



UDK 336.2

Paušalno oporezivanje iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima

Krešimir Vranar, dipl. oec.

Računovodstvo

Građani - porezni obveznici po osnovi djelatnosti iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima uz propisane uvjete mogu plaćati porez na dohodak kao godišnji paušalni porez na dohodak. U članku autor piše o uvjetima paušalnog oporezivanja pružanja usluga smještaja u domaćinstvu sa posebnim naglaskom na primjenu poreznih propisa.

Građani - porezni obveznici po osnovi djelatnosti iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima mogu plaćati porez na dohodak na sljedeći način:

- kao godišnji paušalni porez na dohodak od iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova i to: građani koji putnicima i turistima iznajmljuju najviše 20 kreveta i/ili organiziraju kamp na svojem zemljištu najviše za 10 smještajnih jedinica, odnosno za 30 gostiju,
- kao porez na dohodak od iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova koji se utvrđuje na temelju poslovnih knjiga na način propisan za samostalne djelatnosti i to:
 - građani koji putnicima i turistima iznajmljuju više od 20 kreveta i/ili organiziraju kamp na svojem zemljištu za više od 10 smještajnih jedinica, odnosno za više od 30 gostiju,
 - građani koji žele prijeći na utvrđivanje dohotka na način propisan za samostalne djelatnosti na temelju poslovnih knjiga i
 - građani koji su u sustavu PDV-a.

Dakle, obveznik poreza na dohodak iz čl. 27. st. 3. Zakona o porezu na dohodak¹ kojemu se **godišnji porez utvrđuje u paušalnom iznosu** jest fizička osoba - građanin kojoj je na temelju odobrenja nadležnog ureda odobreno pružanje usluge građana u domaćinstvu u skladu s odredbama Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti², a nije obveznik

PDV-a prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost³ i dohodak ne utvrđuje prema čl. 19. - 24. Zakona odnosno na temelju poslovnih knjiga (čl. 44. st. 2. Zakona i čl. 2. Pravilnika o djelatnostima iznajmljivanja stanova, soba, i postelja putnicima i turistima te organiziranja kampova koje će se paušalno oporezivati, o visini paušalnog poreza i načinu plaćanja paušalnog poreza⁴).

Ugostiteljskim uslugama u domaćinstvu u smislu ZUD-a smatraju se sljedeće ugostiteljske usluge:

- 1) usluga smještaja u sobi, apartmanu i kući za odmor, kojih je iznajmljivač vlasnik, do najviše 8 soba, odnosno 16 kreveta, u koji broj se ne ubrajaju pomoćni kreveti,
- 2) usluga smještaja u kampu, organiziranom na zemljištu kojeg je iznajmljivač vlasnik, s najviše 7 smještajnih jedinica, odnosno za 25 gostiju istodobno, u koje se ne ubrajaju djeca u dobi do 12 godina,
- 3) usluge doručka, polupansiona ili pansiona gostima kojima iznajmljivač pruža usluge smještaja u sobi, apartmanu i kući za odmor (čl. 28. st. 4. ZUD-a).

Fizička osoba - građanin koji porez na dohodak od iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova utvrđuje na temelju poslovnih knjiga na način propisan za samostalne djelatnosti ne može godišnji porez utvrđivati u paušalnom iznosu.

3 Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br. 73/13 - 143/14; u nastavku: Zakon o PDV-u)

4 Pravilnik o djelatnostima iznajmljivanja stanova, soba, i postelja putnicima i turistima te organiziranja kampova koje će se paušalno oporezivati, o visini paušalnog poreza i načinu plaćanja paušalnog poreza (Nar. nov., br. 48/05 i 148/09; u nastavku: Pravilnik o iznajmljivanju)

1 Zakon o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 177/04 - 143/14; u nastavku Zakon)

2 Zakon o ugostiteljskoj djelatnosti (Nar. nov., br. 138/06 - 152/14; u nastavku: ZUD)

Porezni obveznik – građanin (od iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova) može biti i obveznik poreza na dobit u skladu s odredbama *Zakona o porezu na dobit*⁵ i *Zakona o računovodstvu*⁶, umjesto obveznika poreza na dohodak.

U nastavku pojašnjavamo paušalno oporezivanje iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima sa posebnim naglaskom na primjenu poreznih propisa.

1. Prijava u Registar poreznih obveznika

Prijavu u Registar poreznih obveznika ispostavi Porezne uprave nadležnoj prema mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta obvezan je podnijeti porezni obveznik:

- kojem je nadležni ured⁷ izdao odobrenje za pružanje usluga građana u domaćinstvu, a kojemu će se porez na dohodak utvrđivati u godišnjem paušalnom iznosu (za upis u registar),
- kojem je nadležni ured izdao rješenje o prestanku važenja odobrenja za pružanje usluga građana u domaćinstvu, a kojemu je po toj osnovi utvrđivan godišnji paušalni porez na dohodak i prirez porezu na dohodak (za brisanje iz registra),
- kojem je nadležni ured odobrio promjenu broja kreveta, odnosno broja smještajnih jedinica u kampu, a kojima porezni obveznik pruža usluge građana u domaćinstvu (za upis promjene),
- koji temeljem odobrenja nadležnog ureda pruža usluge građana u domaćinstvu i dohodak utvrđuje prema čl. 19. - 24. Zakona, odnosno na temelju poslovnih knjiga, a želi po toj osnovi prijeći na utvrđivanje godišnjega paušalnog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak,
- koji temeljem odobrenja nadležnog ureda pruža usluge građana u domaćinstvu i želi prijeći na utvrđivanje dohotka prema čl. 19. - 24. Zakona, odnosno na temelju poslovnih knjiga.

U prva tri slučaja, prijava u Registar poreznih obveznika podnosi se u roku osam dana od dana kada je ured izdao odobrenje za pružanje usluga građana u domaćinstvu, odnosno od dana kada je ured izdao rješenje o prestanku važenja odobrenja za pružanje usluga građana u domaćinstvu te od dana kada je nadležni ured odobrio promjenu broja kreveta, odnosno broja smještajnih jedinica u kampu.

U posljednja dva slučaja prijava u Registar podnosi se **do kraja kalendarske godine** za iduću kalendarsku godinu.



ističemo...

U slučaju kada porezni obveznik dohodak utvrđuje na temelju poslovnih knjiga, a želi po toj osnovi prijeći na utvrđivanje godišnjega paušalnog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, **uz prijavu podnosi Pregled primitaka i izdataka** prema podacima iz Knjige primitaka i izdataka (Obrazac KPI) te pregled ukupnog iznosa tražbina za porezno razdoblje (kalendarsku godinu) koje prethodi godini prelaska na paušalno oporezivanje (čl. 8. st. 4. Pravilnika o iznajmljivanju).

Obrazac Prijave u Registar poreznih obveznika (**Obrazac RPO-1**) sastavni je dio Pravilnika o iznajmljivanju.

2. Porezno rješenje

Godišnji paušalni porez na dohodak i prirez porezu na dohodak od iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova utvrđuje se poreznim rješenjem, kojeg donosi nadležna ispostava Porezne uprave prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika – građanina.

Poreznim rješenjem utvrđuje se osobito: w iznos godišnjega paušalnog poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak, w iznos tromjesečnog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, w rokovi plaćanja tromjesečnog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, w visina paušalnog poreza po krevetu odnosno po smještajnoj jedinici, broj kreveta, odnosno broj smještajnih jedinica u kampu, za koje je utvrđen godišnji paušalni porez na dohodak i prirez porezu na dohodak, w koeficijent područja na kojem se pruža usluga.

Poreznim rješenjem, kojim je utvrđen godišnji paušalni porez na dohodak i prirez porezu na dohodak, vrijedit će i za sljedeće godine sve do donošenja novog rješenja (čl. 4. st. 4. Pravilnik o iznajmljivanju).

Rješenjem utvrđeni godišnji paušalni porez na dohodak i prirez porezu na dohodak **konačan je** pa porezni obveznik po toj osnovi **ne može podnijeti godišnju poreznu prijavu**.

Ako tijekom godine dođe do promjena iz čl. 8. st. 1. toč. 3. Pravilnika o iznajmljivanju (promjene o broju kreveta, odnosno broja smještajnih jedinica u kampu), Porezna uprava će sa 01.01. sljedeće godine **ukinuti postojeće rješenje** o godišnjem paušalnom porezu na dohodak i prirezu porezu na dohodak i **donijeti novo rješenje**.



ističemo...

Ako porezni obveznik **podnese prijavu u Registar poreznih obveznika** radi prelaska na utvrđivanje dohotka prema čl. 19. - 24. Zakona, odnosno na temelju poslovnih knjiga, Porezna uprava će sa 01.01. sljedeće godine **ukinuti rješenje** o godišnjem paušalnom porezu na dohodak i prirezu porezu na dohodak i **donijeti rješenje** o plaćanju predujma poreza na dohodak u skladu sa čl. 47. st. 1. Zakona.

U slučaju ako tijekom godine nastupe uvjeti iz čl. 44. st. 6. Zakona (Porezna uprava može na temelju obavljenog nadzora i prikupljenih podataka o ostvarenom prometu, ukinuti postojeće rješenje i donijeti rješenje o plaćanju predujma poreza, ako utvrdi da je porezni obveznik ostvario primitke iznad iznosa propisanog za obvezni ulazak u sustav PDV-a), čime **prestaje mogućnost za utvrđivanje** godišnjega paušalnog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak i Porezna uprava će sa 01.01. sljedeće godine ukinuti rješenje o godišnjem paušalnom porezu na dohodak i prirezu porezu na dohodak i **donijeti rješenje o plaćanju** predujma poreza na dohodak u skladu sa čl. 47. st. 1. Zakona.

Iznimno, kada se rješenje o odobrenju za pružanje usluga građana u domaćinstvu, odnosno kada se rješenje o prestanku odobrenja za pružanje usluga građana u domaćinstvu, od strane nadležnog ureda donosi tijekom godine, godišnji paušalni porez na dohodak i prirez porezu na dohodak poreznom se obvezniku utvrđuje razmjerno broju tromjesečja u kojemu je porezni obveznik imao odobrenje za pružanje usluga građana u domaćinstvu, i to u korist poreznog obveznika.

5 Zakon o porezu na dobit (Nar. nov., br. 177/04 - 143/14)

6 Zakon o računovodstvu (Nar. nov., br. 109/07 - 54/13)

7 Nadležni ured je ured državne uprave u županiji, odnosno upravno tijelo Grada Zagreba, koje je nadležno za poslove turizma prema sjedištu objekta, odnosno prema mjestu gdje se pružaju usluge.

**ističemo...**

Godišnji paušalni porez na dohodak i prirez porezu na dohodak plaća se tromjesečno, do kraja svakog tromjesečja, u visini 1/4 godišnjega paušalnog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, odnosno razmjerno broju tromjesečja za koji se obveza utvrđuje.

Dakle, rokovi plaćanja godišnjeg paušalnog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za pružanje usluga građana u domaćinstvu su sljedeći:

- za I. tromjesečje najkasnije do 31. ožujka,
- za II. tromjesečje najkasnije do 30. lipnja,
- za III. tromjesečje najkasnije do 30. rujna i
- za IV. tromjesečje najkasnije do 31. prosinca.

Paušalni porez na dohodak i prirez porezu na dohodak plaća se u korist računa poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak **grada/općine prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu** poreznog obveznika na sljedeći način:

HR68 1511-OIB

3. Godišnji paušalni porez na dohodak

Građaninu se godišnji paušalni porez na dohodak od iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova, utvrđuje kad ispunjava sljedeće uvjete:

- nadležni ured⁸ državne uprave u županiji, odnosno upravno tijelo Grada Zagreba odobrilo mu je pružanje usluga u domaćinstvu u skladu s odredbama ZUD-a,
- nije obveznik PDV-a prema odredbama Zakona o PDV-u i
- dohodak mu se ne utvrđuje na temelju poslovnih knjiga kao dohodak od samostalne djelatnosti.

**ističemo...**

Godišnji paušalni porez na dohodak od iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova utvrđuje se na sljedeći način: **broj kreveta ili broj smještajnih jedinica u kampu x visina paušalnog poreza po krevetu ili smještajnoj jedinici u kampu x koeficijent područja na kojem se pruža usluga.**

Visina paušalnog poreza **po krevetu je 300,00 kn**, a po smještajnoj jedinici **u kampu 350,00 kn**. Broj kreveta ili broj smještajnih jedinica u kampu utvrđuje se u odobrenju nadležnog upravnog tijela kojima se odobrava pružanje usluga u domaćinstvu. Kao broj kreveta uzima se u obzir samo broj stalnih kreveta, ali ne i broj pomoćnih kreveta.

Koeficijent područja na kojem se pruža usluga određuje se prema razredu turističkog mjesta u kojemu se pruža usluga, a prema odredbama *Pravilnika o proglašenju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede*⁹, i to:

- za naselja razvrstana u razred A turističkih mjesta koeficijent je 1,00,
- za naselja razvrstana u razred B turističkih mjesta koeficijent je 0,85,
- za naselja razvrstana u razred C turističkih mjesta koeficijent je 0,70,
- za naselja razvrstana u razred D turističkih mjesta koeficijent je 0,50.

Za naselja koja nisu proglašena turističkim mjestima i koja nisu razvrstana u niti jedan od razreda turističkih mjesta primjenjuje se koeficijent je 0,50 (koeficijent razreda D).

Primjer 1. - Izračunavanje godišnjeg paušalnog poreza na dohodak

Građanin na temelju odobrenja nadležnog upravnog tijela pruža usluge iznajmljivanja sa 10 kreveta u naselju koje je razvrstano u razred C turističkih mjesta.

Godišnji paušalni porez na dohodak za ovog građanina iznosi 2.100,00 kn (10 kreveta x 300,00 kn x 0,70).

Iznos godišnjeg paušalnog poreza na dohodak uvećava se za prirez porezu na dohodak, ako je prirez propisan gradskom ili općinskom odlukom prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika.

U nastavku u Tablici 1 odnosno Tablici 2 dajemo izračun godišnjeg paušalnog poreza na dohodak (bez prireza porezu na dohodak).

Tablica 1. Izračun godišnjeg paušalnog poreza na dohodak po osnovi iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima

Broj kreveta	Turističko mjesto A	Turističko mjesto B	Turističko mjesto C	Turističko mjesto D
1	300,00	255,00	210,00	150,00
2	600,00	510,00	420,00	300,00
3	900,00	765,00	630,00	450,00
4	1.200,00	1.020,00	840,00	600,00
5	1.500,00	1.275,00	1.050,00	750,00
6	1.800,00	1.530,00	1.260,00	900,00
7	2.100,00	1.785,00	1.470,00	1.050,00
8	2.400,00	2.040,00	1.680,00	1.200,00
9	2.700,00	2.295,00	1.890,00	1.350,00
10	3.000,00	2.550,00	2.100,00	1.500,00
11	3.300,00	2.805,00	2.310,00	1.650,00
12	3.600,00	3.060,00	2.520,00	1.800,00
13	3.900,00	3.315,00	2.730,00	1.950,00
14	4.200,00	3.570,00	2.940,00	2.100,00
15	4.500,00	3.825,00	3.150,00	2.250,00
16	4.800,00	4.080,00	3.360,00	2.400,00
17	5.100,00	4.335,00	3.570,00	2.550,00
18	5.400,00	4.590,00	3.780,00	2.700,00
19	5.700,00	4.845,00	3.990,00	2.850,00
20	6.000,00	5.100,00	4.200,00	3.000,00

⁸ Pravilnika o proglašenju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Nar. nov., br. 122/09 - 153/13)

⁹ Pravilnika o proglašenju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Nar. nov., br. 122/09 - 153/13)

Tablica 2. Izračun godišnjeg paušalnog poreza na dohodak po osnovi smještajnih jedinica u kampu

Broj smještajnih jedinica u kampu	Turističko mjesto A	Turističko mjesto B	Turističko mjesto C	Turističko mjesto D
1	350,00	297,50	245,00	175,00
2	700,00	595,00	490,00	350,00
3	1.050,00	892,50	735,00	525,00
4	1.400,00	1.190,00	980,00	700,00
5	1.750,00	1.487,50	1.225,00	875,00
6	2.100,00	1.785,00	1.470,00	1.050,00
7	2.450,00	2.082,50	1.715,00	1.225,00
8	2.800,00	2.380,00	1.960,00	1.400,00
9	3.150,00	2.677,50	2.205,00	1.575,00
10	3.500,00	2.975,00	2.450,00	1.750,00

Na utvrđivanje godišnjeg paušalnog poreza na dohodak ne utječe vrsta usluge koja se pruža (usluga s prehranom ili bez prehrane) kao ni razdoblje u tijeku kalendarske godine u kojem se usluga pruža.

U slučaju ako porezni obveznik na svojem zemljištu u kampu putnicima i turistima, osim smještaja, pruža i druge usluge (npr. razne usluge sportskog sadržaja, ugostiteljske usluge i sl.), **obvezno se mora** u roku od 8 dana od dana početka obavljanja tih djelatnosti prijaviti u nadležnu ispostavu Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu i dohodak od tih djelatnosti utvrđivati kao razliku između poslovnih primitaka i izdataka na temelju podataka iz poslovnih knjiga i evidencija sukladno čl. 19. - 24. Zakona, a **ne kao godišnji paušalni porez na dohodak**.

3.1. Poslovne knjige i evidencije

Porezni obveznik koji pruža usluge građana u domaćinstvu, a po toj osnovi plaća porez na dohodak u godišnjem paušalnom iznosu, **obvezan je izdati račun** za svaku obavljenu uslugu.

Račun obvezno mora sadržavati najmanje sljedeće podatke: w podatke o izdavatelju (ime i prezime, adresa prebivališta/boravišta) w nadnevak izdavanja računa w broj računa w ime i prezime/naziv osobe kojoj je usluga pružena w cijenu obavljene usluge. Račun se ispostavlja u najmanje dva primjerka: jedan se uručuje korisniku usluge, a drugoga zadržava izdavatelj kao ispravu za knjiženje evidencije prometa (čl. 7. st. 2. Pravilnika o iznajmljivanju).

U nastavku dajemo mogući primjer izgleda računa.

Primjer 2. - Račun za obavljenu uslugu u domaćinstvu

Ana Borić
Pakoštane - Borova 19
OIB: 15166677722
Pakoštane, 27.4.2015.

Petar Jurić
Bjelovar
Put prirode 20

Račun 4/2015

Usluge smještaja za dvije osobe od 21.4. - 26.4.2015. (5 dana)	Ukupno kn:
150,00 kn x 5 dana x 2 osobe	1.500,00 kn

Boravišna pristojba plaćena je u paušalnom iznosu.

Potpis:
Ana Borić

Napominjemo da porezni obveznik koji pruža usluge građana u domaćinstvu, a po toj osnovi plaća porez na dohodak u godišnjem paušalnom iznosu, **ne primjenjuje** odredbe *Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom*¹⁰. Naime, obveznikom fiskalizacije smatra se fizička osoba obveznik poreza na dohodak po osnovi samostalne djelatnosti iz čl. 18. Zakona, dok se malim obveznikom fiskalizacije smatra obveznik fiskalizacije „kojemu se dohodak i porez na dohodak utvrđuje u paušalnom iznosu prema Zakonu o porezu na dohodak i Pravilniku o paušalnom oporezivanju samostalnih djelatnosti“¹¹ (čl. 4. Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom).

Dakle, obveznik poreza na dohodak iz čl. 27. st. 3. Zakona, kojemu se godišnji porez utvrđuje u paušalnom iznosu, nije fizička osoba obveznik poreza na dohodak po osnovi samostalne djelatnosti iz čl. 18. Zakona i ne primjenjuje odredbe *Pravilniku o paušalnom oporezivanju samostalnih djelatnosti*, već odredbe *Pravilnika o djelatnostima iznajmljivanja stanova, soba, i postelja putnicima i turistima te organiziranja kampova koje će se paušalno oporezivati, o visini paušalnog poreza i načinu plaćanja paušalnog poreza* te isti nije obveznik fiskalizacije računa.

Porezni obveznik **ne vodi poslovne knjige** prema propisima o porezu na dohodak, osim **Evidencije o prometu**.

Evidencija o prometu je evidencija o izdanim računima, koja se vodi kronološki prema nadnevku izdanih računa i to **posebno** za svaku kalendarsku godinu.

U Evidenciji o prometu porezni obveznik, na kraju svakog dana, evidentira sve izdane račune **bez obzira na to jesu li naplaćeni ili ne**.

Evidencija o prometu (**Obrazac EP**) sastavni je dio *Pravilnika o iznajmljivanju*. U nastavku dajemo primjer vođenja Obrascu EP.

Primjer 3. - Evidentiranje podataka u Obrascu EP

1. Opći podaci o poreznom obvezniku

- 1.1. Ime i prezime: Ana Borić
- 1.2. OIB: 15166677722
- 1.3. Mjesto prebivališta/boravišta: Pakoštane
- 1.4. Adresa prebivališta/boravišta: Pakoštane - Borova 19

Red. br.	Račun		Korisnik usluge (Ime i prezime)	Iznos računa
	Broj	Nadnevak		
1	2	3	4	5
1	1/15	01.03.15.	Petar Perić, Požega	2.400,00
2	2/15	08.03.15.	Josef Kaiser, Beč	6.000,00
3	3/15	17.03.15.	Jura Juranović, Zagreb	300,00
4	4/15	26.04.15.	Štef Jurić, Bjelovar	1.500,00
5	5/15	04.05.15.	Mara Perić, Sisak	1.500,00
6	6/15	10.05.15.	Ingrid Bergman, Geteborg	6.000,00

Na kraju kalendarske godine Obrazac EP se zaključuje, a za sljedeću kalendarsku godinu vodi se novi Obrazac EP.

U svezi poreznog obveznika, koji pruža usluge građana u domaćinstvu, i po toj osnovi plaća porez na dohodak u godišnjem paušalnom iznosu skrećemo pozornost i **na sljedeće**:

- porezni obveznik može dragovoljno do kraja kalendarske godine podnijeti nadležnoj Poreznoj upravi prijavu na Obrascu RPO-1 radi prelaska na utvrđivanje dohotka od samostalne

10 Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom (Nar. nov., br. 133/12)

11 Pravilnik o paušalnom oporezivanju samostalnih djelatnosti (Nar. nov., br. 143/06 - 160/13)

djelatnosti kao razlike poslovnih primitaka i izdataka na temelju poslovnih knjiga. U ovom slučaju će nadležna Porezna uprava s 01.01. sljedeće godine ukinuti rješenje o godišnjem paušalnom porezu na dohodak i prirezu poreza na dohodak te donijeti rješenje o plaćanju predujma poreza na dohodak na način propisan za samostalnu djelatnost;

- porezni obveznik koji na godišnjoj razini ostvari oporezive primitke od pružanja usluga građana u domaćinstvu iznad 230.000,00 kn, obavezan je do kraja godine podnijeti prijavu radi evidentiranja promjene načina oporezivanja i prelaska na utvrđivanje dohotka na temelju poslovnih knjiga od 01.01. sljedeće godine. Od 01.01. sljedeće godine porezni obveznik postaje i obveznik PDV-a i mora se najkasnije do 15.01. prijaviti na Obrascu P-PDV u Registar obveznika PDV-a. Porezna uprava će s 01.01. sljedeće godine donijeti rješenje o plaćanju predujma poreza na dohodak na način propisan za samostalnu djelatnost na temelju poslovnih knjiga;
- ako Porezna uprava tijekom kalendarske godine, na temelju obavljenog nadzora i prikupljenih podataka o ostvarenom prometu, utvrdi da je porezni obveznik ostvario primitke od pružanja usluga građana u domaćinstvu u iznosu većem od 230.000,00 kn **ukinut će rješenje** o godišnjem paušalnom porezu na dohodak s 01.01. sljedeće godine te će po isteku kalendarske godine donijeti rješenje o plaćanju predujma poreza na dohodak za sljedeću godinu na način propisan za samostalnu djelatnost na temelju poslovnih knjiga i rješenje o plaćanju PDV-a.

3.2. Plaćanje boravišne pristojbe

Boravišnu pristojbu plaćaju i osobe koje pružaju uslugu smještaja u domaćinstvu ili seljačkom domaćinstvu (čl. 3. st. 1. toč. 3. Zakona o boravišnoj pristojbi¹²).

Naime, osobe koje pružaju ugostiteljske usluge smještaja u domaćinstvu plaćaju godišnji paušalni iznos boravišne pristojbe za svaki krevet i smještajnu jedinicu u kampu koji se koriste za pružanje usluga smještaja sukladno propisima o pružanju usluga smještaja. Na dodatne (pomoćne) krevete ne plaća se godišnji paušalni iznos boravišne pristojbe (čl. 11. st. 1. Zakona o boravišnoj pristojbi).

Osobe u domaćinstvu, koje sukladno rješenju o odobrenju za pružanje ugostiteljskih usluga osoba u domaćinstvu, iznajmljuju dvije sobe ili jedan apartman do najviše četiri postelje, u naseljima, općinama i gradovima u kojima je prosječna godišnja popunjenost kapaciteta u privatnom smještaju prema podacima turističke zajednice manja od 40 dana (tzv. „mali iznajmljivači“), boravišnu pristojbu **mogu naplatiti istodobno** s naplatom pružene usluge noćenja ili mogu boravišnu pristojbu platiti u paušalnom iznosu (čl. 11. st. 2. Zakona o boravišnoj pristojbi). Tzv. „mali iznajmljivači“ mogu plaćati iznos boravišne pristojbe i po ostvarenom noćenju, prema vlastitoj odluci, u iznosima kako se navodi u nastavku:

Razred turističkog mjesta	Boravišna pristojba u kunama po osobi i noćenju		
	Za razdoblje		
	I. glavna sezona	I. glavna sezona	I. glavna sezona
A	7,00	5,50	4,50
B	6,00	4,50	3,50
C	5,00	3,50	2,50
D i ostala nerazvrstana mjesta	4,00	2,50	2,00

Isti ćemo da je godišnji paušalni iznos boravišne pristojbe umnožak broja kreveta, odnosno broja smještajnih jedinica u kampu, koeficijenta razreda turističkog mjesta u kojem se pružaju usluge smještaja u domaćinstvu i visine boravišne pristojbe.

Koeficijenti razreda turističkog mjesta utvrđuju se u visini 1,00 za razred A, u visini 0,85 za razred B, u visini 0,70 za razred C i u visini 0,50 za razred D i druga nerazvrstana mjesta.

Predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može na prijedlog turističkog vijeća turističke zajednice mjesta, općine ili grada odrediti za turističko mjesto (naselje, općinu, grad) zone i različitu visinu koeficijenta boravišne pristojbe za pojedine zone.

Boravišna pristojba za građane koji pružaju ugostiteljske usluge smještaja u domaćinstvu i seljačkom domaćinstvu utvrđuje se po krevetu i kamp-jednici, ovisi o razredu turističkog mjesta i o koeficijentu i iznosi kako slijedi:

Razred turističkog mjesta	Koeficijent	Iznos u kunama
A	1,00	300,00
B	0,85	255,00
C	0,70	210,00
D i ostala nerazvrstana mjesta	0,50	150,00

(Uredba o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2015. godinu¹³).

Fizička osoba koja naplaćuje pružanje usluga noćenja u smještajnom objektu naplaćuje boravišnu pristojbu istodobno s naplatom pružene usluge. Fizička osoba koja pruža usluge smještaja u domaćinstvu, u računu za naplatu izvršene usluge noćenja, ne moraju navesti iznos boravišne pristojbe (čl. 17. st. 3. Zakona o boravišnoj pristojbi).



isti ćemo...

Isti ćemo da osobe koje pružaju usluge smještaja u domaćinstvu ili seljačkom domaćinstvu paušalni iznos boravišne pristojbe uplaćuju u tri jednaka obroka i to: s time da prvi obrok dospijeva 31.07., drugi 31.08., a treći 30.09. tekuće godine.

Uplata obroka paušala obavlja se na temelju uplatnica koje izdaje turistički ured nadležne turističke zajednice (čl. 18. st. 3. Zakona o boravišnoj pristojbi).

Fizička osoba, koja pruža uslugu noćenja u domaćinstvu ili seljačkom domaćinstvu, obvezna je u roku od 24 sata po dolasku prijaviti turističkoj zajednici općine, grada ili njihovim podružnicama, sve osobe kojima pružaju uslugu noćenja te u roku od 24 sata odjaviti njihov boravak (čl. 21. Zakona o boravišnoj pristojbi).

Osim obveze prijave i odjave gostiju turističkoj zajednici, postoji i obveza prijave i odjave boravka stranih gostiju policijskoj upravi.

Vođenje popisa turista te prijava turističkoj zajednici propisano je *Pravilnikom o načinu vođenja popisa turista te o obliku i sadržaju obrasca prijave turističkoj zajednici*¹⁴.

Kod pružanja usluga smještaja u seljačkom domaćinstvu primjenjuju se i odredbe *Pravilnika o načinu naplate paušalnog iznosa bo-*

13 Uredba o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2015. godinu (Nar. nov., br. 102/14)

14 Pravilnik o načinu vođenja popisa turista te o obliku i sadržaju obrasca prijave turističkoj zajednici (Nar. nov., br. 113/09)

ravišne pristojbe osoba koje pružaju usluge smještaja u domaćinstvu i seljačkom domaćinstvu¹⁵.

Boravišna pristojba se u korist računa grada/općine, odnosno turističkog mjesta u kojem je turistička zajednica, a računi su propisani *Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2014. godini*¹⁶.

Ističemo, sukladno čl. 4. *Pravilnika o načinu naplate paušalnog iznosa boravišne pristojbe osoba koje pružaju usluge smještaja u domaćinstvu i seljačkom domaćinstvu*, da iznimno, kada se rješenje o odobrenju za pružanje ugostiteljskih usluga u domaćinstvu, odnosno kada se rješenje o prestanku odobrenja za pružanje ugostiteljskih usluga u domaćinstvu **donosi tijekom godine**, paušalni iznos boravišne pristojbe utvrđuje se na sljedeći način:

- **za osobe koje su rješenje o odobrenju za pružanje ugostiteljskih usluga u domaćinstvu ishodile prvi puta:**
 - do 31. srpnja – plaćaju puni paušalni iznos boravišne pristojbe za tekuću godinu.
 - do 31. kolovoza – plaćaju dvije trećine paušalnog iznosa boravišne pristojbe za tekuću godinu.
 - do 30. rujna – plaćaju jednu trećinu paušalnog iznosa boravišne pristojbe za tekuću godinu.
 - nakon 30. rujna – ne plaćaju paušalni iznos boravišne pristojbe za tekuću godinu.
- **za osobe koje su rješenje o prestanku odobrenja za pružanje ugostiteljskih usluga u domaćinstvu ishodile:**
 - do 30. lipnja – ne plaćaju paušalni iznos boravišne pristojbe za tekuću godinu.
 - do 31. srpnja – plaćaju jednu trećinu paušalnog iznosa boravišne pristojbe za tekuću godinu.
 - do 31. kolovoza – plaćaju dvije trećine paušalnog iznosa boravišne pristojbe za tekuću godinu.
 - nakon 31. kolovoza – plaćaju puni iznos boravišne pristojbe za tekuću godinu.
- **osobe koje su ishodile rješenje glede povećanja ili smanjenja smještajnih kapaciteta do 1. lipnja tekuće godine, boravišnu pristojbu plaćaju prema važećem rješenju, tj. po rješenju koje su dobile prije predaje zahtjeva.**

3.3. Plaćanje članarine turističkoj zajednici

Građani - porezni obveznici po osnovi djelatnosti iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima također su obveznici plaćanja članarine turističkoj zajednici u skladu s odredbama sljedećih propisa:

- Zakon o članarinama u turističkim zajednicama¹⁷,
- Pravilnik o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju turističkih naselja u turističke razrede,
- Pravilnik o kriterijima za razvrstavanje naselja u turističke razrede¹⁸,

15 Pravilnik o načinu naplate paušalnog iznosa boravišne pristojbe osoba koje pružaju usluge smještaja u domaćinstvu i seljačkom domaćinstvu (Nar. nov., br. 92/09)

16 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2014. godini (Nar. nov., br. 17/14 – 150/14)

17 Zakon o članarinama u turističkim zajednicama (Nar. nov., br. 152/08 i 88/10)

18 Pravilnik o kriterijima za razvrstavanje naselja u turističke razrede (Nar. nov., br. 92/09 i 04/15)

- Pravilnik o obliku i sadržaju obrasca za prijavu podataka o osnovici za obračun članarine turističkoj zajednici¹⁹.

Naime djelatnost „smještaj“ razvrstana je u prvu skupinu te se turistička članarina plaća po stopama za prvu skupinu, a prema pripadajućem razredu turističkog mjesta.



ističemo...

Osnovica za plaćanje članarine turističkoj zajednici su ukupni primici ostvareni od iznajmljivanja.

Fizičke osobe koje nisu obrtnici ili trgovci pojedinci (iznajmljivači), članarinu plaćaju turističkoj zajednici općine, grada ili mjesta gdje se pružaju usluge smještaja.

Obveznici plaćanja članarine uplaćuju članarinu turističkoj zajednici u korist računa grada/općine, odnosno turističkog mjesta u kojem je turistička zajednica, a računi su propisani *Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2014. godini*.

Članarina turističkoj zajednici uplaćuje se do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec, a godišnji obračun turističke članarine sastavlja se na **Obrascu TZ**.

Turistička zajednica vodi **Popis turista** za sve osobe za koje je propisana obveza prijave i odjave turista prema odredbama *Pravilnika o načinu vođenja popisa turista te obliku i sadržaju obrasca prijave turističkoj zajednici*.

4. Način iznajmljivanja stanova, soba i postelja

Građani u domaćinstvu mogu pružati usluge iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima izravno ili posredstvom registrirane turističke agencije.

Kada građanin - porezni obveznik pruža uslugu smještaja izravno putnicima i turistima, po završetku pružene usluge treba izdati račun koji kronološkim redoslijedom evidentira u Obrascu EP.

Izdani račun evidentira se u Obrascu EP na kraju svakog dana, bez obzira na to da li je račun naplaćen ili ne.

4.1. Pružanje usluga posredstvom turističke agencije

Ako fizička osoba - porezni obveznik pruža usluge iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima posredstvom registrirane turističke agencije prije svega treba voditi brigu o odredbama ugovora zaključenog sa turističkom agencijom, jer će o tome ovisiti i porezne obveze agencije - obveznika PDV-a.

Naime, turistička agencija može obavljati usluge na različite načine i pri tome može zaključivati ugovore s fizičkom osobom, kojima obavlja turističke smještaja:

- u svoje ime i za svoj račun (agencija nastupa kao organizator),
- u svoje ime, a za tuđi račun,
- u tuđe ime i za tuđi račun (tj. za račun iznajmljivača – građanina, agencija nastupa kao posrednik).

Napominjemo da se na turističke agencije od 01.07.13. primjenjuje posebni postupak oporezivanja koji se sastoji u oporezivanju marže, a sukladno odredbama čl. 91. – 94. *Zakona o PDV-u*. Posebni postupak oporezivanja marže primjenjuje se na usluge koje putnička agencija pruža putnicima u svoje ime, a pritom koristi isporuke dobara i usluga drugih obveznika PDV-a za obavljanja usluga putovanja.

19 Pravilnik o obliku i sadržaju obrasca za prijavu podataka o osnovici za obračun članarine turističkoj zajednici (Nar. nov., br. 119/09)



Ako turistička agencija - obveznik PDV-a posluje **u svoje ime i za svoj račun**, iznajmljivač (fizička osoba - porezni obveznik) izdaje račun za pruženu uslugu smještaja agenciji, a agencija izdaje račun gostu – kupcu (domaćem i stranom). Ako agencija daje gostu aranžman, primjenjuje se posebni postupak oporezivanja marže. Naime, ako agencija koristi usluge drugih poreznih obveznika, na računu izdanom putniku ne iskazuje PDV već upisuje klauzulu „posebni postupak oporezivanja marže – putničke agencije“.

Ovaj se postupak **ne primjenjuje na putničke agencije kada djeluju samo kao posrednici** i na koje se za izračun porezne osnovice primjenjuju odredbe iz čl. 33. st. 3. Zakona o PDV-u (čl. 91. st. 1. Zakona o PDV-u). Putničkim agencijama se u smislu Zakona o PDV-u smatraju organizatori putovanja.

Međutim, ako agencija koristi vlastite usluge i tuđe usluge drugih poreznih obveznika, na računu izdanom putniku, za korištene tuđe usluge ne iskazuje PDV, a za vlastite usluge obračunava 25% PDV-a.

U ovom slučaju turistička agencija plaća ugovoreni iznos iznajmljivaču - građaninu, a iznajmljivač ne treba znati kolika je bila cijena zaračunata gostu - putniku.

Ako turistička agencija - obveznik PDV-a posluje **u svoje ime, a za tuđi račun**, iznajmljivač (fizička osoba - porezni obveznik) izdaje račun za pruženu uslugu smještaja agenciji, a agencija izdaje račun gostu – putniku (kupcu) i treba primijeniti posebni postupak oporezivanja marže – putničke agencije

Kada turistička agencija pruža usluge **u tuđe ime i za tuđi račun** kao posrednički posao (npr. u ime i za račun iznajmljivača – građana), razlikujemo dvije mogućnosti obavljanja usluga, i to:

- 1) agencija izdaje račun gostu – kupcu u ime i za račun pružatelja usluge – iznajmljivača. Na računu agencija navodi podatke pružatelja usluge – iznajmljivača i podatke agencije te sve ostale potrebne podatke (kronološki red brojeva računa, a račun se ne fiskalizira).

Ako turistička agencija - obveznik PDV-a posluje u ime i za račun iznajmljivača, turistička agencija treba s iznajmljivačem u zaključenom ugovoru jasno utvrditi način i rokove izdavanja računa u ime i za račun iznajmljivača, cijenu usluge koju određuje iznajmljivač, obračun provizije turističke agencije, način plaćanja i dr. U ovom slučaju turistička agencija izdaje račune u ime i za račun iznajmljivača kronološkim redoslijedom (račun treba sadržavati podatke o agenciji i pružatelju usluga te ostale podatke propisane čl. 7. st. 1. Pravilnika o iznajmljivanju), a kupac račun plaća turističkoj agenciji, koja naplaćeni iznos računa proslijeđuje iznajmljivaču na žiro račun.

Račun, koji izdaje agencija u ime i za račun iznajmljivača – paušaliste, može imati i sljedeći izgled:

Primjer 4. - Račun agencije koja posluje u ime i za račun iznajmljivača – paušaliste

Ana Borić Pakoštane - Borova 19 OIB: 15166677722	Posrednik – zastupnik: „More“d.o.o.- turistička agencija Bjelovar, Bjelovarska 185 OIB: 66623277151
--	---

Račun 14/15

Datum izdavanja: 30.04.15.
Datum obavljene usluge: 26.04.15.
Način plaćanja: gotovina

Korisnik usluge:
Petar Jurić
Bjelovar, Put prirode 20
OIB: 45488699712

Usluge smještaja za dvije osobe od 21.4. - 26.4.2015. (5 dana)

300,00 kn x 5 dana x 2 osobe
Ukupno kn: 3.000,00 kn

*PDV nije obračunan prema čl. 90. st. 2. Zakona o PDV-u.
Boravišna pristojba plaćena je u paušalnom iznosu.*

Iznajmljivač:
Ana Borić

Ana Borić Pakoštane - Borova 19 OIB: 15166677722	Posrednik – zastupnik: „More“d.o.o.- turistička agencija Bjelovar, Bjelovarska 185 OIB: 66623277151
--	---

Račun 16/15

Datum izdavanja: 30.04.15.
Datum obavljene usluge: 26.04.15.
Način plaćanja: gotovina

Korisnik usluge:
Petar Jurić
Bjelovar, Put prirode 20
OIB: 45488699712

Usluge smještaja za dvije osobe od 21.4. - 26.4.2015. (5 dana)

300,00 kn x 5 dana x 2 osobe
Ukupno kn: 3.000,00 kn

*PDV nije obračunan prema čl. 90. st. 2. Zakona o PDV-u.
Boravišna pristojba plaćena je u paušalnom iznosu.*

Iznajmljivač:
Ana Borić



ističemo...

Napominjemo da račun kojeg izdaje turistička agencija u ime i za račun iznajmljivača – paušaliste (koji nije obveznik fiskalizacije) ne mora sadržavati dodatne podatke propisane Zakonom o fiskalizaciji te ni broj računa ne mora imati oblik propisan ovim zakonom. Kako iznajmljivač – paušalista plaća boravišnu pristojbu u paušalnom iznosu, istu nije obvezno iskazati na računu.

Turistička agencija račun izdan gostu, u ime i za račun iznajmljivača – paušaliste, **ne evidentira** u svojim poslovnim knjigama, dok je iznajmljivač izdani račun **obvezan evidentirati** u Obrascu EP.

- 2) pružatelj usluge – iznajmljivač izdaje račun za pruženu uslugu smještaja izravno kupcu, a agencija izdaje račun onome za koga posreduje (nalogodavcu, npr. fizičkoj osobi - poreznom obvezniku, tj. iznajmljivaču) za uslugu posredovanja. Ako je agencija obveznik PDV-a, za uslugu posredovanja obračunava PDV po stopi od 25%, tj. **ne primjenjuje** se posebni postupak oporezivanja marže.

Turistička agencija - obveznik PDV-a za uslugu posredovanja sastavlja obračun te iznajmljivaču, sukladno odredbama zaključenog ugovora, ispostavlja račun za ugovorenu proviziju za pruženu uslugu posredovanja i obračunava 25% PDV-a na iznos ostvarene provizije. Turistička agencija može s građaninom - iznajmljivačem kompenzirati iznos zaračunate provizije s ukupnom naplatom računa od kupcu te iznajmljivaču doznaciti razliku iznosa na žiro račun.

Kada turistička agencija obavlja uslugu u ime i za račun iznajmljivača, iznajmljivač (pružatelj usluge) može i sam od kupca naplatiti pruženu uslugu. U ovom slučaju turistička agencija ispostavlja račun za posredničku proviziju iznajmljivaču, a po naplati provizije od iznajmljivača u poslovnim knjigama zatvara potraživanje od iznajmljivača.

Ako turistička agencija - nije obveznik PDV-a, u navedenim slučajevima **neće** na računima zaračunavati 25% PDV-a za proviziju, već će na računu napisati klauzulu „**PDV nije obračunan temeljem čl. 90. st. 2. Zakona o PDV-u**“.

4.2. Fizička osoba – iznajmljivač i strana putnička (turistička) agencija

U pružanju usluga iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima, fizička osoba - porezni obveznik (privatni iznajmljivač) surađuje i sa stranim putničkim (turističkim) agencijama. Naime, strana putnička (turistička) agencija šalje privatnom iznajmljivaču goste (kupce), a za isto naplaćuje proviziju.

Privatni iznajmljivači (paušalisti) nisu obveznici PDV-a te nisu niti upisani u Registar obveznika PDV-a.

Pred privatnog iznajmljivača postavlja se pitanje kako treba postupiti kada u pružanju usluga surađuje i sa stranim putničkim (turističkim) agencijama?

U svezi plaćanja PDV-a na proviziju strane putničke (turističke) agencije, svoje mišljenje dalo je Ministarstvo financija (Kl.: 410-19/13-01/476 od 28.11.2013.) u kojem je između ostaloga navedeno i sljedeće:

„Prema odredbama članka 17. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine broj 73/13 i 99/13 – Rješenje USRH, u daljnjem tekstu: Zakon) mjestom obavljanja usluga poreznom obvezniku koji djeluje kao takav smatra se mjesto sjedišta tog poreznog obveznika. Porezni obveznik u smislu Zakona je svaka osoba koja samostalno obavlja bilo koju gospodarsku djelatnost čak i ako ta osoba nije registrirana za potrebe PDV-a.

Sukladno članku 154. stavku 4. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine broj 79/13 i 85/13) svaki porezni obveznik koji ima sjedište, stalnu poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište u Republici Hrvatskoj i koji obavlja usluge na području druge države članice za koje je primatelj usluga u drugoj državi članici obvezan platiti PDV prema članku 196. Direktive

Vijeća 2006/112/EZ i svaki porezni obveznik primatelj usluga iz članka 75. stavka 1. točke 6. ovoga Zakona obvezan je Poreznoj upravi podnijeti zahtjev za izdavanje PDV identifikacijskog broja najkasnije 15 dana prije početka obavljanja odnosno primanja takvih usluga.

Prema tome, mali porezni obveznik, u konkretnom slučaju građanin privatni iznajmljivač, koji ima sjedište u tuzemstvu obvezan je zatražiti izdavanje PDV identifikacijskog broja u slučaju kada mu usluge obavlja porezni obveznik koji ima sjedište u drugoj državi članici.“

Dakle, privatni iznajmljivač, kada mu usluge obavlja porezni obveznik koji ima sjedište u drugoj državi članici EU, obvezan je Poreznoj upravi **podnijeti zahtjev za izdavanje PDV identifikacijskog broja najkasnije 15 dana prije početka obavljanja** odnosno primanja takvih usluga.

Naime, u slučaju da mali porezni obveznik - privatni iznajmljivač ima dodijeljen PDV identifikacijski broj tada strana putnička agencija na obavljanju uslugu posredovanja neće zaračunati PDV, već će privatni iznajmljivač biti obvezan na primljenu uslugu obračunati i platiti hrvatski PDV po stopi 25%.



ističemo...

Porezni obveznici, koji primjenjuju paušalno oporezivanje prema posebnim propisima smatraju se malim poreznim obveznicima, te su obvezni zatražiti izdavanje PDV identifikacijskog broja u slučaju kada im usluge obavljaju porezni obveznici koji imaju sjedište u drugoj državi članici EU. Paušalisti i nakon dodjele PDV identifikacijskog broja mogu primjenjivati paušalno oporezivanje prema posebnim propisima.

Napominjemo da građani iznajmljivači ili porezni obveznici koji primjenjuju paušalno oporezivanje, **nemaju pravo na odbitak PDV-a**, koji su obračunali na uslugu koju im je obavila putnička agencija iz druge države članice, obzirom da nisu **upisani u Registar obveznika PDV-a**.



ističemo...

Privatni iznajmljivač, za razdoblje oporezivanja u kojem je putnička agencija iz druge države članice obavila uslugu iznajmljivaču za koju je on obvezan obračunati i platiti PDV, obvezan je Poreznoj upravi **podnijeti Obrazac PDV i Obrazac PDV-S** u kojima će iskazati obavljanu uslugu.

Na kraju ističemo da fizička osoba - građanin, koja porez na dohodak od iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova utvrđuje na temelju poslovnih knjiga na način propisan za samostalne djelatnosti ili je obveznik PDV-a, **ne može** godišnji porez utvrđivati u paušalnom iznosu, već godišnji porez utvrđuje **kao porezni obveznik koji obavlja samostalnu djelatnost** u smislu odredaba čl. 19. - 24. Zakona.

