranet/propisi.aspx?id=pro1467](https://www.porezna-uprava.hr/hr_propisi/layouts/15/in2.vuk2019.sp.propisi.intranet/propisi.aspx?id=pro1467)



*Izračun:*

Tablica 5: Izračun za servis i dijelove unutar RH

a) 400,00 €	50% priznati troškovi	160,00
	50% pretporez	40,00
	50% nepriznati troškovi	200,00
b) 1000,00 €	50% priznati troškovi	400,00
	50% pretporez	100,00
	50% nepriznati troškovi	500,00

*Knjiženje:*

Tablica 6: Knjiženje računa za popravak i dijelove unutar RH

RED. BR.	OPIS	RAČUN	SVOTA		
			DUG.	POTRAŽ.	
1.	• 50% usluga servisa za održavanje automobila	4125	160,00		
	• 50% usluga održavanja priljev sred. s PDV-om	4126	200,00		
	• Preporez 25%	140012	40,00		
	○ Dobavljači usluga	2201			400,00
	RAČ. ZA SERVIS VOZILA				
2.	• 50% troškova rez. dijelova	4055	400,00		
		4056	500,00		
	• 50% troškova rez. dijelova s PDV-om	1440012	100,00		
	• Preporez 25%	2200			1000,00
	○ Dobavljači dobara				
	RAČ. ZA REZ. DIJELOVE				

Izvor: Mag. oec. Vuk, J. (2023), Računovodstvo troškova uporabe osobnih automobila, UDK 657.1, Zagreb: RRiF

*Primjer 4. Knjiženje popravka osobnog automobila u Austriji*

*Kvar je otklonjen kod ovlaštenog servisa u Grazu.*

*500,00 € ( vrijednost 400,00 € + 100,00 € PDV)*

*Izračun:*

- *50% priznati pretporez = 50,00 €*
- *50% priznati trošak = 200,00 €*
- *50% nepriznati trošak + 50% nepriznati pretporez = 200,00 € + 50,00 € = 250,00 €*

*Knjiženje:*

Tablica 7: Knjiženje računa za popravak u Austriji

RED . BR.	OPIS	RAČU N	SVOTA	
			DUG.	POTRAŽ.
1.	• 50% usluga servisa za održavanje automobila	4125	200,00	
	• 50% usluga održav. Priljev sredstava s PDV-om	4126	250,00	
	• Pretporez od primljenih usluga iz EU-a 25%	14032	50,00	
	○ Obveza za PDV za primljene usluge EU-a – 25%	24032		100,00
	○ Dobavljači usluga iz EU-a	2212		400,00

Izvor: Mag. oec. Vuk, J. (2023), Računovodstvo troškova uporabe osobnih automobila, UDK 657.1, Zagreb: RRI F

### 3.4 Trošak autoguma

Gume za osobni automobil spadaju pod kratkotrajnu imovinu poduzetnika i evidentiraju se na računima (352) Autogume na zalih i (362) Autogume u uporabi. U razredu 3 bilježe se samo one autogume koje nisu odmah montirane na vozila, već su nabavljene za kasniju upotrebu

(npr. zamjena istrošenih guma ili promjena sezonskih guma). Ako se autogume odmah montiraju na vozilo, bilježe se kao izravni trošak, pri čemu porezni tretman ovisi o tome obračunava li se za vozilo plaća u naravi. Autogume na zalihima vode se po nabavnoj cijeni, a njihovo knjiženje je slično knjiženju sitnog inventara ili ambalaže. Budući da se autogume troše tijekom uporabe, njihova se vrijednost mora otpisati, najčešće jednokratno, iako je moguće primijeniti funkcijsku metodu, primjerenu kamionima, koja se temelji na prijeđenim kilometrima. Knjiženje nabave i potrošnje autoguma razlikuje se ovisno o tome jesu li nabavljene u RH, drugoj državi članici EU-a ili u trećim zemljama. Autogume se mogu nabaviti od poduzetnika koji će ih odmah montirati na vozilo, ili se mogu kupiti kod jednog poduzetnika, a montirati kod drugog. Kada nabava i montaža nisu obavljene kod istog poduzetnika, oba računa trebaju se evidentirati kao trošak autoguma ako je donesena odluka o 100-postotnom otpisu prilikom stavljanja guma u uporabu. Ako se za korištenje automobila ne obračunava plaća u naravi, trošak autoguma treba podijeliti u omjeru 50 : 50.

*Primjer 5. Knjiženje nabave i utroška autoguma*

a) (ne obračunava se plaća u naravi)

*Nabava 4 gume*

*600,00 € (vrijednost 480,00 € + 120,00 € PDV)*

b) (obračunava se plaća u naravi)

*Montaža guma*

*650,00 € (vrijednost 520,00 € + 130,00 € PDV)*

*Izračun:*

**Tablica 8: Izračun nabave i utroška autoguma**

a) 600,00 €	50% pretporeza	60,00
	50% priznatog troška	240,00
	50% nepriznatog troška i 50% nepriznatog pretporeza	300,00
b) 650,00 €	50% pretporeza	65,00
	Priznati trošak	585,00

*Knjiženje:*

Tablica 9: Knjiženje računa za nabavu i utrošak autoguma

RED. BR.	OPIS	RAČUN	SVOTA	
			DUG.	POTRAŽ.
1.	• 50% trošak autoguma za automobile	4044	240,00	
	• 50% trošak autoguma za automobile s PDV-om	4045	300,00	
	• Pretporez- 25%	140012	60,00	
	○ Dobavljači dobara	2200		600,00
	NABAVA AUTOGUMA			
2.	• Trošak autoguma za slučaj plaće u naravi	4043	585,00	
	• Pretporez- 25%	140012	65,00	
	○ Dobavljači dobara	2200		650,00
		MONTAŽA GUMA		

Izvor: Mag. oec. Vuk, J. (2023), Računovodstvo troškova uporabe osobnih automobila, UDK 657.1, Zagreb: RRiF

### 3.5 Trošak obveznog auto osiguranja

Prema Zakonu o obveznim osiguranjima u prometu (Nar. nov., br. 151/05. – 152/14.),<sup>16</sup> vlasnici osobnih automobila dužni su sklopiti ugovor o osiguranju od odgovornosti za štetu koju mogu prouzročiti trećim osobama uporabom vozila, što uključuje slučajeve smrti, tjelesne ozljede, narušavanja zdravlja te uništenja ili oštećenja imovine. Polica osiguranja sklapa se na rok od jedne godine. Trošak osiguranja, koji se plaća unaprijed za cijelu godinu, može se prema odluci poduzetnika vremenski razgraničiti, s obzirom na to da trošak i plaćanje ne nastaju u istom razdoblju. Osim obveznog osiguranja, moguće je ugovoriti i kasko osiguranje. Troškovi osiguranja vozila (kako obveznog tako i kasko) u potpunosti su porezno priznati.

*Primjer 6. Knjiženje obveznog auto osiguranja*

*Plaćeno je osiguranje za razdoblje srpanj 2024.- lipanj 2025. u svoti od 852,00 €. Navedena svota će se vremenski razgraničiti. Mjesečni trošak je 71,00 €.*

---

<sup>16</sup> Narodne novine, Zakon o obveznim osiguranjima u prometu, [https://www.porezna-uprava.hr/hr\\_propisi/layouts/15/in2.vuk2019.sp.propisi.intranet/propisi.aspx?id=pro1467](https://www.porezna-uprava.hr/hr_propisi/layouts/15/in2.vuk2019.sp.propisi.intranet/propisi.aspx?id=pro1467)

Knjiženje:

Tablica 10: Knjiženje obveznog auto osiguranja

RED . BR.	OPIS	RAČUN	SVOTA	
			DUG.	POTRAŽ.
1.	<ul style="list-style-type: none"><li>• Unaprijed plaćeni trošak osig. Imovine<ul style="list-style-type: none"><li>○ Transakcijski račun u banci</li></ul></li></ul> <p>ZA PLAĆENO OSIG. VOZILA</p>	1904  1000	852,00	852,00
2.	<ul style="list-style-type: none"><li>• Premije osiguranja prometnih sredstava<ul style="list-style-type: none"><li>○ Unaprijed plaćeni tr. osig. Imovine</li></ul></li></ul> <p>ZA TR. OSIG. ZA SRPANJ 2024. GOD.</p>	4641  1904	71,00	71,00

Izvor: Mag. oec. Vuk, J. (2023), Računovodstvo troškova uporabe osobnih automobila, UDK 657.1, Zagreb: RRiF

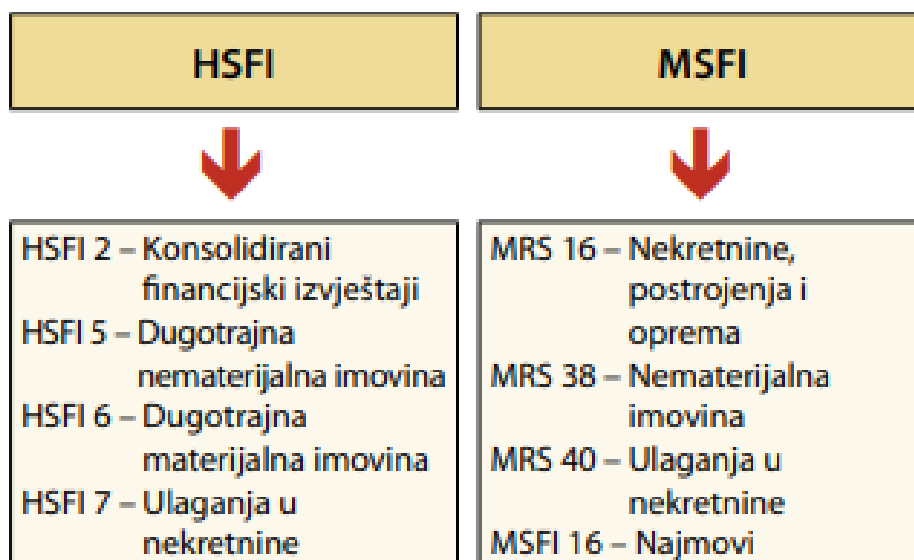
### 3.6 Amortizacija

Amortizacija se odnosi na postupno smanjenje vrijednosti određene imovine, odnosno raspodjelu troškova nabave kroz odgovarajuća obračunska razdoblja. Uvjeti priznavanja i mjerenja imovine te obračun amortizacije regulirani su različitim računovodstvenim standardima, ovisno o vrsti imovine koja podliježe amortizaciji.

Poduzetnici su, sukladno Zakonu o računovodstvu obvezni prema članku 7. stavku 2. ZOR-a izrađivati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige i sastavljati financijska izvješća, pritom poštujući zahtjeve Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (HSFI) ili

Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI), ovisno o tome koje primjenjuju.<sup>17</sup>

Slika 3: Osnovni računovodstveni standardi koji utvrđuju obračun amortizacije



Izvor: Mag. oec. Ivan Petarčić i mag. oec. Vuk, J. (2023.), *Obračun amortizacije za 2022. Godinu*, str. 11, Zagreb: RRiF

Kod utvrđivanja knjigovodstvene vrijednosti vozila potrebno je provjeriti je li vozilo u potpunosti amortizirano. Ako nije, potrebno je obračunati preostalu amortizaciju do kraja mjeseca u kojem je vozilo prodano. Knjigovodstvena vrijednost vozila izračunava se tako da se od nabavne vrijednosti, koja uključuje iznose s računa 03200 i 0330, oduzme iznos akumulirane amortizacije zabilježen na računima unutar glavnog računa 039.

Osobni automobili se, prema članku 12. stavku 5. Zakona, amortiziraju uz primjenu godišnje stope amortizacije od 20 %, dok najviša dopuštena porezna stopa iznosi 40 %. Ako poduzetnik procijeni da je vijek trajanja automobila dulji od pet godina, može primijeniti nižu stopu amortizacije, koja se također priznaje kao trošak. Amortizacija osobnog automobila priznaje se kao porezni rashod počevši od prvog dana mjeseca nakon onog u kojem je automobil stavljen u uporabu. Amortizacija se zaustavlja kada je

<sup>17</sup> Zakonu o računovodstvu, <https://www.zakon.hr/z/118/Zakon-o-računovodstvu>

automobil potpuno amortiziran, prodan, darovan, otuđen na drugi način ili uništen, s time da se obračunava do kraja mjeseca u kojem je vozilo bilo u upotrebi<sup>18</sup>.

#### **4. RAČUNOVODSTVO PRODAJE OSOBNIH AUTOMOBILA**

Automobili koji su u vlasništvu poduzetnika prvenstveno su namijenjeni za potrebe poslovanja. Iako nisu kupljeni s namjerom daljnje prodaje, poduzetnik ih može odlučiti prodati u određenom trenutku. Porezni tretman prodaje takvih automobila, koji su korišteni za osobni prijevoz, ovisi o vremenu njihove nabave i mogućnosti odbitka pretporeza. Ako je pri kupnji automobila odbijen pretporez, bilo u cijelosti ili djelomično, potrebno je prilikom prodaje obračunati PDV po stopi od 25 %. Međutim, ako je pri kupnji automobil bio oporezovan PDV-om, ali nije bilo moguće ostvariti odbitak pretporeza, prodaja takvog automobila oslobođena je PDV-a. Također, porezni tretman varira ovisno o tome završava li isporuka vozila unutar zemlje ili u drugoj državi članici EU, odnosno trećoj zemlji.

Ako se automobil prodaje unutar EU, važno je utvrditi radi li se o novom ili rabljenom vozilu. Pri prodaji automobila mogu nastati tri situacije, ovisno o odnosu prodajne i knjigovodstvene vrijednosti:

1) Ako je prodajna cijena niža od knjigovodstvene vrijednosti, razlika se prema Zakonu o porezu na dobit ne smatra troškom koji bi povećao osnovicu poreza na dobit<sup>19</sup>. Naime, Zakon predviđa povećanje osnovice za 50 % troškova vezanih uz korištenje osobnih vozila, ali to vrijedi samo dok vozilo nije prodano. U trenutku prodaje vozilo prestaje biti sredstvo za osobni prijevoz i postaje imovina koja se prodaje, a gubitak postaje rashod.

2) Ako je prodajna cijena viša od knjigovodstvene vrijednosti, razlika između uložene vrijednosti i prodajne cijene predstavlja prihod.

3) Ako je prodajna cijena jednaka knjigovodstvenoj vrijednosti, ne nastaje ni prihod ni rashod, jer nema razlike između tih vrijednosti.

---

<sup>18</sup> Mag. oec. Ivan Petarčić i mag. oec. Vuk, J. (2023.), *Obračun amortizacije za 2022. Godinu*, str. 11- 31, Zagreb: RRiF

<sup>19</sup> Zakon o porezu na dobit, [https://www.porezna-uprava.hr/hr\\_propisi/ layouts/15/in2.vuk2019.sp.propisi.intranet/propisi.aspx#id=pro19](https://www.porezna-uprava.hr/hr_propisi/ layouts/15/in2.vuk2019.sp.propisi.intranet/propisi.aspx#id=pro19)



Prilikom prodaje automobila koji su bili dio dugotrajne imovine poduzetnika, nije moguće primijeniti poseban postupak oporezivanja marže, što znači da se PDV ne može obračunati samo na ostvarenu maržu, prema članku 95. Zakona o PDV-u<sup>20</sup>. To proizlazi iz definicije preprodavatelja iz članka 95. stavka 1. Zakona o PDV-u<sup>21</sup>.

#### 4.1 Prodaja osobnih automobila unutar RH

Ako porezni obveznik odluči prodati osobni automobil koji je koristio za osobni prijevoz, a vozilo je kupljeno između 1. ožujka 2012. i 31. prosinca 2017. godine, pri čemu je pri nabavi bio obračunat PDV, takva prodaja bit će oslobođena PDV-a jer tada nije bilo moguće odbiti pretporez prema odredbama tada važećeg članka 61. Zakona o PDV-u<sup>22</sup>.

Ako je tijekom tog razdoblja automobil kupljen od fizičke osobe ili poduzetnika koji nije bio u sustavu PDV-a, prilikom prodaje tog vozila mora se obračunati PDV po stopi od 25 %. Automobili kupljeni nakon 31. prosinca 2017. podliježu oporezivanju PDV-om po stopi od 25 % jer je prilikom njihove kupnje bilo moguće odbiti 50 % pretporeza, što prodaju čini oporezivom isporukom.

Ukoliko nije prošlo više od pet godina od nabave automobila do njegove prodaje, potrebno je izvršiti korekciju pretporeza koji nije bio moguće odbiti prilikom nabave. Ova pravila su definirana člankom 65. Zakona o PDV-u.<sup>23</sup>

---

<sup>20</sup> Narodne novine, Zakon o PDV-u, čl. 95., [https://www.porezna-uprava.hr/hr\\_propisi/layouts/15/in2.vuk2019.sp.propisi.intranet/propisi.aspx#id=pro1467](https://www.porezna-uprava.hr/hr_propisi/layouts/15/in2.vuk2019.sp.propisi.intranet/propisi.aspx#id=pro1467)

<sup>21</sup> Narodne novine, Zakon o PDV-u, čl. 95. St. 1., [https://www.porezna-uprava.hr/hr\\_propisi/layouts/15/in2.vuk2019.sp.propisi.intranet/propisi.aspx#id=pro1467](https://www.porezna-uprava.hr/hr_propisi/layouts/15/in2.vuk2019.sp.propisi.intranet/propisi.aspx#id=pro1467)

<sup>22</sup> Narodne novine, Zakon o PDV-u, čl. 61., [https://www.porezna-uprava.hr/hr\\_propisi/layouts/15/in2.vuk2019.sp.propisi.intranet/propisi.aspx#id=pro1467](https://www.porezna-uprava.hr/hr_propisi/layouts/15/in2.vuk2019.sp.propisi.intranet/propisi.aspx#id=pro1467)

<sup>23</sup> Narodne novine, Zakon o PDV-u, čl.65., [https://www.porezna-uprava.hr/hr\\_propisi/layouts/15/in2.vuk2019.sp.propisi.intranet/propisi.aspx#id=pro1467](https://www.porezna-uprava.hr/hr_propisi/layouts/15/in2.vuk2019.sp.propisi.intranet/propisi.aspx#id=pro1467)

Slika 4: Porezni položaj osobnih automobila u trenutku prodaje ovisno o tome kada su nabavljeni

RAZDOBLJE NABAVE VOZILA	POREZNI POLOŽAJ VOZILA PRILIKOM PRODAJE U TUZEMSTVU
do 31. 12. 2009.	• obračunava se 25 % PDV-a na prodajnu cijenu
od 1. 1. 2010. do 29. 2. 2012.	• obračunava se 25 % PDV-a na prodajnu cijenu
od 1. 3. 2012. do 31. 12. 2017.	• isporuka oslobođena PDV-a ako je pri nabavi bio obračunan PDV, a porezni obveznik nije imao pravo priznati pretporez • obračunava se 25 % PDV-a ako je vozilo nabavljeno od građanina, maloga poreznog obveznika ili preprodavatelja
od 1. 1. 2018.	• obračunava se 25 % PDV-a na prodajnu cijenu

Izvor: Mag. oec. Vuk, J. (2023.), Računovodstvo prodaje osobnih automobila, UDK 657.3/336.2, Zagreb: RRiF

#### 4.2 Prodaja osobnih automobila unutar EU

Isporuka novog osobnog automobila u drugu državu članicu Europske unije oslobođena je PDV-a ako je kupac porezni obveznik, pravna osoba čija stjecanja unutar EU-a nisu podložna oporezivanju, ili bilo koja druga osoba koja nije porezni obveznik.

Ova isporuka oporezuje se u zemlji primatelja, prema članku 41. stavku 1. Zakona o PDV-u<sup>24</sup>. Osobni automobil smatra se novim ako je isporučen unutar šest mjeseci od prve upotrebe ili ako nije prešao više od 6.000 kilometara. Datum prve upotrebe obično je datum prve

<sup>24</sup> Narodne novine, Zakon o PDV-u, čl.41. st.1., [https://www.porezna-uprava.hr/hr\\_propisi/layouts/15/in2.vuk2019.sp.propisi.intranet/propisi.aspx#id=pro1467](https://www.porezna-uprava.hr/hr_propisi/layouts/15/in2.vuk2019.sp.propisi.intranet/propisi.aspx#id=pro1467)

registracije vozila, ali može biti i datum kada je vozilo stavljeno na raspolaganje kupcu ili korišteno za izlaganje.

Računi za isporuku novih vozila u drugu državu članicu moraju sadržavati dodatne podatke poput radnog obujma motora, broja prijeđenih kilometara i datuma prve upotrebe. Ako se vozilo isporučuje osobi koja nije registrirana za PDV, prodavatelj mora podnijeti Obrazac Isporuka NPS nadležnoj Carinskoj upravi unutar 10 dana od isporuke, priložiti dokaz o stjecanju vozila u drugoj državi članici te ovjerenu prijavu stjecatelja. Ako takvi dokazi nisu dostupni, isporuka neće biti oslobođena PDV-a. Prodavatelj također mora imati dokaze o otpremi vozila ako kupac sam organizira prijevoz u drugu državu članicu.

*Primjer 7. Prodaja novoga osobnog automobila u drugu državu članicu fizičkoj osobi*

*Porezni obveznik MMM d.o.o. prodaje u lipnju 2023. godine Paoli Z. iz Klagenfurta osobni automobil Škoda (nabavna vrijednost 25.000,00 €, 50 % nepriznati pretporez 3.000,00 €, akumulirana amortizacija 2.083,00 €, akumulirana amortizacija 50 % pretporeza 250,00 €). Automobil je ukupno prešao 2.830 km, a datum prve registracije je 15. siječnja 2023. godine. Ispostavlja se račun br. 79-1-2 na 28.000,00 € te se sastavlja i predaje Obrazac Isporuka NPS Carinskoj upravi jer je riječ o prodaji novoga osobnog automobila s motrišta Zakona o PDV-u osobi koja nije porezni obveznik. Vozilo otprema kupac i dostavlja dokaze o otpremi. Prilikom prodaje osobnog automobila ostvarena je razlika između prodajne vrijednosti (28.000,00 €) i knjigovodstvene vrijednosti (25.667,00 €) u svoti od 2.333,00 €. Navedena isporuka oslobođena je PDV- a jer je riječ o isporuci novoga osobnog automobila u drugu državu članicu osobi koja nije registrirana za potrebe PDV-a. Poduzetnik ispravlja pretporez koji nije mogao koristiti prilikom nabave u svoti od 3.000,00 €. Izdan je račun sljedećeg sadržaja<sup>25</sup>:*

---

<sup>25</sup> Mag. oec. Vuk, J. (2023.), Računovodstvo prodaje osobnih automobila, UDK 657.3/336.2, str. 19-20., Zagreb: RRiF

Slika 5: Račun za prodaju novog automobila u drugu državu članicu EU fizičkoj osobi

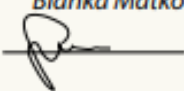
<b>MMM d.o.o.</b> 10000 Zagreb Vlačka 68 PDV ID broj: HR33225577559		<b>Paola Zeba</b> St. Johan StraÙe 45 Klagenfurt Republika Austrija		
<b>Račun br. 79-1-2</b>		<b>Datum izdavanja: 20. 6. 2023.</b> <b>Datum isporuke: 20. 6. 2023.</b>		
<b>Vrijeme izdavanja: 14:08</b> <b>Datum dospjeća: 20. 6. 2023.</b> <b>Način plaćanja: transakcijski račun</b>				
Red. br.	Trgovački naziv	Količina	Jed. cijena u €	Ukupna svota u €
1.	Osobni automobil Škoda Boja: bijela, 5 vrata Godina proizvodnje: 2023. Datum prve registracije: 15. 1. 2023. Prijedeni kilometri: 2.830 km Država proizvodnje – Rep. Češka Broj šasije: JVKKK8P4A00B102888	1 kom	28.000,00	28.000,00
<b>Ukupno:</b>				<b>28.000,00</b>
<b>Isporuka oslobođena PDV-a sukladno čl. 41. st. 1. t. b) Zakona o PDV-u.</b>				
<b>Oznaka operatera: Mate Matko</b>		<b>Direktorica: Blanka Matko</b>		
MMM d.o.o. Registariski sud: Trgovački sud u Zagrebu, MBS:080435515 Transakcijski račun (IBAN) HR36239000311100359781, MB Banka d.d. Temeljni kapital: 500.000,00 € uplaćen u cijelosti Član uprave: Blanka Matko				

Izvor: Mag. oec. Vuk, J. (2023.), Računovodstvo prodaje osobnih automobila, UDK 657.3/336.2, str. 19-20., Zagreb: RRiF

Popunjen je Obrazac – Isporuka NPS i dostavljen Carinskoj upravi:

Slika 6: Obrazac- isporuka NPS

<b>Obrazac – Isporuka NPS</b>	
<b>MINISTARSTVO FINANCIJA CARINSKA UPRAVA</b>	
<b>PRIJAVA ZA ISPORUKE NOVOG PRIJEVOZNOG SREDSTVA IZ RH U DRUGU DRŽAVU ČLANICU</b>	
<b>I. PODACI O ISPORUČITELJU:</b>	
Ime i prezime/naziv:	<i>MMM d.o.o.</i>
Adresa (mjesto, ulica i broj):	<i>Vlaška 68</i>
PDV identifikacijski broj/OIB:	<i>HR33225577559</i>
<b>II. PODACI O KUPCU / STJECATELJU:</b>	
Ime i prezime/naziv:	<i>Paola Zeba</i>
Adresa (država, mjesto, ulica i broj):	<i>St. Johan Straße 45, Klagenfurt, Republika Austrija</i>
Identifikacijski broj kupca u državi članici stjecanja:	<i>--</i>
Država članica stjecanja/odredišta novoga prijevoznoga sredstva:	<i>Republika Austrija</i>
<b>III. PODACI O NOVOM PRIJEVOZNOG SREDSTVU:</b>	
<b>KOPNENO MOTORNO VOZILO</b>	
Datum prve upotrebe (registracija)	<i>15. siječnja 2023.</i>
Broj prijeđenih kilometara	<i>2.830 km</i>
Broj šasije	<i>JVKKK8P4A00B102888</i>
Snaga motora (u kW)	<i>63 kW</i>
Radni obujam motora (u cm <sup>3</sup> )	<i>1197 cm<sup>3</sup></i>
Vrsta motornog vozila	<i>za osobni prijevoz (M1)</i>
Marka motornog vozila	<i>Škoda Octavia</i>
Model motornog vozila	<i>1.2 TSI</i>

<b>PLOVILO</b>	
Datum prve upotrebe (registracija)	
Broj sati plovljenja	
NIB	
Dužina (u m)	
Marka plovila	
Model plovila	
<b>ZRAKOPLOV</b>	
Datum prve upotrebe (registracija)	
Broj sati letenja	
Serijski broj	
Težina pri polijetanju (u kg)	
Marka zrakoplova	
Model zrakoplova	
Datum računa: 20. 6. 2023.	Broj računa: 79-1-2
Datum isporuke: 20. 6. 2023.	Prodajna cijena: 28.000,00 €
Dokaz o stjecanju u drugoj državi članici: <input type="checkbox"/> (upisati X ako postoji)	
<b>IV. PODACI ZA OBRAČUN I PLAĆANJE PDV-a:</b>	
Broj računa/dokumenta o uvozu/ugovora	132-55-8
Datum računa/dokumenta o uvozu/ugovora	12. 1. 2023.
Prijevozno sredstvo je (zaokružiti):	
<input checked="" type="checkbox"/> a) kupljeno u tuzemstvu	
<input type="checkbox"/> b) kupljeno iz druge države članice:	
<input type="checkbox"/> c) uvezeno	
Nabavna cijena (bez PDV-a):	24.000,00 €
Iznos plaćenog PDV-a pri nabavi/uvozu/ stjecanju:	6.000,00 €
<b>V. ZAHTJEV ZA POVRAT PREPLAĆENOG PDV-a PRI NABAVI/ UVOZU/STJECANJU:</b>	
Zahtjev za povrat	DA <input type="checkbox"/> NE <input checked="" type="checkbox"/>
Iznos PDV-a za koji se traži povrat:	_____
Povrat izvršiti na broj računa:	_____
otvoren kod banke:	_____
Broj priloga:	_____
Potpis isporučitelja/podnosioca zahtjeva za povrat:	
	<i>Blanka Matko</i> 
Mjesto i datum primitka: <u>24. 6. 2023.</u>	
M.P.	Ovlašteni službenik: _____

Izvor: Mag. oec. Vuk, J. (2023.), Računovodstvo prodaje osobnih automobila, UDK  
657.3/336.2, str. 19-20., Zagreb: RRiF

Prodaju osobnog automobila potrebno je proknjižiti na sljedeći način:

Tablica 11: Knjiženje prodaje osobnog automobila

RED. BR.	OPIS	RAČUN	SVOTA	
			DUG.	POTRAŽ.
So	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Osobni autmobil Škoda-2023.</li> <li>• 50% pretporeza od osobnih automobila</li> <li>• Akumulirana amortizacija Škoda- 2023</li> <li>• Ak. Amrtizacija 50% pretporeza od osbnih automobila</li> </ul>	032000 0330 03930 03950	25.000,00 3.000,00	2.083,00 250,00
	<b>ZA POČETNA SALDA</b>			
1.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kupci dobara iz EU-a</li> <li>• Ak. Amortizacija Škoda-2023.</li> <li>• Ak. Amortizacija 50% pretporeza od osobnih automobila <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Osobni automobil Škoda- 2023.</li> <li>○ 50% pretporeza od osobnih automobila</li> <li>○ Prihod od prodaje dugotrajne imovine</li> </ul> </li> </ul>	1210 03930 03950 032000 0330 7811	28.000,00 2.083,00 250,00	25.000,00 3.000,00 2.333,00
	<b>ZA PRODAJU AUTOMOBILA</b>			
2.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ispravci preporeza <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Prihodi s osnove ispravka pretporeza</li> </ul> </li> </ul>	14003 78500	3.000,00	3.000,00
	<b>ZA ISPRAVAK PRETPOREZA</b>			

Izvor: Mag. oec. Vuk, J. (2023.), Računovodstvo prodaje osobnih automobila, UDK 657.3/336.2, str. 19-20., Zagreb: RRiF

## 5. ZAKLJUČAK

U današnjem poslovnom svijetu većina trgovačkih društava ovise o vozilima kako bi učinkovito obavljale svoje operativne zadatke, pa je jasno da je upotreba službenog automobila korisna i za poduzeće i za njegove zaposlenike.

Svako trgovačko društvo nastoji smanjiti svoje troškove, ali ponekad je spremno prihvatiti i veće troškove ako vjeruje da će prednosti nadmašiti nedostatke. Iako se na prvi pogled službeno vozilo može činiti velikim izdatkom, zbog čega ga mnoge tvrtke izbjegavaju kupiti, ono može biti ključna investicija iz više razloga. Jedan od razloga je privlačenje stručnih zaposlenika koje zahtijeva ponudu raznih pogodnosti. Davanje službenog vozila zaposlenicima koristi i njima i tvrtki. Time zaposlenici mogu brže i kvalitetnije obavljati svoje poslovne zadatke, što je od ključne važnosti za svaku tvrtku. Službeni automobil spada među najpoželjnije pogodnosti koje zaposlenici traže. Iako se to ponekad čini skupim, postoje načini kako optimizirati takve troškove na način da će povećati zadovoljstvo zaposlenika koji će svojim radom i zalaganjem doprinjeti ostvarivanju boljeg rezultata poslovanja trgovačkog društva.

Trgovačka društva službene automobile mogu nabaviti na više načina, neki od njih su kupnja vlastitim sredstvima ili preko leasinga. Za svako društvo način kupnje ima drugačiju ulogu i donosi drugačiju profitabilnost. Ispravnim analitičkim i računovodstvenim evidencijama društvo može izračunati i izabrati najisplativiji način nabave službenog automobila za svoju tvrtku što će imati značajnu ulogu u smanjivanju troškova i povećanju profita.



## 6. LITERATURA

1. Andrijanić I. (2008), Poslovanje u vanjskoj trgovini. Zagreb: Mikrorad, str. 274
2. Dr. sc. Đurđica J. (2023.), Izmjene Pravilnika o porezu na dobit, UDK 336.2, Zagreb: RRiF
3. Dr. sc. Ljerka Markota, prof. visoke škole i ovl. rač. (2014.), Porez na dodanu vrijednost, Zagreb: RRiF Plus
4. Dr. sc. Mira Ognjan (2024), Osobni automobili 2024. porezno računovodstvene regulative po novom!
5. Dr. sc. Mira Ognjan (2023), Zakon o porezu na dodanu vrijednost s primjerima iz prakse
6. Grupa autora (1996), Sve što poduzetnik treba zanti. Samobor : Naklada EDO, str. 167
7. Mag. oec. Ivan Petarčić i mag. oec. Vuk, J. (2023.), Obračun amortizacije za 2022. Godinu, str. 11- 31, Zagreb: RRiF
8. Mag. oec. Vuk, J. (2024), Nabava i uporaba osobnih automobila nabavne vrijednosti iznad 54.000,00 €, UDK 657.1, Zagreb: RRiF
9. Mag. oec. Vuk, J. (2024), Porezni tretman korištenja službenih automobila u privatne svrhe, UDK 657.2/336.2, Zagreb: RRiF
10. Mag. oec. Vuk, J. (2023.), Računovodstvo prodaje osobnih automobila, UDK 657.3/336.2, Zagreb: RRiF
11. Mag. oec. Vuk, J. (2023), Računovodstvo troškova uporabe osobnih automobila, UDK 657.1, Zagreb: RRiF
12. Mag. oec. Vuk, J. (2024.), Računovodstvo trgovine osobnim automobilima u posebnom postupku oporezivanja marže, UDK 657.3/336.2, Zagreb: RRiF
13. Ministarstvo financija- Carinska uprava, Motorna vozila <https://carina.gov.hr/pristup-informacijama/propisi-i-sporazumi/trosarinsko-postupanje/visine-i-nacin-obracuna-trosarina-posebnih-poreza/motorna-vozila/3633>

14. Porezna uprava (2024.), Zakon o porezu na dodanu vrijednost, Narodne novine, br. 73/13, 148/13,143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, 39/22, 113/22, 33/23, 114/23, 35/24; Rješenje USRH 99/13, 153/13), [https://www.porezna-uprava.hr/hr\\_propisi/layouts/15/in2.vuk2019.sp.propisi.intranet/propisi.aspx?id=pro1467](https://www.porezna-uprava.hr/hr_propisi/layouts/15/in2.vuk2019.sp.propisi.intranet/propisi.aspx?id=pro1467)
15. Porezna uprava, Porez na cestovna motorna vozila, <https://www.porezna-uprava.hr/Gradani/Stranice/Motorna%20vozila/Vlasnik.aspx>
16. Porezna uprava (2023.) , Zakon o porezu na dobit, Narodne novine, br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 114/22, 114/23) [https://www.porezna-uprava.hr/hr\\_propisi/layouts/15/in2.vuk2019.sp.propisi.intranet/propisi.aspx?id=pro19](https://www.porezna-uprava.hr/hr_propisi/layouts/15/in2.vuk2019.sp.propisi.intranet/propisi.aspx?id=pro19)
17. Porezna uprava (2024.), Zakon o porezu na dohodak, Narodne novine, br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 151/22,114/23 [https://www.porezna-uprava.hr/hr\\_propisi/layouts/15/in2.vuk2019.sp.propisi.intranet/propisi.aspx?id=pro1623](https://www.porezna-uprava.hr/hr_propisi/layouts/15/in2.vuk2019.sp.propisi.intranet/propisi.aspx?id=pro1623)
18. Šimović, H., Dragija, M. (2015.), Računovodstvo poreza i porezni sustav u Hrvatskoj, U: Dražić Lutilsky, I., Šimović, H. (ur.), Računovodstvo poreza, Zagreb: Ekonomski fakultet, str 1-14.
19. Zakon.hr, Zakon o lokalnim porezima (2023), Narodne novine, br. 115/16, 101/17, 114/22, 114/23, <https://www.zakon.hr/z/875/Zakon-o-lokalnim-porezima>
20. Zakon.hr, Zakon o obveznim osiguranjima u prometu (2023) , Narodne novine, br. 151/05, 36/09, 75/09, 76/13, 152/14, 155/23, <https://www.zakon.hr/z/370/Zakon-o-obveznim-osiguranjima-u-prometu>
21. Zakon,hr, Zakon o sigurnosti prometa na cestama (2023), Narodne novine, br. 67/08, 48/10, 74/11, 80/13, 158/13, 92/14, 64/15, 108/17, 70/19, 42/20, 85/22, 114/22, 133/23, <https://www.zakon.hr/z/78/Zakon-o-sigurnosti-prometa-na-cestama>
22. Zakon.hr, Zakon o radu (2023.), Narodne novine, br. 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 46/23, 64/23, <https://www.zakon.hr/z/307/Zakon-o-radu>
23. Zakon.hr, Zakon o računovodstvu (2024.), Narodne novine, br. 85/24, <https://www.zakon.hr/z/118/Zakon-o-računovodstvu>

## POPIS SLIKA I TABLICA

Slika 1: Evidencija o prijeđenoj kilometraži u privatne svrhe.....	3
Slika 2: Porez na CMV s obzirom na snagu motora i godine starosti vozila .....	8
Slika 3: Osnovni računovodstveni standardi koji utvrđuju obračun amortizacije .....	15
Slika 4: Porezni položaj osobnih automobila u trenutku prodaje ovisno o tome kada su nabavljeni.....	18
Slika 5: Račun za prodaju novog automobila u drugu državu članicu EU fizičkoj osobi .....	20
Slika 6: Obrazac- isporuka NPS .....	21
Tablica 1: Podjela troškova uporabe osobnih automobila prema Zakonu o porezu na dobit.....	5
Tablica 2: Račun za gorivo u RH .....	6
Tablica 3: Izračun za gorivo u RH.....	7
Tablica 4: Knjiženje računa za gorivo u RH .....	7
Tablica 5: Izračun za servis i dijelove unutar RH .....	10
Tablica 6: Knjiženje računa za popravak i dijelove unutar RH.....	10
Tablica 7: Knjiženje računa za popravak u Austriji .....	11
Tablica 8: Izračun nabave i utroška autoguma .....	12
Tablica 9: Knjiženje računa za nabavu i utrošak autoguma .....	13
Tablica 10: Knjiženje obveznog auto osiguranja .....	14
Tablica 11: Knjiženje prodaje osobnog automobila .....	23

