MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

PAUŠALNO OPOREZIVANJE DJELATNOSTI IZNAJMLJIVANJA I ORGANIZIRANJA SMJEŠTAJA U TURIZMU

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA, PODRUČNI URED PAZIN
TZO Marčana – Mjesni dom Loborika, 22.studenog 2023. godine, 18.00 h

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

1. OBVEZE IZNAJMLJIVAČA PREMA ZAKONU O POREZU NA DOHODAK I ZAKONU O ČLANARINAMA TURISTIČKIM ZAJEDNICAMA

ZAKONODAVNI OKVIR:

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“ br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 151/22 i 114/23)

Pravilnik o porezu na dohodak („Narodne novine“ br. 10/17 do 56/23)

Pravilnik o paušalnom oporezivanju djelatnosti iznajmljivanja i organiziranja smještaja u turizmu („Narodne novine“ br. 1/19, 1/20, 1/21 i 156/22)

Zakon o porez na dodanu vrijednost („Narodne novine” br. 73/13-33/23, Rješenje USRH 99/13, 153/13)

Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine” br.79/13-43/23)

Zakon o članarinama turističkim zajednicama („Narodne novine” br. 52/19, 144/20)

Pravilnik o godišnjem paušalnom iznosu članarine za osobe koje pružaju ugostiteljske usluge u domaćinstvu i na obiteljskom poljoprivrednom gospodarstvu i o obrascima TZ za plaćanje članarine turističkoj zajednici („Narodne novine” br. 14/20 - 148/22)

POREZNI OBVEZNIK (Pravilnik o paušalnom oporezivanju djelatnosti iznajmljivanja i organiziranja smještaja u turizmu)**:**

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

Fizička osoba – građanin, iznajmljivač kojemu je na temelju rješenja o odobrenju nadležnog ureda odobreno pružanje ugostiteljskih usluga u domaćinstvu u skladu s odredbama zakona kojima se uređuje ugostiteljska djelatnost, a nije po toj djelatnosti obveznik poreza na dodanu vrijednost prema zakonu kojim se uređuje porez na dodanu vrijednost i dohodak ne utvrđuje prema člancima 30. – 35. Zakona o porezu na dohodak odnosno na temelju poslovnih knjiga, te uz zadovoljavanje dodatnih uvjeta:

- da organizira smještaj u sobi, apartmanu i kući za odmor, do najviše 10 soba, odnosno 20 kreveta, i/ili
- da organizira smještaj u kampu i/ili kamp-odmorištu, organiziranim na zemljištu, s ukupno najviše 10 smještajnih jedinica, odnosno za 30 gostiju istodobno, i/ili
- da organizira smještaj u objektu za robinzonski smještaj u kojemu se usluge pružaju u prostorijama ili na prostorima, kapacitet kojeg se određuje prema broju gostiju koji mogu sigurno u njemu boraviti, ali do najviše 10 smještajnih jedinica odnosno 30 gostiju istodobno.

Ukoliko nisu zadovoljeni svi uvjeti, iznajmljivač ne može porez plaćati u paušalnom iznosu već vodi poslovne knjige (prema pravilima za samostalnu djelatnost).

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (JSL)

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

Predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi Odluku o visini paušalnog poreza za djelatnosti iznajmljivanja i smještaja u turizmu.

Odluka se primjenjuje na djelatnosti iznajmljivanja i smještaja u turizmu na području te jedinice lokalne samouprave neovisno o prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika.

Odlukom se utvrđuje visina paušalnog poreza:

– po krevetu,

– po smještajnoj jedinici u kampu i/ili kamp-odmorištu i

– po smještajnoj jedinici u objektu za robinzonski smještaj.

Visina paušalnog poreza propisuje se u iznosu koji ne može iznositi manje od 19,91 eura, a ni više od 199,08 eura prema članku 57. stavku 3. Zakona o porezu na dohodak.

U slučaju da JLS ne donese odluku ili je ne donese pravovremeno, visina paušalnog poreza je određena u iznosu od 99,54 EUR po krevetu/smještajnoj jedinici.

Utvrđivanje godišnjeg paušalnog poreza

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

Godišnji paušalni porez na dohodak utvrđuje se kao umnožak broja kreveta odnosno broja smještajnih jedinica u kampu i/ili kamp-odmorištu odnosno broja smještajnih jedinica u objektu za robinzonski smještaj (navedenog u rješenju nadležnog ureda) te visine paušalnog poreza po krevetu odnosno po smještajnoj jedinici u kampu i/ili kamp-odmorištu odnosno po smještajnoj jedinici u objektu za robinzonski smještaj određenog u skladu s donesenom odlukom JLS .

Porez se uvećava za prirez porezu na dohodak.

Napomena: od 01.01.2024. ukida se prirez.

Na utvrđivanje godišnjeg paušalnog poreza na dohodak ne utječe vrsta usluge koja se pruža kao ni razdoblje u tijeku kalendarske godine u kojem se usluga pruža.

Promjene u tijeku godine i plaćanje poreza na dohodak

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

- Kada nadležni Ured državne uprave tijekom godine donese rješenje o odobrenju pružanja ugostiteljskih usluga građana u domaćinstvu ili o prestanku odobrenja za pružanje usluga, godišnji paušalni porez i prirez porezu na dohodak utvrđuje se razmjerno broju tromjesečja u kojima je osoba imala Rješenje o odobrenju.
- Ukoliko iznajmljivač tijekom godine poveća ili smanji smještajni kapacitet Porezna uprava će s 01. siječnjem slijedeće godine ukinuti postojeće i donijeti novo rješenje.
- Godišnji paušalni dohodak, godišnji paušalni porez na dohodak i prirez porezu na dohodak utvrđuje se poreznim rješenjem koje donosi nadležna Ispostava Porezne uprave. Istim rješenjem utvrđuje se obveza plaćanja tromjesečnog poreza i prireza do kraja svakog tromjesečja.
- Nadležna Ispostava Porezne uprave određuje se za rezidente RH prema prebivalištu/boravištu, a za nerezidente RH nadležna je Ispostava za nerezidente, Avenija Dubrovnik 32, Zagreb.
- Radi lakšeg podmirenja obveze, uz rješenje i početkom svake godine dostavlja se otplatni plan obveza sa svim potrebnim podacima za uplatu. U svakom trenutku putem sustava ePorezna/JPPU u dijelu PKK moguće je formirati uplatnice.

Obveza prijavljivanja Poreznoj upravi

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

Po primitku rješenja o odobrenju ili prestanku odobrenja pružanja usluga, porezni obveznik iznajmljivač **u roku od 8 dana** dostavlja nadležnoj Ispostavi **obrazac RPO** te presliku rješenja, a u svrhu upisa u Registar poreznih obveznika (RPO).

U obrascu RPO uz osobne podatke i podatke za komunikaciju, iznajmljivač označava i način oporezivanja: vođenje poslovnih knjiga ili plaćanje poreza na dohodak u paušalnom iznosu.

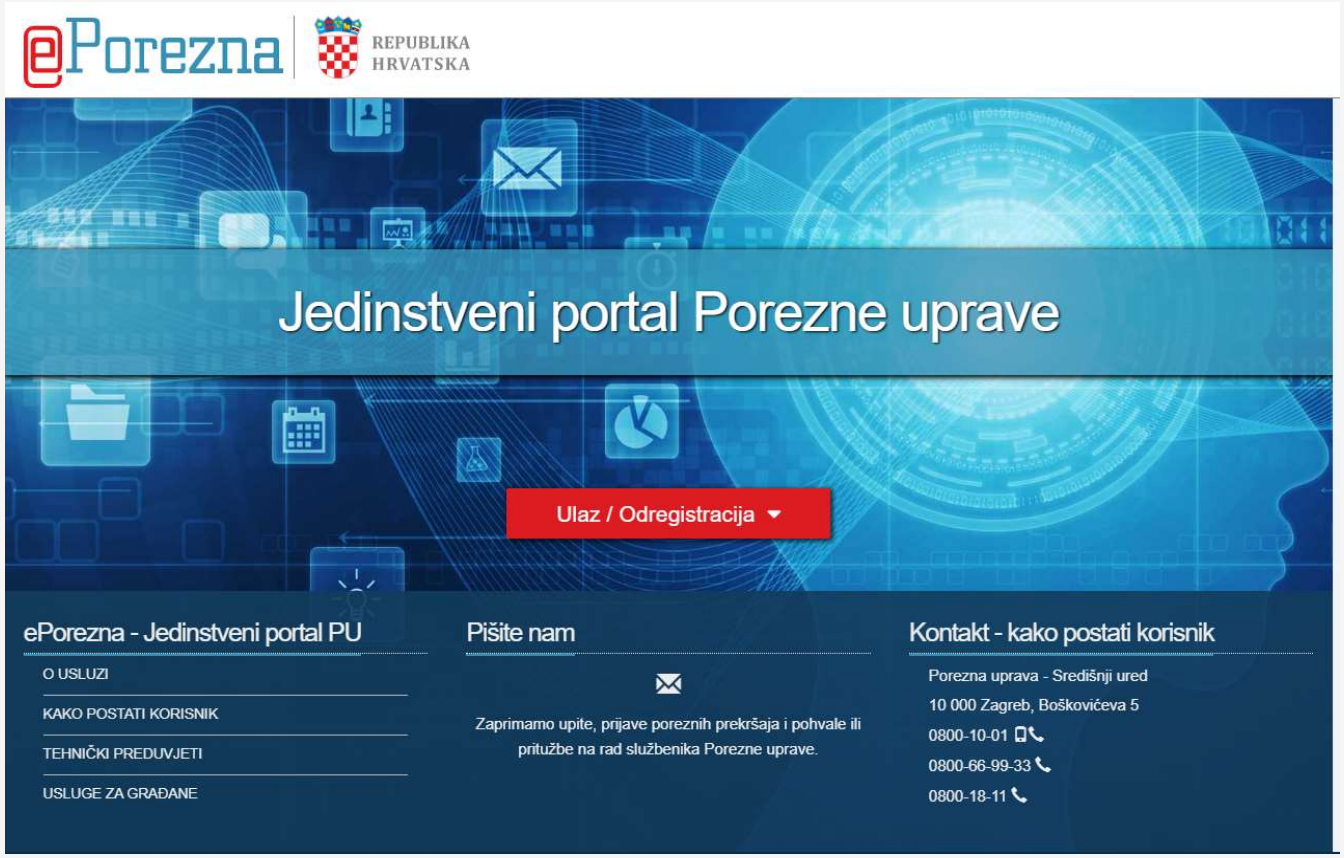
RPO obrazac podnosi se kod početka, prestanka i svih promjena koje utječu na oporezivanje.

Svi obrasci dostupni su na službenim stranica Porezne uprave (www.porezna-uprava.hr) u izborniku „Obrasci”

RPO.pdf (porezna-uprava.hr)

Podnošenje obrazaca:

- Elektroničkim putem sustava ePorezna/JPPU
- Dolaskom u nadležnu Ispostavu Porezne uprave
- Slanjem poštom



ePorezna

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

Jedinstveni portal Porezne uprave (ePorezna-JPPU) središnje je mjesto na kojem porezni obveznici mogu pristupiti elektroničkim uslugama Porezne uprave.

Dostupne usluge uključuju upravljanje podacima poreznog obveznika, zaprimanje akata, podnošenje obrazaca i zahtjeva te mnoge druge usluge.

Kroz sustav ePorezna-JPPU porezni obveznici i opunomoćenici poreznog obveznika mogu na efikasan način:

- upravljati podacima poreznog obveznika,
- pregledavati porezne i druge podatke u evidenciji Porezne uprave,
- podnositi obrasce,
- podnositi zahtjeve,
- tražiti povrat poreza,
- tražiti preknjiženje sredstava,
- tražiti povezivanje nepovezanih uplata JOPPD obrasca,
- ostvarivati elektroničku komunikaciju s Poreznom upravom s ciljem ispunjenja poreznih obveza,
- zaprimati akte elektroničkim putem,
- zaprimati obavijesti i informacije i drugo

Preduvjeti za pristup elektroničkim uslugama Porezne uprave

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

Kao osnovni preduvjet za pristup elektroničkim uslugama Porezne uprave je posjedovanje elektroničke vjerodajnice unutar sustava NIAS (Nacionalni identifikacijski i autentifikacijski sustav):

- **vjerodajnice niske sigurnosne razine (1)** (primjerice ePass, ePošta, AAI@EduHr korisničko ime i lozinka) – omogućuju pristup ograničenom skupu usluga,
- **vjerodajnice značajne sigurnosne razine (2)** (primjerice mToken, Fina Soft certifikat, token/m-token uređaji banaka koje su povezane sa sustavom NIAS) – omogućuju pristup svim uslugama osim onima koje zahtijevaju napredni elektronički potpis,
- **vjerodajnice visoke sigurnosne razine (3)** (primjerice eOI - elektronička osobna iskaznica, AKD certifikat, FinaCert RDC osobni i poslovni certifikati) – omogućuju pristup svim uslugama.

Građani mogu koristiti sve osobne vjerodajnice dostupne unutar sustava NIAS.

DODJELA OVLAŠTENJA PUTEM APLIKACIJE I PUTEM OBRASCA PUNOMOĆI

Porezni obveznik/Opunomoćitelj ima mogućnost ovlastiti drugu osobu da u njegovo ime u poreznom postupku poduzima radnje koje se odnose na korištenje elektroničkih usluga Porezne uprave. Porezni obveznik može putem aplikacije ePorezna-JPPU u modulu administracije dodijeliti ovlaštenja drugoj osobi. Ako porezni obveznik nema niti jednu NIAS vjerodajnicu kojom bi mogao pristupiti sustavu ePorezna-JPPU može dodijeliti ovlaštenja i putem obrasca punomoći kojeg vlastoručno potpisuju porezni obveznik (opunomoćitelj) i opunomoćenik te ga predaju službenoj osobi u ispostavi Porezne uprave. Obrazac punomoći može se popuniti putem web obrasca dostupnog na stranicama Porezne uprave

Detaljnije na poveznici ePorezna (porezna-uprava.hr)

Vjerodajnice značajne razine sigurnosti

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

Značajna razina sigurnosti	
HZZO	mToken
HPB token	Fina soft certifikat
ZABA token	PBZ
RBA	KentBank
OTP banka d.d.	Erste Display kartica / Token / mToken
Addiko Bank	Istarska Kreditna Banka Umag d.d.
Certilia osobni sms.ID	Certilia poslovni sms.ID
Agram banka	

Izdavanje računa

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

Iznajmljivač izdaje račun za obavljenu uslugu.

Obvezni elementi računa:

- broj i datum izdavanja
- ime i prezime, adresa i OIB poduzetnika/iznajmljivača koji je pružio uslugu ili isporučio dobro te naznaku mjesta gdje je isporuka dobra ili usluga obavljena (broj prodajnog mjesta, poslovnog prostora, prodavaonice i sl.)
- ime i prezime ili naziv kome je pružena usluga
- količina i uobičajeni trgovački naziv usluge/dobra te vrstu i količinu obavljenih usluga/prodanih dobara
- ukupan iznos naknade
- Napomena: oslobođeno PDV-a prema članku 90.st.2 Zakona o porezu na dodanu vrijednost

Račun se izdaje se u dva primjerka od koji se jedan uručuje kupcu/gostu - nema obveze fiskalizacije.

Izdani računi evidentiraju se u Evidenciji prometa (EP.pdf (porezna-uprava.hr))

kronološkim redoslijedom za svaku kalendarsku godinu posebno.

Plaćanje članarine Turističkoj zajednici : TZ 2 obrazac

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

- Podnosi se za već postojeće iznajmljivače u razdoblju od 01.01.-15.01. temeljem podataka iz prethodne godine (najveći broj kreveta i pomoćnih kreveta u prethodnoj godini)
- Novi iznajmljivači turistički članarinu plaćaju prema broju kreveta i pomoćnih kreveta prema izdanom rješenju u roku od 15 dana od izvršnosti rješenja, podnose obrazac TZ 2 i plaćaju turističku članarinu jednokratno do 31. prosinca
- Na obrascu se označava način plaćanja u tekućoj godini (jednokratno ili u 3 obroka)
- Navodi se podatak iz Evidencije prometa o ukupnoj vrijednosti pruženih usluga (izdanih računa)
- Iznajmljivači koji usluge pružaju na različitim mjestima (adresama) u okviru iste jedinice lokalne samouprave i/ili na mjestima u više jedinica lokalne samouprave, uz Obrazac TZ 2 podnose razradu po lokacijama u kojima pružaju usluge
- Predaje se putem sustava ePorezna/JPPU, osobno u nadležnoj Ispostavi, poštom

TZ 2.pdf (porezna-uprava.hr)

Obrazac TZ 2

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

Obrazac TZ 2

PODRUČNI URED	PAZIN
ISPOSTAVA (nadležna prema prebivalištu osobe - građanina ili uobičajenom boravištu)	PULA - POLA

OIB, ime i prezime osobe – građana, adresa prebivališta ili uobičajenog boravišta	OIB: 12345678910 ANA ANIĆ PULA, FORUM 100
Šifra /naziv općine/grada prebivališta ili uobičajenog boravišta osobe – građana	959 PULA

OBRAČUN članarine turističkoj zajednici za razdoblje od 01.01.2023 do 31.12.2023 godine

u eurima i centima

R.BR.	OPIS	BROJ	IZNOS	UKUPNO
1	2	3	4	5(3*4)
1.	Krevet u sobi, apartmanu ili kući za odmor	6	5,97	35,82
2.	Pomoćni krevet u sobi, apartmanu ili kući za odmor	2	2,99	5,98
3.	Smještajna jedinica u kampu i kamp odmorištu			
4.	Osoba u objektu za robinzonski smještaj			
5.	Krevet u sobi, apartmanu ili kući za odmor na OPG-u			
6.	Pomoćni krevet u sobi, apartmanu ili kući za odmor na OPG-u			
7.	Smještajna jedinica u kampu i kamp odmorištu na OPG-u			
8.	Osoba u objektu za robinzonski smještaj na OPG-u			
9.	**UKUPNO OBRAČUNANI IZNOS** - *članak 8. stavak 3. Zakona* **(r.br. 1.+ r.br. 2.+ r.br. 3.+ r.br .4.+ r.br.5.+ r.br. 6. + r.br.7.+ r.br.8.)**			41,80
10.	Umanjenje članarine na područjima općina i gradova – potpomognutim područjima I. razvojne skupine*			
11.	Umanjenje članarine na područjima općina i gradova – potpomognutim područjima II. razvojne skupine*			
12.	Umanjenje članarine na područjima općina i gradova – potpomognutim područjima III. razvojne skupine*			
13.	Umanjenje članarine na područjima općina i gradova – potpomognutim područjima IV. razvojne skupine*			
14.	**UKUPNO UMANJENJE NA POTPOMOGNUTIM PODRUČJIMA** - *članak 8. stavak 4. Zakona* **(r.br. 10.+ r.br. 11.+ r.br. 12.+ r.br.13.)**			
15.	**OBRAČUNATI IZNOS NAKON UMANJENJA (r.br.9.-r.br.14.)**			41,80
16.	**NAČIN PLAĆANJA-** *članak 11. stavak 3. Zakona* — **JEDNOKRATNA UPLATA iznos iz r.br.15.**	DA	(NE)	
	OBROČNO PLAĆANJE iznos iz r.br.15./3	(DA)	NE	13,93
17.	**UKUPAN IZNOS PRIMITKA IZ EVIDENCIJE PROMETA** (Obrazac EP) - *članak 13. stavak 4. Pravilnik o paušalnom oporezivanju djelatnosti iznajmljivanja i organiziranja smještaja u turizmu*			10.000,00

Pula, 15.01.2023.
Nadnevak

Ana
Potpis poreznog obveznika

*područja jedinica lokalne samouprave razvrstanih po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

2. OBVEZE IZNAJMLJIVAČA PO OSNOVI POREZA NA DODANU VRIJEDNOST

ZAKONSKA REGULATIVA

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

Obveza obračunavanja i plaćanja poreza na dodanu vrijednost u Republici Hrvatskoj propisana je:

- ZAKONOM O POREZU NA DODANU VRIJEDNOST (dalje: Zakon) Narodne novine, br. 73/13, 148/13,143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20,39/22, 113/22, 33/23; Rješenje USRH 99/13, 153/13) i

- PRAVILNIKOM O POREZU NA DODANU VRIJEDNOST (dalje: Pravilnik) Narodne novine', br. 79/13, 85/13-ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17, 1/19, 1/20, 1/21, 73/21, 41/22, 133/22, 43/23)

ZAKONSKA REGULATIVA

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

Odredbe Zakona usklađene su s:

- DIREKTIVOM VIJEĆA 2006/112/EZ od 28. 11.2006.g. o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost (i drugim do sada donesenim Direktivama)

- PROVEDBENOM UREDBOM VIJEĆA BR. 282/2011 od 15. ožujka 2011. kojom se utvrđuju provedbene mjere za spomenutu Direktivu (i drugim do sada donesenim Provedbenim uredbama)

- PRESUDE SUDA EUROPSKE UNIJE predstavljaju važan izvor prava Europske unije te su obvezujuće za sve države članice

PREDMET OPOREZIVANJA

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

PREDMET OPOREZIVANJA POREZOM NA DODANU VRIJEDNOST
- čl. 4. st. 1. Zakona:

- isporuka dobara i obavljanje usluga u tuzemstvu uz naknadu koju obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav
- stjecanje dobara unutar Europske unije u tuzemstvu uz naknadu
- uvoz dobara

PREDMET OPOREZIVANJA

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

- ISPORUKA DOBARA (čl. 7. do 7.b. Zakona): isporuka dobara je prijenos prava raspolaganja materijalnom imovinom u svojstvu vlasnika
- OBAVLJANJE USLUGA (čl. 8.Zakona): obavljanje usluga je svaka transakcija koja se ne smatra isporukom dobara
- STJECANJE DOBARA (čl. 9. Zakona): stjecanje dobara unutar EU je stjecanje raspolaganja materijalnom imovinom u svojstvu vlasnika koju prodavatelj ili stjecatelj dobara ili druga osoba za njihov račun otpremi ili preveze stjecatelju tih dobara u državu članicu koja nije država članica u kojoj je započela otprema prijevoz tih dobara
- UVOZ (čl. 11. Zakona): uvoz dobara je svaki unos dobara u Europsku uniju

TUZEMSTVO (čl. 3.st. 1. t. a., b., c. i d. Zakona)

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

- Tuzemstvo je područje Republike Hrvatske
- Europska unija (država članica, područje države članice) obuhvaća područje država članica Europske unije koje je kao takvo određeno Ugovorom o osnivanju Europske unije (osim područja iz čl. 3. st. 2. Zakona)
- Treća zemlja je bilo koja država ili područje koje nije područje Europske unije, odnosno na koje se ne primjenjuje Ugovor o osnivanju Europske unije
- Treće područje je dio područja država članice koje je izuzeto iz područja Europske unije

MJESTO ISPORUKE DOBARA (čl.12. do 15. Zakona)

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

Mjesto isporuke dobara:

- mjesto isporuke dobara koja se ne otpremaju smatra se mjesto gdje se dobra nalaze u trenutku isporuke

- mjesto isporuke dobara koja se otpremaju smatra se mjesto gdje se dobra nalaze na početku otpreme ili prijevoza kupcu

OBAVLJANJE USLUGA (čl.16. do 26. Zakona)

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

Mjesto obavljanja usluga (a time i mjesto oporezivanja):

- Opće načelo utvrđivanja mjesta obavljanja usluga propisano je čl. 17. Zakona, koje se primjenjuje ako za uslugu čl. 18. do 26. Zakona nije propisano posebno mjesto obavljanja usluge
- čl. 17. st. 1. Zakona - mjestom obavljanja usluga poreznom obvezniku koji djeluje kao takav smatra se mjesto sjedišta tog poreznog obveznika. Ako se te usluge obavljaju stalnoj poslovnoj jedinici poreznog obveznika u mjestu koje je različito od mjesta sjedišta poreznog obveznika, mjestom obavljanja usluga smatra se sjedište stalne poslovne jedinice. Ako takvo sjedište ili stalna poslovna jedinica ne postoje, mjestom obavljanja usluga smatra se prebivalište ili uobičajeno boravište poreznog obveznika primatelja usluge
- čl. 17. st. 2. Zakona- mjesto obavljanja usluga osobi koja nije porezni obveznik smatra se mjestom na kojem porezni obveznik koji obavlja usluge ima sjedište, prebivalište, uobičajeno boravište

Usluge posredovanja, oglašavanja i smještaja

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

MJESTO OBAVLJANJA (oporezivanja) USLUGA:

- POSREDOVANJA, OGLAŠAVANJA – koje porezni obveznik sa sjedištem u drugoj državi članici EU ili trećoj državi obavi iznajmljivaču (poreznom obvezniku) je sjedište, prebivalište, trajno boravište primatelja usluge (iznajmljivača) – čl. 17. st. 1. Zakona

- USLUGE SMJEŠTAJA - mjesto obavljanja utvrđuje se prema posebnom načelu iz čl. 19. Zakona tako da je mjesto obavljanja (oporezivanja) tamo gdje se nekretnina nalazi

POREZNI OBVEZNIK (čl. 6. Zakona i čl. 4. do 7. Pravilnika)

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

Porezni obveznik je svaka osoba koja samostalno obavlja bilo koju gospodarsku djelatnost odnosno svaka pravna i fizička osoba koja na bilo kojem mjestu samostalno obavlja bilo koju gospodarsku djelatnost bez obzira na svrhu i rezultat obavljanja te djelatnosti

<u>Karakteristike poreznog obveznika su:</u>

-fizička ili pravna osoba

-obavlja gospodarsku djelatnost samostalno (osnovnu i sve sporedne djelatnosti)

-trajna namjera ostvarivanja trajnih prihoda - primitaka

-na vlastiti rizik i na vlastitu odgovornost

MALI POREZNI OBVEZNIK (čl. 90. st. 1., 2. i 5. Zakona)

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

MALI POREZNI OBVEZNIK:

- Vrijednost isporuka dobara i obavljenih usluga u prethodnoj ili tekućoj kalendarskoj godini nije bila veća od 39.816,84 eura (300.000,00 kn)

- Oslobođen plaćanja poreza na dodanu vrijednost na obavljene usluge, ne iskazuje porez na dodanu vrijednost na izdanim računima i nema pravo na odbitak pretporeza

POREZNA OSNOVICA

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

POREZNA OSNOVICA JE NAKNADA ZA OBAVLJENU USLUGU (čl. 33. do 36. Zakona i čl. 41. do 46. Pravilnika)

- čini sve ono što je isporučitelj primio ili treba primiti od kupca ili neke druge osobe za te isporuke

PRIVATNI IZNAJMLIVAČI OBVEZNICI PDV-A

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

PRIVATNI IZNAJMLIVAČI SU MALI POREZNI OBVEZNICI I POREZ NA DODANU VRIJEDNOST PLAĆAJU:

- Kada im usluge posredovanja i oglašavanja (usluge iz čl. 17. st. 1. Zakona), obavljaju porezni obveznici koji nemaju sjedište, prebivalište, uobičajeno boravište u tuzemstvu

  VAŽNO, čl. 75. st. 1. t. 6. Zakona - porez na dodanu vrijednost mora plaćati svaki porezni obveznik ili pravna osoba koja nije porezni obveznik, a registrirana je za potrebe PDV-a, kojoj se obavljaju usluge iz članka 17. stavka 1. ovoga Zakona ako te usluge obavlja porezni obveznik koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu
- Sukladno čl. 75. st. 2. Zakona
- Kod stjecanja dobara unutar EU u tuzemstvu uz naknadu koja je veća od 10.000,00 eura

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

3. PLAĆANJE POREZA NA DODANU VRIJEDNOST NA PROVIZIJU PUTNIČKIH AGENCIJA

Direktiva - DAC7

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

OPERATERI PLATFORMI (DAC7) Booking, Airbnb i drugi:

- Zakon o administrativnoj suradnji u području poreza i Pravilnik o automatskoj razmjeni informacija u području poreza usklađeni su s odredbama Direktive Vijeća (EU) 2021/514 (DAC7).
- Od 1. siječnja 2023. operateri platformi obvezni su prikupljati i dostavljati informacije Ministarstvu financija, Poreznoj upravi o prodavateljima koji obavljaju sljedeće aktivnosti uz naknadu: 1) najam nekretnina i parking mjesta, 2) osobne usluge, 3) prodaja robe te 4) najam bilo kakve vrste prijevoza.
- Operateri platformi prikupljaju informacije na temelju propisanih postupaka dubinske analize i dostavljaju informacije Ministarstvu financija, Poreznoj upravi o prodavateljima koji su rezidenti RH i država članica.
- Operateri platformi obvezni su se registrirati pri Ministarstvu financija, Poreznoj upravi za potrebe elektroničke dostave informacija o prodavateljima.
- Rokovi za dostavu informacija: Prvi rok za dostavu informacija o prodavateljima putem digitalnih platformi Ministarstvu financija, Poreznoj upravi je 31. siječnja 2024. za informacije koje se odnose na 2023.

Suradnja s domaćim putničkim agencijama

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

Kada domaća agencija radi u ime i za račun građana privatnog iznajmljivača. Agencija obavlja sve ugovorene poslove (od rezervacija do naplate i prijave gosta).

- Domaća agencija koja zaračunava proviziju građaninu RH privatnom iznajmljivaču za što mu ispostavlja račun, obvezna je na proviziju obračunati PDV po stopi 25%. Na računu što ga agencija ispostavlja gostu treba navesti ime i prezime i osobni identifikacijski broj (OIB) osobe za koju posreduje.

- Građanin RH privatni iznajmljivač koji nije upisan u registar obveznika PDV-a na obavljenu uslugu smještaja ne obračunava PDV.
- PDV obračunavaju samo porezni obveznici upisani u registar obveznika PDV-a

Suradnja s domaćim putničkim agencijama

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

<u>Kada domaća agencija radi u svoje ime, a za račun građana RH privatnog iznajmljivača, na način da dodaje svoju maržu na ugovorenu cijenu.</u>

- Pretpostavlja se da agencija uz smještaj turistima obavlja još neku dodanu uslugu, pa na obavljenu uslugu primjenjuje posebni postupak oporezivanja putničkih agencija, što znači da PDV od 25% obračunava na razliku u cijeni.
- Iznos PDV-a koji je putnička agencija obvezna platiti izračunava se primjenom preračunane stope PDV-a, koja iznosi 20%, na ostvarenu razliku u cijeni.
- Građanin RH privatni iznajmljivač koji nije upisan u registar obveznika PDV-a na obavljenu uslugu smještaja ne obračunava PDV.
- PDV obračunavaju samo porezni obveznici upisani u registar obveznika PDV-a.

Suradnja s inozemnim putničkim agencijama

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

Kada EU agencija radi za račun građana RH privatnog iznajmljivača. Agencija nudi smještaj po zajednički ugovorenoj cijeni, gost plaća uslugu u zemlji-sjedištu agencije, a agencija plaća ugovoreni iznos za smještaj na račun građana RH - vlasnika smještaja, umanjen za agencijsku proviziju.

- U tom slučaju EU agencija proviziju naplaćuje od građanina RH privatnog iznajmljivača, pa je građanin RH obvezan na obavljenu mu uslugu posredovanja obračunati hrvatski PDV po stopi od 25%.

- Prije sklapanja ugovora sa EU agencijom građanin RH mora u nadležnoj ispostavi Porezne uprave zatražiti PDV identifikacijski broj.

Suradnja s inozemnim putničkim agencijama

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

Kada EU agencija radi za račun građana RH privatnog iznajmljivača, tako da nadodaje svoju maržu na ugovorenu cijenu. Agencija plaća ugovoreni iznos na račun građana RH - vlasnika smještaja.

- U tom slučaju građaninu RH privatnom iznajmljivaču EU agencija ne zaračunava naknadu za proviziju odnosno nema usluge posredovanja jer svoju naknadu dodaje na ugovorenu cijenu.

- Građanin RH nema obvezu obračunati hrvatski PDV.

Suradnja s inozemnim putničkim agencijama

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

Suradnja s inozemnim agencijama izvan EU:

- modeli suradnje su isti, ali je ugovorni partner građana RH agencija sa sjedištem izvan EU, odnosno u trećoj zemlji.

- Obveza obračuna PDV-a u prijašnjim slučajevima, ne ovisi o tome ima li agencija sjedište u državi članici ili u trećoj zemlji. Stoga se odgovori navedeni u prethodnim slučajevima na jednak način primjenjuju i na slučajeve kada građanin RH posluje sa agencijom koja ima sjedište izvan EU.

- Jedina razlika je što građanin u slučaju da posluje sa agencijom koja ima sjedište izvan EU nije obvezan zatražiti PDV identifikacijski broj.

Suradnja s inozemnim oglašivačima

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

Usluge oglašavanja smještajnih kapaciteta građana RH - privatnih iznajmljivača na inozemnim web portalima i ostalim Internetskim oglašivačima, uz paušalni iznos zakupa oglasnog prostora mjesečno, polugodišnje ili godišnje.

- Ako inozemni portal građaninu RH privatnom iznajmljivaču pruži uslugu za zakup oglasnog prostora na web portalu, tada je građanin RH privatni iznajmljivač obvezan na primljenu uslugu obračunati i platiti 25% PDV-a neovisno o tome da li je upisan u registar obveznika PDV-a.

Ostali oblici suradnje

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

Obveze Građanina EU – nerezidenta kao iznajmljivača: građanin EU države je registriran kao vlasnik smještaja - iznajmljivač u RH.

- Građanin EU vlasnik smještajnih kapaciteta u RH koje iznajmljuje inozemnim i domaćim gostima obvezan je u RH registrirati se za potrebe PDV. Zahtjev za registriranje za potrebe PDV-a podnosi Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb.
- Registriranjem za potrebe PDV-a dodjeljuje mu se PDV identifikacijski broj i ujedno ga se upisuje u registar obveznika PDV-a.
- Prema tome građanin EU koji je iznajmljivač dodjelom PDV identifikacijskog broja ujedno je upisan u registar obveznika PDV-a pa je obvezan na obavljene usluge davanja u zakup smještajnih kapaciteta ili pružanja usluga smještaja obračunati PDV po stopi od 13%.
- Jednako tako kada mu usluge posredovanja ili oglašavanja obavljaju porezni obveznici iz drugih država članica EU ili trećih zemalja obvezan je na primljene usluge obračunati i platiti PDV po stopi od 25%.

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

4. PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ

ZAKONODAVNI OKVIR

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

Obveza i način dodjeljivanja, suspendiranja i ukidanja PDV ID broja propisana je:

- čl. 77. Zakona o PDV-u i čl. 154. do 156. a Pravilnika o PDV-u

- čl.213. do 216. Direktive Vijeća 2006/112/EZ i čl. 17. do 24. Provedbene Uredbe Vijeća EU br. 282/2011

Zahtjev za izdavanje PDV ID broja podnosi se nadležnoj ispostavi Porezne uprave, na propisanom obrascu (P-PDV) najkasnije 15 dana prije početka obavljanja transakcija na zajedničkom tržištu.

p-pdv.pdf (porezna-uprava.hr)

Obrazac P-PDV: Zahtjev za registriranje za potrebe poreza na dodanu vrijednost

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

MINISTARSTVO FINANCIJA - POREZNA UPRAVA Obrazac P-PDV
PODRUČNI URED _____
ISPOSTAVA _____

ZAHTJEV ZA REGISTRIRANJE ZA POTREBE POREZA NA DODANU VRIJEDNOST

1. OPĆI PODACI O PODNOSITELJU ZAHTJEVA
NAZIV/IME I PREZIME _____
OIB _____ POREZNI BROJ U DRŽAVI SJEDIŠTA _____
ADRESA _____ PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ U DRŽAVI SJEDIŠTA _____
DRŽAVA SJEDIŠTA _____
DATUM POČETKA OBAVLJANJA DJELATNOST/PREDVIĐENO RAZDOBLJE OBAVLJANJA ISPORUKA U RH
_____
TELEFON / ADRESA ELEKTRONIČKE POŠTE PODNOSITELJA ZAHTJEVA
_____

2. PODACI O POREZNOM ZASTUPNIKU ☐
NAZIV/IME I PREZIME _____
OIB _____
ADRESA _____

3. UPIS U REGISTAR OBVEZNIKA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ☐
NA VLASTITI ZAHTJEV ☐ PO SILI ZAKONA ☐
VRIJEDNOST OPOREZIVIH ISPORUKA U PRETHODNOJ GODINI _____
VRIJEDNOST OPOREZIVIH ISPORUKA U TEKUĆOJ GODINI _____
DATUM UPISA U REGISTAR OBVEZNIKA PDV-a _____
POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA ☐
RAZDOBLJE OPOREZIVANJA mjesečno ☐ tromjesečno ☐

4. DODJELA PDV IDENTIFIKACIJSKOG BROJA TUZEMNOM POREZNOM OBVEZNIKU ☐
Tuzemni porezni obveznik traži PDV identifikacijski broj iz razloga:
1. obavlja transakcije unutar EU (2) ☐ 3. odustao od praga stjecanja (4) ☐
2. prijeđen prag stjecanja (3) ☐ 4. obavlja ili prima usluge unutar EU (8) ☐
5. stječe trošarinska dobra unutar EU (10) ☐

5. DODJELA PDV IDENTIFIKACIJSKOG BROJA STRANOM POREZNOM OBVEZNIKU ☐
Strani porezni obveznik traži PDV identifikacijski broj iz razloga:
1. obavlja isporuke u RH (7) ☐
2. povremeni međunarodni cestovni prijevoz putnika u RH (9) ☐
BROJČANA ILI OPISNA OZNAKA - (ŠIFRA) DJELATNOSTI PREMA NACIONALNOJ KLASIFIKACIJI
_____
OBLIK VLASNIŠTVA
TRGOVAČKO DRUŠTVO ☐ OSTALO: _____

Potpis podnositelja zahtjeva _____

Datum primitka zahtjeva _____ Potpis djelatnika _____

Napomena:
Ako se PDV identifikacijski broj traži zbog odustajanja od praga stjecanja tada je porezni obveznik obvezan takav način oporezivanja primjenjivati 2 kalendarske godine.
Strani porezni obveznik kojem se dodijeli PDV identifikacijski broj, dodjelom toga broja ujedno se upisuje i u registar obveznika PDV-a.

ZAHTJEV ZA IZDAVANJE PDV ID BROJA

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

OSIM STRANIH POREZNIH OBVEZNIKA, ZAHTJEV ZA IZDAVANJE PDV ID BROJA DOSTAVLJAJU I :

- porezni obveznici upisani u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost
- osobe iz čl. 5. st. 1. t. b. Zakona kada stječu dobra unutar EU u vrijednosti većoj od 10.000,00 eura
- svaki porezni obveznik koji ima sjedište, stalnu prebivalište ili uobičajeno boravište u RH i koji obavlja usluge na području druge države članice za koje je primatelj usluga u drugoj državi članici obvezan platiti porez na dodanu vrijednost prema čl. 196. Direktive Vijeća 2006/112/EZ i svaki porezni obveznik primatelj usluga iz čl. 75. st. 1. t. 6. Zakona

Porezna uprava donosi rješenje o dodjeli PDV identifikacijsko broja najkasnije 8 dana od dana podnošenja zahtijeva

Dodjela PDV ID broja

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

Zahtjev za izdavanje PDV ID broja podnosi se putem Zahtjeva za registriranje za potrebe poreza na dodanu vrijednost koji je sastavni dio Pravilnika.

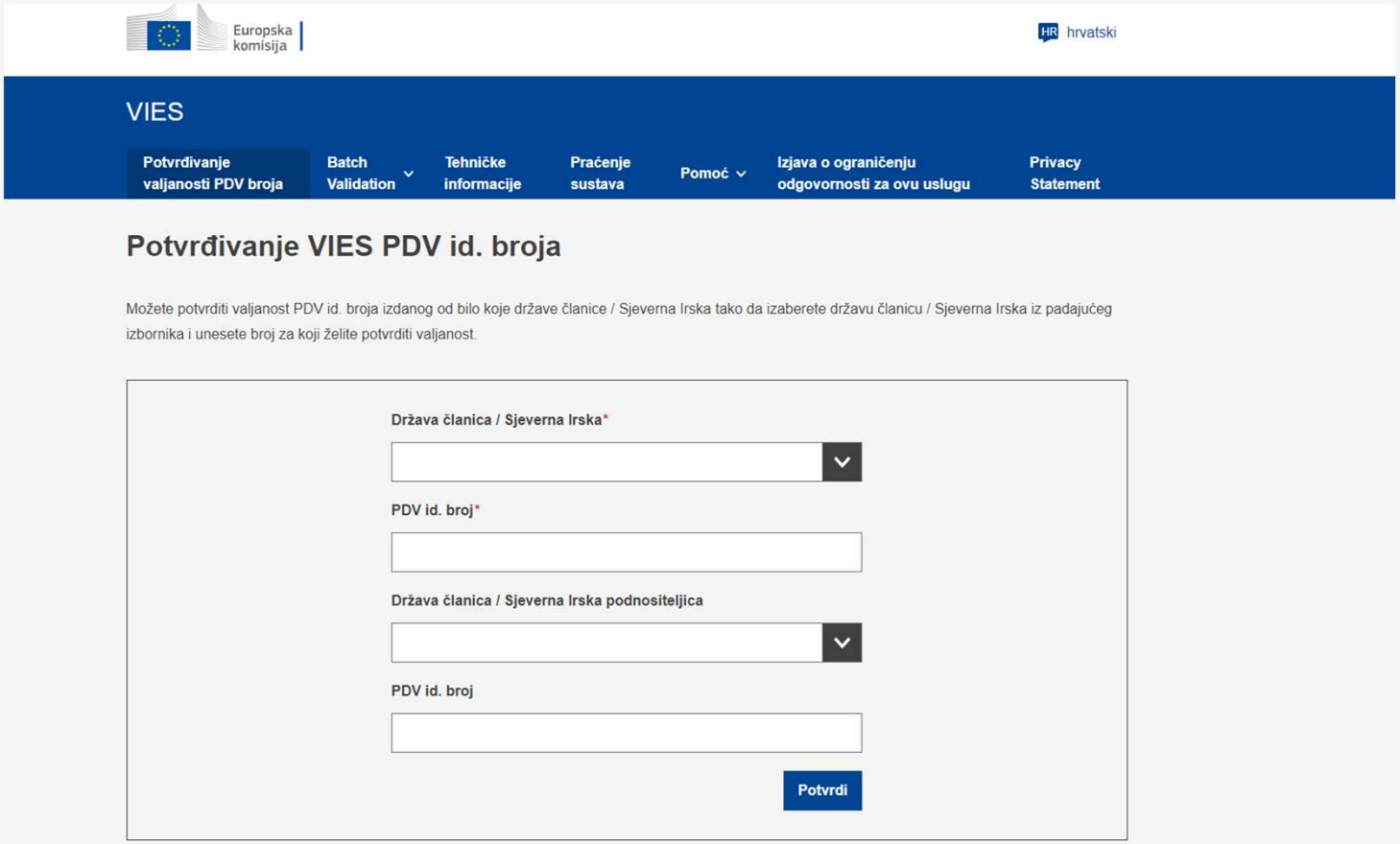
U obrazac P-PDV unose se:

- opći podaci
- razlozi za dodjelu PDV ID broja:
    1. obavlja transakcije unutar Europske unije
    2. prijeđen prag stjecanja dobara
    3. odustao od praga stjecanja dobara
    4. obavlja ili prima usluge unutar Europske unije
    5. stječe dobra unutar Europske unije koja podliježu trošarinama

PROVJERA VALJANOSTI PDV ID BROJA

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

Provjeru valjanosti PDV ID broja poreznog obveznika iz druge države članice moguće je izvršiti putem Internet stranica Porezne uprave odabirom sljedeće poveznice : https://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/



MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

5. ISPUNJAVANJE PDV I PDV-S OBRASCA

Obrazac PDV i Obrazac PDV-S

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

- **Obrazac PDV:** prijava poreza na dodanu vrijednost za razdoblje
- **Obrazac PDV-S:** Prijava za stjecanje dobara i primljenih usluga iz drugih država članica EU

- Obrasce treba podnijeti samo za obračunska razdoblja u kojoj je usluga primljena. Obrasci s nulom se ne podnose.

- Rok za podnošenje obrazaca je do 20. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec dok je obveza plaćanja PDV-a do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec (npr. do kraja veljače za siječanj).

Porezni obveznik je za mjesec siječanj 2023. godine od poreznog obveznika A iz Nizozemske zaprimio račun za obavljenu uslugu u iznosu od 300,00 eura, a od poreznog obveznika B iz SAD-a račun za obavljenu uslugu u iznosu od 200,00 eura.

Obrazac PDV

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

Obrazac PDV

POREZNI OBVEZNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i broj)	POREZNI ZASTUPNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i broj)	NADLEŽNA ISPOSTAVA POREZNE UPRAVE
Ante Antić, Zagreb, Ulica grada Vukovara 33		
PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ / OIB	PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ POREZNOG ZASTUPNIKA / OIB	**PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE**
HR 12345678901		OD |0|1||0|1| DO |3|1||0|1| GOD. |2|0|2|3|

OPIS	POREZNA OSNOVICA (iznos u eurima i centima)	PDV PO STOPI 5%, 13% i 25% (iznos u eurima i centima)
OBRAČUN PDV-a U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA – UKUPNO (I. + II.)	500,00	XX XXX
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU, OSLOBOĐENE I OPOREZIVE PO STOPI 0% - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.)		XX XXX
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)		XX XXX
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA		XX XXX
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU		XX XXX
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU		XX XXX
5. OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH		XX XXX
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU		XX XXX
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU		XX XXX
8. TUZEMNE ISPORUKE		XX XXX
9. IZVOZNE ISPORUKE		XX XXX
10. OSTALA OSLOBOĐENJA		XX XXX
11. ISPORUKE PO STOPI 0%		XX XXX
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE – UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	500,00	125
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 5%		
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 13%		
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 25%		
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)		
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%		
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%		
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%		
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 5%		
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 13%		
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 25%	300	75
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 0% i 5%		
12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%		
13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%	200	50
14. NAKNADNO OSLOBOĐENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA		
15. OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU		
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)		
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 5%		
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 13%		
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 25%		
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)		
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%		
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%		
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%		
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%		
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%		
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%		
11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%		
12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%		
13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%		

Obrazac PDV

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

Obrazac PDV

14. PRETPOREZ PRI UVOZU		
15. ISPRAVCI PRETPOREZA	XX XXX	
IV. OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II. - III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.)	XX XXX	125,00
V. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)		

OPIS	VRIJEDNOST ISPORUKE IZNOS U EURIMA I CENTIMA		
VI. OSTALI PODACI			
1. ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.)			
1.1. NABAVA NEKRETNINA			
1.2. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ			
1.3. PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ			
1.4. NABAVA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE			
1.5. PRODAJA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE			
2. OTUĐENJE/STJECANJE GOSPODARSKE CJELINE ILI POGONA			
3. ISPORUKA NEKRETNINA			
3.1. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 1. TOČAKA J) I K) ZAKONA		BROJ NEKRETNINA	
3.2. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 4. ZAKONA		BROJ NEKRETNINA	
3.3. ISPORUKA NEKRETNINA KOJE SU OPOREZIVE PDV-om		BROJ NEKRETNINA	
4. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)			
5. UKUPNO OBAVLJENE USLUGE POREZNIM OBVEZNICIMABEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)			
6. PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POSLA			
7. POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA		☐	

☐ _____ eura
POVRAT

☐ _____ eura
PREDUJAM

☐ _____ eura
USTUP POVRATA

OBRAČUN SASTAVIO
(ime, prezime i potpis) Ante Antić

POTPIS _____

Obrazac PDV-S

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

OBRAZAC PDV-S

POREZNA UPRAVA PODRUČNI URED (1)	Zagreb
ISPOSTAVA (2)	Trnje

PDV identifikacijski broj (3)	HR	12345678901
Porezni obveznik (naziv/ime i prezime) (4)	Ante Antić	
Adresa (mjesto, ulica i broj) (5)	Ulica grada Vukovara 33	
PDV identifikacijski broj poreznog zastupnika (6)	HR	

Prijava za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije
Za mjesec siječanj godina 2023.

(7)

Red. br. (8)	Kôd države isporučitelja (9)	PDV identifikacijski broj isporučitelja (bez kôda države) (10)	Vrijednost stečenih dobara (u eurima i centima) (11)	Vrijednost primljenih usluga (u eurima i centima) (12)
1.	NL	598034985B01		300,00
Ukupna vrijednost			(13)	300,00 (14)

Potvrđujem istinitost navedenih podataka.	
Obračun sastavio (ime i prezime) (15)	Ante Antić

Potpis (16)	
Broj telefona/fax/e-mail (17)	ante.antić@gmail.com

Porezna uprava , Područni ured Pazin – Kontakt

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

PODRUČNI URED PAZIN

- Pročelnica: Jadranka Krizmanić

  E-MAIL: pazin_pis@porezna-uprava.hr

  TEL: 052-379-200

- Voditeljica Službe za pravne poslove, informiranje, edukaciju i prekršajni postupak: Magdalena Majcan

  E-MAIL: magdalena.majcan@porezna-uprava.hr

  TEL: 052-379-236

ISPOSTAVA PULA – POLA

- Voditeljica Ispostave Pula – Pola: Nataša Blašković

  E-MAIL: natasa.blaskovic@porezna-uprava.hr

  TEL: 052-379-702

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

PITANJA I ODGOVORI

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

1. Kada se podnosi obrazac i plaća PDV – kada ode gost ili kada dobijemo račun?

Kada privatnom iznajmljivaču uslugu posredovanja obavi agencija (porezni obveznik) koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u Republici Hrvatskoj obveza obračunavanja poreza na dodanu vrijednost nastaje kada je usluga posredovanja obavljena.

Dakle, ako je uslugu posredovanja privatnom iznajmljivaču obavio obveznik poreza na dodanu vrijednost koji nema sjedište u tuzemstvu npr. u srpnju 2023 godine, privatni iznajmljivač dužan je obvezu iskazati u prijavi poreza na dodanu vrijednost (obrazac PDV) za mjesečno razdoblje oporezivanja od 01.07.2023. do 31. 07.2023.g., koju (prijavu obrazac PDV) nadležnoj ispostavi Porezne uprave dostavlja do 20. 08. 2023.godine, a obračunani i prijavljeni porez na dodanu vrijednost dužan je platiti do posljednjeg dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja odnosno do 31. 08. 2023.godine.

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

2. Kako mogu za mog 88-godišnjeg svekra podnositi obrasce preko ePorezne?

Porezni obveznik/Opunomoćitelj ima mogućnost ovlastiti drugu osobu da u njegovo ime u poreznom postupku poduzima radnje koje se odnose na korištenje elektroničkih usluga Porezne uprave. Porezni obveznik može putem aplikacije ePorezna-JPPU u modulu administracije dodijeliti ovlaštenja drugoj osobi.

Ako porezni obveznik nema niti jednu NIAS vjerodajnicu kojom bi mogao pristupiti sustavu ePorezna-JPPU može dodijeliti ovlaštenja i putem obrasca punomoći kojeg vlastoručno potpisuju porezni obveznik (opunomoćitelj) i opunomoćenik te ga predaju službenoj osobi u ispostavi Porezne uprave. Obrazac punomoći može se popuniti putem web obrasca dostupnog na sljedećoj stranici: ePorezna (porezna-uprava.hr).

3. Kako se plaća turistička članarina za glavni, a kako za pomoćni krevet?

Članarina turističkim zajednicama plaća se prema najvećem broju kreveta/ležajeva (osnovnih i pomoćnih) u prethodnoj godini i to na način da se, prema trenutno važećem Zakonu o članarinama u turističkim zajednicama i Pravilnika o godišnjem paušalnom iznosu članarine za osobe koje pružaju ugostiteljske usluge u domaćinstvu i na obiteljskom poljoprivrednom gospodarstvu i o obrascima TZ za plaćanje članarine turističkoj zajednici, broj glavnih/osnovnih ležajeva množi s 5,97 EUR, a pomoćni s 2,99 EUR.

Obveznik članarine se putem obrasca kojeg podnosi u razdoblju od 01. do 15. siječnja izjašnjava o načinu podmirenja utvrđene obveze i to na način da odabire plaćanje u tri mjesečna obroka (31.07., 31.08. i 30.09.) ili jednokratno do 31.07.

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

4. Mogu li TZ 2 obrazac donijeti osobno u Poreznu upravu?

Obrazac TZ-2 moguće je podnijeti putem sustava ePorezna/JPPU, slanjem poštom ili neposrednom predajom u nadležnu Ispostavu Porezne uprave.

Napominjemo da je Porezna uprava razvila Jedinstveni portal Porezne uprave (ePorezna/JPPU) kao središnje mjesto na kojem porezni obveznici mogu pristupiti elektroničkim uslugama Porezne uprave prema načelu One-Stop-Shop. Dostupne usluge uključuju upravljanje podacima poreznog obveznika, zaprimanje akata, podnošenje obrazaca i zahtjeva te mnoge druge usluge. Upravo zbog prednosti ovog portala, sve porezne obveznike pa tako i iznajmljivače turistima, informiramo o njegovom postojanju kako bi im olakšali ispunjenje poreznih obveza i ostvarivanja određenih prava.

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

5. Koliko unatrag može Porezna uprava kontrolirati iznajmljivače?

Nadležna Ispostava Porezna uprava kontinuirano provodi kontrolu podnesenih obrazaca i prijava, njihove usklađenosti s podacima iz službenih evidencija i onih zaprimljenih međunarodnom razmjenom, te po potrebi provodi dodatne postupke radi utvrđivanja porezne obveze.

Sukladno članku 108. st. 1. i 2. Općeg poreznog zakona pravo i obveze poreznog tijela na utvrđivanje porezne obveze i kamate, pravo poreznog tijela na naplatu poreza, kamata i troškova ovrhe te pravo poteznog obveznika na povrat poteza, kamata i troškova ovrhe zastarijeva za šest godina računajući od dana kada je zastara počela teći. Zastara prava na utvrđivanje porezne obveze i kamata počinje teći istekom godine u kojoj je nastala porezna obveza pri čemu je nastanak porezne obveze propisan posebnim zakonom.

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

6. Kako ja kao nerezident mogu pristupiti sustavu ePorezna?

Sustavu ePorezna može pristupiti osoba koja posjeduje elektroničke vjerodajnice unutar sustava NIAS (Nacionalni identifikacijski i autentifikacijski sustav). Ovisno o vrsti poreznog obveznika i traženoj elektroničkoj usluzi sustav ePorezna-JPPU zahtjeva različitu sigurnosnu razinu NIAS vjerodajnice. Razlikujemo vjerodajnice niske, značajne i visoke sigurnosne razine.

O postupku izdavanja vjerodajnica možete se informirati na sljedećoj poveznici: Naslovna - gov.hr

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

7. Zaprimio sam Knjižnu obavijest od platforme na kojoj oglašavam svoj smještajni objekt. Račun/Knjižnu obavijest zaprimio sam u 10. mjesecu i u njemu je navedeno da mi se odobrava umanjenje plaćene provizije za 105,00 EUR za lipanj 2023. i samim time 26,25 EUR sam više uplatio PDV-a. Zašto mi Ispostava Porezne uprave nije dozvolila brisanje obrasca za 06/2023?

Zakonom o porezu na dodanu vrijednost nije propisano da se prethodno podneseni obrazac briše i za to razdoblje zaprima novi s umanjenom obvezom u slučaju naknadno ostvarenog nekog popusta i slično. Naime, prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost porezni obveznik iznajmljivač, može izvršiti ispravak obveze poreza na dodanu vrijednost u onom mjesecu u kojem su se stekli uvjeti, pri čemu mora posjedovati dokaz da je izvršen povrat dijela prodajne cijene (zaprimio je i knjižnu obavijest i sredstva na svoj račun).

Stoga u konkretnom slučaju, neovisno što se na ispravi (knjižnoj obavijesti) navodi da se umanjenje odnosi na razdoblje lipanj 2023, iznajmljivač podnosi PDV-S i PDV obrazac za razdoblje 01.01.-31.10.2023. (kada je zaprimio obavijest i povrat sredstava) do 20.11.2023. godine. Podaci se u obrascu upisuju na istim pozicijama kao i prethodni, ali s predznakom minus (-) te se obveznik može izjasniti o zahtjevu za povratom sredstava ili ostaviti sredstva za podmirenje budućih obveza poreza na dodanu vrijednost.

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

8. Zaprimio sam Knjižnu obavijest od platforme na kojoj oglašavam svoj smještajni objekt. Račun/Knjižnu obavijest zaprimio sam u 11. mjesecu i u njemu je navedeno da mi se odobrava umanjenje plaćene provizije za 105,00 EUR za lipanj 2023. i samim time 26,25 EUR sam više uplatio PDV-a. Obrazac u minusu sam pokušao poslati putem sustava ePorezna, ali nikako ne prolazi kontrole.

Provjerom podataka u Registru poreznih obveznika utvrđeno je da ste kod nadležnog tijela prijavili prestanak pružanja usluge u domaćinstvu (iznajmljivanja turistima). Prestankom obavljanja djelatnosti i brisanjem iz nadležnog registra (kod Ureda za turizam), koji se provodi temeljem izdanog rješenja i u službenim evidencijama Porezne uprave (Registar poreznih obveznika), ukida se po službenoj dužnosti zbog prestanka djelatnosti PDV-ID broj pa samim time nije omogućeno putem sustava ePorezna podnošenje obrazaca.

Obrasce je u papirnatom obliku potrebno dostaviti u nadležnu Ispostavu Porezne uprave.

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

9. Pokušavam podnijeti PDV I PDV-S obrasce za 2023. godinu. Imam dodijeljeni PDV-ID broj, ali mi ePorezna onemogućava slanje.

Provjerom podataka u službenim evidencijama utvrđeno je da je PDV-ID broj dodijeljen u 11/2023 godini, pa samim time nije omogućeno putem sustava ePorezne podnijeti obrasce za ranija razdoblja. Potrebno je postupiti prema poruci iz ePorezne i dostaviti u papirnatom obliku obrasce radi unosa od strane posebno ovlaštenih osoba.

10. Oglašavam svoj smještajni objekt preko jedne europske platforme koja je po mom saznanju i natpisima članica jedne veće grupacije s sjedištem u SAD-u. Zašto mi šalju dva računa, kada moram prijavljivati i koje obrasce podnositi? Zašto platforma iz SAD ima naveden neki EU broj?

Prema dostavljenim podacima (računima) i pojašnjenju o načinu oglašavanja smještajnih kapaciteta, pri čemu naglašavamo da ugovor o suradnji s stranom platformom/agencijom nije dostavljen, proizlazi da se radi o dvije vrste poslovne suradnje.

Za oglašavanje objekta na internetskoj stranici , oglašivač s sjedištem u državi članici EU (Irska) ispostavlja račun za pruženu uslugu s iznosom jednokratne godišnje naknade za korištenje stranice za oglašavanje. Ova isporuka (usluga) koja je pružena hrvatskom iznajmljivaču podliježe obvezi plaćanja poreza na dodanu vrijednost u Republici Hrvatskoj. Iznajmljivač je dužan zatražiti pravovremenu dodjelu PDV-ID broja pri nadležnoj Ispostavi Porezne uprave te podnijeti propisane obrasce (PDV i PDV-S) kada zaprimi račun odnosno kada mu je usluga pružena.

Prema dostavljenom računu platforme iz SAD-a i pojašnjenog načina poslovanja s njima, proizlazi da je smještajni objekt na stranicama platforme iz SAD-a ponuđen potencijalnim gostima za rezervaciju odnosno ova je platforma omogućila povezivanje/ posredovanje između domaćina (iznajmljivača) i gosta (turista) te prema računu za tu uslugu od iznajmljivača platforma naplaćuje proviziju.

Kako se radi o trećim zemljama, ova isporuka ne iskazuje se u PDV-S obrascu, već samo u PDV obrascu te je iznajmljivač prije početka suradnje u obvezi izvijestiti nadležnu Ispostavu da koristi usluge obveznika iz trećih zemalja kako bi se ta činjenica evidentirala u Poreznim evidencijama.

Po primitku računa, a koji potvrđuje da je došlo do pružanja usluge posredovanja, obveznik je dužan podnijeti PDV obrazac.

Eventualna povezanost ovih poslovnih subjekata iz EU i SAD-a nije od utjecaja na obvezu prijavljivanja PDV-a od strane domaćeg iznajmljivača s obzirom da je isti prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost porezni obveznik, a ne „običan“ građanina.

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

11. Koliko dugo moram čuvati račune i knjigu prometa?

Za pojedinu dokumentaciju različitim propisima propisani su različiti rokovi čuvanja. Ukoliko imamo takav slučaj dokumentaciju treba čuvati u najduže propisanom roku.

Za utvrđivanje rokova čuvanja porezne i računovodstvene dokumentacije kod poduzetnika možemo reći da su najznačajniji propisi: Zakon o računovodstvu, Opći porezni zakon i Pravilnik o računovodstvu.

Rokovi čuvanja knjigovodstvenih isprava:

- isprave na temelju kojih su podaci uneseni u dnevnik i glavnu knjigu te pomoćne knjige čuvaju se najmanje 11 godina

Rok za čuvanje knjigovodstvenih isprava počinje teći zadnjeg dana poslovne godine na koju se odnose poslovne knjige u koje su isprave unesene.

12. Na računu inozemne putničke agencije mi je iskazana naknada za bankovnu uslugu – moram li i na to platiti PDV?

Kao i na posredničke usluge koje zaračunavaju strane agencije odnosno usluge promidžbe koje zaračunavaju “internet portali” tako i iskazane naknade za bankovne usluge jesu usluge koje se oporezuju prema sjedištu (prebivalištu) poreznog obveznika primatelja usluge pa je iznajmljivač obvezan obračunati PDV prema čl. 75. st. 1. t. 6. Zakona o PDV-u.



MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

Hvala na pažnji !