



REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA

# Najam stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranje kampova

## POREZNE OBVEZE GRAĐANA

Iznajmili ste stan, sobu ili postelje putnicima ili turistima, ili možda organizirate kamp? Znete li tko, kad i koje poreze i doprinose mora platiti?

XII. dopunjeno i izmijenjeno izdanje



MINISTARSTVO FINANCIJA  
POREZNA UPRAVA

[www.porezna-uprava.hr](http://www.porezna-uprava.hr)

Podaci u ovoj brošuri ažurni su na dan 6. svibnja 2015. godine

187

*Ova brošura će Vam kao građaninu (fizičkoj osobi) objasniti koje su Vaše obveze i prava što proizlaze iz važećih propisa u vezi s oporezivanjem iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova, te kako ćete ispuniti te obveze i ostvariti prava. U odgovorima na najčešće postavljena pitanja razrađene su osnovne zakonske odredbe.*

*Ako su Vam i nakon što ste pročitali ovu brošuru ostale neke nejasnoće dodatna pojašnjenja možete pronaći na internet stranicama Ministarstva financija Republike Hrvatske, Porezne uprave, i to na Internet adresi*

***[www.porezna-uprava.hr](http://www.porezna-uprava.hr)**, ili u ispostavi Porezne uprave prema Vašem prebivalištu ili uobičajenom boravištu. Pitanja možete uputiti i nadležnom područnom uredu Porezne uprave elektroničkom poštom putem web forme „Pišite nam“ koja je na internet portalu Porezne uprave, i to nakon što odaberete temu „Porezi i porezni postupak“*

*(**[www.porezna-uprava.hr/bi/Stranice/Pisite-nam.aspx](http://www.porezna-uprava.hr/bi/Stranice/Pisite-nam.aspx)**).*

## Sadržaj:

1. Uvod .....	3
2. Godišnji paušalni porez na dohodak od iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova .....	6
3. Utvrđivanje dohotka od iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova kao razliku između primitaka i izdataka na osnovi podataka iz poslovnih knjiga .....	13
4. Prirez porezu na dohodak .....	28
5. Porez na dodanu vrijednost (PDV) .....	31
6. Obvezni doprinosi .....	42
7. Porezni prekršaji .....	46
8. Primjeri obračunavanja poreza .....	48
9. Propisi .....	62
10. Razvrstavanje turističkih mjesta u razrede .....	63



Uredništvo: Institut za javne financije, Porezni vjesnik • Biblioteka Porezni priručnici i brošure  
Zagreb, Smičiklasova 21, p. p. 320 • Tel.: (01) 488 6443 redakcija, 488 6444 centrala, 481 9363  
Fax: (01) 481 9365 • E-mail: [porvje@ijf.hr](mailto:porvje@ijf.hr) • [www.ijf.hr](http://www.ijf.hr) Računalni slog i tisak: DENONA d.o.o.,  
Zagreb, Getaldićeva 1 • Naklada: 5.000 primjeraka

## 1. Uvod

**?** Koje poreze građani rezidenti Republike Hrvatske plaćaju po osnovi djelatnosti iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i od organiziranja kampova?

### 1. Porez na dohodak

1.1 Godišnji paušalni porez na dohodak od iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova – plaćaju građani koji putnicima i turistima iznajmljuju najviše 20 postelja i/ili organiziraju kamp na svojem zemljištu najviše za 10 smještajnih jedinica, odnosno za 30 gostiju,

ili

1.2 Porez na dohodak od iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova, a dohodak se utvrđuje kao razlika između primitaka i izdataka na osnovi podataka iz propisanih poslovnih knjiga plaćaju građani:

- a) koji putnicima i turistima iznajmljuju više od 20 postelja i/ili organiziraju kamp na svojem zemljištu za više od 10 smještajnih jedinica, odnosno za više od 30 gostiju,
- b) koji su u sustavu PDV-a,
- c) koji su uputili zahtjev Poreznoj upravi da žele prijeći na utvrđivanje dohotka na osnovi podataka iz poslovnih knjiga i nakon što im je to rješenjem Porezna uprava odobrila.

2. **Prirez porezu na dohodak** – obračunavaju i plaćaju obveznici poreza na dohodak ako je prirez propisan gradskom ili općinskom odlukom u mjestu njihovog prebivališta ili uobičajenog boravišta.

3. **Porez na dobit** – obračunavaju i plaćaju obveznici poreza na dohodak kojima je Porezna uprava odobrila plaćanje poreza na dobit umjesto poreza na dohodak,

4. **Porez na dodanu vrijednost (PDV)** – obračunavaju i plaćaju građani iznajmljivači soba, postelja, apartmana i kuća za odmor, te za organiziranje kampova na vlastitom zemljištu:

- a) ako je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost njihovih ukupnih godišnjih isporuka bila veća od 230.000,00 kn,
- b) ako primaju usluge od poreznih obveznika iz drugih država (inozemnih turističkih agencija i drugih posrednika).

**?** Mogu li građani koji nisu hrvatski rezidenti u Republici Hrvatskoj obavljati djelatnosti iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova?

Ako drugačije nije uređeno međunarodnim ugovorom koji je na snazi u Republici Hrvatskoj te osobe mogu u Republici Hrvatskoj (u daljnjem tekstu: RH) iznajmiti svoje stanove, sobe i postelje putnicima i turistima i zemljišta za kampove, ili to mogu učiniti preko posrednika (putničke agencije).

**? Koje poreze plaćaju građani koji nisu rezidenti RH kad u RH iznajmljuju stanove, sobe i postelja putnicima i turistima, ili kad organiziraju kampove?**

1. Ako međunarodnim ugovorima koji su na snazi u RH nije drugačije uređeno građani **državljeni država članica Europske unije i Europskoga ekonomskog prostora** plaćaju:
  - a) porez na dohodak od imovine kao i rezidenti pod točkom 1.2, ili porez na dobit ako im je Porezna uprava odobrila plaćanje poreza na dobit umjesto poreza na dohodak, i
  - b) porez na dodanu vrijednost (PDV).

**i** Prema odredbama Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti, ako drugačije nije uređeno međunarodnim ugovorima, fizičke osobe državljani država članica Europske unije i Europskoga ekonomskog prostora koji nisu obrtnici ili trgovci pojedinci mogu u RH pružati ugostiteljske usluge u domaćinstvu, i to:

1. uslugu smještaja u sobi, apartmanu i kući za odmor, kojih je iznajmljivač vlasnik, do najviše 8 soba, odnosno 16 kreveta, u što se ne ubrajaju pomoćni kreveti,
  2. uslugu 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.
2. Ako međunarodnim ugovorima koji su na snazi u RH nije drugačije uređeno građani koji **nisu državljani država članica Europske unije i Europskoga ekonomskog prostora** moraju za obavljanje te djelatnosti u RH registrirati obrt, bez obzira obavljaju li tu djelatnost samostalno ili preko posrednika (putničke agencije). Oni su tada dužni plaćati:
    - a) porez na dohodak od obrta - dohodak se utvrđuje kao razlika između primitaka i izdataka na osnovi podataka iz propisanih poslovnih knjiga, i
    - b) porez na dodanu vrijednost (PDV).

**➤** Ako je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između RH i države čiji je iznajmljivač rezident tada se primjenjuju odredbe iz tog ugovora.

**➤** Nerezidenti su obveznici PDV-a i kad putem putničke agencije iznajmljuju svoje stanove, sobe i postelje putnicima i turistima, ili kad putem putničke agencije na svojem zemljištu organiziraju kampove, osim ako se primjenjuje prijenos porezne obveze.

**i** **Rezident** je fizička osoba koja u RH ima prebivalište ili uobičajeno boravište, kao i fizička osoba koja u RH nema prebivalište ni uobičajeno boravište, a zaposlena je u državnoj službi Republike Hrvatske i po toj osnovi prima plaću.

**i** **Nerezident** je fizička osoba koja u RH nema ni prebivalište ni uobičajeno boravište, a u RH ostvaruje dohodak koji se oporezuje prema odredbama Zakona o porezu na dohodak.

**? Plaća li se doprinose za obvezna osiguranja po osnovi djelatnosti iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i od organiziranja kampova?**

Građanin koji je obveznik plaćanja godišnjeg paušalnog poreza na dohodak nema obvezu plaćanja obveznih doprinosa.

Obvezne doprinose se po toj osnovi plaća kad se prema primicima od te djelatnosti dohodak utvrđuje na način što je propisan za samostalne djelatnosti na temelju propisanih poslovnih knjiga, ili kad se prema primicima od te djelatnosti utvrđuje dobit kao razlika između prihoda i rashoda.

**i** Ako građanin po osnovi djelatnosti iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i od organiziranja kampova dohodak od samostalne djelatnosti ili dobit utvrđuje na osnovi podataka iz poslovnih knjiga, a osiguran je po osnovi radnog odnosa, ili po nekoj drugoj osnovi obveznih osiguranja (osim mirovine) obveznik je obračunavanja i plaćanja doprinosa za obvezno osiguranje.

**i** Obvezu doprinosa po ovoj osnovi ne utvrđuje se rezidentu umirovljeniku.

**↑** Obvezu doprinosa po ovoj osnovi ne utvrđuje se nerezidentu s prebivalištem u državi s kojom je RH sklopila međudržavni ugovor o socijalnom osiguranju, a nerezident ima uređen status u obveznom osiguranju,

**? Jesu li građani iznajmljivači postelja, soba i apartmana, kao i oni koji organiziraju kampove na svojem zemljištu, obveznici fiskalizacije?**

Takva je obveza propisana samo za porezne obveznike koji dohodak od samostalne djelatnosti utvrđuje kao razliku primitaka i izdataka na osnovi podataka iz propisanih poslovnih knjiga i za obveznike poreza na dobit.

**? Može li porezni obveznik koji ostvaruje dohodak od imovine iznajmljivanjem stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova, a kojemu se dohodak utvrđuje na način propisan za samostalnu djelatnost, plaćati porez na dobit umjesto poreza na dohodak?**

Pisani zahtjev kojim se na vlastiti zahtjev traži promjena načina oporezivanja dostavlja se nadležnoj ispostavi Porezne uprave do kraja tekuće godine za iduću kalendarsku godinu. Rješenje kojim se usvaja zahtjev poreznog obveznika obvezuje sljedećih pet godina. U opravdanim slučajevima Porezna uprava može odobriti i kraći rok prelaska s plaćanja poreza na dohodak na porez na dobit i obratno.

## 2. Godišnji paušalni porez na dohodak od iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova

### ? Tko može biti obveznik godišnjeg paušalnog poreza na dohodak od iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i od organiziranja kampova?

Građanin **hrvatski rezident** ako ispunjava sljedeće uvjete:

1. nadležni ured<sup>1</sup> mu je odobrio pružanje ugostiteljskih usluga u domaćinstvu u skladu s odredbama Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti,
2. putnicima i turistima iznajmljuje svoje stanove, sobe i postelje, i to najviše do 20 postelja i/ili organizira kamp na svojem zemljištu najviše za 10 smještajnih jedinica, odnosno istovremeno za 30 gostiju,
3. nije obveznik PDV-a prema odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost, i
4. dohodak ne utvrđuje kao dohodak od samostalne djelatnosti kao razliku između primitaka i izdataka na osnovi podataka iz propisanih poslovnih knjiga (vidi poglavlje 3).

**I** Zakonom o ugostiteljskoj djelatnosti propisano je da ugostiteljske djelatnosti u domaćinstvu može pružati fizička osoba državljanin Republike Hrvatske koja nije obrtnik niti trgovac pojedinac, a pod uvjetom da iznajmljuje najviše 16 postelja i/ili organizira kamp za najviše 25 gostiju.

### ? Kad se porezni obveznik mora prijaviti u registar poreznih obveznika poreza na dohodak?

Porezni obveznik je obavezan prijaviti se u nadležnoj ispostavi Porezne uprave u registar obveznika poreza na dohodak u sljedećim slučajevima i u navedenim rokovima:

Obveznik prijave u Registar poreznih obveznika	Rokovi prijave u Registar poreznih obveznika
Porezni obveznik kojemu je nadležni ured izdao odobrenje za pružanje usluga građana u domaćinstvu, a kojemu će se porez na dohodak utvrđivati u godišnjem paušalnom iznosu (upis u registar)	8 dana od dana izdavanja odobrenja za pružanje usluga građana u domaćinstvu
Porezni obveznik kojemu 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 (brisanje iz registra)	8 dana od dana izdavanja rješenja o prestanku važenja odobrenja za pružanje usluga građana u domaćinstvu
Porezni obveznik kojemu je nadležni ured odobrio promjenu broja postelja, odnosno broja smještajnih jedinica u kampu (upis promjene u registru)	8 dana od dana izdavanja odobrenja o promjeni broja postelja, odnosno broja smještajnih jedinica u kampu

<sup>1</sup> Ured državne uprave u županiji, odnosno upravno tijelo Grada Zagreba, koje je nadležno za poslove turizma prema mjestu sjedišta objekta, odnosno prema mjestu gdje se usluge pružaju.

Obveznik prijave u Registar poreznih obveznika	Rokovi prijave u Registar poreznih obveznika
Porezni obveznik koji na osnovu odobrenja nadležnog ureda pruža usluge u domaćinstvu i dohodak utvrđuje kao dohodak od samostalne djelatnosti na temelju poslovnih knjiga, a koji želi po osnovi te djelatnosti prijeći na utvrđivanje godišnjega paušalnog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak <sup>2</sup>	do kraja kalendarske godine za iduću kalendarsku godinu.
Porezni obveznik koji na temelju odobrenja nadležnog ureda pruža usluge građana u domaćinstvu i plaća godišnji paušalni porez na dohodak, a koji želi prijeći na utvrđivanje dohotka na temelju podataka iz propisanih poslovnih knjiga kao razliku između primitaka i izdataka.	do kraja kalendarske godine za iduću kalendarsku godinu.

### **? Utječe li vrsta usluge i razdoblje u kojemu se pruža usluga na utvrđivanje godišnjega paušalnog poreza na dohodak?**

Na utvrđivanje tog poreza ne utječe vrsta usluge što se pruža (usluga s prehranom ili bez prehrane), kao ni razdoblje u kalendarskoj godini u kojemu se usluga pruža.

### **? Tko i kako utvrđuje godišnji paušalni porez na dohodak?**

Nadležna ispostava Porezne uprave prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika poreznim rješenjem utvrđuje godišnji paušalni porez na dohodak i prirez porezu na dohodak.

### **? Što se utvrđuje rješenjem?**

1. svota godišnjega paušalnog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak,
2. svota tromjesečnog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak,
3. rokovi plaćanja tromjesečnog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak,
4. visina paušalnog poreza po postelji, odnosno po smještajnoj jedinici,
5. broj postelja, odnosno broj smještajnih jedinica u kampu, za koje je utvrđen godišnji paušalni porez na dohodak i prirez porezu na dohodak, i
6. koeficijent područja na kojemu se pruža usluga.

### **? Do kada je to rješenje na snazi?**

Do donošenja novog rješenja.

### **? Kako se utvrđuje godišnji paušalni porez na dohodak?**

Kao umnožak broja postelja, odnosno broja smještajnih jedinica u kampu, visine paušalnog poreza po postelji, odnosno po smještajnoj jedinici u kampu, i odgovarajućeg koeficijenta područja na kojem se usluga pruža.

**I** Godišnji paušalni porez na dohodak = broj postelja ili broj smještajnih jedinica u kampu x visina paušalnog poreza po postelji ili smještajnoj jedinici u kampu x koeficijent područja na kojem se pruža usluga.

<sup>2</sup> Uz prijavu se podnosi pregled primitaka i izdataka prema podacima iz Knjige primitaka i izdataka i pregled ukupnog iznosa tražbina za prethodnu godinu.

### **? Kako se utvrđuje broj postelja i broj smještajnih jedinica u kampu?**

Taj broj se utvrđuje u odobrenju nadležnog ureda<sup>1</sup> kojime se odobrava pružanje usluga u domaćinstvu. Pri tome se kao broj postelja uzima u obzir samo broj stalnih postelja, ali ne i broj pomoćnih postelja.

### **? Kolika je visina paušalnog poreza?**

300,00 kn po postelji i 350,00 kn po smještajnoj jedinici u kampu.

### **? Kako se određuje koeficijent područja?**

Prema razredu turističkog mjesta u kojemu se pruža usluga, u skladu s Pravilnikom o proglašenju i razvrstavanju turističkih mjesta u razrede<sup>3</sup>, 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.

**i** Za naselja koja nisu proglašena turističkim mjestima, a nisu razvrstana u razrede turističkih mjesta primjenjuje se koeficijent područja 0,50 (koeficijent razreda D).

**Tablica 1.: Izračun godišnjeg paušalnog poreza na dohodak po osnovi iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima (bez prireza porezu na dohodak)<sup>4</sup>:**

Broj postelja	Turističko mjesto A – koeficijent 1,00	Turističko mjesto B – koeficijent 0,85	Turističko mjesto C – koeficijent 0,70	Turističko mjesto D – koeficijent 0,50
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

<sup>3</sup> Prikaz u poglavlju 10. (Razvrstavanje turističkih mjesta u razrede).

<sup>4</sup> Svota godišnjeg paušalnog poreza na dohodak uvećava se za iznos prireza porezu na dohodak kad je prirez propisan gradskom ili općinskom odlukom prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika poreza na dohodak.



Broj postelja	Turističko mjesto A – koeficijent 1,00	Turističko mjesto B – koeficijent 0,85	Turističko mjesto C – koeficijent 0,70	Turističko mjesto D – koeficijent 0,50
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

**Tablica 2.: Izračun godišnjeg paušalnog poreza na dohodak po osnovi organiziranja kampova (bez prireza porezu na dohodak)\***

Broj smještajnih jedinica u kampu	Turističko mjesto A – koeficijent 1,00	Turističko mjesto B – koeficijent 0,85	Turističko mjesto C – koeficijent 0,70	Turističko mjesto D – koeficijent 0,50
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

**? Može li porezni obveznik dohotka što se paušalno oporezuje podnijeti godišnju poreznu prijavu?**

Rješenjem utvrđeni godišnji paušalni porez na dohodak je konačan tako da porezni obveznik po toj osnovi ne može podnijeti godišnju poreznu prijavu.

**? Kako se postupa kad porezni obveznik tijekom godine promjeni broj postelja ili broj smještajnih jedinica u kampu?**

U tom će slučaju nadležna ispostava Porezne uprave s 1. siječnja sljedeće godine ukinuti postojeće rješenje o godišnjem paušalnom porezu na dohodak i prirezu porezu na dohodak, te će donijeti novo rješenje.

**? Kako se utvrđuje godišnji paušalni porez na dohodak i prirez porezu na dohodak kad nadležni ured tijekom godine donosi rješenje o odobrenju pružanja usluga građana u domaćinstvu, ili rješenje o prestanku odobrenja za pružanje usluga građana u domaćinstvu?**

Razmjerno broju tromjesečja u kojima je porezni obveznik imao odobrenje za pružanje usluga građana u domaćinstvu, i to u korist poreznog obveznika.

### Primjer:

Građanin s prebivalištem u Zagrebu vlasnik je dva stana u Šibeniku koje tijekom turističke sezone iznajmljuje putnicima i turistima. Građaninu je nadležno tijelo za poslove turizma u Šibeniku izdalo odobrenje za pružanje usluga u domaćinstvu od 20. ožujka 2015. godine. Nadležna ispostava Porezne uprave prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika (Ispostava Zagreb - Za poreze građana) poreznim rješenjem utvrđuje godišnji paušalni porez na dohodak i prirez porezu na dohodak za drugo, treće i četvrto tromjesečje 2015. godine, zato jer je rješenje o odobrenju doneseno tijekom druge polovice prvog tromjesečja, tako da se prvo tromjesečje ne uzima u obzir kod utvrđivanja godišnjeg paušalnog poreza na dohodak.

### ? Što ako porezni obveznik osim organiziranja kampa na svojem zemljištu pruža i druge usluge?

Ako porezni obveznik na svojem zemljištu u kampu pruža i druge usluge, primjerice razne sportske sadržaje, ugostiteljske i slične usluge, tada to mora u roku 8 dana od dana početka obavljanja tih djelatnosti prijaviti u nadležnu ispostavu prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu, a dohodak od tih djelatnosti utvrđivati kao razliku između primitaka i izdataka na temelju podataka iz poslovnih knjiga i evidencija (vidi poglavlje 3).

### ? U kojim se rokovima plaća godišnji paušalni porez na dohodak i prirez porez na dohodak?

Tromjesečno, i to 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. 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:

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK	Iznos: _____	
IBAN ili broj računa platitelja:		_____			
Model: _____		Poziv na broj platitelja: _____			
IBAN ili broj računa primatelja: HRXX XXXXXX XX XXX XXXXX		_____			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):		Model: HR 6 8	Poziv na broj primatelja: 1 5 1 1 - XXXXXX XXXXX		
Račun poreza na dohodak i prireza poreza na dohodak grada/općine		Šifra namjene: _____	Opis plaćanja: Predujam poreza i prireza na dohodak od iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova koji se paušalno utvrđuje	Datum izvršenja: _____	
BIC ili naziv banke primatelja: _____		Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/>	Fizička <input type="checkbox"/>	Prava <input type="checkbox"/>	Pečat korisnika PU _____
Valuta pokrivena: _____		Troškovna opcija: BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR <input type="checkbox"/>		Potpis korisnika PU _____	

■ Porezni obveznik rezident fizička osoba upisuje račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine svoga prebivališta ili uobičajenog boravišta

■ Porezni obveznik rezident fizička osoba upisuje svoj OIB (osobni identifikacijski broj poreznog obveznika - 11 znamenaka)

### ? Je li porezni obveznik dužan ispostavljati račune?

Porezni obveznik koji pruža ugostiteljske usluge u domaćinstvu obavezan je izdati račun za svaku obavljenu uslugu.

### ? U koliko se primjeraka račun ispostavlja i koje podatke mora sadržavati?

U najmanje 2 primjerka, s time da se jedan primjerak uručuje korisniku usluge, a drugi primjerak zadržava izdavatelj kao ispravu za knjiženje evidencije o prometu. Račun obvezno mora sadržavati podatke o izdavatelju računa (ime i prezime, adresa prebivališta/boravišta), nadnevak izdavanja računa, broj računa, ime i prezime/naziv osobe kojoj je usluga pružena i cijenu obavljene usluge.

#### Primjer popunjavanja računa

Josip Horvat  
Primorska bb  
Crikvenica  
OIB 12345678910  
Crikvenica, 27.07.2014.

Manfred Mann  
München, Rumbach str. 7  
SR Njemačka

RAČUN BR. 7/15

Naknada za 1 dan korištenja apartmana za dvije osobe ..... 350,00 kn  
Naknada za razdoblje od 21. – 27.07.2015. (7 dana) ..... 2.450,00 kn

Josip Horvat

Oslobođeno PDV-a prema čl. 90. st. 2. Zakona o PDV-u

### ? Je li za te porezne obveznike propisana obveza fiskalizacije izdanih računa?

Obveznici godišnjeg paušalnog poreza na dohodak od iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i od organiziranja kampova ne moraju fiskalizirati račune što ih ispostavljaju za obavljene usluge.

### ? Je li za njih propisana obveza vođenja poslovnih knjiga?

Porezni obveznik kojemu se utvrđuje godišnji paušalni porez na dohodak dužan je voditi samo Evidenciju o prometu (Obrazac EP).

**i** Evidencija o prometu je evidencija o izdanim računima, a vodi se kronološki prema nadnevku izdanih računa, i to posebno za svaku kalendarsku godinu. Porezni obveznik je dužan u Evidenciji o prometu na kraju svakog dana evidentirati sve izdane račune, bez obzira na to jesu li naplaćeni ili ne.

## Primjer popunjavanja Evidencije o prometu (Obrazac EP):

### Obrazac EP

#### EVIDENCIJA O PROMETU

1. Opći podaci o poreznom obvezniku				
1.1 Ime i prezime		Josip Horvat		
1.2 OIB		12345678910		
1.3 Mjesto prebivališta/boravišta		Crikvenica		
1.4 Adresa prebivališta/boravišta		Primorska bb		
Red. Br.	Račun		Korisnik usluge	Iznos računa
	Broj	Nadnevak	Ime i prezime	
1	1/15	10.06. 2015.	Nada Prpić	752,00
2	2/15	20.06. 2015.	Peter Strauss	987,00
3	3/15	28.06. 2015.	Emil Vojta	734,00
4	4/15	5.07. 2015.	Lise Halvorsen	685,00
5	5/15	15. 07.2015.	Boris Lončar	1.237,00
6	6/15	24. 07 2015.	Herve Fautre	1.461,00
7	7/15	27. 07.2015.	Manfred Mann	2.450,00

### **?** Može li porezni obveznik prijeći na utvrđivanje dohotka na način na koji se utvrđuje dohodak od samostalne djelatnosti na temelju poslovnih knjiga?

On to može učiniti do kraja kalendarske godine. U tom roku mora nadležnoj ispostavi Porezne uprave podnijeti prijavu u registar poreznih obveznika (obrazac RPO) radi prelaska na utvrđivanje dohotka od samostalne djelatnosti kao razliku primitaka i izdataka na temelju poslovnih knjiga. Porezna uprava će s 1. siječnja sljedeće godine ukinuti rješenje o godišnjem paušalnom porezu na dohodak i prirezu porezu na dohodak, te će donijeti rješenje o plaćanju predujma poreza na dohodak na način što je propisan za samostalne djelatnosti.

**i** Od 1. siječnja 2016. godine porezni obveznici koji obavljaju samostalnu djelatnost visinu mjesečnog predujma poreza na dohodak obračunavat će na osnovi podataka iz prijave poreza na dohodak za prethodnu godinu. Iznimno, Porezna uprava će u 2016. godini donijeti rješenje o plaćanju predujma poreza na dohodak i prirezu porezu na dohodak obveznicima godišnjeg paušalnog poreza na dohodak od iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i od organiziranja kampova koji od 1. siječnja 2016. godine dohodak utvrđuju kao razliku primitaka i izdataka na osnovi podataka iz propisanih poslovnih knjiga.

### **?** Kako porezni obveznik mora postupiti ako tijekom godine ostvari oporezive primitke iznad 230.000,00 kn?

U tom je slučaju obvezan do kraja godine Poreznoj upravi podnijeti prijavu radi evidentiranja promjene načina oporezivanja i prelaska u sljedećoj godini na utvrđivanje dohotka od imovine na osnovi podataka iz propisanih poslovnih knjiga. Od 1. siječnja sljedeće godine postaje i obveznik PDV-a, te se mora najkasnije do 15. siječnja sljedeće godine prijaviti u registar obveznika PDV-a. Porezna uprava će s 1. siječnja sljedeće

godine donijeti rješenje o plaćanju predujma poreza na dohodak i prirezu porezu na dohodak od imovine na način što je propisan za samostalne djelatnosti na osnovi poslovnih knjiga.

**I** Ako Porezna uprava, na temelju obavljenog nadzora i prikupljenih podataka o ostvarenom prometu utvrdi da je porezni obveznik tijekom prethodne godine ostvario primitke iznad 230.000,00 kn ukinut će rješenje o godišnjem paušalnom porezu na dohodak i prirezu porezu na dohodak s 31. prosinca tekuće godine, te će s 1. siječnja sljedeće godine donijeti rješenje o plaćanju predujma poreza na dohodak od imovine i prireza poreza na dohodak kako je propisano za samostalne djelatnosti na osnovi podataka iz propisanih poslovnih knjiga.

### **3. Utvrđivanje dohotka od iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova kao razliku između primitaka i izdataka na osnovi podataka iz poslovnih knjiga**

**2** Kad građani rezidenti RH koji iznajmljuju stanove, sobe i postelje putnicima i turistima i organiziraju kampove utvrđuju dohodak od imovine kao razliku između primitaka i izdataka na temelju podataka iz poslovnih knjiga?

U sljedećim slučajevima:

1. kad putnicima i turistima iznajmljuju manje od 20 postelja i/ili ako organiziraju kamp s manje od 10 smještajnih jedinica, odnosno za manje od 30 gostiju, a u prethodnoj godini su im primici od iznajmljivanja stanova, soba i postelja turistima i putnicima i od organiziranja kampova (ali i od drugih oporezivih isporuka dobara i obavljenih usluga) bili veći od 230.000,00 kn,
2. kad putnicima i turistima iznajmljuju više od 20 postelja i/ili ako organiziraju kamp s preko 10 smještajnih jedinica, odnosno za više od 30 gostiju,
3. kad putnicima i turistima iznajmljuju manje od 20 postelja i/ili ako organiziraju kamp s manje od 10 smještajnih jedinica, odnosno za manje od 30 gostiju, a u prethodnoj godini su im primici od iznajmljivanja stanova, soba i postelja turistima i putnicima i od organiziranja kampova (ali i od drugih oporezivih isporuka dobara i obavljenih usluga) manji od 230.000,00 kuna, ali oni žele u sljedećoj godini dohodak od imovine utvrđivati kao razliku između primitaka i izdataka na temelju podataka iz poslovnih knjiga i evidencija.

Nakon toga oni su obvezni:

- a) najkasnije do kraja godine podnijeti prijavu nadležnoj ispostavi Porezne uprave (prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu) radi evidentiranja promjene načina oporezivanja i prelaska od 1. siječnja sljedeće godine na utvrđivanje dohotka na osnovi podataka iz propisanih poslovnih knjiga, i
- b) najkasnije do 15. siječnja sljedeće godine prijaviti se u registar obveznika PDV-a (samo porezni obveznici pod točkom 1. i 2.).

**? Kako su građani koji nisu rezidenti RH obvezni postupiti ako žele u RH iznajmljivati svoje stanove, sobe ili postelje putnicima i turistima, ili na svojem zemljištu organizirati kampove?**

1. Ako međunarodnim ugovorima koji su na snazi u RH nije drugačije uređeno građanin nerezident *koji je državljanin države članice Europske unije ili Europskoga ekonomskog prostora* mora prije početka obavljanja takve djelatnosti od nadležnog ureda državne uprave u županiji ili upravnog tijela Grada Zagreba, a prema mjestu nekretnina koju iznajmljuje, odnosno prema mjestu gdje pruža usluge, zatražiti odobrenje za obavljanje djelatnosti. Nakon toga, a u roku 8 dana od dana izdavanja odobrenja, obavezan je prijaviti se u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema mjestu nekretnine koju iznajmljuje radi upisa u registar obveznika poreza na dohodak. Porezna uprava donosi porezno rješenje prema kojemu se utvrđuje *dohodak od imovine* kao razlika između primitaka i izdataka na temelju podataka iz poslovnih knjiga. Nerezident je također dužan 15 dana prije prve isporuke u tuzemstvu upisati se u Područnom uredu Zagreb u registar obveznika PDV-a i zatražiti dodjelu PDV identifikacijskog broja.
2. Ako međunarodnim ugovorima koji su na snazi u RH nije drugačije uređeno građanin nerezident *koji nije državljanin države članice Europske unije ili Europskoga ekonomskog prostora* mora za obavljanje te djelatnosti u RH registrirati obrt u mjesno nadležnom uredu državne uprave u županiji, odnosno nadležnom tijelu Grada Zagreba, bez obzira obavlja li tu djelatnost samostalno ili preko posrednika (putničke agencije). Nakon toga, a u roku 8 dana od dana registriranja obrta, obavezan je prijaviti se u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema mjestu nekretnine koju iznajmljuju radi upisa u registar obveznika poreza na dohodak. Porezna uprava donosi porezno rješenje prema kojemu se utvrđuje obvezu plaćanja poreza na *dohodak od obrta* (dohodak se utvrđuje kao razlika između primitaka i izdataka na osnovi podataka iz propisanih poslovnih knjiga). Nerezident je također dužan 15 dana prije prve isporuke u tuzemstvu upisati se u Područnom uredu Zagreb u registar obveznika PDV-a.

- Ako je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između RH i države čiji je iznajmljivač rezident tada se primjenjuju odredbe iz tog ugovora.
- Nerezidenti su obveznici PDV-a i kad putem putničke agencije iznajmljuju svoje stanove, sobe i postelje putnicima i turistima, ili kad putem putničke agencije na svojem zemljištu organiziraju kampove.

**? Može li se samostalna djelatnost obavljati u supoduzetništvu?**

Takvu djelatnost mogu zajednički obavljati dvije ili više fizičkih osoba. Dohodak ostvaren obavljanjem zajedničke samostalne djelatnosti utvrđuje se kao jedinstveni dohodak. Zajednički ostvaren dohodak ili gubitak dijeli se na pojedine supoduzetnike prema odredbama iz ugovora, a ako ugovor nije zaključen dohodak ili gubitak dijeli se na jednake dijelove.

- i** Kad više fizičkih osoba ostvaruje dohodak zajedničkim obavljanjem samostalne djelatnosti svaka fizička osoba (supoduzetnik) plaća porez na dio dohotka koji joj pripada od zajedničke samostalne djelatnosti. Dijelu dohotka ili gubitka svakog supoduzetnika dodaju se primici što ih pojedini supoduzetnik ostvari za svoj rad, ili druge naknade, a koji su kao poslovni izdaci smanjili dohodak od zajedničke djelatnosti. Od dijela dohotka ili gubitka svakog supoduzetnika odbijaju se izdaci što su nastali pojedinom supoduzetniku, a kao poslovni izdaci nisu smanjili dohodak od zajedničke djelatnosti.
- i** Supoduzetnici koji ostvaruju zajednički dohodak obvezni su imenovati nositelja zajedničke djelatnosti, koji je prvenstveno odgovoran za vođenje poslovnih knjiga, plaćanje poreznih i drugih obveza, podnošenje prijava i izvješća i izvršavanje drugih propisanih obveza koje proizlaze iz zajedničke djelatnosti i zajedničke imovine i imovinskih prava.

## **? Kako se utvrđuje dohodak na osnovi podataka iz propisanih poslovnih knjiga?**

Kao razliku između poslovnih primitaka i poslovnih izdataka što su nastali u istom poslovnom razdoblju, a prema načelu blagajne. To znači da se primici utvrđuju tek nakon primljenih uplata, a izdaci nakon obavljenih isplata.

- i** **Porezno razdoblje** je, u pravilu, kalendarska godina, a može biti kraće od kalendarske godine:
  1. ako rezident tijekom iste kalendarske godine postane nerezident ili obratno, u kojem slučaju porezno razdoblje obuhvaća razdoblje u kojemu je fizička osoba bila rezident ili nerezident,
  2. u slučaju rođenja ili smrti poreznog obveznika.

## **? Kako se poreznom obvezniku na početku obavljanja samostalne djelatnosti utvrđuje mjesečni predujam poreza na dohodak?**

Obveznik poreza na dohodak koji započinje samostalno obavljati djelatnost ne plaća predujmove poreza na dohodak do podnošenja prve godišnje porezne prijave. Nakon toga Porezna uprava izdaje rješenje o predujmu poreza na dohodak. Porezno rješenje je na snazi do njegove izmjene, odnosno do utvrđivanja novog predujma. Obveza plaćanja predujma poreza na dohodak počinje od mjeseca u kojemu je rješenje o plaćanju predujma izdano.

- i** **Od 1. siječnja 2016. godine porezni obveznici koji obavljaju samostalnu djelatnost obračunavat će visinu mjesečnog predujma poreza na dohodak na osnovi podataka iz godišnje prijave poreza na dohodak za prethodnu godinu.**

## **? U kojem se roku i na koji račun plaćaju predujmovi poreza na dohodak od samostalne djelatnosti?**

Najkasnije do kraja mjeseca za prethodni mjesec, i to na sljedeći račun:

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: <b>HRK</b> Iznos: _____		IBAN ili broj računa platitelja: _____	
IBAN ili broj računa primatelja: <b>HRXX1001005XXXXXX</b>		Model: _____		Poziv na broj platitelja: _____	
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): <b>Račun poreza na dohodak grada/općine</b>		Model: <b>HR 6 8</b>		Poziv na broj primatelja: <b>1 4 3 0 - XXXXXXXXXX</b>	
Šifra namjene: _____		Opis plaćanja: <b>Pređujem poreza na dohodak i prizrez porezu na dohodak</b>			
Datum izvršenja: _____		_____			
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____		Primateelj (osoba): <input type="checkbox"/> Fizička <input type="checkbox"/> Pravna <input type="checkbox"/>		Pečat korisnika PU _____	
Valuta pokrivača: _____		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR <input type="checkbox"/>		Potpis korisnika PU _____	

Upisuje se račun poreza na dohodak grada/općine prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika. Nerezidenti upisuju račun poreza na dohodak grada/općine prema sjedištu obavljanja djelatnosti ili gdje pretežno u Republici Hrvatskoj obavljaju djelatnost.

Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenki)

## ? Moraju li obveznici poreza na dohodak koji dohodak utvrđuje kao razliku između poslovnih primitaka i poslovnih izdataka podnositi godišnju poreznu prijavu poreza na dohodak?

- Rezidenti obveznici poreza na dohodak obvezni su po toj osnovi podnositi godišnju poreznu prijavu nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu, i to do kraja veljače tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu.
- Nerezidenti obveznici poreza na dohodak obvezni su po toj osnovi podnositi godišnju poreznu prijavu ispostavi Porezne uprave koja je nadležna prema mjestu u kojemu su pretežno obavljali djelatnost, ako međunarodnim ugovorima nije drukčije uređeno. Prijavu su dužni podnijeti do kraja veljače tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu, i u njoj iskazuju samo dohodak ostvaren u Republici Hrvatskoj.

## ? Tko je i kad obvezan podnijeti godišnju prijavu dohotka od zajedničke djelatnosti?

Nositelj zajedničke djelatnosti obvezan je podnijeti prijavu o utvrđenom dohotku od zajedničke djelatnosti u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu, i to do kraja siječnja tekuće godine za proteklu godinu.

## ? Kako se u godišnjoj prijavi određuje poreznu osnovicu?

Tako da se dohodak umanjuje za osobni odbitak.



## ? Kako se u godišnjoj poreznoj prijavi utvrđuje dohodak od samostalne djelatnosti?

Na sljedeći način:

- + **Poslovni primici** što su nastali u istom poreznom razdoblju
- **Poslovni izdaci** što su nastali u istom poreznom razdoblju
- Svota plaća novozaposlenih osoba
- Svota potpore male vrijednosti za izvođenje praktične nastave i vježbe naučavanja u sustavu vezanih obrta
- Svota izdataka za istraživanje i razvoj
- Preneseni gubitak (najviše 5 godina)
- = **DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI**

## ? Što se smatra poslovnim primicima?

1. Sva dobra (novac, stvari, materijalna prava, usluge i drugo) što ih obveznik poreza na dohodak u poreznom razdoblju primi u okviru samostalne djelatnosti,
2. svote državnih pomoći, poticaja i potpora za samostalnu djelatnost,
3. primljeni predujmovi za isporuku robe i obavljanje usluga,
4. primici od prodaje i/ili izuzimanja u slučaju prodaje (otuđenja), ili izuzimanja stvari ili prava što se vode ili su se trebala voditi u Popisu dugotrajne imovine,

**i** Izuzimanja mogu biti u obliku financijske imovine (novca, vrijednosnih papira, i drugo), robe, proizvoda, kao i korištenja dobara i usluga, s time da izuzimanja u obliku financijske imovine ne utječu na dohodak od samostalne djelatnosti.

5. svota otpisanog duga, ako vjerovnik (kreditor) poreznom obvezniku otpiše dugove po osnovi kredita za nabavu stvari i prava što se unose u Popis dugotrajne imovine,
6. naplaćene zatezne kamate na potraživanja iz poslovnih odnosa,
7. primici od otuđenja ili likvidacije djelatnosti,

**i** Ako stjecatelj cijele djelatnosti nastavlja poduzetničku djelatnost primici od otuđenja se ne oporezuju ako je osigurano kasnije oporezivanje skrivenih pričuva.

8. svi drugi primici po osnovi i u svezi obavljanja samostalne djelatnosti.

**i** Primljeni krediti i zajmovi nisu poslovni primitak.

**i** Primici što su nastali u ime i za račun druge osobe, tzv. prolazne stavke, ne smatraju se dohotkom.

**i** Primitak se ne utvrđuje po osnovi nenaplativih potraživanja nakon provedenoga sudskog postupka, zbog stečaja ili likvidacije dužnika.

## ? Koje se poslovne izdatke porezno priznaje?

Samo one izdatke za koje postoje uredne isprave, a izravno su vezani uz ostvarivanje primitaka, i to:

1. Svi odljevi dobara poreznog obveznika tijekom poreznog razdoblja u cilju stjecanja, osiguranja i očuvanja poslovnih primitaka, a u svezi su neposrednog obavljanja djelatnosti.

**I** Izdaci za materijal, robu, proizvode, energiju i usluge što služe za stjecanje dohotka priznaju se u visini cijene nabave ili proizvodnog troška.

2. sva ulaganja, osim ulaganja financijske imovine i ulaganja u dugotrajnu imovinu,
3. otpis dugotrajne imovine (amortizacija) na način i prema stopama što su propisani Zakonom o porezu na dobit,

**I** Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine<sup>5</sup> priznaje se kao rashod u svoti što je obračunana na trošak nabave po linearnoj metodi, a prema amortizacijskom vijeku. Izdaci dugotrajne imovine ne utvrđuju se primjenom načela blagajne, već se ti izdaci raspoređuju kroz vijek trajanja potrošive, odnosno istrošive dugotrajne imovine, kao otpis (amortizacija).

OPIS	Amortizacijski vijek	Amortizacijska stopa
Građevinski objekti i brodovi veći od 1000 BRT	20 godina	5%
Osnovno stado i osobni automobili	5 godina	20%
Nematerijalna imovina, oprema, vozila (osim osobnih automobila) i mehanizacija	4 godine	25%
Računala, računalna oprema i programi, mobilni telefoni i oprema za računalne mreže	2 godine	50%
Ostala nespomenuta imovina	10 godina	10%

**I** Godišnje amortizacijske stope mogu se podvostručiti.

**I** Amortizacija se obračunava pojedinačno. Amortizaciji ne podliježu zemljište, šuma i slična obnovljiva prirodna bogatstva, financijska imovina, spomenici kulture, te umjetnička djela. Izdaci za nabavu zemljišta mogu se odbiti tek prilikom otuđenja ili izuzimanja.

**I** Ako porezni obveznik obračunava amortizaciju u svoti nižoj od porezno dopustive tako obračunana amortizacija smatra se porezno priznatim rashodom.

**I** Trošak amortizacije predmeta dugotrajne imovine priznaje se u porezni rashod od prvoga dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojemu je dugotrajna imovina stavljena u uporabu.

**I** Trošak amortizacije za prodanu, darovanu, na drugi način otuđenu ili uništenu dugotrajnu imovinu priznaje se u porezni rashod do kraja mjeseca u kojemu je dugotrajna imovina bila u uporabi.

**I** Neamortizirani trošak nabave dugotrajne imovine priznaje se u porezni rashod u poreznom razdoblju u kojemu je dugotrajna imovina prodana, darovana, na drugi način otuđena ili uništena. Iznimno, ako je trošak nabave iskazan u revaloriziranoj svoti u porezni rashod se priznaje neamortizirani trošak nabave umanjen za revaloriziranu svotu koja je do trenutka prodaje, darovanja, otuđenja na drugi način i uništenja uključena u prihode.

**I** Amortizacija obračunana na otpisanu dugotrajnu imovinu ne priznaje se kao porezni rashod. Dugotrajna se imovina, i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

**I** Poreznom obvezniku koji u dugotrajnoj imovini ima evidentirana plovila, zrakoplove, apartmane i kuće za odmor priznaje se kao rashod amortizacija takve imovine pod sljedećim uvjetima:

<sup>5</sup> Dugotrajnom materijalnom i nematerijalnom imovinom smatraju se stvari i prava čiji je pojedinačni trošak nabave veći od 3.500,00 kuna i vijek trajanja duži od godinu dana.

**I** Amortizacija za osobne automobile i druga sredstva za osobni prijevoz priznaje se do 400.000,00 kuna troška nabave po jednom sredstvu. Ako trošak nabave premašuje navedenu svotu, amortizacija iznad navedene svote priznaje se samo ako sredstvo služi isključivo za registriranu djelatnost najma ili prijevoza.

**➤** Ne priznaju se rashodi amortizacije za imovinu kojom se ne obavlja djelatnost. Od 1. siječnja 2015. godine u poreznu osnovicu se može uključiti primitke od državnih pomoći, poticaja i potpora za nabavu dugotrajne imovine, i to u iznosima evidentiranih izdataka što su nastali po osnovi amortizacije te dugotrajne imovine.

4. uplaćeni doprinosi za obvezna osiguranja (prikaz u poglavlju 6),
5. manjkovi dobara, kalo, rastep, kvar i lom prema odredbama propisa o PDV-u do visine što je utvrđena odlukom Hrvatske obrtničke komore
6. predujmovi dani za neisporučenu robu i neobavljene usluge, osim predujmova danih za nabavu dugotrajne imovine,
7. knjigovodstvene vrijednosti pojedinačno ili ukupno prodanih ili izuzetih dobara dugotrajne imovine što su se vodila, ili su se u skladu s propisima trebala voditi u Popisu dugotrajne imovine,
8. premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja što ih porezni obveznik za sebe i za svoje radnike uplaćuje tuzemnom dobrovoljnom mirovinskom fondu, koje je registrirano u skladu s propisima što uređuju dobrovoljno mirovinsko osiguranje, i to do 500,00 kn mjesečno odnosno do 6.000,00 kn godišnje,
9. plaćene kamate po kreditima i zajmovima za obavljanje djelatnosti, plaćene zatezne kamate<sup>6</sup> na obveze iz poslovnih odnosa i jednokratne naknade, te drugi izdaci u svezi s odobravanjem kredita,

**I** Otplate kredita i zajmova nisu poslovni izdatak.

10. izdaci za plaće i obvezne doprinose na plaću radnika u visini stvarnih isplata,
11. iznosi naknada, potpora i nagrada poreznih obveznika koji obavljaju samostalne djelatnosti za njih osobno i za zaposlene radnike do propisane visine,
12. iznos plaća novozaposlenih osoba,
13. isplate nagrada učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja,
14. izdaci istraživanja i razvoja što se mogu pripisati konkretnom projektu istraživanja i razvoja,

<sup>6</sup> Izdacima se ne smatraju plaćene zatezne kamate zbog nepravodobno uplaćenih javnih davanja (poreza, obveznih doprinosa, i drugo).

**I** Ovi se izdaci priznaju pod uvjetom da porezni obveznik ima svu potrebnu dokumentaciju za određeni istraživačko-razvojni projekt, kao što su godišnji operativni planovi razvoja projekta, projektna dokumentacija, analize i istraživanja, te uredna dokumentacija o svim izdacima projekta (ugovori, računi i ostala obračunska-dokumentacija i dokazi o plaćanju)<sup>7</sup>. Izdaci istraživanja i razvoja dodatno umanjuju dohodak ostvaren obavljanjem samostalne djelatnosti, a time i poreznu osnovicu u godišnjem obračunu po podnesenoj poreznoj prijavi.

**15. plaćeni doprinosi Hrvatskoj obrtničkoj komori, članarina turističkoj zajednici, spomenička renta,**

**16. troškovi otuđenja i likvidacije djelatnosti.**

**I** U slučaju prodaje (otuđenja) ili izuzimanja stvari ili prava koja se vode ili su se trebala voditi u Popisu dugotrajne imovine, u poslovne primitke ulaze primici ostvareni od prodaje i/ili izuzimanja, a u poslovne izdatke ulazi preostala knjigovodstvena vrijednost tih stvari ili prava utvrđena na kraju mjeseca otuđenja. Za stvari ili prava što nisu uneseni u Popis dugotrajne imovine knjigovodstvena vrijednost se izračunava na temelju isprava o nabavi, a ako nema isprava o nabavi onda procjenom.

**I** Izdacima se ne smatraju izdaci koji se ne mogu jasno odvojiti od osobnih izdataka, kao niti izdaci što su uzrokovani osobnim potrebama poreznog obveznika, ili nisu nastali s namjerom ostvarivanja oporezivih primitaka, kao što su: porez na dohodak, porez na promet nekretnina, porez na nasljedstva i darove i drugi osobni porezi, izdaci za novčane kazne i prekršaje, izdaci za troškove sudskog ili upravnog postupka u osobnim predmetima i kamate na zakašnjela plaćanja osobnih izdataka.

## **? U kojim se slučajevima priznaje smanjenje vrijednosti dugotrajne imovine zbog štete što je nastala uslijed izvanrednih događaja?**

Kod nastupa izvanrednih događaja, ako o tome postoje zapisnici mjerodavnih tijela (npr. štete od prirodnih nepogoda utvrdilo je mjerodavno tijelo, krađa prema zapisniku policije, i slično).

## **? Kad se mogu odbiti izdaci za popravak dugotrajne imovine?**

U trenutku njihovog plaćanja.

## **? Koje se izdatke porezno ne priznaje?**

1. 70% izdataka reprezentacije (ugošćenja, darovi s ili bez utisnutog znaka tvrtke ili proizvoda, izdaci za odmor, šport, rekreaciju i razonodu, izdaci za korištenje osobnih motornih vozila, plovila, zrakoplova, kuća za odmor i drugi slični izdaci) u visini troškova što su nastali iz poslovnih odnosa s poslovnim partnerom,
2. PDV na vlastitu potrošnju, besplatne isporuke, kao i drugi slični izdaci,
3. primici obveznika poreza na dohodak iznad propisanih iznosa po osnovi naknada, potpora i nagrada,

<sup>7</sup> Istraživanjem i razvojem ne smatra se kontrola kvalitete, rutinsko testiranje proizvoda, prikupljanje podataka koje nije dijelom istraživačkoga razvojnog procesa, istraživanje učinkovitosti, upravljačka studija, istraživanje tržišta i promotivna prodaja.

4. dnevnice i troškovi službenog putovanja iznad propisanih iznosa,
5. 30% izdataka u svezi s vlastitim ili unajmljenim osobnim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz poduzetnika, poslovnih i drugih zaposlenih osoba, ako se po osnovi korištenja tih sredstava za osobni prijevoz ne utvrđuje plaća ili drugi dohodak. Iznimno, poslovnim izdacima smatraju se ukupno nastali izdaci za osiguranje osobnih motornih vozila i drugih prijevoznih sredstava,
6. drugi izdaci koji nisu u izravnoj svezi s obavljanjem samostalne djelatnosti.

**? Po kojim se stopama u godišnjoj prijavi obračunava i plaća porez na dohodak?**

Godišnja porezna osnovica	Stopa
do 26.400,00 kn	12%
iznad 26.400,00 kn do 158.400,00 kn (na idućih 132.000,00 kn)	25%
iznad 158.400,00 kn	40%

**? U kojem se roku plaća porez na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi?**

U roku 15 dana od dana dostave rješenja poreznom obvezniku, i to na sljedeći račun:

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATTELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: <b>HRK</b> Iznos: _____			
		IBAN ili broj računa platitelja: _____			
		Model: _____ Poziv na broj platitelja: _____			
IBAN ili broj računa primatelja: <b>HRXX1001005XXXXXX</b>					
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):		Model: <b>HR 6 8</b>		Poziv na broj primatelja: <b>1 6 1 9 - XXXXXXXXXX</b>	
Račun poreza na dohodak grada/općine		Šifra namjene: _____		Opis plaćanja: <b>Porez na dohodak i prerez poreza na dohodak po godišnjoj prijavi</b>	
		Datum izvršenja: _____			
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____		Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>		Pečat korisnika PU	
		Fizička Prama: <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>		Potpis korisnika PU	
Valuta pokrivača: _____		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR <input type="checkbox"/>			

Upisuje se račun poreza na dohodak grada/općine prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika. Nerezidenti upisuju račun poreza na dohodak grada/općine prema sjedištu obavljanja djelatnosti ili gdje pretežno u Republici Hrvatskoj obavljaju djelatnost.

Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenki)

**Napomena: od 1. siječnja 2016. godine obveza plaćanja poreza na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi nastaje istovremeno s podnošenjem porezne prijave.**

**? Što je to osobni odbitak i kako se izračunava?**

To je neoporezivi dio dohotka, a za poreznog obveznika rezidenta izračunava se ovako:

OSOBNI ODBICI (faktore osobnog odbitka se zbraja)	Fak- tor	IZVAN POTPOMOŽNIH PODRUČJA I PODRUČJA GRADA VUKOVARA		1. SKUPINA POTPOMOŽNIH PODRUČJA I PODRUČJE GRADA VUKOVARA		2. SKUPINA POTPOMOŽNIH PODRUČJA	
		Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)	Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)	Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)
Osnovni osobni odbitak	1	2.600,00	31.200,00	3.500,00	42.000,00	3.000,00	36.000,00
Osobni odbitak umirovljenika		u visini mjesečne mirovine, najmanje 2.600,00, a najviše 3.800,00	u visini godišnje mirovine, najmanje 31.200,00, a najviše 45.600,00	u visini mjesečne mirovine, a najviše 3.800,00	u visini godišnje mirovine, a najviše 45.600,00	u visini mjesečne mirovine, a najviše 3.800,00	u visini godišnje mirovine, a najviše 45.600,00
Uzdržavani članovi uže obitelji te bivši bračni drug za kojeg se plaća alimentacija	0,5	1.300,00	15.600,00	1.750,00	21.000,00	1.500,00	18.000,00
Prvo dijete	0,5	1.300,00	15.600,00	1.750,00	21.000,00	1.500,00	18.000,00
Drugo dijete	0,7	1.820,00	21.840,00	2.450,00	29.400,00	2.100,00	25.200,00
Treće dijete	1	2.600,00	31.200,00	3.500,00	42.000,00	3.000,00	36.000,00
Četvrto dijete	1,4	3.640,00	43.680,00	4.900,00	58.800,00	4.200,00	50.400,00
Peto dijete <sup>8</sup>	1,9	4.940,00	59.280,00	6.650,00	79.800,00	5.700,00	68.400,00
Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom	0,3	780,00	9.360,00	1.050,00	12.600,00	900,00	10.800,00
Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete ako su osobe kojima je rješanjem, na temelju posebnih propisa, utvrđena invalidnost po jednoj osnovi i/ili koji radi invalidnosti imaju, na temelju posebnih propisa, pravo na doplatu za pomoć i njegu <sup>9</sup>	1	2.600,00	31.200,00	3.500,00	42.000,00	3.000,00	36.000,00

<sup>8</sup> Za svako daljnje dijete faktor osnovnog osobnog odbitka progresivno se uvećava i to za 0,6, 0,7, 0,8, 0,9, 1,0... više u odnosu prema faktoru osnovnog osobnog odbitka za prethodno dijete.

<sup>9</sup> U ovim slučajevima porezni obveznik ne može koristiti osobni odbitak za invalidnost (faktor 0,3) niti za sebe niti za uzdržavanu osobu.

- I** Uvećani osobni odbitak priznaje se na potpomognutim područjima i područja grada Vukovara u godišnjem obračunu poreza na dohodak po podnesenoj godišnjoj poreznoj prijavi, a tijekom poreznog razdoblja koristi se osobni odbitak kao izvan potpomognutih područja posebne državne skrbi i područja grada Vukovar.
- I** Djetetom se smatra dijete kojega uzdržavaju roditelji, skrbnici, usvojitelji, počimi i pomajke, kao i dijete nakon završetka redovnog školovanja do prvog zapošljavanja, ako je prijavljeno Hrvatskom zavodu za zapošljavanje.
- I** Osobama s invaliditetom smatraju se fizičke osobe – porezni obveznik i/ili uzdržavani članovi njegove uže obitelji i uzdržavana djeca kojima je invalidnost ili tjelesno oštećenje utvrđeno rješenjem što je doneseno prema propisima o mirovinskom osiguranju, zaštiti vojnih i civilnih invalida rata, socijalnoj skrbi, odgoju i obrazovanju, kao i prema drugim posebnim propisima.

➤ Uzdržavani članovi uže obitelji i uzdržavana djeca su fizičke osobe kojima oporezivi primici, primici na koje se ne plaća porez i drugi primici koji se ne smatraju dohotkom na godišnjoj razini ne prelaze 13.000,00 kn. Pri utvrđivanju prava na osobni odbitak za uzdržavane članove uže obitelji i djecu ne uzimaju se u obzir primici prema posebnim propisima po osnovi socijalnih potpora, doplatka za djecu, primitaka za opremu novorođenog djeteta, potpora za novorođenčće i obiteljskih mirovina nakon smrti roditelja. Uzdržavani članovi uže obitelji su bračni i izvanbračni drug, odnosno životni partner i neformalni životni partner poreznog obveznika, roditelji poreznog obveznika i roditelji njegovoga bračnog i izvanbračnog druga, odnosno životnog partnera i neformalnog životnog partnera, preci i potomci u izravnoj liniji, maćehe odnosno očusi koje punoljetno pastorčće uzdržava, bivši bračni i izvanbračni drugovi, odnosno životni partneri i neformalni životni partneri za koje porezni obveznik plaća uzdržavanje i punoljetne osobe kojima je porezni obveznik imenovan skrbnikom.

### **? Za koje se svote rezidentu može u prijavi poreza na dohodak uvećati osobni odbitak?**

Nakon što se dohodak umanji za osnovni osobni odbitak, dio osobnog odbitka za uzdržavane članove i dio osobnog odbitka za osobnu invalidnost ili invalidnost uzdržavanih članova rezidentu se osobni odbitak u godišnjem obračunu može uvećati za:

1. svotu plaćenu za zdravstveno osiguranje, ako porezni obveznik nije drukčije osiguran, do visine propisanoga obveznog doprinosa za zdravstveno osiguranje, i
2. za darovanja u tuzemstvu u naravi i u novcu što su doznačena na žiro-račun udrugama i drugim osobama koje te djelatnosti obavljaju u skladu s posebnim propisima, a u kulturne, odgojno-obrazovne, znanstvene, zdravstvene, humanitarne, sportske i vjerske svrhe, do visine 2% primitaka za koje je u prethodnoj godini podnesena godišnja porezna prijava i utvrđen godišnji porez na dohodak.

➤ Iznimno, osobni odbitak se uvećava za darovanja dana iznad propisane visine pod uvjetom da su dana prema odlukama nadležnih ministarstava o provedbi i financiranju posebnih programa i akcija, ali ne i za redovnu djelatnost primatelja darovanja.

### Osobni odbitak nerezidenta:

Osobni odbitak	Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)
Osnovni osobni odbitak	2.600,00	31.200,00

Nakon što se dohodak umanjuje za osobni odbitak nerezidentu se osobni odbitak može uvećati kao i rezidentu za svotu plaćenu za zdravstveno osiguranje i za darovanja u tuzemstvu u naravi i u novcu.

Nakon što se dohodak umanjuje za osobni odbitak nerezidentu se osobni odbitak može uvećati kao i rezidentu za svotu plaćenu za zdravstveno osiguranje i za darovanja u tuzemstvu u naravi i u novcu.

Ako rezident druge države članice Europske unije ili Europskog gospodarskog prostora vjerodostojnim ispravama dokaže da dohodak ostvaren u Republici Hrvatskoj čini najmanje 90% njegovog ukupnog (svjetskog) dohotka ostvarenog u poreznom razdoblju (prethodnoj kalendarskoj godini) i da je taj dohodak izuzet ili oslobođen oporezivanja u državi članici čiji je rezident tada može prilikom godišnjeg obračuna poreza na dohodak (na osnovi podnesene godišnje porezne prijave) koristiti uvećani osobni odbitak:

- za uvećani osobni odbitak na potpomognutim područjima i područja Grada Vukovara, i

**i** Osobni odbitak za uzdržavane članove uže obitelji i djecu utvrđuje se prema uvećanom osnovnom osobnom odbitku samo ako članovi uže obitelji i djeca imaju prebivalište i borave na potpomognutim područjima i područja Grada Vukovara.

- kao i rezidentu za svotu plaćenu za zdravstveno osiguranje i za darovanja u tuzemstvu u naravi i u novcu.

### ? Koje su propisane poslovne knjige i evidencije?

Prema odredbama Zakona o porezu na dohodak propisane su: Knjiga primitaka i izdataka, Evidencija o tražbinama i obvezama, Knjiga prometa i Popis dugotrajne imovine.

**i** Porezni obveznici nisu obvezni voditi knjigu prometa ako podatke o dnevnom gotovinskom prometu osiguravaju u knjizi primitaka i izdataka, ili u evidencijama propisanim drugim zakonima, te ako se te evidencije vode na mjestu gdje se ostvaruju gotovinski primici.

**i** Ako su porezni obveznici u sustavu PDV-a tada moraju voditi i Knjigu ulaznih računa i Knjigu izlaznih računa, ali ne moraju voditi Evidenciju o tražbinama i obvezama.

### ? Koji su propisani porezni obrasci?

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
RPO Prijava u Registar poreznih obveznika	Porezni obveznik kad započinje obavljati djelatnost	8 dana od dana početka obavljanja djelatnosti



Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Porezni obveznik koji zapošljava radnike</li> <li>- Porezni obveznik isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak (osim za sezonske radnike)</li> </ul>	na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Porezni obveznik isplatitelj neporezovog primitka (za sve isplate koje u prethodnom mjesecu nisu prikazane u dnevnim izvješćima)</li> <li>- Porezni obveznik isplatitelj primitka za službena putovanja</li> </ul>	do 15. dana u mjesecu za primitak koji je isplaćen u prethodnom mjesecu (zbirno izvješće za sve isplate tijekom mjeseca po istoj osnovi po pojedinom poreznom obvezniku – fizičkoj osobi – osim ako ti primici nisu iskazani pojedinačno na dan isplate)
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Porezni obveznik isplatitelj primitka u naravi po osnovi nesamostalnog rada</li> <li>- Porezni obveznik poslodavac isplatitelj primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak sezonskom radniku na privremenim (povremenim) poslovima u poljoprivredi</li> </ul>	do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak ostvaren (ili isplaćen), ili najkasnije sljedeći dan
IP Izvješće o plaći i mirovini	Porezni obveznik poslodavac (izvješće ne podnosi Poreznoj upravi, ali ga mora dati svojim radnicima)	do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu
Podaci o premijama dobrovoljnog mirovinskog osiguranja	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Porezni obveznik obavlja samostalnu djelatnost, a koji u svoju korist uplaćuje premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja</li> <li>2. Porezni obveznik koji za svoje radnike i na svoj teret plaća premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja</li> </ol>	po isteku godine, a najkasnije do kraja veljače za prethodnu godinu
DOH-Z Prijava dohotka od zajedničke djelatnosti	Porezni obveznik nositelj zajedničke djelatnosti	do konca siječnja za prethodnu godinu
DOH Prijava poreza na dohodak za ____ godinu	Porezni obveznik	do konca veljače za prethodnu godinu

## **?** Mora li se ispostaviti račun za svaku prodaju i obavljenju uslugu?

Porezni obveznici poreza na dohodak obvezni su ispostaviti račun najmanje u 2 primjerka za svaku prodaju i obavljenju uslugu (jedan se uručuje kupcu, a drugi služi kao isprava za knjiženje u poslovnim knjigama).

### **? Što moraju sadržavati računi što ih izdaju porezni obveznici koji nisu u sustavu PDV-a?**

Prema odredbama Općeg poreznog zakona računi za gotovinski promet, isjeći vrpce ili potvrđnice iz naplatnih uređaja moraju sadržavati najmanje ove podatke: broj i nadnevak izdavanja, ime (naziv), adresu i OIB poduzetnika koji je isporučio dobra ili obavio usluge, odnosno adresu prebivališta ili uobičajenog boravišta vlasnika odnosno nositelja zajedničke djelatnosti, naznaku mjesta gdje je isporuka dobara ili usluga obavljena (broj prodajnog mjesta, poslovnog prostora, prodavaonice, naziv radnje, poslovne jedinice i sl.), količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara, te vrstu i količinu obavljenih usluga i ukupni iznos naknade i poreza razvrstanih po poreznoj stopi.

### **? Što moraju sadržavati računi što ih izdaju porezni obveznici koji su u sustavu PDV-a?**

Vrste i sadržaj računa što ih izdaju porezni obveznici koji su u sustavu PDV-a detaljnije su obrađeni u Poglavlju 5.

### **? Jesu li građani koji dohodak utvrđuju na osnovi podataka iz poslovnih knjiga ujedno i obveznici fiskalizacije?**

Takva obveza je i za njih propisana odredbama Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom.

### **? Koje su njihove obveze?**

Oni su dužni:

1. Internim aktom propisati način numeriranja brojeva računa i popisati poslovne prostore s njihovim opisom
2. Računi što ih ispostavljaju za isporučena dobra i obavljene usluge moraju sadržavati sve propisane elemente.

**i** Osim podataka propisanih Općim poreznim zakonom, Zakonom o porezu na dodanu vrijednost, ili drugim posebnim propisom, račun mora sadržavati i ove podatke:

**A) Datum i vrijeme izdavanja računa** – datum, sat, minuta.

**B) Broj računa** – sastoji se od 3 skupine, i to:

- a) broj računa – svake kalendarske godine kreće se od broja 1, bez praznina, po svakom poslovnom prostoru ili po naplatnom uređaju u poslovnom prostoru. Pravila slijednosti brojeva računa obveznik fiskalizacije propisuje internim aktom na početku fiskalizacije,
- b) oznaka poslovnog prostora – pravila označavanja poslovnih prostora obveznik fiskalizacije propisuje internim aktom na početku fiskalizacije,
- c) oznaka naplatnog uređaja – broj naplatnog uređaja u računima za promet u gotovini, a u bezgotovinskim računima oznaka naplatnog mjesta.

**C) Oznaku načina plaćanja računa** – gotovinski (novčanice i kovanice, čekovi, kartice, itd.) ili bezgotovinski (virmanski nalozi, akreditivi, mjenice, zadužnice, i dr.).

3. U zatvorenom poslovnom prostoru na svakom naplatnom uređaju, ili drugom vidnom mjestu, istaknuti obavijest o obvezi izdavanja računa, te obvezi kupca da preuzme i zadrži izdani račun.

**Obveznici fiskalizacije koji obavljaju promet u gotovini osim nabrojanih obveza što su propisane za sve obveznike fiskalizacije dužni su i sljedeće:**

1. Ako to već ranije nisu učinili, od Financijske agencije nabaviti aplikativni certifikat za elektroničko potpisivanje elemenata računa i za identifikaciju prilikom elektroničke razmjene podataka s Poreznom upravom.
2. Prije početka provedbe postupka fiskalizacije izdavanja računa prilagoditi postojeće ili nabaviti elektroničke naplatne uređaje s programom koji omogućuje elektroničko potpisivanje elemenata računa i elektroničku razmjenu podataka s Poreznom upravom.

**i** Iznimno, obveznik fiskalizacije koji obavlja djelatnost na području na kojemu nije moguće uspostaviti internet vezu za razmjenu podataka s Poreznom upravom provodi pojednostavljeni postupak fiskalizacije, kao i mali obveznici fiskalizacije. Taj obveznik potvrdom HAKOM-a dokazuje nemogućnost uspostave internetske veze

3. Prije početka provedbe postupka fiskalizacije izdavanja računa Poreznoj upravi elektroničkim putem dostaviti podatke o poslovnom prostoru u kojemu obavljaju djelatnost, a ti su podaci prethodno propisani internim aktom. Ako obveznik fiskalizacije ima više poslovnih prostora obavezan je dostaviti podatke za svaki poslovni prostor. Poslovni prostori se označavaju istim oznakama što se navode u dijelu broja računa.
4. Za obavljani promet u gotovini ispostavljati račune s propisanim sadržajem putem naplatnih uređaja koji omogućuju elektroničko potpisivanje elemenata računa i internet vezu za elektroničku razmjenu podataka s Poreznom upravom.
5. Za slučaj kvara naplatnog uređaja imati u pripremi uvezenu knjigu računa što je ovjerena u nadležnoj ispostavi Porezne uprave.

**2 Koje su poslovne knjige prema Zakonu o porezu na dohodak dužni voditi obveznici poreza na dohodak što se utvrđuje kao dohodak od samostalne djelatnosti?**

- Knjigu primitaka i izdataka (KPI),
- Evidenciju o tražbinama i obvezama (TO),
- Knjigu prometa,
- Popis dugotrajne imovine (DI).

**i** Knjigu prometa nisu dužni voditi obveznici koji u knjizi primitaka i izdataka dnevno evidentiraju gotovinski promet.

**i** Evidenciju o tražbinama i obvezama (TO) nisu dužni voditi obveznici PDV-a koji na temelju primljenih i izdanih računa vode propisane evidencije U-RA i I-RA. Obveznici PDV-a koji propisane evidencije vode upisivanjem podataka o plaćenim i naplaćenim računima obvezni su voditi Evidenciju o tražbinama i obvezama.

## 4. Prerez porezu na dohodak

### ? Tko je obveznik pririza porezu na dohodak?

Porezni obveznik poreza na dohodak s prebivalištem ili uobičajenim boravištem u gradu ili općini u kojemu je gradskom ili općinskom odlukom propisana obveza plaćanja pririza.

### ? Kako se izračunava pririz porezu na dohodak?

Tako da se utvrđeni iznos poreza na dohodak pomnoži s propisanom stopom pririza.

### ? Kolike su stope pririza porezu na dohodak?

Općina, odnosno grad mogu obveznicima poreza na dohodak sa svoga područja propisati plaćanje pririza porezu na dohodak prema sljedećim stopama:

1. općina po stopi do 10%,
2. grad ispod 30.000 stanovnika po stopi do 12%,
3. grad iznad 30.000 stanovnika po stopi do 15%,
4. Grad Zagreb po stopi do 18%.

Propisane stope pririza po gradovima i općinama prikazane su u ovoj tablici:

Andrijaševci	8%	Brckovljani	3%	Čepin	10%
Antunovac	10%	Brdovec	10%	Darda	5%
Bale	1%	Brela	5%	Daruvar	10%
Babina greda	5%	Brestovac	5%	Davor	10%
Barban	5%	Breznica	10%	Delnice	5%
Bedenica	3%	Breznički Hum	3%	Dežanovac	5%
Bednja	10%	Brinje	10%	Dicmo	8%
Belica	1%	Brodski Stupnik	10%	Donja Stubica	10%
Beli Manastir	5%	Buje	6%	Donja Voća	10%
Belišće	10%	Bukovlje	5%	Donji Andrijevc	8%
Benkovac	5%	Buzet	6%	Donji Kukuruzari	6%
Beretinec	7%	Cerna	5%	Donji Lapac	5%
Bilice	10%	Cernik	10%	Donji Martijanec	5%
Bilje	5%	Cerovlje	2%	Donji Miholjac	8%
Biograd na Moru	12%	Cestica	10%	Dragalić	10%
Biskupija	4%	Cista Provo	3%	Draž	2%
Bistra	10%	Civljane	5%	Drenovci	5%
Bizovac	3%	Crikvenica	10%	Drniš	5%
Bjelovar	12%	Čabar	5%	Dubrava	6%
Blato	10%	Čaglin	5%	Dubravica	7%
Bol	10%	Čakovec	10%	Dubrovačko primorje	8%
Borovo	10%	Čazma	10%	Dubrovnik	10%
Bošnjaci	5%	Čeminac	10% <sup>10</sup>	Duga Resa	10%

<sup>10</sup> 3% do 21. siječnja 2015. godine, a 10% od 22. siječnja 2015. godine.

Dugo Selo	9%	Karojba	5%	Lupoglav	1%
Dugopolje	8%	Kaštela	12%	Ljubešćica	10%
Dvor	5%	Kaštelir-Labinci	5%	Magadenovac	2%
Đakovo	10%	Kijevo	5%	Majur	5%
Đurđenovac	10%	Kistanje	3%	Makarska	10%
Đurmanec	10%	Klanjec	12%	Mali Bukovec	5%
Erdut	1%	Klenovnik	7%	Marčana	5%
Ervenik	3%	Klinča Sela	10%	Marija Gorica	10%
Farkaševac	3%	Klis	10%	Marijanci	5%
Fažana	3%	Kloštar Ivanić	2%	Markušica	5%
Feričanci	10%	Kloštar Podravski	5%	Maruševac	5%
Fužine	5%	Kneževi Vinogradi	5%	Medulin	5%
Garčin	10%	Knin	10%	Metković	10%
Garešnica	10%	Komiža	5%	Milna	3%
Gornji Bogićevci	5%	Konavle	10%	Mljet	10%
Gornji Kneginec	10%	Končanica	5%	Motovun	1%
Gospić	10%	Konjščina	10%	Mrkopalj	5%
Gračac	7%	Korčula	6%	Muč	7%
Gračišće	5%	Kraljevica	5%	Murter	6%
Gradec	5%	Krašić	6%	Našice	8%
Grubišno polje	10%	Kravarско	5%	Negoslavci	5%
Hrašćina	5%	Križ	2%	Nova Gradiška	12%
Hrvace	10%	Križevci	10%	Nova Kapela	10%
Hrvatska Dubica	3% <sup>11</sup>	Krnjak	8%	Novi Marof	10%
Hrvatska Kostajnica	6%	Kutina	12%	Novi Vinodolski	7%
Ilok	10% <sup>12</sup>	Labin	6%	Novska	10%
Imotski	12%	Lanišće	1%	Nuštar	6%
Ivanec	10%	Lasinja	10%	Ogulin	10%
Ivanić Grad	6%	Lastovo	3%	Okučani	10%
Ivankovo	10%	Lepoglava	8%	Omiš	8%
Jagodnjak	3%	Lipovljani	6%	Opatija	7,5%
Jakovlje	5%	Lišane Ostrovičke	6%	Opuzen	10%
Jakšić <sup>13</sup>	10%	Ližnjan	5%	Orle	5%
Jastrebarsko	9%	Lokvičići	7%	Osijek	13%
Jelsa	10%	Lovas	5%	Otočac	9%
Kamanje	10%	Lovinac	8%	Otok (Sinj)	10%
Kanfanar	5%	Ludbreg	8%	Otok (Vinkovci)	10%
Kapela	8%	Luka	5%	Ozalj	12%
Kaptol	10%	Lukač	8%	Pakrac	10%
Karlovac	14%	Lumbarda	5%	Pazin	9%

<sup>11</sup> Od 5. ožujka 2015. godine.

<sup>12</sup> 5% od 1. srpnja 2015. godine.

<sup>13</sup> 5% do 13. ožujka 2015. godine.

Perušić	8%	Senj	10%	Unešić	5%
Petlovac	5%	Sinj	8%	Valpovo	8%
Petrijanec	5%	Sisak	10%	Varaždin	10%
Petrijevci	5%	Skradin	5%	Varaždinske Toplice	10%
Petrinja	10%	Slatina	6%	Vela Luka	9%
Pićan	2%	Slavonski Brod	12%	Velika Gorica	12%
Pirovac	6%	Slunj	5%	Velika Kopanica	7%
Pisarovina	6%	Solin	10%	Veliki Bukovec	5%
Pleternica	10%	Split	10%	Veliko Trgovišće	7,5%
Plitvička jezera	5%	Sračinec	5%	Vidovec	10%
Ploče	10% <sup>14</sup>	Stara Gradiška	5%	Vinica	5%
Podbablje	6%	Stari Mikanovci	10%	Vinkovci	13%
Podcrkavlje	5%	Staro Petrovo Selo	10%	Virovitica	10%
Podgora	10%	Stupnik	6%	Vis	3%
Podstrana	8%	Sutivan	10%	Visoko	10%
Podgorač	5%	Sveta Nedelja (Samobor)	6%	Višnjan	5%
Pokupsko	5%	Sveta Nedelja (Labin)	6%	Vižinada	3%
Polača	10%	Sveti Đurđ	5%	Vladisavci	10%
Popovac	3%	Sv. Filip i Jakov	10%	Vodice	6%
Popovača	6%	Sveti Ilija	10%	Vodnjan	7,5%
Požega	10%	Sveti Ivan Zelina	12%	Vojnić	7,5%
Pregrada	10%	Sveti Lovreč	5%	Vrbanja	5%
Preseka	5%	Sveti Petar u Šumi	7%	Vrbje	3%
Primošten	10%	Svetvinčenat	5%	Vrbovec	12%
Proložac	5%	Šibenik	10%	Vrbovsko	10%
Promina	5%	Škabrnja	10%	Vrgorac	10%
Pučišća	5%	Špišić Bukovica	9%	Vrhovine	5%
Pula	12%	Štefanje	10%	Vrlika	7%
Pušća	10%	Štitar	10%	Zadar	12% <sup>16</sup>
Rakovec	3%	Tinjan	5%	Zadvarje	1%
Rakovica	8%	Tisno	9%	Zagreb	18%
Raša	6%	Tordinci	5%	Zagvozd	6%
Ravna Gora	7,5%	Tribunj	6%	Zaprešić	12%
Rešetari	10%	Trnovec Bartolovečki	3%	Zlatar	10%
Ribnik	5%	Trgir	8%	Zlatar Bistrica	5%
Rijeka	15% <sup>15</sup>	Trpanj	10%	Zmijavci	8%
Rovinj	6%	Tučepi	10%	Žakanje	5%
Rugvica	6%	Udbina	5%	Žminj	5%
Runovići	6%	Umag	6%	Žumberak	3%
Ružić	5%			Župa dubrovačka	10%
Sibinj	10%			Županja	12%

<sup>14</sup> Od 1. veljače 2015. godine.

<sup>15</sup> 12% do 31. siječnja 2015. godine.

<sup>16</sup> 10% do 31. siječnja 2015. godine.

## ? U kojem se roku plaća prerez porezu na dohodak?

U istom roku u kojem se plaća porez na dohodak.

- i** Godišnji paušalni porez na dohodak i prerez porezu na dohodak plaća se tromjesečno, do kraja svakog tromjesečja, u visini 1/4 godišnjega paušalnog poreza na dohodak i pririza porezu na dohodak, odnosno razmjerno broju tromjesečja za koji se obveza utvrđuje.
- i** Mjesečni predujam poreza na dohodak i pririza porezu na dohodak što je utvrđen na način propisan za samostalne djelatnosti plaća se mjesečno do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec.
- i** Porez na dohodak i prerez porezu na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi plaća se u roku 15 dana od dana dostave rješenja poreznom obvezniku.

## ? Na koji račun se uplaćuje prerez porezu na dohodak?

Na isti račun na koji se uplaćuje i porez na dohodak (vidi poglavlja 2. i 3.).

## 5. Porez na dodanu vrijednost (PDV)

### ? Kad su građani koji putnicima i turistima iznajmljuju stanove, sobe i postelje i organiziraju kampove obveznici PDV-a?

#### 1. Građani rezidenti RH obveznici su PDV-a:

- a) ako je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost njihovih ukupnih godišnjih isporuka bila veća od 230.000,00 kn. Njihova je obveza upisati se u registar obveznika PDV-a,
- b) ako primaju usluge od poreznih obveznika iz drugih država (inozemnih turističkih agencija i drugih posrednika) i tada su obvezni plaćati PDV.

#### 2. Građani nerezidenti RH obveznici su PDV-a:

- a) ako u RH iznajmljuju stanove, sobe i postelje putnicima i turistima, ili kad organiziraju kampove, neovisno o tome obavljaju li djelatnost neposredno ili putem posrednika, npr. putničke agencije. Oni su se dužni upisati u registar obveznika PDV-a,
- b) ako primaju usluge od poreznih obveznika iz drugih država (inozemnih turističkih agencija i drugih posrednika). Oni su tada obvezni plaćati PDV.

### ? Kad su građani iznajmljivači „mali porezni obveznici“?

Ako je vrijednost njihovih ukupnih isporuka proizvoda i usluga u prethodnoj kalendarskoj godini bila manja od 230.000,00 kn. Njihove su isporuke oslobođene PDV-a i nemaju mogućnost odbitka pretporeza. To se oslobođenje od plaćanja PDV-a ne primjenjuje kad im usluge obavlja porezni obveznik putnička agencija ili drugi posrednik koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu.

Mali porezni obveznik mora na svakom ispostavljenom računu staviti napomenu „Oslobođeno PDV-a prema čl. 90. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost“.

Mali porezni obveznik može od Porezne uprave zatražiti da ga upiše u registar obveznika PDV-a, a nakon toga je obvezan narednih 5 kalendarskih godina biti upisan u taj registar.

**I** Nerezidenti ne mogu primjenjivati posebni postupak oporezivanja za male porezne obveznike, jer mali porezni obveznici mogu biti samo porezni obveznici koji imaju prebivalište ili uobičajeno boravište sjedište, ili poslovnu jedinicu u Republici Hrvatskoj.

## **? Kad su se građani koji putnicima i turistima iznajmljuju stanove, sobe i postelje i organiziraju kampove dužni upisati u registar PDV-a?**

### **1. Građani rezidenti RH:**

- a) **obveznik godišnjeg paušalnog poreza na dohodak** od iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i od organiziranja kampova čija je vrijednost ukupnih godišnjih isporuka u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 230.000,00 kn mora se najkasnije do 15. siječnja tekuće kalendarske godine upisati u registar obveznika PDV-a u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu. Od 1. siječnja tekuće godine porezni obveznik je dužan voditi sve poslovne knjige propisane Zakonom o porezu na dodanu vrijednost, te u zakonskim rokovima podnositi prijavu PDV-a,
- b) **obveznik koji dohodak od imovine utvrđuje kao razliku između primitaka i izdataka na temelju podataka iz poslovnih knjiga** čija je vrijednost ukupnih godišnjih isporuka u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 230.000,00 kn mora se najkasnije do 15. siječnja tekuće kalendarske godine upisati u registar obveznika PDV-a u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu. Taj je porezni obveznik, kao i obveznik pod a), od 1. siječnja tekuće godine dužan voditi sve poslovne knjige propisane Zakonom o porezu na dodanu vrijednost i u zakonskim rokovima podnositi prijavu PDV-a,

**I** Ako građanin na početku obavljanja djelatnosti želi ući u sustav PDV-a tada mora nadležnoj ispostavi Porezne uprave podnijeti Zahtjev za registriranje za potrebe PDV-a radi upisa u registar obveznika PDV-a.

- c) **Građani nerezidenti RH** obvezni su Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb, podnijeti zahtjev za upis u registar obveznika PDV-a i zatražiti dodjelu PDV identifikacijskog broja 15 dana prije prve isporuke u tuzemstvu, odnosno prije početka iznajmljivanja soba, postelja apartmana i kuća za odmor domaćim i inozemnim gostima.

**🏠** Porezni obveznik kojemu je sjedište u drugoj državi članici EU **može** imenovati poreznog zastupnika kao osobu koja je obvezna platiti PDV. Porezni obveznik koji nema sjedište u tuzemstvu niti na području EU nego u trećoj zemlji ili na trećem području **mora** imenovati poreznog zastupnika kao osobu koja je obvezna platiti PDV ako RH nije sklopila sporazume o međusobnoj pomoći koji su po opsegu slični onima što su propisani Direktivom Vijeća 2010/24/EU od 16. ožujka 2010. godine o uzajamnoj pomoći kod naplate potraživanja vezanih za poreze, carine i druge mjere (SL L 84, 31. 3. 2010.) i Uredbom Vijeća (EU) br. 904/2010 od 7. listopada 2010. godine o administrativnoj suradnji i suzbijanju prijevare u području poreza na dodanu vrijednost (SL L 268, 12. 10. 2010.).



**I** Porezni zastupnik može biti jedino porezni obveznik sa sjedištem ili prebivalištem ili uobičajenim boravištem u tuzemstvu. Porezni zastupnik ne može biti podružnica niti poslovna jedinica strane pravne osobe. Porezni zastupnik odgovara za plaćanje PDV-a kao jamac plata i opunomoćen je za zaprimanje pismena, podnošenje prijava i svih poslova vezanih za utvrđivanje i plaćanje PDV-a.

## **? Što je to PDV identifikacijski broj?**

To je osobni identifikacijski broj (OIB) kojemu se dodaje predznak „HR“, a koristi se u sustavu VIES-u, to jest u informatičkom sustavu za razmjenu podataka između zemalja članica Europske Unije (u daljnjem tekstu: EU) o prometu dobara i usluga oporezivim PDV-om. Taj sustav poreznim obveznicima omogućava provjeru PDV identifikacijskih brojeva poslovnih partnera, a Poreznoj upravi nadzor isporuka dobara i usluga unutar zajedničkog tržišta EU.

**I** Provjeru valjanosti PDV identifikacijskog broja poslovnih partnera iz drugih država članica EU obavlja se putem elektroničke pošte upućene Poreznoj upravi ([provjera-valjanosti@porezna-uprava.hr](mailto:provjera-valjanosti@porezna-uprava.hr)) i kroz web stranice Europske komisije ([http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/vies](http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies)).

## **? Kad građani iznajmljivači soba, postelja, apartmana i kuća za odmor i organizatori kampa moraju podnijeti zahtjev za izdavanje PDV identifikacijskog broja?**

- 1. Građani rezidenti RH** kojima usluge obavljaju porezni obveznici (putničke agencije, Internetski operateri koji oglašavaju njihove nekretnine, i drugi posrednici) sa sjedištem u državama članicama EU, ili ako oni tim poreznim obveznicima obavljaju usluge, dužni su takav zahtjev podnijeti nadležnoj ispostavi Porezne uprave najkasnije 15 dana prije početka obavljanja takvih transakcija.

Građani privatni iznajmljivači soba, postelja, apartmana i kuća za odmor, bez obzira na to jesu li upisani u registar obveznika PDV-a, koji primaju usluge od poreznih obveznika (turističkih agencija i drugih posrednika) iz drugih država članica EU, ili trećih zemalja, obvezni su na primljene usluge obračunati i platiti hrvatski PDV. Oni su također dužni od nadležne ispostave Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu zatražiti izdavanje PDV identifikacijskog broja 15 dana prije primanja usluga od poreznih obveznika (turističkih agencija i drugih posrednika) *iz drugih država članica EU*, ili prije obavljanja usluga poreznim obveznicima iz drugih država članica EU.

- I** PDV identifikacijski broj nisu obvezni zatražiti građani koji posluju isključivo s poreznim obveznicima (turističkim agencijama i drugim posrednicima) iz država koje nisu članice EU.
- I** Porezni obveznici koji primjenjuju paušalno oporezivanje dohotka (obveznici godišnjeg paušalnog poreza na dohodak od iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i od organiziranja kampova) mogu primjenjivati paušalno oporezivanje dohotka i nakon dodjele PDV identifikacijskog broja.

**i** Svi građani iznajmljivači soba, postelja, apartmana i kuća za odmor i organizatori kampova koji primaju usluge od inozemnih poreznih obveznika (turističkih agencija i drugih posrednika) obvezni su na primljenu uslugu obračunati i platiti hrvatski PDV po stopi od 25%.

**2. Građani nerezidenti RH** obvezni su u Područnom uredu Zagreb zatražiti dodjelu PDV identifikacijskog broja 15 dana prije prve isporuke, istovremenom s podnošenjem zahtjeva za upis u registar obveznika PDV-a. Umjesto njih to mogu učiniti i njihovi porezni zastupnici, ako su ih prijavili Poreznoj upravi.

### ? Što je osnovica PDV-a?

Naknada za isporučena dobra ili obavljene usluge.

**i** Naknadu čini sve ono što je isporučitelj primio ili treba primiti od kupca ili neke druge osobe za te isporuke, uključujući iznose subvencija koji su izravno povezani s cijenom ispučenih dobara ili usluga.

**➤** U poreznu osnovicu uračunavaju se iznosi poreza, carina, pristojbi i sličnih davanja, osim PDV-a, te sporedni troškovi kao što su provizije, troškovi pakiranja, prijevoza i osiguranja koje isporučitelj dobara ili usluga zaračunava kupcu ili primatelju. U poreznu osnovicu ne ulaze sniženja cijena ili popusti zbog prijevremenog plaćanja i popusti što se kupcu odobri u trenutku isporuke, kao ni iznosi što ih obveznik PDV-a zaračuna ili primi od kupca kao povrat za izdatke koje je platio u njegovo ime i za njegov račun i koje u evidencije unosi kao prolazne stavke. Obveznik PDV-a mora imati dokaze o iznosu izdataka u vezi s prolaznim stavkama i ne može odbiti PDV ako je na njih obračunan.

### ? Ulazi li boravišna pristojba u osnovicu za obračun PDV-a?

Ne, zato jer je prema odredbama Zakonu o porezu na dodanu vrijednost boravišna pristojba prolazna stavka i ne ulazi u osnovicu za obračun poreza.

### ? Tko utvrđuje i obračunava poreznu obvezu?

Porezni obveznik mora za razdoblje oporezivanja sam utvrditi i obračunati obvezu PDV-a i iskazati je u poreznoj prijavi. On mora predati poreznu prijavu elektronički putem sustava **ePorezna**, bez obzira je li u tom razdoblju obavio oporezive isporuke. Umjesto poreznih obveznika to mogu učiniti njihovi porezni zastupnici, ako su ih prijavili Poreznoj upravi.

**i** Razdoblje oporezivanja je od prvog do posljednjeg dana u mjesecu. Iznimno, za porezne obveznike kojima je vrijednost ispučenih dobara i usluga, uključujući i PDV, u prethodnoj kalendarskoj godini manja od 800.000,00 kuna razdoblja oporezivanja su od prvog do posljednjeg dana u tromjesečju. Takvi se porezni obveznici mogu prijaviti Poreznoj upravi za podnošenje porezne prijave za razdoblja od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.

**➤** Za poreznog obveznika koji obavlja transakcije unutar EU i za poreznog obveznika koji nema prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu razdoblja oporezivanja su od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.

## **? Kako se određuje poreznu obvezu ili pravo na povrat PDV-a poreznog obveznika u razdoblju oporezivanja (mjesečno ili tromjesečno)?**

Tako da se obračunani PDV u izdanim računima (zaračunatim naknadama) za isporučena dobra i obavljene usluge i obračunani PDV na primljene isporuke dobara i usluga u razdoblju oporezivanja umanjuje za obračunani PDV po primljenim isporukama i za iskazani PDV u ulaznim računima za u tom razdoblju oporezivanja primljene isporuke dobara i usluga.

**I** Obveza obračuna PDV-a nastaje kad je nastao oporezivi događaj, odnosno kad su dobra isporučena ili usluge obavljene.

Iznimno, obračun prema naplaćenim naknadama mogu primjenjivati porezni obveznici građani iznajmljivači soba, postelja, apartmana i kuća za odmor i organizatori kampa s prebivalištem ili uobičajenim boravištem u tuzemstvu koji su u prethodnoj kalendarскоj godini obavili isporuke dobara i usluga, bez PDV-a, koje nisu bile veće od tri milijuna kn. Takvi porezni obveznici poreznu obvezu ili pravo na povrat PDV-a utvrđuje u razdoblju oporezivanja (mjesečno ili tromjesečno) tako da obračunani PDV u naplaćenim naknadama za izdane račune po isporučenim dobrima i obavljenim uslugama i obračunani PDV na primljene isporuke dobara i usluga u razdoblju oporezivanja umanjuje za obračunani PDV po primljenim isporukama i za iskazani PDV u plaćenim ulaznim računima za u tom razdoblju oporezivanja primljene isporuke dobara i usluga. Porezni obveznik mora u ispostavljenim računima navesti: obračun prema naplaćenju naknadi.

**I** Kod obračuna prema naplaćenim naknadama obveza obračuna PDV-a nastaje na dan primitka plaćanja, a pravo na odbitak pretporeza u trenutku kad je porezni obveznik platio račun za isporučena dobra ili obavljene usluge. Trenutkom naplate smatra se:

- kod doznaka u korist transakcijskog računa - trenutak naplate na račun,
- kod kreditnih kartica - trenutak naplate na račun,
- kod čeka - trenutak primitka čeka,
- kod primljenih mjenica - trenutak naplate ili prijenosa (indosiranja) mjenice,
- kod prijeboja, asignacija, cesija i preuzimanja duga - kad su se stekli propisani uvjeti, odnosno trenutak potpisa odgovarajućih ugovora ili drugih isprava,
- izuzimanje dobara i neoporezivo korištenje usluga - istekom razdoblja oporezivanja u kojemu su dobra izuzeta ili usluge obavljene.

Porezni obveznik koji želi primjenjivati postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama mora o tome najkasnije do kraja tekuće kalendarske godine podnijeti pisanu izjavu nadležnoj ispostavi Porezne uprave. Od 1. siječnja sljedeće kalendarske godine može primjenjivati postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama, te je obvezan takav postupak primjenjivati 3 kalendarske godine.

Porezni obveznik koji počinje s obavljanjem djelatnosti i podnese zahtjev za registriranju za potrebe PDV-a u kojem je izabrao postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama obvezan je taj postupak primjenjivati sljedeće 3 kalendarske godine od dana navedenog u zahtjevu.

Porezni obveznik koji PDV obračunava i plaća prema obavljenim isporukama pri prijelazu na oporezivanje prema naplaćenim naknadama ne iskazuje poreznu obvezu za

isporučena dobra i usluge obavljene prije prijelaza, a naplaćene poslije promjene načina obračunavanja poreza.

Kad nadležna ispostava Porezne uprave utvrdi da je porezni obveznik koji primjenjuje postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama u prethodnoj kalendarskoj godini ostvario vrijednost oporezivih isporuka veću tri milijuna una izdaje rješenje o zabrani primjene postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama, pri čemu žalba ne odgađa izvršenje rješenja. Taj porezni obveznik mora od 1. siječnja tekuće kalendarske godine obračunavati PDV prema obavljenim isporukama te mora ispraviti račune u kojima je naveo napomenu »obračun prema naplaćenim naknadama«.

- i** Postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama ne primjenjuje se, između ostalog, na:
  - a) isporuke i stjecanje dobara unutar Europske unije,
  - b) usluge obavljene poreznom obvezniku za koje je primatelj usluge obavezan platiti PDV,
  - c) isporuke za koje je primatelj obavezan platiti PDV.
- i** Nakon prelaska na obračun PDV-a prema obavljenim isporukama porezni obveznik mora za prvo razdoblje oporezivanja iskazati sve obavljene, a nenaplaćene isporuke prije promjene načina obračuna PDV-a kao naplaćene, te ima pravo odbiti PDV sadržan u primljenim isporukama koje nije platio do promjene načina obračuna PDV-a. Uz prijavu PDV-a za prvo razdoblje oporezivanja nakon prelaska na obračun PDV-a prema obavljenim isporukama mora nadležnoj ispostavi Porezne uprave dostaviti popis svih izdanih, a nenaplaćenih računa, i svih primljenih, a neplaćenih računa do promjene načina obračuna PDV-a.

## **? Po kojoj se stopi plaća PDV na naknade za usluge smještaja ili smještaja s doručkom, polupansiona ili punog pansiona i usluge smještaja u kampovima?**

Na te se naknade PDV plaća po stopi od 13%.

- a) usluge smještaja ili smještaja s doručkom, polupansiona ili punog pansiona u hotelima ili objektima slične namjene, uključujući smještaj za vrijeme odmora, iznajmljivanje prostora u kampovima za odmor ili u mjestima određena za kampiranje te smještaj u plovnim objektima nautičkog turizma,

- i** Smještajem se smatra noćenje u svim vrstama komercijalnih ugostiteljskih objekata. Usluga pansiona obuhvaća smještaj (noćenje) i tri obroka (doručak, ručak i večeru), a polupansion smještaj (noćenje) s doručkom i jednim od ostalih obroka. Komercijalnim ugostiteljskim objektima smatraju se: hoteli, apart-hoteli, turistička naselja, turistički apartmani, pansioni, guesthouse, kampovi, kamp naselja, kampirališta, kuće za odmor, sobe za iznajmljivanje, apartmani i studio – apartmani, prenočišta, odmarališta, hosteli, planinarski domovi, lovački domovi, objekti za robinzonski smještaj i plovni objekti nautičkog turizma – brodovi ili brodice koji su prilagođeni i opremljeni za višednevni boravak posade i turista na krstarenjima i kružnim putovanjima.

- b) usluge pripremanja hrane i obavljanje usluga prehrane u ugostiteljskim objektima te pripremanje i usluživanje bezalkoholnih pića i napitaka, vina i piva u tim objektima,

- i** Tim se uslugama ne smatra isporuka pripremljene ili nepripremljene hrane i/ili pića bez dodatnih usluga, na koje se PDV plaća po stopi 25%.

### **? Po kojoj se stopi plaća PDV na naknade za druge usluge, osim smještaja u kampovima, što ih porezni obveznik pruža na svojem zemljištu?**

Na utvrđenu obvezu PDV-a plaća se porez po stopi od 25% ako porezni obveznik na svojem zemljištu u kampu pruža i druge usluge, primjerice sportske, ugostiteljske i slične usluge, ili naplaćuje smještaj i čuvanje kamp prikolica izvan turističke sezone.

**i** Na usluge pripremanja hrane i obavljanje usluga prehrane u ugostiteljskim objektima, te pripremanje i usluživanje bezalkoholnih pića i napitaka, vina i piva u tim objektima PDV se plaća po stopi 13%.

### **? Po kojoj se stopi plaća PDV na naknade za usluge turističkih agencija, internetskih operatera kojima plaćaju naknade za oglašavanje najma nekretnina, i drugih posrednika?**

Na utvrđenu obvezu PDV-a plaća se porez po stopi od 25%.

### **? Kako se obračunava dužni iznos poreza ako je PDV već uračunat u naknadu?**

Kad se iz naknade u kojoj je sadržan PDV obračunan po stopi od 13% mora izračunati iznos PDV-a primjenjuje se preračunana porezna stopa 11,5044%, a ako je u naknadi sadržan PDV obračunan po stopi od 25% porez se izračuna po preračunanoj stopi 20%.

### **? Do kada se porezne prijave moraju podnijeti?**

1. Obveznik podnošenja prijave za mjesečna razdoblja oporezivanja – do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje (npr. do kraja veljače za obračunsko razdoblje za mjesec siječanj),
2. Obveznik podnošenja prijave za tromjesečna obračunska razdoblja – do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje (npr. do kraja travnja za prvo tromjesečno obračunsko razdoblje),

**i** Svi obveznici PDV-a dužni su prijave na obrascima PDV podnositi elektronički kroz sustav ePorezna.

### **? Što je to pretporez?**

Pravo na odbitak PDV-a, to jest iznos PDV-a što ga porezni obveznik prilikom obračuna obveze PDV-a ima pravo odbiti od iznosa PDV-a što ga je u Republici Hrvatskoj obvezan platiti (iznos PDV-a što ga je platio u Republici Hrvatskoj ili mu obveza plaćanja PDV-a dopijeva u tekućem razdoblju oporezivanja), a odnosi se na:

- oporezive isporuke dobara ili usluge koje su mu u tuzemstvu obavili drugi porezni obveznici za potrebe njegovih oporezivih transakcija, te onih transakcija za koje nije isključeno pravo na odbitak pretporeza
- stjecanje dobara i usluga unutar EU za potrebe njegovih oporezivih transakcija
- uvoz dobara ako su dobra uvezena za obavljanja njegove gospodarske djelatnosti.

Porezni obveznik ne može odbiti pretporez:

1. za nabavu i najam plovila namijenjenih za razonodu, zrakoplova, osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz, uključujući nabavu dodatne opreme za ta dobra, kao i za obavljene usluge u vezi s tim dobrima,

- I** Porezni obveznik ima pravo na korištenje pretporeza ako se radi o:
- plovilima i zrakoplovima kojima obavlja djelatnost prijevoza putnika i dobara, ili djelatnost iznajmljivanja, ili ako plovila i zrakoplove nabavlja za daljnju prodaju
  - osobnim automobilima i drugim prijevoznim sredstvima što se koriste za obuku vozača, testiranje vozila, servisnu službu, djelatnost prijevoza putnika i dobara, prijevoza umrlih, iznajmljivanja, ili se nabavljaju za daljnju prodaju.

2. za nabavu dobara i usluga za potrebe reprezentacije,

- I** Reprezentacijom se smatra ugošćivanje poslovnih partnera, darivanje poslovnih partnera prigodnim poklonima, plaćanje poslovnim partnerima izdataka odmora, športa, rekreacije i razonode, izdataka za zakup automobila, plovila, zrakoplova, kuća za odmor i razonodu i slično. Reprezentacijom se ne smatra davanje poklona u vrijednosti do 160,00 kuna, bez PDV-a, u okviru obavljanja gospodarske djelatnosti, uz uvjet da se daju povremeno i ne istim osobama. Poslovnim partnerima smatraju se osobe s kojima postoji poslovni odnos ili se očekuje da će se takav odnos uspostaviti.

- što je sadržan u računima za primljena dobra i obavljene usluge koje koristi za isporuke dobara i obavljanje usluga oslobođenih plaćanja PDV-a u tuzemstvu, i
- što je sadržan u računima za primljena dobra i obavljene usluge koje koristi za isporuke dobara i obavljanje usluga u inozemstvu, a koje bi bile oslobođene PDV-a da su obavljene u tuzemstvu.

### **? Koji su propisani rokovi za plaćanje PDV?**

- Obveznik podnošenja prijave za mjesečna razdoblja oporezivanja** - obračunani i prijavljeni PDV za proteklo mjesečno razdoblje oporezivanja porezni obveznik mora platiti do zadnjeg dana u tekućem mjesecu (npr. do kraja veljače za razdoblje oporezivanja za mjesec siječanj),
- Obveznik podnošenja prijave za tromjesečna razdoblja oporezivanja** - obračunani i prijavljeni PDV za proteklo tromjesečno razdoblje oporezivanja porezni obveznik mora platiti do zadnjeg dana u tekućem mjesecu (npr. do kraja travnja za prvo tromjesečno razdoblje oporezivanja),

### **? Na koji se račun PDV uplaćuje?**

U korist uplatnog računa državnog proračuna, i to na sljedeći način:

**UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE**

PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: <b>HRK</b> Iznos: _____	
IBAN ili broj računa platitelja: _____		Model: _____ Poziv na broj platitelja: _____	
IBAN ili broj računa primatelja: <b>HR12110010051863000160</b>		Model: <b>HR68</b> Poziv na broj primatelja: <b>XXXX - XXXXXXXXXX</b>	
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): <b>Državni proračun Republike Hrvatske</b>		Šifra namjene: _____ Opis plaćanja: <b>Porez na dodanu vrijednost</b>	
Datum izvršenja: _____		BIC i/ili naziv banke primatelja: _____ Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/> Fizička <input type="checkbox"/> Prava <input type="checkbox"/>	
Pečat korisnika PU		Potpis korisnika PU	
Valuta pokriva: _____ Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR <input type="checkbox"/>			

Obr. HUB 3 -

Upisuje se brojčanu oznaku vrste PDV-a	Vrsta poreza na dodanu vrijednost	Krajnji rok za plaćanje poreza
<b>1201</b>	Porez na dodanu vrijednost	do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo razdoblje oporezivanja (mjesečno ili tromjesečno)

Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj obveznika plaćanja poreza (11 znamenki)

## ? Koje su propisane poslovne knjige i evidencije?

Knjiga izdanih (izlaznih) računa (I-RA) za isporuke dobara i usluga

Knjiga primljenih (ulaznih) računa (U-RA) za primljena dobra i usluge

Posebne evidencije za uvezena dobra

Posebne evidencije o stjecanjima dobara iz drugih država članica, primljenim i obavljenim uslugama iz i u druge države članice, kao i treće zemlje, te o primljenim isporukama na koje se primjenjuje prijenos porezne obveze u tuzemstvu.

**I** Ako porezni obveznik u svome knjigovodstvu osigurava sve podatke potrebne za utvrđivanje porezne osnovice, odnosno poreza i pretporeza, nije obavezan posebno voditi propisane knjige i evidencije.

## ? Koji su propisani obrasci?

U ovoj su tablici prikazani propisani obrasci i rokovi u kojima ih građani koji iznajmljuju stanove, sobe i postelje putnicima i turistima i organiziraju kampove dužni podnijeti Poreznoj upravi:

Naziv obrasca	Podnositelj obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
P-PDV – zahtjev za registriranje za potrebe poreza na dodanu vrijednost	porezni obveznik (podnosi nadležnoj ispostavi Porezne uprave)	- prije početka obavljanja gospodarske djelatnosti koja podliježe oporezivanju PDV-om - 15 dana prije početka obavljanja transakcije unutar EU porezni obveznik podnosi zahtjev za izdavanje PDV identifikacijskog broja - do 15. siječnja tekuće godine porezni obveznici koji su u prethodnoj godini obavili isporuke u vrijednosti iznad 230.000,00 kn
P-PDV – zahtjev za registriranje za potrebe poreza na dodanu vrijednost	strani porezni obveznik (podnosi Poreznoj upravi Područnom uredu Zagreb)	15 dana prije prve isporuke u tuzemstvu
PDV – prijava poreza na dodanu vrijednost	- porezni obveznik - osoba koja je obvezna platiti PDV umjesto poreznog obveznika koji nema sjedište u RH - osoba koja je registrirana za potrebe PDV-a i stječe novo prijevozno sredstvo - mali porezni obveznik ako obavlja usluge poreznim obveznicima iz drugih država članica ili iz trećih zemalja za koje je mjesto obavljanja usluge mjesto sjedišta primatelja usluge, i kad od takvih poreznih obveznika prima usluge	do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo razdoblje oporezivanja NAPOMENA: osobe koje nisu upisane u registar obveznika PDV-a prijavu PDV-a podnose za razdoblja oporezivanja u kojima su stjecale dobra unutar EU, odnosno primale usluge za koje su obvezne platiti PDV
PDV – prijava poreza na dodanu vrijednost	porezni zastupnik za poreznog obveznika kojeg zastupa	do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo razdoblje oporezivanja (podnosi se Područnom uredu Zagreb)
PDV – prijava poreza na dodanu vrijednost	porezni obveznik koji je prestao s poslovanjem	do 20. dana u tekućem mjesecu za posljednje razdoblje oporezivanja u kojem je poslovao (sa svim usklađenjima i ispravcima)
PDV-S – prijava za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije za mjesec ____ godina	porezni obveznik (elektronički podnosi u sustav VIES) samo za razdoblja oporezivanja u kojima je primio usluge iz drugih država članica EU	do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec (samo porezni obveznik koji je u razdoblju oporezivanja stekao dobra i/ili primio usluge iz drugih država članica EU)

## **? Moraju li porezni obveznici koji su i obveznici poreza na dohodak po osnovi poreza na drugi dohodak ispostavljati račune?**

Ti porezni obveznici moraju za isporučena dobra i obavljene usluge ispostaviti račun.



**i** Račun može biti ispostavljen na papiru ili u elektroničkom obliku. Porezni obveznik kupcu dostavlja račun, te osigurava primjerak koji služi kao isprava za knjiženje.

**? Što moraju sadržavati računi obveznika PDV-a koji se izdaju drugim poreznim obveznicima ili pravnim osobama koje nisu porezni obveznici?**

Sljedeće podatke:

1. broj računa i datum izdavanja,
2. ime i prezime (naziv), adresu, OIB ili PDV identifikacijski broj poreznog obveznika koji je isporučio dobra ili obavio usluge (prodavatelja),
3. ime i prezime (naziv), adresu, OIB ili PDV identifikacijski broj poreznog obveznika kome su isporučena dobra ili obavljene usluge (kupca),
4. količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara, te vrstu i količinu obavljenih usluga,
5. datum isporuke dobara, ili obavljenih usluga, ili datum primitka predujma u računu za predujam ako se taj datum može odrediti i ako se razlikuje od datuma izdavanja računa,
6. jediničnu cijenu bez PDV-a, odnosno iznos naknade za isporučena dobra ili obavljene usluge, razvrstane po stopi PDV-a,
7. popuste ili rabate ako nisu uključeni u jediničnu cijenu,
8. stopu PDV-a,
9. iznos PDV-a razvrstan po stopi PDV-a, osim ako se primjenjuje posebni postupak za koji je u smislu Zakona o PDV-u taj podatak isključen,
10. zbrojni iznos naknade i PDV-a.

**➤** Porezni obveznik može izdati pojednostavljeni račun za obavljene isporuke dobara i usluga čiji iznos nije viši od 700,00 kuna. Takav račun mora sadržavati sljedeće podatke:

1. broj računa i datum izdavanja,
2. ime i prezime (naziv), adresu, OIB ili PDV identifikacijski broj poreznog obveznika koji je isporučio dobra ili obavio usluge (prodavatelja), te naznaku mjesta gdje je isporuka dobara ili usluga obavljena (broj prodajnog mjesta, poslovnog prostora, prodavaonice i slično),
3. ime i prezime (naziv), OIB ili PDV identifikacijski broj poreznog obveznika kome su isporučena dobra ili obavljene usluge (kupca),
4. količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu i količinu obavljenih usluga,
5. iznos naknade s uključenim PDV-om razvrstane po stopi PDV-a,
6. iznos obračunanog PDV-a razvrstanog po stopi PDV-a,
7. kada je izdana isprava ili obavijest koja se smatra računom<sup>17</sup> uputu na prvobitni račun, uz pojedinosti što su izmijenjene.

<sup>17</sup> Svaka isprava ili obavijest koja mijenja prvobitni račun i koja se izričito i nedvojbeno odnosi na njega smatra se računom.

**i** Porezni obveznik ne smije izdati pojednostavljeni račun za isporuke dobara ili usluga u drugu državu članicu u kojoj se treba platiti PDV, a osoba koja je obvezna platiti PDV je osoba kojoj je dobro isporučeno ili je obavljena usluga.

**↑** Kad kupac koji prima isporuku izdaje račun umjesto isporučitelja u računu mora navesti „samoizdavanje računa“.

**i** U slučaju kad je primatelj dobara ili usluga obvezan platiti PDV isporučitelj u računu mora navesti „prijenos porezne obveze“, ili engleski izraz „reverse charge“.

**i** Mali porezni obveznik mora na svakom ispostavljenom računu staviti napomenu: „Oslobođeno PDV-a prema čl. 90. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost“.

### **? Kad porezni obveznik ima pravo na povrat PDV-a?**

Porezni obveznik koji u obračunskom razdoblju ima pretporez veći od porezne obveze ima pravo na povrat razlike između pretporeza i porezne obveze. On može:

1. tu razliku koristiti kao predujam za buduće obveze, ili
2. tu razliku tražiti za povrat.

**i** Porezni obveznik može povrat PDV-a ustupiti drugom poreznom obvezniku. Porezna uprava dužna je izvršiti povrat u roku 30 dana od dana predaje prijave PDV-a, a najkasnije u roku 90 dana od dana pokretanja poreznog nadzora.

## **6. Obvezni doprinosi**

### **? Plaća li se doprinosi za obvezna osiguranja po osnovi djelatnosti iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i od organiziranja kampova?**

Po toj se osnovi doprinosi za obvezna osiguranja plaća samo kad se prema primicima od te djelatnosti dohodak utvrđuje na način propisan za samostalne djelatnosti kao razliku između primitaka i izdataka, ili kad se prema tim primicima utvrđuje dobit kao razliku između prihoda i rashoda.

**i** Obvezu doprinosa po ovoj osnovi ne utvrđuje se rezidentu umirovljeniku, te nerezidentu koji ima prebivalište u državi s kojom je Republika Hrvatska sklopila međudržavni ugovor o socijalnom osiguranju, a nerezident ima uređen status u obveznom osiguranju.

### **? Koje se obvezne doprinosi plaća i tko je njihov obveznik?**

U ovoj tablici je prikaz doprinosa, obveznika doprinosa, osnovica doprinosa i propisane stope, te rokovi plaćanja (obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava rješenjem, prema propisanoj mjesečnoj osnovici):

Obveznik doprinosa i obveznik plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Građanin koji od djelatnosti iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i od organiziranja kampova utvrđuje dohodak od imovine na način propisan za samostalne djelatnosti na osnovi podataka iz poslovnih knjiga, <b>i po toj osnovi prijavljen na mirovinsko i zdravstveno osiguranje</b> (nije osiguran po drugoj osnovi, niti je umirovljenik)	1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 20% 2. doprinos za zdravstveno osiguranje - 15% Ili 1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5% 3. doprinos za zdravstveno osiguranje - 15%	mjesečna osnovica je umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,65 (za 2015. godinu je 5.162,95 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Građanin koji od djelatnosti iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i od organiziranja kampova <b>utvrđuje dohodak od imovine</b> (na način propisan za samostalne djelatnosti na osnovi podataka iz poslovnih knjiga) <b>ili dobit, a osiguran je po osnovi radnog odnosa ili po nekoj drugoj osnovi</b> (osim mirovine)	1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 20% 2. doprinos za zdravstveno osiguranje - 15% Ili 1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5% 3. doprinos za zdravstveno osiguranje - 15%	godišnja osnovica je dohodak ili dobit od obavljanja samostalne djelatnosti – razlika između primitaka i izdataka prije umanjena i uvećanja dohotka ili dobiti i prije umanjena za gubitak prethodnih godina, a u 2015. godini najviše do 61.955,40 kn <sup>18</sup>	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Građanin koji od djelatnosti iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i od organiziranja kampova <b>utvrđuje dobit, a osiguran je po osnovi radnog odnosa ili po nekoj drugoj osnovi</b> (osim mirovine)			

### ? Na koje se račune uplaćuje obvezne doprinose?

1. Na račun državnog proračuna Republike Hrvatske uplaćuju se doprinosi za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti na ovaj način:

<sup>18</sup> Ako se druga djelatnost ne obavlja čitavu godinu osnovica za obračun doprinosa računa se tako da se najviši iznos godišnje osnovice pomnoži s brojem mjeseci u kojima se djelatnost obavljala i podijeli s 12.

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: <b>HRK</b> Iznos: _____		IBAN ili broj računa platitelja: _____	
IBAN ili broj računa primatelja: <b>HR1210010051863000160</b>		Model: _____ Poziv na broj platitelja: _____		Model: <b>HR68</b> Poziv na broj primatelja: <b>XXXX - XXXXXXXXXXXXX - XXXXX</b>	
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): <b>Državni proračun Republike Hrvatske</b>		Šifra namjene: _____ Opis plaćanja: <b>Doprinos za obvezno osiguranje</b>		Datum izvršenja: _____	
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____ Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/> Fizička <input type="checkbox"/> Pravna <input type="checkbox"/>		Pečat korisnika PU		Potpis korisnika PU	
Valuta pokrića: _____ Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR					

Upisuje se brojaču oznaku vrste doprinosa	Opis plaćanja
<b>8214</b>	Doprinos za mirovinsko osiguranje, obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava rješenjem prema propisanoj mjesečnoj osnovici
<b>8320</b>	Doprinos za mirovinsko osiguranje - za obveznike doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti, prema godišnjoj osnovici, obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava rješenjem, prema propisanoj mjesečnoj osnovici

Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj obveznika uplate doprinosa (11 znamenki)

za brojčane oznake **8214** i **8320** obvezno se upisuje oznaku izvješća (5 znamenki od kojih su na prva dva mjesta oznaka godine, zadnje dvije znamenke godine, a na sljedeća tri mjesta redni broj dana u godini na koji je obavljena isplata primitka ili na koji su obračunati i uplaćeni doprinosi)

- Na račun doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje uplaćuje se doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje, i to na ovaj način:

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: <b>HRK</b> Iznos: _____		IBAN ili broj računa platitelja: _____	
IBAN ili broj računa primatelja: <b>HR7610010051700036001</b>		Model: _____ Poziv na broj platitelja: _____		Model: <b>HR68</b> Poziv na broj primatelja: <b>XXXX - XXXXXXXXXXXXX</b>	
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): <b>Račun doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje</b>		Šifra namjene: _____ Opis plaćanja: <b>Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje</b>		Datum izvršenja: _____	
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____ Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/> Fizička <input type="checkbox"/> Pravna <input type="checkbox"/>		Pečat korisnika PU		Potpis korisnika PU	
Valuta pokrića: _____ Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR					

Upisuje se brojčanu oznaku vrste doprinosa	Opis plaćanja
<b>2046</b>	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje, obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava rješenjem prema propisanoj mjesečnoj osnovici
<b>2224</b>	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – za obveznike po osnovi obavljanja druge djelatnosti, prema godišnjoj osnovici

Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj (11 znamenki) obveznika uplate doprinosa

- Na račun Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje uplaćuju se doprinosi za zdravstveno osiguranje na ovaj način:

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE	
PLATTELJ (naziv/ime i adresa):	Hitno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: <b>HRK</b> Iznos: _____
	IBAN ili broj računa platitelja: _____
	Model: _____ Poziv na broj platitelja: _____
IBAN ili broj računa primatelja: <b>HR6510010051550100001</b>	
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):	Model: <b>HR68</b> Poziv na broj primatelja: <b>XXXX - XXXXXX XXXXX</b>
Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje	Šifra namjene: _____ Opis plaćanja: <b>Obvezno osiguranje</b>
	Datum izvršenja: _____
BIC ili naziv banke primatelja: _____ Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/> Fizika <input type="checkbox"/> Pravna	Pečat korisnika PU _____ Potpis korisnika PU _____
Obr: HUB3 - Valuta pokrivena: _____ Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR	

Upisuje se brojčanu oznaku vrste doprinosa	Opis plaćanja
<b>8478</b>	Doprinos za zdravstveno osiguranje, obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava rješenjem prema propisanoj mjesečnoj osnovici
<b>8800</b>	Doprinos za zdravstveno osiguranje – za obveznike po osnovi obavljanja druge djelatnosti, prema godišnjoj osnovici

Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj (11 znamenki) obveznika uplate doprinosa

### ? Koji su propisani obrasci?

Obveznici doprinosa koji su sami dužni obračunati doprinose dužni su se u 8 dana od dana početka obavljanja djelatnosti prijaviti u registar obveznika na propisanom obrascu (ROD– DOP – Prijava za upis u Registar obveznika doprinosa).

## 7. Porezni prekršaji

### ? Jesu li propisane kazne za neprijavlivanje i neplaćanje poreznih obveza?

Jesu, i to Općim poreznim zakonom, Zakonom o porezu na dohodak, Zakonom o porezu na dodanu vrijednost i Zakonom o doprinosima.

#### Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (dio odredbi):

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Lakši porezni prekršaji		
1. nečuvanje na mjestu propisanom zakonom poslovnih knjiga i druge evidencije s pripadajućom dokumentacijom	fizička osoba obrtnik i fizička osoba koja obavlja drugu samostalnu djelatnost	1.000,00 -100.000,00
2. iskazivanje netočnih ili neistinitih podataka u poreznoj prijavi		
3. neodazivanje na poziv poreznog tijela radi davanja usmene obavijesti na službenom mjestu poreznog tijela		
4. nedostavljanje ili nepravodobno dostavljanje obavijesti u pisanom obliku na traženje poreznog tijela	fizička osoba za prekršaj iz točke 2., 3., 4.	200,00 - 20.000,00
5. ometanje očevida		
Teži porezni prekršaji		
1. nevođenje evidencija o dnevnom gotovinskom prometu na mjestu na kojemu se ti primici ostvaruju ili neosiguravanje dostupnosti evidencija poreznom tijelu	fizička osoba obrtnik i fizička osoba koja obavlja drugu samostalnu djelatnost	2.000,00 -200.000,00
2. nevođenje poslovnih knjiga i drugih evidencija sukladno načinu oporezivanja ili neosiguravanje raspoloživih, čitljivih i sustavnih podatke pri vođenju poslovnih knjiga ili drugih evidencija na nosačima podataka		
3. nevođenje poslovnih knjiga i drugih evidencija prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva	fizička osoba za prekršaj iz točke 5., 6., 7., 8., 9., 10.	500,00 - 30.000,00
4. neprijavlivanje u zakonskom roku činjenica bitnih za utvrđivanje porezne obveze		
5. nepodnošenje porezne prijave na poziv poreznog tijela		
6. nepodnošenje porezne prijave poreznom tijelu u propisanom roku		
7. nedostavljanje dokumentaciju uz poreznu prijavu sukladno poreznim propisima		
8. nedostavljanje podataka potrebnih za utvrđivanje porezne obveze, provedbu ovrhe i mjera osiguranja na zahtjev poreznog tijela		
9. onemogućavanje obavljanja poreznog nadzora ovlaštenoj osobi za provođenje nadzora na njezin zahtjev		
10. nesudjelovanje u utvrđivanju činjeničnog stanja bitnog za oporezivanje na način da ne da obavijesti i ne predoči poslovnu dokumentaciju na zahtjev poreznog tijela, ne imenuje osobu koja će to raditi u njegovo ime ili ne omogući preuzimanje i cjelovitu reprodukciju podataka u elektroničkom obliku te njihovu dostupnost za cijelo vrijeme trajanja poreznog nadzora		

#### Najteži porezni prekršaji

1. neizdavanje računa, neiskazivanje isporuka dobara i usluga preko naplatnog uređaja ili na drugi odgovarajući način, a naplaćuje se gotovinom, ili nevođenje poslovnih knjiga i evidencije radi oporezivanja u skladu sa zakonskim propisima	fizička osoba obrtnik i fizička osoba koja obavlja drugu samostalnu djelatnost	5.000,00 - 300.000,00
2. ako se knjiženja i druga evidentiranja u poslovnim knjigama ne obavljaju potpuno ili točno ili pravodobno ili uredno		
3. ako se poslovne knjige, druge evidencije i knjigovodstvene isprave ne čuvaju u rokovima što su propisani zakonom	fizička osoba za prekršaj iz točke 4. i 5.	1.000,00 - 40.000,00
4. odbijanje sudjelovanja u poreznom postupku		
5. neodazivanje na poziv poreznog tijela		
6. nepredočavanje poslovnih knjiga, evidencija, poslovne dokumentacije i drugih isprava na zahtjev poreznog tijela		
7. nedopuštanje obavljanja poreznog nadzora		

Porezno tijelo može rješenjem zabraniti daljnji rad poreznom obvezniku za učinjene najteže porezne prekršaje pod 1., 4., 5. i 7. Zabrana rada može trajati od 15 dana do 6 mjeseci. Žalba izjavljena protiv rješenja ne zadržava izvršenje rješenja. Zabrana se obavlja pečaćenjem poslovnih prostorija u kojima porezni obveznik obavlja djelatnost, kao i pečaćenjem opreme i sredstava koja mu služe za rad.

#### Novčane kazne prema Zakonu o porezu na dohodak (dio odredbi):

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neprijavlivanje u propisanom roku početka obavljanja djelatnosti, iznajmljivanja i/ili ostvarivanja dohotka	porezni obveznik	2.000,00 - 50.000,00
Neplaćanje u utvrđenoj visini i u propisanom roku mjesečnog, odnosno jednokratnog predujma poreza po rješenju Porezne uprave	porezni obveznik	2.000,00 - 50.000,00
Neplaćanje ili manje plaćanje poreza po godišnjoj poreznoj prijavi	porezni obveznik	2.000,00 - 50.000,00

#### Novčane kazne prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost (dio odredbi):

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neprijavlivanje ili neprijavlivanje u propisanom roku promjene ili prestanak obavljanja djelatnosti kao poreznog obveznika, nepodnošenje zahtjeva za izdavanje PDV identifikacijskog broja, neiskazivanje u računu svih propisanih podataka, neiskazivanje u računu u kunama svote PDV-a što treba platiti, neizvješćivanje nadležnu ispostavu Porezne uprave da će se izdane i primljene račune čuvati izvan područja Republike Hrvatske	Obveznik PDV-a	1.000,00 - 200.000,00

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neobračunavanje PDV-a na propisani način, netočno utvrđivanje porezne osnovice, neobračunavanje PDV-a po propisanoj stopi, odbijanje pretporeza koji se ne može odbiti, neplaćanje ili neplaćanje u propisanom roku obračunani i prijavljeni iznos PDV-a na propisani uplatni račun, neizdavanje računa ili neizdavanje u propisanom roku, ako račun izda primatelj koji ne ispunjava uvjete za izdavanje računa, nečuvanje račune i ostale dokumentaciju u propisanom roku, neosiguravanje u knjigovodstvu svih podataka u vezi s obračunom i plaćanjem PDV-a, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku prijavu PDV-a, neiskazivanje svih propisanih podataka u prijavi PDV-a	Obveznik PDV-a	2.000,00 - 500.000,00
i Za nabrojane prekršaje učinjene u povratu u roku od 2 godine nadležno tijelo koje provodi prekršajni postupak može izreći poreznom obvezniku uz novčanu kaznu i zaštitnu mjeru zabrane obavljanja djelatnosti, i to poreznom obvezniku fizičkoj osobi u trajanju od 1 mjeseca do 1 godine, a pravnoj osobi u trajanju od 3 mjeseca do 1 godine.		

#### Novčane kazne prema Zakonu o doprinosima (dio odredbi):

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neplaćanje dospjelih doprinosa u propisanom roku	- obveznik doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti - osiguranik po osnovi obavljanja samostalnih djelatnosti obrta, te ostalih samostalnih djelatnosti koji od tih djelatnosti utvrđuje dohodak od samostalne djelatnosti	5.000,00 - 50.000,00

## 8. Primjeri obračunavanja poreza

### Primjer 1.

Građanin s prebivalištem u Zagrebu (propisana stopa prireza je 18%) na osnovi odobrenja za pružanje usluga u domaćinstvu u naselju Krk iznajmljuje turistima stambeni objekt u kojemu je kategorizirano 15 postelja. On nije obveznik PDV-a, jer su mu godišnji oporezivi primici u prethodnoj godini bili manji od 230.000,00 kuna. Naselje Krk je razvrstano u razred A turističkih mjesta s koeficijentom 1,00. Nadležna ispostava Porezne uprave, prema prebivalištu poreznog obveznika (Zagreb - Za poreze građana), je poreznim rješenjem utvrdila godišnji paušalni porez na dohodak i prirezu na dohodak:

- Godišnji paušalni porez na dohodak = broj postelja x visina paušalnog poreza po postelji x koeficijent područja na kojem se usluga pruža = 15 x 300 x 1,00 = 4.500,00 kn



- Priraz porezu na dohodak = iznos poreza na dohodak x stopa priraza = 4.500,00 x 18% = 810,00 kn
- Ukupni iznos godišnjega paušalnog poreza na dohodak i priraza porezu na dohodak = 5.310,00 kn.

**I** Građanin za ostvareni dohodak na koji se plaća paušalni porez na dohodak ne može podnijeti godišnju prijavu poreza na dohodak.

U nastavku su prikazani primjeri kad građanin turistima neposredno iznajmljuje apartmane, i posredno, putem putničkih agencija i web oglašivača:

- 1.1 Građanin hrvatski rezident turistima **neposredno** iznajmljuje apartmane. Iznajmljivač nakon obavljene usluge najma gostu korisniku usluge izdaje račun sa svim propisanim elementima i s napomenom: *oslobođeno PDV-a prema čl. 90. st. 2. Zakona o PDV-u*. Iznajmljivač ispostavljenе račune unosi u Evidenciju o prometu. Za ispostavljenе račune građani iznajmljivači „paušalisti“ ne provode postupak fiskalizacije.
- 1.2 Građanin hrvatski rezident turistima iznajmljuje apartmane posredstvom putničke agencije kojoj je **sjedište u RH**, a koja je obveznik PDV-a. Agencija posluje **u svoje ime** (pronalazi smještaj turistima i obavlja druge slične poslove) **a za račun građana**, te je obvezna za obavljene usluge primijeniti posebni postupak oporezivanja putničkih agencija, to jest PDV obračunava na razliku u cijeni. Porezna osnovica PDV-a je **marža na ugovorenu cijenu**, odnosno razlika između ukupne naknade (bez PDV-a) koju putnik plaća i ukupnih troškova putničke agencije za isporuke dobara ili usluga koje su joj obavili drugi porezni obveznici.

**I** Putnička agencija ne može odbiti PDV i ne može joj biti vraćen PDV koji joj obračunaju drugi porezni obveznici na usluge što se pružaju putnicima u posebnom postupku oporezivanja putničkih agencija.

*Obračun poreza kad se turistima postelje/sobe/apartmani/smještaj u kampu iznajmljuju preko putničke agencije, a agencija ih iznajmljuje u svoje ime, a za račun građana iznajmljivača (agencija na ugovorenu cijenu dodaje svoju maržu):*

- ugovorena cijena najma apartmana između iznajmljivača i agencije .. 3.335,00 kn
- agencijska marža na ugovorenu cijenu je 20 % (3.335,00 x 20%) .....667,00 kn
- bruto naplaćena usluga korištenja apartmana po računu agencije  
(3.335,00 kn + 667,00 kn ..... 4.002,00 kn
- PDV uključen u maržu (667,00 x 20%<sup>19</sup>) ..... 133,40 kn

**I** Agencija gostu korisniku usluge izdaje račun **u svoje ime**, sa sljedećim obračunom:  
Usluga korištenja apartmana ..... 4.002,00 kn  
Agencija na računu mora staviti napomenu „Posebni postupak oporezivanja putničkih agencija“.

<sup>19</sup> Primjenjuje se preračunana stopa za stopu PDV-a 25%.

Agencija je obveznik fiskalizacije, tako da za izdani račun mora provesti postupak fiskalizacije.

**I** Iznajmljivač ispostavlja agenciji račun za korištenje apartmana:

- Usluga korištenja apartmana ..... 3.335,00 kn  
Iznajmljivač na računu mora staviti napomenu: PDV nije obračunan prema čl. 90. st. 2. Zakona o PDV-u.

Iznajmljivač unosi izdani račun u Evidenciji o prometu. Za ispostavljene račune građani iznajmljivači „paušalisti“ ne provode postupak fiskalizacije.

**I** Agencija s iznajmljivačem obavlja obračun:

- Usluga korištenja apartmana ..... 3.335,00 kn  
- agencijska marža 20% (3.335,00 x 20%) ..... 667,00 kn  
Agencija dostavlja na iznajmljivačev žiro-račun (4.002,00 – 667,00) ..... 3.335,00 kn

Napomena: obračun najma postelja/soba/apartmana/smještaja u kampu putem putničke agencije kojoj je sjedište u RH je identičan kad agencija iznajmljuje u **svoje ime i za svoj račun** i kad iznajmljuje u **svoje ime, a za račun iznajmljivača**, a pri tome koristi smještajne kapacitete drugog poreznog obveznika.

**1.3** Građanin hrvatski rezident apartmane iznajmljuje **posredstvom** putničke agencije kojoj je **sjedište u RH**, a koja je obveznik PDV-a. U skladu s ugovorom agencija apartmane **iznajmljuje u ime i za račun iznajmljivača**. Prema odredbama ugovora agencija obavlja sve ugovorene poslove, od rezervacija do prijave gosta i naplate, za što **naplaćuje proviziju** iz ugovorene prodajne cijene.

Primjer obračuna kad se postelje/sobe/apartmani/smještaj u kampu iznajmljuju preko putničke agencije, a agencija ih iznajmljuje u ime i za račun građana iznajmljivača:

- bruto naplaćena usluga korištenja apartmana po računu ..... 4.000,00 kn  
- ugovorena provizija iz prodajne cijene je 20% (4.000,00 x 20%) ....800,00 kn  
- PDV na agencijsku proviziju (800,00 x 25%) .....200,00 kn

**I** Agencija u ime iznajmljivača gostu korisniku usluge izdaje račun (sa svim njegovim podacima, uključujući i kronološki redoslijed brojeva računa) s obračunom na ovaj način:

Usluga korištenja apartmana ..... 4.000,00 kn  
Na računu se mora navesti: oslobođeno PDV-a prema čl. 90. st. 2. Zakona o PDV-u

Napomena: za izdani račun se ne provodi postupak fiskalizacije.

**I** Agencija ispostavlja iznajmljivaču račun za posredovanje:

- agencijska provizija 20% (4.000,00 x 20%) .....800,00 kn  
- PDV 25% (800 x 25%) .....200,00 kn  
- ukupno (800,00 + 200,00) ..... 1.000,00 kn

Napomena: agencija je obveznik fiskalizacije, tako da za izdani račun mora provesti postupak fiskalizacije.

**I** Agencija s iznajmljivačem obavlja obračun za posredovanje:

- Primitak od najma apartmana ..... 4.000,00 kn  
- ugovorena provizija 20% (4.000,00 x 20%) ..... 800,00 kn  
- PDV na proviziju 25% (800,00 x 25%) ..... 200,00 kn  
- ukupno za isplatu (4.000,00 – 800,00 – 200,00) ..... 3.000,00 kn

**I** Agencija dostavlja na iznajmljivačev žiro-račun ..... 3.000,00 kn

- 1.4 Građanin hrvatski rezident apartmane iznajmljuje *posredstvom putničke agencije* kojoj je ***sjedište u drugoj državi članici Europske unije*** (u kojoj je agencija porezni obveznik). U skladu s ugovorom agencija iznajmljuje apartmane ***u ime i za račun*** iznajmljivača, a za svoju uslugu naplaćuje **proviziju**.

Agencija gostima nudi smještaj po cijeni koju je ugovorila s tuzemnim iznajmljivačem. Gosti plaćaju najam apartmana agenciji u državi u kojoj je sjedište agencije. Agencija plaća ugovoreni iznos za smještaj na iznajmljivačev devizni račun, umanjeno za agencijsku proviziju. Za preračun u kune koristi se srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan nastanka obveze obračuna i plaćanja PDV-a u trenutku kad su usluge inozemne agencije obavljene, odnosno nakon što agencija iznajmljivaču uputi goste.

Kad agencija sa sjedištem u drugoj državi članici EU za obavljenju uslugu od građanina RH privatnog iznajmljivača naplaćuje proviziju tada je iznajmljivač obavezan na obavljenju mu uslugu posredovanja obračunati hrvatski PDV. Porezna osnovica za obračun PDV-a je iznos provizije putničke agencije, a iznajmljivač PDV obračunava po stopi 25% na primljenu uslugu.

**I** Iznajmljivač je, kao mali porezni obveznik PDV-a, obavezan od nadležne ispostave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu zatražiti izdavanje PDV identifikacijskog broja (na obrascu P-PDV) zato jer prima usluge od poreznog obveznika iz druge države članice EU. To je dužan učiniti prije sklapanja ugovora, odnosno najkasnije 15 dana prije početka obavljanja transakcija unutar EU.

Iznajmljivač je obavezan obračunati PDV i iskazati ga u obrascima PDV-a i PDV-S. Te je obrasce obavezan podnijeti do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec kroz elektronički sustav ePorezna. Iznajmljivač mora u tu svrhu od FINA-e zatražiti izdavanje digitalnog certifikata, ili može ovlastiti svoj knjigovodstveni servis za podnošenje tih obrazaca u njegovo ime.

Obračunani PDV dužan je platiti do kraja mjeseca za prethodni mjesec.

**I** Građanin privatni iznajmljivač vrijednost primljene usluge od poreznog obveznika putničke agencije iz druge države članice EU i obračunani PDV iskazuje u prijavi PDV-a (Obrascu PDV) na rednom broju II.10.

**I** Iznajmljivač kao mali porezni obveznik ne može odbiti pretporez po osnovi ulaznih računa.

- 1.5 Građanin hrvatski rezident apartmane iznajmljuje *posredstvom* putničkih agencija kojima je ***sjedište u drugoj državi članici Europske unije ili izvan Europske unije***. U skladu s ugovorom agencija iznajmljuje apartmane ***u svoje ime, a za račun iznajmljivača***. Prema odredbama ugovora agencija na ugovorenu cijenu dodaje svoju **maržu**.

Gosti plaćaju najam apartmana agenciji u državi u kojoj je sjedište agencije. Agencija plaća ugovoreni iznos za smještaj na iznajmljivačev devizni račun.

Građanin rezident RH koji nije porezni obveznik i nije upisan u registar obveznika PDV-a nema obvezu obračunavanja PDV-a na cijenu najma.

- 1.6 Građanin hrvatski rezident apartmane iznajmljuje *posredstvom putničke agencije* kojoj je ***sjedište izvan Europske unije***. U skladu s ugovorom agencija iznaj-

mljuje apartmane **u ime i za račun iznajmljivača**, a za svoju uslugu naplaćuje **proviziju** iz ugovorene cijene.

Građanin rezident RH mali porezni obveznik obavezan je na identičan način kao u točki 1.4 obračunati i platiti PDV na obavljenu mu uslugu posredovanja, s time da nema obvezu zatražiti izdavanje PDV identifikacijskog broja i nema obvezu podnošenja obrasca PDV-S, a obrazac PDV može podnijeti na papirnatom obrascu do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec.

**I** Građanin privatni iznajmljivač vrijednost primljene usluge od poreznog obveznika putničke agencije iz države koja nije članica EU i obračunani PDV iskazuje u prijavi PDV-a (Obrascu PDV) na rednom broju II.13.

- 1.7** Građanin hrvatski rezident je s **inozemnim Internetskim oglašivačem** ugovorio **uslugu oglašavanja** svojih smještajnih kapaciteta, uz *paušalno plaćanje zakupa* oglasnog prostora (mesečno, polugodišnje ili godišnje). Građanin je obavezan na primljenu uslugu oglašavanja obračunati i platiti PDV po stopi od 25%. Za preračun u kune koristi se srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan nastanka obveze obračuna PDV-a. Ako je sjedište oglašivača *u drugoj državi članici Europske unije* iznajmljivač je obavezan primljenu uslugu iskazati u obrascima PDV-a i PDV-S. Te je obrasce obavezan podnijeti kroz elektronički sustav *ePorezna* do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec. Iznajmljivač mora u tu svrhu od FINA-e zatražiti izdavanje digitalnog certifikata, ili može ovlastiti svoj knjigovodstveni servis za podnošenje tih obrazaca u njegovo ime. Ako je sjedište oglašivača *izvan Europske unije* iznajmljivač ima iste obveze obračuna i plaćanja PDV-a, s time da nema obvezu zatražiti izdavanje PDV identifikacijskog broja i nema obvezu podnošenja obrasca PDV-S. Obrazac PDV može podnijeti na papirnatom obrascu do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec. Obračunani PDV dužan je platiti do kraja mjeseca za prethodni mjesec.
- 1.8** Građanin hrvatski rezident je s **inozemnim Internetskim oglašivačem** ugovorio uslugu oglašavanja svojih smještajnih kapaciteta *uz plaćanje po ostvarenom broju noćenja, odnosno prometu*. Turisti građaninu izravno plaćaju za uslugu smještaja. Građanin je obavezan na primljenu uslugu od oglašivača obračunati i platiti PDV po stopi od 25%. Obveza plaćanja PDV-a nastaje u trenutku kad je usluga obavljena. Ako je sjedište oglašivača *u drugoj državi članici Europske unije* iznajmljivač je obavezan primljenu uslugu iskazati u obrascima PDV-a i PDV-S. Te je obrasce obavezan podnijeti kroz elektronički sustav *ePorezna* do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec. Iznajmljivač mora u tu svrhu od FINA-e zatražiti izdavanje digitalnog certifikata, ili može ovlastiti svoj knjigovodstveni servis za podnošenje tih obrazaca u njegovo ime. Ako je sjedište oglašivača *izvan Europske unije* iznajmljivač ima iste obveze obračuna i plaćanja PDV-a, s time da nema obvezu zatražiti izdavanje PDV identifikacijskog broja i nema obvezu podnošenja obrasca PDV-S. Obrazac PDV može podnijeti na papirnatom obrascu do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec. Obračunani PDV dužan je platiti do kraja mjeseca za prethodni mjesec.

## Primjer 2.

Građanin s prebivalištem u Karlovcu (prirezi porezu na dohodak je 12%) vlasnik je kuće u Vodicama. U kući je 7 apartmana sa 16 postelja. Apartmane djelomično iznajmljuje izravno, bez posrednika, a djelomično putem tuzemnih i inozemnih putničkih agencija s kojima je zaključio ugovor.

Građanin je u nadležnoj ispostavi Porezne uprave (Ispostava Karlovac) upisan je u registar obveznika poreza na dohodak od imovine i u registar obveznika PDV-a. Porez na dohodak se određuje kao razlika između ostvarenih primitaka i stvarno nastalih izdataka na osnovi podataka iz poslovnih knjiga. Nadležna ispostava Porezne uprave izdala mu je rješenje o obvezi plaćanja mjesečnih predujmova poreza na dohodak od imovine, prireza i doprinosa po osnovi dohotka od imovine.

Građanin je zaposlen na neodređeno vrijeme i osiguran je po toj osnovi.

Građanin je obvezan:

1. turistima najmoprimcima ispostavljati račune za obavljenu uslugu najma apartmana. Za ispostavljene račune provesti postupak fiskalizacije,
2. dohodak od imovine utvrđivati na osnovi podataka iz poslovnih knjiga i evidencija što su propisane za samostalne djelatnosti,
3. plaćati mjesečne predujmove poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak prema rješenju Porezne uprave najkasnije do posljednjeg dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec,
4. obračunati PDV na iznos naknada za smještaj turista i na iznos plaćenih naknada za primljene usluge od poreznih obveznika iz drugih država. Kroz sustav *ePorezna* Poreznoj upravi dostaviti prijavu PDV-a na obrascu PDV do 20. dana u mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje,
5. obračunani iznos PDV-a uplatiti do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje,
6. najkasnije 15 dana od dana dostave rješenja Porezne uprave platiti godišnju svotu obračunatih obveznih doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti
7. do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu podnijeti godišnju prijavu poreza na dohodak u kojoj mora prikazati ukupno ostvareni dohodak u tuzemstvu i inozemstvu prema svim izvorima dohotka.

U nastavku su prikazani primjeri kad građanin turistima neposredno iznajmljuje apartmane, i posredno, putem putničkih agencija i web oglašivača:

### 2.1 Primjer obračuna kad građanin hrvatski rezident koji je upisan u registar PDV-a sobe/postelje/apartmane/smještaj u kampu iznajmljuje **bez posrednika**:

Iznajmljivač gostu korisniku usluge nakon obavljene usluge najma izdaje račun:

- Usluga korištenja apartmana .....	4.000,00 kn
- PDV (13 %) uključen u računu ( $4.000,00 \times 11,5044\%^{20}$ ) .....	460,18 kn

Za ispostavljene račune potrebno je provesti postupak fiskalizacije.

Primici se iskazuju u knjizi primitaka i izdataka ..... 3.539,82 kn  
Izdaci za ostvarivanje dohotka određuju se na osnovi podataka iz poslovnih knjiga.

<sup>20</sup> Primjenjuje se preračunana stopa za stopu PDV-a 13%.

**2.2** Primjer obračuna kad je građanin hrvatski rezident koji je upisan u registar PDV-a sobe/postelje/apartmane/smještaj u kampu iznajmljuje **posredstvom putničke agencije sa sjedištem u RH**. Agencija je obveznik PDV-a i posluje **u svoje ime** i koristi isporuke dobara i usluga drugih poreznih obveznika, te na ugovorenu cijenu dodaje svoju **maržu**. Agencija je obvezna primijeniti posebni postupak oporezivanja putničkih agencija.

- ugovorena cijena najma apartmana između iznajmljivača i agencije ..3.335,00 kn
- agencijska marža 20 % (3.335,00 x 20%)..... 67,00 kn
- bruto naplaćena usluga korištenja apartmana po računu agencije .4.002,00 kn
- PDV uključen u maržu (667,00 x 20%<sup>21</sup>)..... 133,40 kn

**I** Agencija gostu korisniku usluge izdaje račun **u svoje ime**, sa sljedećim obračunom:  
 Usluga korištenja apartmana ..... 4.002,00 kn  
 Agencija na računu mora staviti napomenu „Poseban postupak oporezivanja putničkih agencija“.

Agencija je obveznik fiskalizacije, tako da za izdani račun mora provesti postupak fiskalizacije.

**I** Iznajmljivač ispostavlja agenciji račun za korištenje apartmana:  
 - Usluga korištenja apartmana ..... 2.951,33 kn  
 - PDV 13% (3.335,00 x 11,5044%<sup>21</sup>) .....383,67 kn  
 - Ukupno: ..... 3.335,00 kn  
 Iznajmljivač je obveznik fiskalizacije, tako da za izdani račun mora provesti postupak fiskalizacije.

**I** Agencija s iznajmljivačem obavlja obračun:  
 - Usluga korištenja apartmana (s PDV-om) ..... 3.335,00 kn  
 - agencijska marža 20% (3.335,00 x 20 .....667,00 kn  
 Agencija dostavlja na iznajmljivačev žiro račun (4.002,00 - 667,00) ..... 3.335,00 kn

Za ispostavljene račune potrebno je provesti postupak fiskalizacije.

Primici se iskazuju u knjizi primitaka i izdataka .....335,00 kn  
 Izdaci za ostvarivanje dohotka određuju se na osnovi podataka iz poslovnih knjiga.

**2.3** Obračun PDV-a kad sobe/postelje/apartmane/smještaj u kampu iznajmljuje građanin iznajmljivač hrvatski rezident koji je upisan u registar PDV-a posredstvom putničke agencije ili web oglašivača **sa sjedištem u drugoj državi članici EU ili u trećoj zemlji**:

**↑** Agencija sa sjedištem u drugoj državi članici EU, ili u trećoj zemlji, nudi smještaj **u ime i za račun** građana rezidenta RH privatnog iznajmljivača po zajednički ugovorenoj cijeni. *Inozemni gost plaća uslugu u zemlji sjedišta agencije*, a agencija plaća na iznajmljivačev devizni račun ugovoreni iznos za smještaj *umanjen za agencijsku proviziju*. Za preračun u kune koristi se srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan nastanka obveze obračuna PDV-a. Prije sklapanja ugovora s agencijom sa sjedištem u drugoj državi članici EU iznajmljivač mora u nadležnoj

<sup>21</sup> Primjenjuje se preračunana stopa za stopu PDV-a 25%.

ispostavi Porezne uprave zatražiti dodjelu PDV identifikacijskog broja. Ako je sjedište agencije u trećoj zemlji tada ne postoji obveza dodjele PDV identifikacijskog broja. Iznajmljivač je obavezan na obavljenu mu uslugu posredovanja obračunati hrvatski PDV po stopi od 25%. Porezna osnovica za obračun PDV-a je naknada za obavljenu uslugu posredovanja, odnosno iznos agencijske provizije. Obveza plaćanja PDV-a nastaje u trenutku kad su obavljene usluge inozemne agencije, to jest nakon što agencija iznajmljivaču uputi goste. Iznajmljivač je obavezan obračunati PDV i iskazati ga u obrascima PDV-a i PDV-S. Te je obrasce obavezan podnijeti kroz elektronički sustav *ePorezna* do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec. Ako je sjedište agencije izvan Europske unije iznajmljivač nema obvezu podnošenja obrasca PDV-S. Obračunani PDV dužan je platiti do kraja mjeseca za prethodni mjesec. Agencija nema poreznih obveza u RH, jer su njezine porezne obveze regulirane zakonodavstvom države u kojoj joj je sjedište.

➤ Agencija sa sjedištem u drugoj državi članici EU ili u trećoj zemlji nudi smještaj u **svoje ime, a za račun** iznajmljivača građana rezidenta RH tako da svoju maržu dodaje na ugovorenu cijenu. Agencija plaća ugovoreni iznos za smještaj na iznajmljivačev devizni račun. Iznajmljivač za uslugu smještaja obračunava PDV po stopi 13% na naknadu koju mu je agencija doznala. Agencija nema poreznih obveza u RH.

➤ Ako iznajmljivač s **inozemnim web oglašivačem** ugovori uslugu oglašavanja svojih smještajnih kapaciteta, uz *paušalno plaćanje zakupa* oglasnog prostora (mesečno, polugodišnje ili godišnje), obavezan je za primljenu uslugu oglašavanja obračunati i platiti PDV po stopi od 25%. Obveza plaćanja PDV-a nastaje u trenutku kad je usluga obavljena. Ako je sjedište oglašivača u drugoj državi članici Europske unije iznajmljivač je obavezan primljenu uslugu iskazati u obrascima PDV i PDV-S. Obračunani PDV dužan je platiti do kraja mjeseca za prethodni mjesec. Obrasce PDV-a i PDV-S je obavezan podnijeti kroz elektronički sustav *ePorezna*, i to do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec. Iznajmljivač mora u tu svrhu od FINA-e zatražiti izdavanje digitalnog certifikata, ili može ovlastiti svoj knjigovodstveni servis za podnošenje tih obrazaca u njegovo ime. Ako je sjedište oglašivača izvan Europske unije iznajmljivač nema obvezu zatražiti izdavanje PDV identifikacijskog broja i nema obvezu podnošenja obrasca PDV-S.

➤ Građanin hrvatski rezident je s **inozemnim web oglašivačem** ugovorio uslugu oglašavanja svojih smještajnih kapaciteta uz plaćanje po ostvarenom broju noćenja, odnosno prometu. Oglašivač za svoju uslugu naplaćuje proviziju iz prodajne cijene, a gosti uslugu smještaja izravno plaćaju građaninu koji je obavezan obračunati PDV po stopi 13% na obavljenu uslugu smještaja. Građanin je obavezan na primljenu uslugu oglašavanja obračunati i platiti PDV po stopi od 25%. Obveza plaćanja PDV-a nastaje u trenutku kad je usluga oglašavanja obavljena. Obračunani PDV dužan je platiti do kraja mjeseca za prethodni mjesec. Ako je sjedište oglašivača u drugoj državi članici Europske unije iznajmljivač je obavezan primljenu uslugu iskazati u obrascima PDV-a i PDV-S. Te je obrasce obavezan podnijeti kroz elektronički sustav *ePorezna*, i to do 20. dana u mjesecu za pret-

hodni mjesec. Iznajmljivač mora u tu svrhu od FINA-e zatražiti izdavanje digitalnog certifikata, ili može ovlastiti svoj knjigovodstveni servis za podnošenje tih obrazaca u njegovo ime. Ako je sjedište oglašivača izvan Europske unije iznajmljivač ima iste obveze obračuna i plaćanja PDV-a, s time da nema obvezu zatražiti izdavanje PDV identifikacijskog broja i nema obvezu podnošenja obrasca PDV-S.

### Primjer 3.

*Rezident države članice EU* vlasnik je dva apartmana u Poreču, koje svake godine iznajmljuje turistima. Apartmane djelomično iznajmljuje izravno, bez posrednika, a djelomično putem tuzemnih i inozemnih putničkih agencija s kojima je sklopio ugovore. On nije porezni obveznik u državi čiji je rezident.

Republika Hrvatska je s državom u kojoj je porezni obveznik rezident sklopila ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. U skladu s odredbama ugovora dohodak što ga nerezident ostvari u Republici Hrvatskoj od najma nekretnina turistima može se oporezivati u Republici Hrvatskoj.

Republika Hrvatska je također s državom u kojoj je porezni obveznik rezident sklopila međudržavni ugovor o socijalnom i zdravstvenom osiguranju, a njegov status u obveznom osiguranju je u državi rezidentnosti uređen, tako da mu se obvezu doprinosa u Republici Hrvatskoj po toj osnovi ne određuje.

Nerezident je djelatnosti najma registrirao u Republici Hrvatskoj u nadležnom uredu državne uprave, te se u propisanom roku od 8 dana od početka djelatnosti upisao u registar obveznika *poreza na dohodak od imovine* u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema mjestu nekretnine (u Ispostavi Poreč). Nadležna ispostava Porezne uprave izdala mu je rješenje o obvezi plaćanja mjesečnih predujmova poreza na dohodak.

On je također u propisanom roku, 15 dana prije prve isporuke u tuzemstvu, Područnom uredu Zagreb podnio zahtjev za upis u registar obveznika PDV-a. Ujedno je Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb, prijavio poreznog zastupnika koji u Republici Hrvatskoj u njegovo ime podnosi propisane obrasce i plaća PDV (imenovanje poreznog zastupnika nije obveza za porezne obveznike iz država članica EU).

**I** Iznajmljivači nerezidenti su u RH obveznici podnošenja mjesečnih prijava PDV-a, neovisno o tome jesu li u pojedinom mjesecu obavljali uslugu iznajmljivanja. Ako iznajmljivači rezidenti država koje su članice EU u RH obavljaju isporuke dobara i usluga unutar EU, te ako u RH stječu dobra unutar EU tada imaju i obvezu do 20.-og dana u mjesecu za prethodni mjesec kroz sustav e-Porezna podnositi prijavu za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije (obrazac PDV-S) i zbirnu prijavu (obrazac ZP).

Nerezident je obvezan:

1. najmoprimcima ispostavljati račune za obavljenу usluge najma apartmana, te za ispostavljene račune provesti postupak fiskalizacije,
2. dohodak od imovine utvrđivati na osnovi podataka iz poslovnih knjiga i evidencija što su propisane za samostalne djelatnosti,



3. plaćati mjesečne predujmove poreza na dohodak i prizrež porezu na dohodak prema rješenju Porezne uprave najkasnije do posljednjeg dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec,
4. obračunati PDV na iznos naknada za smještaj turista i na iznos plaćenih naknada za primljene usluge posredovanja u vezi smještaja koje je primio od inozemnog poreznog obveznika. Kroz sustav *ePorezna* Poreznoj upravi dostaviti prijavu PDV-a na obrascu PDV do 20. dana u mjesecu za protekli mjesec. Dužni iznos PDV-a uplatiti do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za protekli mjesec,
5. do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu podnijeti godišnju prijavu poreza na dohodak u kojoj mora prikazati samo dohodak od imovine. Ako je u Republici Hrvatskoj u prethodnoj godini primao plaću ili mirovinu nerezident u poreznoj prijavi mora prikazati i taj dohodak, osim ako nije drugačije određeno međunarodnim ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja što ga je Republika Hrvatska sklopila s državom čiji je rezident.

U nastavku su prikazani primjeri kad *rezident države koja je članica EU* u Republici Hrvatskoj turistima iznajmljuje apartmane neposredno i posredno, putem putničkih agencija (*nije porezni obveznik u državi čiji je rezident*):

**3.1** Primjer obračuna poreza kad rezident države članice EU gostima u Republici Hrvatskoj **bez posrednika** iznajmljuje sobe/postelje/apartmane/smještaj u kampu: Iznajmljivač gostu korisniku usluge nakon obavljene usluge najma izdaje račun:

- Usluga korištenja apartmana ..... 4.000,00 kn
- PDV (13 %) uključen u računu ( $4.000,00 \times 11,5044\%^{22}$ ) .....460,18 kn

Za ispostavljene račune potrebno je provesti postupak fiskalizacije.

Primici se iskazuju u knjizi primitaka i izdataka .....3.539,82 kn  
Izdaci za ostvarivanje dohotka određuju se na osnovi podataka iz poslovnih knjiga.

**3.2** Primjer obračuna poreza kad rezident države članice EU sobe/postelje/apartmane/smještaj u kampu u Republici Hrvatskoj iznajmljuje **posredstvom putničke agencije sa sjedištem u RH**. Agencija je obveznik PDV-a i posluje **u svoje ime** i koristi isporuke dobara i usluga drugih poreznih obveznika, te na ugovorenu cijenu dodaje svoju **maržu**. Agencija je obvezna primijeniti posebni postupak oporezivanja putničkih agencija.

- ugovorena cijena najma apartmana između iznajmljivača i agencije ..3.335,00 kn
- agencijska marža 20 % ( $3.335,00 \times 20\%$ ).....667,00 kn
- bruto naplaćena usluga korištenja apartmana po računu agencije .....4.002,00 kn
- PDV uključen u maržu ( $667,00 \times 20\%^{23}$ )..... 133,40 kn

**I** Agencija gostu korisniku usluge izdaje račun **u svoje ime**, sa sljedećim obračunom:  
Usluga korištenja apartmana ..... 4.002,00 kn  
Agencija na računu mora staviti napomenu „Poseban postupak oporezivanja putničkih agencija“.  
Agencija je obveznik fiskalizacije, tako da za izdani račun mora provesti postupak fiskalizacije.

<sup>22</sup> Primjenjuje se preračunana stopa za stopu PDV-a 13%.



<sup>23</sup> Primjenjuje se preračunana stopa za stopu PDV-a 25%

<b>I</b> Iznajmljivač ispostavlja agenciji račun za korištenje apartmana:	
- Usluga korištenja apartmana .....	2.951,33 kn
- PDV 13% (3.335,00 x 11,5044% <sup>23</sup> ) .....	383,67 kn
- Ukupno: .....	3.335,00 kn
Iznajmljivač je obveznik fiskalizacije, tako da za izdani račun mora provesti postupak fiskalizacije.	
<b>I</b> Agencija s iznajmljivačem obavlja obračun:	
- Usluga korištenja apartmana (s PDV-om) .....	3.335,00 kn
- agencijska marža 20% (3.335,00 x 20 %) .....	667,00 kn
Agencija dostavlja na iznajmljivačev žiro račun (4.002,00 – 667,00) .....	3.335,00 kn

Za ispostavljene račune potrebno je provesti postupak fiskalizacije.

Primici se iskazuju u knjizi primitaka i izdataka ..... 3.335,00 kn  
Izdaci za ostvarivanje dohotka određuju se na osnovi podataka iz poslovnih knjiga.

### 3.3 Obračun PDV-a kad rezident države članice EU sobe/postelje/apartmane/smeštaj u kampu iznajmljuje u Republici Hrvatskoj posredstvom putničke agencije ili web oglašivača *sa sjedištem u drugoj državi članici EU ili u trećoj zemlji:*

-  Agencija sa sjedištem u drugoj državi članici EU, ili u trećoj zemlji, nudi smeštaj u Republici Hrvatskoj **u ime i za račun rezidenta države članice EU** privatnog iznajmljivača po zajednički ugovorenoj cijeni. *Inozemni gost plaća uslugu u zemlji sjedišta agencije*, a agencija plaća na iznajmljivačev račun ugovoreni iznos za smeštaj *umanjen za agencijsku proviziju*. Za preračun u kune koristi se srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan nastanka obveze obračuna PDV-a. Prije sklapanja ugovora s agencijom sa sjedištem u drugoj državi članici EU iznajmljivač se javiti nadležnoj ispostavi Porezne uprave i zatražiti upis u registar obveznika PDV-a i dodjelu PDV identifikacijskog broja neovisno da li radi sa agencijom iz druge države članice ili iz treće zemlje. Iznajmljivač je obvezan na obavljenju mu uslugu posredovanja obračunati hrvatski PDV po stopi od 25%. Porezna osnovica za obračun PDV-a je naknada za obavljenju uslugu posredovanja, odnosno iznos agencijske provizije. Obveza plaćanja PDV-a nastaje u trenutku kad su obavljene usluge inozemne agencije, to jest nakon što agencija iznajmljivaču uputi goste. Za uslugu smeštaja gostiju obvezan je obračunati PDV po stopi od 13%. Iznajmljivač je obvezan obračunati PDV i iskazati ga u obrascima PDV-a i PDV-S. Te je obrasce obvezan podnijeti kroz elektronički sustav *ePorezna* do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec. Obračunani PDV dužan je platiti do kraja mjeseca za prethodni mjesec. Ako je sjedište oglašivača izvan Europske unije iznajmljivač nema obvezu zatražiti izdavanje PDV identifikacijskog broja i nema obvezu podnošenja obrasca PDV-S. Agencija nema poreznih obveza u RH, jer su njezine porezne obveze regulirane zakonodavstvom države u kojoj joj je sjedište.
-  Agencija sa sjedištem u drugoj državi članici EU nudi smeštaj u Republici Hrvatskoj **u ime i za račun** iznajmljivača *rezidenta države članice EU*, a *od gosta u inozemstvu naplaćuje samo troškove rezervacije* (proviziju za posredovanje).

*Inozemni gost izravno plaća uslugu iznajmljivaču u Hrvatskoj, a iznajmljivač na obavljenu uslugu smještaja obračunava PDV po stopi 13%. Nerezident koji obavlja uslugu smještaja u Hrvatskoj obračunat će i platiti PDV po stopi od 25% na primljenu uslugu posredovanja koju mu je obavila inozemna agencije*

➤ Agencija sa sjedištem u drugoj državi članici EU ili u trećoj zemlji nudi smještaj u Republici Hrvatskoj **u svoje ime, a za račun** iznajmljivača rezidenta države članice EU tako da svoju maržu dodaje na ugovorenu cijenu. Agencija plaća ugovoreni iznos za smještaj na iznajmljivačev račun za što je iznajmljivač obvezan obračunati PDV po stopi 13%.

#### **Primjer 4.**

*Rezident države koja nije članica EU vlasnik je dva apartmana u Primoštenu, koje svake godine iznajmljuje turistima. Apartmane djelomično iznajmljuje izravno, bez posrednika, a djelomično putem tuzemnih i inozemnih putničkih agencija s kojima je sklopio ugovore.*

Republika Hrvatska je s državom u kojoj je porezni obveznik rezident sklopila ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. U skladu s odredbama ugovora dohodak što ga nerezident ostvari u Republici Hrvatskoj od najma nekretnina turistima može se oporezivati u Republici Hrvatskoj.

Republika Hrvatska je također s državom u kojoj je porezni obveznik rezident sklopila međudržavni ugovor o socijalnom osiguranju, a njegov status u obveznom osiguranju je u državi rezidentnosti uređen, tako da se obvezu doprinosa u Republici Hrvatskoj po toj osnovi ne određuje.

Nerezident je u Republici Hrvatskoj *registrirao obrt od djelatnosti najma*, te se u propisanom roku od 8 dana od početka djelatnosti upisao u registar obveznika poreza na *dohodak od samostalne djelatnosti* u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema mjestu nekretnine (u Ispostavi Šibenik). Nadležna ispostava izdala mu je rješenje o obvezi plaćanja mjesečnih predujmova poreza na dohodak.

**I** Iznajmljivači nerezidenti su u RH obveznici podnošenja mjesečnih prijava PDV-a, neovisno o tome jesu li u pojedinom mjesecu obavljali uslugu iznajmljivanja.

*NAPOMENA: nerezidenti iznajmljivači iz trećih zemalja koji radi obavljanja usluga smještaja turista u Hrvatskoj registriraju obrt moraju se upisati u registar obveznika PDV-a ako im je vrijednost isporuka u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 230.000 kuna.*

Nerezident je obvezan:

1. najmoprimcima ispostavljati račune za obavljenu usluge najma apartmana, te za ispostavljene račune provesti postupak fiskalizacije,
2. plaćati mjesečne predujmove poreza na dohodak i priraz porezu na dohodak prema rješenju Porezne uprave najkasnije do posljednjeg dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec,

3. dohodak od imovine utvrđivati na osnovi podataka iz poslovnih knjiga i evidencija što su propisane za samostalne djelatnosti,
4. obračunati PDV na iznos naknada za smještaj turista i na iznos plaćenih naknada za primljene usluge od poreznih obveznika iz drugih država. Kroz sustav ePorezna Poreznoj upravi dostaviti prijavu PDV-a na obrascu PDV do 20. dana u mjesecu za protekli mjesec. Dužni iznos PDV-a uplatiti do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za protekli mjesec,
5. do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu podnijeti godišnju prijavu poreza na dohodak u kojoj mora prikazati samo dohodak od obrta. Ako je u Republici Hrvatskoj u prethodnoj godini primao plaću ili mirovinu nerezident u poreznoj prijavi mora prikazati i taj dohodak, osim ako nije drugačije određeno međunarodnim ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja što ga je Republika Hrvatska sklopila s državom čiji je rezident.

U nastavku su prikazani primjeri kad *rezident države koja je članica EU* u Republici Hrvatskoj turistima iznajmljuje apartmane neposredno i posredno, putem putničkih agencija i web oglašivača (*nije upisan u registar obveznika PDV-a u državi čiji je rezident*):

- 4.1** Primjer obračuna poreza kad rezident države koja nije članica EU gostima u Republici Hrvatskoj **bez posrednika** iznajmljuje sobe/postelje/apartmane/smještaj u kampu:

Iznajmljivač gostu korisniku usluge nakon obavljene usluge najma izdaje račun:

- Usluga korištenja apartmana ..... 4.000,00 kn
- PDV (13 %) uključen u računu ( $4.000,00 \times 11,5044\%^{24}$ ) ..... 460,18 kn

Za ispostavljene račune potrebno je provesti postupak fiskalizacije.

Primici se iskazuju u knjizi primitaka i izdataka ..... 3.539,82 kn  
Izdaci za ostvarivanje dohotka određuju se na osnovi podataka iz poslovnih knjiga.

- 4.2** Primjer obračuna poreza kad *rezident države koja nije članica EU* ima osnovan obrt u Hrvatskoj i sobe/postelje/apartmane/smještaj u kampu u Republici Hrvatskoj iznajmljuje **posredstvom putničke agencije sa sjedištem u RH**. Agencija je obveznik PDV-a i posluje **u svoje ime** i koristi isporuke dobara i usluga drugih poreznih obveznika, te na ugovorenu cijenu dodaje svoju **maržu**. Agencija je obvezna primijeniti posebni postupak oporezivanja putničkih agencija.

- ugovorena cijena najma apartmana između iznajmljivača i agencije ..3.335,00 kn
- agencijska marža 20 % ( $3.335,00 \times 20\%$ ).....667,00 kn
- bruto naplaćena usluga korištenja apartmana po računu agencije ... 4.002,00 kn
- PDV uključen u maržu ( $667,00 \times 20\%^{25}$ ) ..... 133,40 kn

**I** Agencija gostu korisniku usluge izdaje račun **u svoje ime**, sa sljedećim obračunom:  
Usluga korištenja apartmana..... 4.002,00 kn  
Agencija na računu mora staviti napomenu „Poseban postupak oporezivanja putničkih agencija”.  
Agencija je obveznik fiskalizacije, tako da za izdani račun mora provesti postupak fiskalizacije.

<sup>24</sup> Primjenjuje se preračunana stopa za stopu PDV-a 13%.

<sup>25</sup> Primjenjuje se preračunana stopa za stopu PDV-a 25%.

<b>I</b> Iznajmljivač ispostavlja agenciji račun za korištenje apartmana:	
- Usluga korištenja apartmana .....	2.951,33 kn
- PDV 13% (3.335,00 x 11,5044% <sup>24</sup> ) .....	383,67 kn
- Ukupno: .....	3.335,00 kn
Iznajmljivač je obveznik fiskalizacije, tako da za izdani račun mora provesti postupak fiskalizacije.	
<b>I</b> Agencija s iznajmljivačem obavlja obračun:	
- Usluga korištenja apartmana (s PDV-om) .....	3.335,00 kn
- agencijska marža 20% (3.335,00 x 20 %) .....	667,00 kn
Agencija dostavlja na iznajmljivačev žiro račun (4.002,00 - 667,00) .....	3.335,00 kn
Za ispostavljene račune potrebno je provesti postupak fiskalizacije.	
Primici se iskazuju u knjizi primitaka i izdataka .....	3.335,00 kn
Izdaci za ostvarivanje dohotka određuju se na osnovi podataka iz poslovnih knjiga.	

Obračun PDV-a kad *rezident države koja nije članica EU* ima osnovan obrt u Hrvatskoj i sobe/postelje/apartmane/smeštaj u kampu iznajmljuje u Republici Hrvatskoj posredstvom putničke agencije *sa sjedištem u drugoj državi članici EU ili u trećoj zemlji*:

➤ Agencija sa sjedištem u drugoj državi članici EU, ili u trećoj zemlji, nudi smještaj u Republici Hrvatskoj **u ime i za račun** privatnog iznajmljivača obrtnika po zajednički ugovorenoj cijeni. *Inozemni gost plaća uslugu u zemlji sjedišta agencije*, a agencija plaća na iznajmljivačev devizni račun ugovoreni iznos za smještaj *umanjen za agencijsku proviziju*. Za uslugu smještaja u Hrvatskoj iznajmljivač obrtnik obavezan je obračunati PDV po stopi 13% ako je upisan u registar obveznika PDV-a. Za preračun u kune koristi se srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan nastanka obveze obračuna PDV-a. Iznajmljivač je obavezan na obavljenju mu uslugu posredovanja obračunati hrvatski PDV po stopi od 25%. Porezna osnovica za obračun PDV-a je naknada za obavljenju uslugu posredovanja, odnosno iznos agencijske provizije. Obveza plaćanja PDV-a nastaje u trenutku kad su obavljene usluge inozemne agencije, to jest nakon što agencija iznajmljivaču uputi goste. Iznajmljivač je obavezan obračunati PDV i iskazati ga u obrascu PDV. Taj je obrazac obavezan podnijeti kroz elektronički sustav *ePorezna* do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec. Obračunani PDV dužan je platiti do kraja mjeseca za prethodni mjesec. Agencija nema poreznih obveza u RH, jer su njezine porezne obveze regulirane zakonodavstvom države u kojoj joj je sjedište.

### **Primjer 5.**

Agencija sa sjedištem u drugoj državi članici EU nudi smještaj u RH **u ime i za račun** iznajmljivača obrtnika, a od gosta u inozemstvu naplaćuje samo troškove rezervacije (proviziju za posredovanje). Inozemni gost izravno plaća uslugu iznajmljivaču u Hrvatskoj, a iznajmljivač na obavljenju uslugu smještaja obračunava PDV po stopi 13% ako je upisan u registar obveznika PDV-a. Iznajmljivač obrtnik mora obračunati PDV po stopi od 25% na obavljenju uslugu posredovanja koju mu je obavila inozemna agencija.

## 9. Propisi

- 📖 Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, Odluka USRH - 120/13,125/13, 148/13, Odluka USRH - 83/14, 143/14),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15)
- 📖 Zakon o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14),
- 📖 Zakon o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13, 99/13-Rješenje USRH, 148/13, 153/13-Rješenje USRH, 143/14),
- 📖 Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave („Narodne novine“ broj 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 – Odluka Ustavnog suda RH 73/08 i 25/12, 147/14),
- 📖 Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom („Narodne novine“ broj 133/12),
- 📖 Zakon o ugostiteljskoj djelatnosti („Narodne novine“ broj 138/06, 43/09, 88/10, 50/12, 80/13, 30/14, 89/14, 152/14),
- 📖 Zakon o pružanju usluga u turizmu („Narodne novine“ broj 68/07, 88/10, 30/14, 89/14, 152/14),
- 📖 Zakon o članarinama u turističkim zajednicama („Narodne novine“ broj 152/08, 88/10),
- 📖 Zakon o doprinosima („Narodne novine“ broj 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14),
- 📖 Zakon o mirovinskom osiguranju („Narodne novine“ broj 157/13, 151/14, 33/15)
- 📖 Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju („Narodne novine“ broj 80/13, 137/13),
- 📖 Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju i zdravstvenoj zaštiti stranaca u Republici Hrvatskoj („Narodne novine“ broj 80/13),
- 📖 Pravilnik o doprinosima („Narodne novine“, broj 2/09, 9/09, 97/09, 25/11, 61/12, 86/13, 157/14),
- 📖 Pravilnik o porezu na dohodak („Narodne novine“ 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14),
- 📖 Pravilnik o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14, 157/14),
- 📖 Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 157/14),
- 📖 Pravilnik o fiskalizaciji u prometu gotovinom („Narodne novine“ broj 146/12),
- 📖 Pravilnik o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede („Narodne novine“ broj 122/09, 9/10, 61/10, 82/10, 36/11, 89/11, 146/11, 141/12, 144/12, 38/13, 153/13),
- 📖 Pravilnik o djelatnosti 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 („Narodne novine“ broj 48/05, 148/09),
- 📖 Pravilnik o izmjenama Pravilnika o razvrstavanju i kategorizaciji drugih vrsta ugostiteljskih objekata za smještaj iz skupine "Kampovi i druge vrste ugostiteljskih objekata za smještaj" („Narodne novine“ broj 49/08, 45/09 i 94/13, 49/15),

- 📖 Naredba o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2015. godinu („Narodne novine“ broj 153/14),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).

## 10. Razvrstavanje turističkih mjesta u razrede

Turistička mjesta proglašavaju se i razvrstavaju u razrede A, B, C i D kako slijedi:

GRAD	OPĆINA	NASELJE	RAZ.	GRAD	OPĆINA	NASELJE	RAZ.
<b>I. ZAGREBAČKA ŽUPANIJA</b>						Staro Čiče	C
Dugo Selo			D			Velika Buna	C
		Dugo Selo	C			Velika Gorica	A
		Lukarišće	B			Velika Mlaka	C
Ivanić Grad			D			Vukovina	C
		Ivanić Grad	A	Vrbovec			D
		Šumečani	C			Luka	C
Jastrebarsko			D			Vrbovec	B
		Donji Desinec	C	Zaprešić			D
		Ivančići	C			Ivanec	C
		Jastrebarsko	B			Bistranski	
		Plešivica	C			Zaprešić	B
Samobor			D		Bistra		D
		Bregana	C			Poljanica	C
		Lug	C			Bistranska	
		Samoborski			Brdovec		D
		Samobor	A			Savski Marof	C
		Smerovišće	C		Dubrava		D
Sveta Nedelja			D			Dubrava	C
		Rakitje	C		Gradec		D
		Sveta Nedelja	B		Jakovlje		D
Sveti Ivan Zelina			D			Jakovlje	C
		Blaževdol	C			Kraljev Vrh	C
		Brezovec Zelinski	C		Klinča Sela		D
		Donja Zelina	C			Donja Zdenčina	C
		Hrastje	C			Klinča Sela	C
		Komin	C			Repišće	C
		Sveti Ivan Zelina	C		Kloštar Ivanić		D
Velika Gorica			D			Kloštar Ivanić	C
					Krašić		D
						Krašić	C
					Križ		D

GRAD	OPĆINA	NASELJE	RAZ.
		Križ	C
	Marija Gori- ca		D
		Hrastina	C
	Pisarovina		D
		Pisarovina	C
	Rugvica		D
		Ježevo	C
	Stupnik		D
		Donji Stupnik	C
	Žumberak		D
		Žumberak	C
II. KRAPINSKO-ZAGORSKA ŽUPANIJA			
Donja Stubica			D
		Donja Stubica	A
Klanjec			D
		Klanjec	C
Krapina			D
		Krapina	A
Oroslavje			D
		Oroslavje	B
Pregrada			D
		Pregrada	C
		Sopot	C
		Valentinovo	C
Zabok			D
		Zabok	B
Zlatar			D
		Zlatar	C
	Bedekovčina		D
		Bedekovčina	C
	Budinščina		D
		Budinščina	C
	Desinić		D
	Gornja Stubica		D
		Gornja Stubica	C
	Hum na Sutli		D
		Hum na Sutli	C
	Krapinske Toplice		D
		Krapinske Toplice	A

GRAD	OPĆINA	NASELJE	RAZ.
	Kumrovec		D
		Kumrovec	C
		Risvica	C
	Marija Bistrica		D
		Marija Bistrica	A
	Mihovljan		D
		Mihovljan	C
	Stubičke Toplice		D
		Sljeme	C
		Stubičke Toplice	A
	Sveti Križ Začretje		D
		Sveti Križ Začretje	C
	Tuhelj		D
		Tuhelj	C
		Tuheljske Toplice	A
	Veliko Trgovišće		D
		Veliko Trgovišće	C
	Zagorska Sela		D
		Zagorska Sela	C
	Zlatar Bistrica		D
		Zlatar Bistrica	C
III. SISAČKO-MOSLAVAČKA ŽUPANIJA			
Glina			D
		Glina	C
Hrvatska Kostajnica			D
		Hrvatska Kostajnica	B
Kutina			D
		Banova Jaruga	C
		Kutina	A
Novska			D
		Brestača	C
		Novska	C



GRAD	OPĆINA	NASELJE	RAZ.
Petrinja			D
		Petrinja	B
Sisak			D
		Čigoć	C
		Kratečko	C
		Sisak	A
	Dvor		D
	Gvozd		D
		Gvozd	C
			D
	Hrvatska Dubica		D
	Jasenovac		D
		Drenov Bok	B
		Jasenovac	B
		Krapje	B
	Lekenik		D
		Lekenik	C
		Letovanić	C
		Peščenica	C
	Lipovljani		D
		Lipovljani	C
	Popovača		D
		Popovača	B
		Potok	C
	Sunja		D
	Topusko		D
		Topusko	A
<b>IV. KARLOVAČKA ŽUPANIJA</b>			
Duga Resa			D
		Donji Zvečaj	B
		Duga Resa	B
		Mrežnički Brig	C
		Petrakovo Brdo	C
		Zvečaj	B
Karlovac			D
		Karlovac	A
Ogulin			D
		Jasenak	C
		Ogulin	B
		Otok Oštarijski	B
		Sabljak Selo	C
Ozalj			D
		Ozalj	C

GRAD	OPĆINA	NASELJE	RAZ.
Slunj			D
		Rastoke	C
		Slunj	B
	Barilović		D
		Barilović	C
	Bosiljevo		D
	Cetingrad		D
	Draganić		C
	Generalski Stol		D
		Generalski Stol	C
	Josipdol		D
		Josipdol	B
	Kamanje		D
	Krnjak		D
		Krnjak	C
	Netretić		D
		Netretić	C
	Rakovica		D
		Čatrnja	B
		Grabovac	B
		Oštarski Stanovi	C
		Rakovica	C
	Ribnik		D
	Vojnić		D
		Vojnić	C
	Žakanje		D
		Jurovski Brod	C
		Žakanje	C
<b>V. VARAŽDINSKA ŽUPANIJA</b>			
Ivanec			D
		Ivanec	C
Lepoglava			D
		Lepoglava	C
Ludbreg			D
		Ludbreg	B
Novi marof			D
		Novi Marof	C
Varaždin			D
		Hrašćica	C
		Varaždin	A
Varaždinske Toplice			D

GRAD	OPĆINA	NASELJE	RAZ.
		Varaždinske Toplice	A
	Bednja		D
		Trakošćan	A
	Gornji Knežinec		D
		Turčin	B
	Jalžabet		D
		Jalžabet	C
	Ljubešćica		D
	Maruševec		D
	Petrijanec		D
		Petrijanec	C
	Trnovec Bartolovečki		D
		Trnovec	C
	Vidovec		D
		Vidovec	C
	Vinica		D
		Vinica	C
<b>VI. KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKA ŽUPANIJA</b>			
Đurđevac			D
		Đurđevac	A
Koprivnica			D
		Koprivnica	A
		Starigrad	C
Križevci			D
		Križevci	B
	Drnje		D
	Ferdinandovac		D
		Ferdinandovac	C
	Gola		D
		Gola	C
	Gornja Rijeka		D
		Kostanjevec Riječki	C
	Hlebine		D
		Hlebine	C
	Kalinovac		D
		Kalinovac	C
	Kalnik		D
		Kalnik	C

GRAD	OPĆINA	NASELJE	RAZ.
	Kloštar Podravski		D
		Kloštar Podravski	C
	Legrad		D
		Legrad	C
	Molve		D
		Molve	C
	Novigrad Podravski		D
		Novigrad Podravski	C
	Peteranec		D
		Peteranec	C
	Podravske Sesvete		C
	Rasinja		D
		Cvetkovec	C
		Subotica Podravska	C
	Sokolovac		D
		Sokolovac	C
	Sveti Ivan Žabno		D
		Sveti Ivan Žabno	C
	Sveti Petar Orehovec		D
	Virje		D
		Hampovica	C
		Miholjanec	C
		Virje	C
<b>VII. BJELOVARSKO-BILOGORSKA ŽUPANIJA</b>			
Bjelovar			D
		Bjelovar	B
		Letičani	C
Čazma			D
		Čazma	B
		Dapci	C
		Gornji Draganec	C
Daruvar			D
		Daruvar	A
		Markovac	C

GRAD	OPĆINA	NASELJE	RAZ.
Garešnica			D
		Garešnica	C
		Garešnički Brestovac	C
		Hrastovac	C
Grubišno Polje			D
		Grubišno Polje	B
		Rastovac	C
		Veliki Zdenci	C
		<b>Berek</b>	D
		Podgarić	B
		<b>Ivanska</b>	D
		Ivanska	C
		<b>Kapela</b>	D
		Kapela	C
		<b>Sirač</b>	D
		Sirač	C
		<b>Šandrovac</b>	D
		Šandrovac	C
	<b>Štefanje</b>	D	
	Narta	C	
	Štefanje	C	
	<b>Velika Pisanica</b>	D	
	Babinac	C	
	<b>Veliki Grđevac</b>	D	
	Veliki Grđevac	C	
	<b>Veliko Trojstvo</b>	D	
	Maglenča	C	
<b>VIII. PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA</b>			
Bakar			D
		Bakar	A
		Hreljin	C
		Kukuljanovo	C
Cres			D
		Beli	C
		Cres	A
		Martinšćica	A
		Miholašćica	A
		Porozina	C
		Stivan	C

GRAD	OPĆINA	NASELJE	RAZ.
		Valun	A
Crikvenica			A
			D
Čabar		Čabar	C
		Gerovo	B
		Makov Hrib	C
		Plešće	C
		Prezid	C
		Tršće	B
Delnice			D
		Brod na Kupi	B
		Crni Lug	C
		Delnice	A
Kastav			D
		Kastav	B
Kraljevica			D
		Bakarac	B
		Kraljevica	A
Krk			D
		Brzac	C
		Kornić	B
		Krk	A
		Milohnići	C
		Pinezići	C
Mali Lošinj			D
		Čunski	C
		Ilovik	B
		Mali Lošinj	A
		Nerezine	A
		Osor	A
		Punta Križa	A
		Susak	B
		Sveti Jakov	C
		Unije	B
	Ustrine	C	
	Veli Lošinj	A	
Novi Vinodolski			D
		Klenovica	A
		Novi Vinodolski	A
		Povile	B
		Sibinj	B
		Krmpotski	B

GRAD	OPĆINA	NASELJE	RAZ.
		Smokvica Krm potska	B
<b>Opatija</b>			D
		Dobreć	C
		Ičići	A
		Ika	B
		Opatija	A
		Pobri	C
		Vela Učka	C
		Veprinac	C
<b>Rab</b>			A
		Mundanije	C
<b>Rijeka</b>			D
		Rijeka	A
<b>Vrbovsko</b>			D
		Gomirje	C
		Hajdine	C
		Lukovdol	C
		Moravice	C
		Severin na Kupi	C
		Vrbovsko	B
	<b>Baška</b>		D
		Baška	A
		Draga Baščanska	D
		Jurandvor	C
	<b>Brod Moravice</b>		D
		Brod Moravice	C
	<b>Čavle</b>		D
		Cernik	C
		Čavle	B
		Mavrinci	C
		Soboli	C
		Zastenice	C
	<b>Dobrinj</b>		D
		Čižići	B
		Dobrinj	C
		Klanice	D
		Klímno	B
		Rasopasno	C
		Soline	C
		Sveti Vid Dobrinjski	D

GRAD	OPĆINA	NASELJE	RAZ.
		Šilo	A
		Županje	C
	<b>Fužine</b>		D
		Fužine	A
	<b>Jelenje</b>		D
		Dražice	C
		Podhum	C
	<b>Klana</b>		D
		Klana	C
	<b>Kostrena</b>		A
	<b>Lokve</b>		D
		Lokve	A
	<b>Lopar</b>		A
	<b>Lovran</b>		D
		Lovran	A
		Medveja	A
	<b>Malinska-Dubašnica</b>		D
		Bogovići	B
		Kremenići	C
		Malinska	A
		Maršići	C
		Milčetići	C
		Milovčići	C
		Porat	B
		Sveti Anton	C
		Sveti Vid-Miholjice	B
		Vantačići	A
		Žgombići	C
	<b>Matulji</b>		C
	<b>Mošćenička Draga</b>		D
		Brseč	C
		Mošćenice	C
		Mošćenička Draga	A
	<b>Mrkopalj</b>		D
		Begovo Razdolje	C
		Mrkopalj	C
		Sunger	C
		Tuk Mrkopaljski	C
	<b>Omišalj</b>		A

GRAD	OPĆINA	NASELJE	RAZ.
	<b>Punat</b>		B
		Punat	A
	<b>Ravna Gora</b>		D
		Ravna Gora	B
		Stara Sušica	B
		Šije	C
	<b>Skrad</b>		D
		Skrad	B
	<b>Vinodolska Općina</b>		B
		Drivenik	C
	<b>Viškovo</b>		D
		Marčelji	C
		Marinići	C
		Viškovo	C
	<b>Vrbnik</b>		D
		Risika	C
		Vrbnik	A
<b>IX. LIČKO-SENJSKA ŽUPANIJA</b>			
<b>Gospić</b>			D
		Gospić	B
		Mogorić	C
<b>Novalja</b>			D
		Gajac	A
		Kustići	C
		Lun	B
		Metajna	B
		Novalja	A
		Stara Novalja	A
		Vidalići	C
		Zubovići	C
<b>Otočac</b>			D
		Čovići	C
		Ličko Lešće	C
		Otočac	A
		Prozor	C
<b>Senj</b>			D
		Alan	C
		Jablanac	C
		Klada	C
		Krasno	B
		Krivi Put	C
		Lukovo	B

GRAD	OPĆINA	NASELJE	RAZ.
		Prizna	C
		Senj	A
		Starigrad	C
		Stinica	C
		Sveti Juraj	A
	<b>Brinje</b>		D
		Brinje	C
	<b>Karlobag</b>		D
		Baške Oštarije	B
		Cesarica	B
		Karlobag	A
		Lukovo Šugarje	C
	<b>Lovinac</b>		D
		Lovinac	C
	<b>Perušić</b>		D
		Donji Kosinj	C
		Perušić	C
	<b>Plitvička Jezera</b>		D
		Jezerce	B
		Kapela	C
		Korenička	C
		Korana	C
		Korenica	A
		Plitvička Jezera	A
		Poljanak	B
		Rastovača	B
		Rudanovac	C
		Smoljanac	C
		Vranovača	C
		Vrelo Koreničko	C
	<b>Udbina</b>		D
		Udbina	C
	<b>Vrhovine</b>		D
<b>X. VIROVITIČKO-PODRAVSKA ŽUPANIJA</b>			
<b>Orahovica</b>			D
		Orahovica	A
		Stara Jošava	C
<b>Slatina</b>			D
		Slatina	B
<b>Virovitica</b>			D
		Korija	C
		Milanovac	B

GRAD	OPĆINA	ASELJE	RAZ.
		Virovitica	B
	Čačinci		D
		Slatinski Drenovac	B
	Gradina		D
		Bačevac	C
	Mikleuš		D
		Mikleuš	C
	Pitomača		D
		Križnica	C
		Otrovanec	C
		Pitomača	C
	Sopje		D
		Višnjica	C
	Suhopolje		D
		Suhopolje	C
	Špišić Bukovica		D
		Špišić Bukovica	C
	Voćin		D
		Voćin	C
XI. POŽEŠKO-SLAVONSKA ŽUPANIJA			
Kutjevo			D
		Hrnjevac	C
		Kutjevo	C
		Venje	C
		Vetovo	B
Lipik			D
		Lipik	B
Pakrac			D
		Pakrac	C
Pleternica			D
		Pleternica	C
Požega			D
		Požega	B
	Jakšić		D
		Jakšić	C
	Kaptol		D
		Komarovci	C
	Velika		D
		Trenkovo	C
		Velika	C

GRAD	OPĆINA	ASELJE	RAZ.
XII. BRODSKO-POSAVSKA ŽUPANIJA			
Nova Gradiška			D
		Nova Gradiška	B
Slavonski Brod			D
		Brodski Varoš	C
		Slavonski Brod	A
		Podvinje	C
	Bebrina		D
	Brodski Stupnik		D
		Brodski Stupnik	C
	Cernik		D
		Cernik	C
	Donji Andrijevi		D
		Donji Andrijevi	C
	Dragalić		D
	Garčin		D
		Selna	C
	Klakar		D
		Rušćica	C
	Nova Kapela		D
		Nova Kapela	C
	Oprisavci		D
		Oprisavci	C
	Oriovac		D
		Lužani	C
	Rešetari		D
		Rešetari	C
	Sibinj		D
		Gromačnik	C
		Sibinj	C
	Slavonski Šamac		D
		Kruševica	C
	Staro Petrovo Selo		D
		Staro Petrovo Selo	C

GRAD	OPĆINA	NASELJE	RAZ.
	Velika Kapanica		D
		Velika Kapanica	C
<b>XIII. ZADARSKA ŽUPANIJA</b>			
Benkovac			D
		Benkovac	C
Biograd na Moru			D
		Biograd na Moru	A
Nin			D
		Grbe	C
		Nin	A
		Zaton	A
Obrovac			D
		Obrovac	B
Pag			D
		Bošana	C
		Dinjška	B
		Košljun	C
		Miškovići	C
		Pag	A
		Smokvica	C
		Šimuni	A
		Vlašići	B
Zadar			D
		Brgulje	C
		Ist	B
		Kožino	B
		Mali Iž	B
		Molat	B
		Olib	C
		Petrčane	A
		Premuda	C
		Silba	A
		Veli Iž	B
		Zadar	A
		Zapuntel	C
	Bibinje		B
	Gračac		D
		Gračac	C
	Jasenice		D

GRAD	OPĆINA	NASELJE	RAZ.
		Jasenice	B
		Rovanjska	C
	Kali		B
	Kolan		B
		Kolanski Gajac	A
	Kukljica		A
	Novigrad		D
		Novigrad	A
	Pakoštane		D
		Drage	B
		Pakoštane	A
		Vrgada	C
	Pašman		C
		Banj	B
		Dobropoljana	B
		Kraj	B
		Nevidane	B
		Pašman	B
		Ždrelac	B
	Poličnik		D
		Poličnik	C
	Posedarje		D
		Posedarje	B
		Vinjerac	B
	Povljana		B
	Preko		D
		Lukoran	B
		Ošljak	C
		Poljana	B
		Preko	A
		Rivanj	C
		Sutomišćica	C
		Ugljan	A
	Privlaka		B
	Ražanac		D
		Ražanac	B
		Rtina	B
	Sali		D
		Božava	A
		Brbinj	C
		Luka	C
		Sali	B
		Savar	C

GRAD	OPĆINA	NASELJE	RAZ.
		Veli Rat	C
		Verunić	C
		Zaglav	C
		Žman	C
	<b>Starigrad</b>		C
		Seline	B
		Starigrad	A
	<b>Sukošan</b>		D
		Sukošan	A
	<b>Sveti Filip i Jakov</b>		D
		Sveti Filip i Jakov	A
		Sveti Petar	B
		Turanj	B
	<b>Tkon</b>		B
	<b>Vir</b>		D
		Vir	B
	<b>Vrsi</b>		D
		Vrsi	B
<b>XIV. OSJEČKO-BARANJSKA ŽUPANIJA</b>			
<b>Beli Manastir</b>			D
		Beli Manastir	B
		Branjin Vrh	C
<b>Belišće</b>			D
		Belišće	C
<b>Donji Miholjac</b>			D
		Donji Miholjac	B
<b>Đakovo</b>			D
		Đakovo	B
		Piškorevci	C
<b>Našice</b>			D
		Jelisavac	C
		Našice	A
		Ribnjak	C
		Zoljan	C
<b>Osijek</b>			D
		Josipovac	C
		Osijek	A
<b>Valpovo</b>			D
		Ladimirevci	C
		Valpovo	C

GRAD	OPĆINA	NASELJE	RAZ.
	<b>Bilje</b>		D
		Bilje	C
		Kopačevo	C
		Lug	C
		Tikveš	C
		Vardarac	C
		Zlatna Greda	C
	<b>Bizovac</b>		D
		Bizovac	A
		Samatovci	C
	<b>Čeminac</b>		D
		Čeminac	C
		Novi Čeminac	C
	<b>Čepin</b>		D
		Čepin	C
	<b>Darda</b>		D
		Darda	C
		Mece	C
	<b>Draž</b>		D
		Draž	C
	<b>Đurđenovac</b>		D
		Beljevina	C
	<b>Erdut</b>		D
		Aljmaš	C
		Dalj	C
		Erdut	C
	<b>Ernestinovo</b>		D
		Ernestinovo	C
	<b>Gorjani</b>		D
		Gorjani	C
	<b>Jagodnjak</b>		D
		Jagodnjak	C
	<b>Kneževi Vinogradi</b>		D
		Karanac	C
		Kneževi Vinogradi	C
		Suza	C
		Zmajevac	C
	<b>Levanjska Varoš</b>		D
		Levanjska Varoš	C
	<b>Magadenovac</b>		D



GRAD	OPĆINA	NASELJE	RAZ.
		Beničanci	C
	Podravska Moslavina		D
		Krčenik	C
	Popovac		D
		Popovac	C
	Trnava		D
		Kondrić	C
	Vuka		D
		Vuka	C
<b>XV. ŠIBENSKO-KNINSKA ŽUPANIJA</b>			
Drniš			D
		Drniš	C
Knin			D
		Knin	C
		Vrpolje	C
Skradin			D
		Dubravice	C
		Skradin	A
Šibenik			D
		Grebaštica	A
		Jadrtovac	C
		Kaprije	B
		Krapanj	A
		Lozovac	C
		Raslina	B
		Šibenik	A
		Zaton	C
		Zlarin	A
		Žirje	C
Vodice			D
		Prvič Luka	A
		Prvič Šepurine	B
		Srima	A
		Vodice	A
	Bilice		D
		Bilice	C
	Murter- Kornati		B
		Murter	A
	Pirovac		D
		Pirovac	A
	Primošten		D
		Primošten	A

GRAD	OPĆINA	NASELJE	RAZ.
		Primošten	C
		Burnji	C
	Rogoznica		D
		Dvornica	C
		Ražanj	B
		Podglavica	C
		Rogoznica	A
		Zečevo	C
		Rogozničko	C
	Tisno		D
		Betina	A
		Ježera	A
		Tisno	A
	Tribunj		A
<b>XVI. VUKOVARSKO-SRIJEMSKA ŽUPANIJA</b>			
Ilok			D
		Ilok	B
Otok			D
		Otok	C
Vinkovci			D
		Vinkovci	A
Vukovar			D
		Vukovar	A
Županja			B
	Babina Greda		C
	Bošnjaci		C
	Ivankovo		D
		Ivankovo	C
	Negoslavci		C
	Nijemci		D
		Lipovac	B
		Nijemci	C
	Nuštar		D
		Nuštar	C
	Privlaka		C
	Stari Mikanovci		D
		Stari Mikanovci	C
	Tovarnik		D
		Tovarnik	C
	Vrbanja		D
		Vrbanja	C
<b>XVII. SPLITSKO-DALMATINSKA ŽUPANIJA</b>			
Hvar			D

GRAD	OPĆINA	NASELJE	RAZ.
		Hvar	A
		Milna	B
		Sveta Nedjelja	B
<b>Imotski</b>			D
		Glavina Donja	C
		Imotski	B
<b>Kaštela</b>			C
		Kaštel Lukšić	B
		Kaštel Stari	B
		Kaštel Štafilić	A
<b>Komiža</b>			D
		Komiža	A
<b>Makarska</b>			C
		Makarska	A
<b>Omiš</b>			D
		Čelina	C
		Lokva Rogoznica	C
		Mimice	C
		Omiš	A
		Pisak	C
		Stanići	C
		Zakućac	C
<b>Sinj</b>			D
		Brnaze	C
		Glavice	C
		Sinj	A
<b>Solin</b>			D
		Solin	B
<b>Split</b>			D
		Slatine	B
		Split	A
		Štobreč	B
		Žrnovnica	C
<b>Stari Grad</b>			D
		Stri Grad	A
<b>Supetar</b>			D
		Mirca	C
		Splitska	B
		Supetar	A
<b>Trilj</b>			D
		Čaporice	C
		Jabuka	C

GRAD	OPĆINA	NASELJE	RAZ.
		Košute	C
		Trilj	A
		Ugljane	C
<b>Trogir</b>			D
		Arbanija	B
		Trogir	A
<b>Vis</b>			D
		Brgujac	C
		Dračevo Polje	C
		Marinje Zemlje	C
		Milna	B
		Plisko Polje	D
		Podselje	C
		Podstražje	C
		Rogačić	C
		Rukavac	B
		Stončica	C
		Vis	A
<b>Vrgorac</b>			D
		Vrgorac	C
<b>Vrlika</b>			D
		Vrlika	C
	<b>Baška Voda</b>		D
		Baška Voda	A
		Krvavica	C
		Promajna	B
	<b>Bol</b>		D
		Bol	A
	<b>Brela</b>		D
		Brela	A
	<b>Cista Provo</b>		D
	<b>Dicmo</b>		D
		Osoje	C
		Sičane	C
	<b>Dugi Rat</b>		C
		Dučće	B
		Dugi Rat	B
	<b>Dugopolje</b>		D
		Dugopolje	C
	<b>Gradac</b>		A
		Podaca	B
	<b>Hrvace</b>		D
		Hrvace	C

GRAD	OPĆINA	NASELJE	RAZ.
	Jelsa		D
		Gdinj	C
		Ivan Dolac	B
		Jelsa	A
		Vrboska	A
		Zastražišće	C
		Žavala	B
	Klis		D
		Klis	C
	Lećevice		D
		Lećevica	C
	Marina		D
		Marina	B
	Milna		D
		Milna	A
	Okrug		D
		Okrug Gornji	B
	Podgora		D
		Drašnice	B
		Igrane	A
		Podgora	A
		Živogošće	A
	Podstrana		A
	Postira		C
		Postira	A
	Primorski Dolac		D
	Pučišća		D
		Gornji Humac	C
		Pučišća	B
	Seget		D
		Seget Donji	A
		Seget Vranjica	B
	Selca		D
		Povlja	C
		Selca	B
		Sumartin	B
	Sućuraj		D
		Sućuraj	B
	Sutivan		A
	Šolta		D
		Grohote	D
		Maslinica	B

GRAD	OPĆINA	NASELJE	RAZ.
		Nečujam	B
		Rogač	B
		Stomorska	B
	Tučepi		A
<b>XVIII. ISTARSKA ŽUPANIJA</b>			
Buje – Buie			D
		Buje – Buie	B
		Kaldanija – Caldanija	C
		Kanegra – Canegra	A
		Kaštel – Castel	C
		Krasica – Crasizza	C
		Marušići – Marussici	C
		Momjan – Momiano	C
		Plovanija – Plovania	A
		Škrile – Scrole	A
Buzet			D
		Buzet	A
		Hum	C
		Roč	B
Labin			D
		Labin	B
		Rabac	A
Novigrad – Cittanova			D
		Antenal – Antenal	B
		Bužinija – Businia	A
		Dajla – Daila	A
		Mareda – Mareda	A
		Novigrad – Cittanova	A
Pazin			D
		Pazin	B
Poreč – Parenzo			D
		Baderna	A

GRAD	OPĆINA	NASELJE	RAZ.
		Buići	C
		Červar-Porat	A
		Filipini	C
		Fuškulín	C
		Kukci	C
		Poreč – Parenzo	A
		Rakovci	C
<b>Pula – Pola</b>			D
		Pula – Pola	A
<b>Rovinj – Rovigno</b>			C
		Rovinj – Rovigno	A
<b>Umag – Umago</b>			A
<b>Vodnjan – Dignano</b>			D
		Galižana – Gallesano	C
		Peroj – Peroi	A
		Vodnjan – Dignano	A
	<b>Bale – Valle</b>		D
		Bale – Valle	A
	<b>Barban</b>		D
		Barban	C
	<b>Brtonigla – Verteneglio</b>		D
		Brtonigla – Verteneglio	C
		Fiorini – Fiorini	C
		Karigador – Carigador	A
		Nova Vas – Villanova	C
	<b>Cerovlje</b>		D
		Draguč	C
	<b>Fažana – Fasana</b>		C
		Fažana – Fasana	A
		Valbandon	A
	<b>Funtana – Fontane</b>		A

GRAD	OPĆINA	NASELJE	RAZ.
	<b>Gračišće</b>		D
		Gračišće	C
	<b>Grožnjan – Grisignana</b>		D
		Grožnjan – Grisignana	B
		Šterna – Sterna	C
	<b>Kanfanar</b>		D
		Kanfanar	B
	<b>Karojba</b>		D
		Karojba	C
	<b>Kaštelir Labinci – Castelleire-S. Domenica</b>		C
	<b>Kršan</b>		D
		Vozilići	C
	<b>Lanišće</b>		D
		Brest	C
	<b>Ližnjan – Lisignano</b>		D
		Ližnjan – Lisignano	B
	<b>Lupoglav</b>		D
		Lupoglav	C
	<b>Marčana</b>		C
		Krnica	B
	<b>Medulin</b>		A
	<b>Motovun – Montona</b>		D
		Motovun – Montona	A
	<b>Oprtalj – Portole</b>		D
		Livade – Levade	C
		Oprtalj – Portole	C
	<b>Pićan</b>		D
		Pićan	C
	<b>Raša</b>		D
		Koromačno	B
		Raša	B

GRAD	OPĆINA	NASELJE	RAZ.
		Ravni	B
		Sveta Marina	B
	<b>Sveta Nedelja</b>		D
		Nedešćina	C
	<b>Sveti Lovreč</b>		D
		Sveti Lovreč	C
	<b>Sveti Petar U Šumi</b>		C
	<b>Svetvinčenat</b>		D
		Svetvinčenat	B
	<b>Tar-Vabriga – Torre-Abrega</b>		D
		Tar – Torre	A
		Vabriga – Abrega	A
	<b>Tinjan</b>		D
		Tinjan	C
	<b>Višnjan – Visignano</b>		D
		Višnjan – Visignano	C
	<b>Vižinada – Visinada</b>		D
		Vižinada – Visinada	B
	<b>Vrsar – Orsera</b>		D
		Vrsar – Orsera	A
	<b>Žminj</b>		D
		Žminj	B
<b>XIX. DUBROVAČKO-NERETVANSKA</b>			
<b>Dubrovnik</b>			
		Brsečine	C
		Dubrovnik	A
		Koločep	A
		Komolac	C
		Lopud	A
		Lozica	C
		Mokošica	C
		Orašac	A
		Rožat	C
		Suđurađ	B

GRAD	OPĆINA	NASELJE	RAZ.
		Sustjepan	C
		Šipanska Luka	A
		Trsteno	B
		Zaton	B
<b>Korčula</b>			
		Korčula	A
		Žrnovo	C
<b>Metković</b>			
		Metković	B
<b>Opuzen</b>			
		Opuzen	C
<b>Ploče</b>			
		Ploče	B
	<b>Blato</b>		
		Blato	B
	<b>Dubrovačko Primorje</b>		
		Banići	C
		Slano	A
	<b>Janjina</b>		
		Drače	B
		Sreser	B
	<b>Konavle</b>		
		Cavtat	A
		Čilipi	C
		Molunat	B
		Zvekovica	C
	<b>Kula Norinska</b>		
		Krvavac II	C
	<b>Lastovo</b>		
		Lastovo	B
		Pasadur	C
		Uble	C
	<b>Lumbarda</b>		
	<b>Mljet</b>		
		Babino Polje	B
		Goveđari	C
		Polače	C
		Pomena	A
		Ropa	C
		Saplunara	C
		Sobra	C

GRAD	OPĆINA	NASELJE	RAZ.
	<b>Orebić</b>		
		Donja Banda	D
		Kučište	B
		Lovište	B
		Orebić	A
		Potomje	C
		Stanković	B
		Trstenik	C
		Viganj	B
	<b>Slivno</b>		
		Blace	B
		Duboka	C
		Klek	A
		Komarna	B
	<b>Smokvica</b>		
	<b>Ston</b>		
		Brijesta	C
		Hodilje	C
		Mali Ston	A
		Metohija	B
		Putniković	C
		Ston	A
		Žuljana	B
	<b>Trpanj</b>		
		Donja Vručica	C
		Trpanj	A
	<b>Vela Luka</b>		
	<b>Župa Dubrovačka</b>		
		Kupari	C
		Mlini	A
		Plat	B
		Soline	C
		Srebreno	B
<b>XX. MEĐIMURSKA ŽUPANIJA</b>			
<b>Čakovec</b>			D
		Čakovec	A
		Ivanovec	C
		Mačkovec	C
<b>Mursko Središće</b>			D
		Mursko Središće	B

GRAD	OPĆINA	NASELJE	RAZ.
		Peklenica	C
<b>Prelog</b>			D
		Čukovec	C
		Otok	C
		Prelog	C
		Belica	D
		Belica	C
		Gardinovec	C
		Dekanovec	D
		Dekanovec	C
		Domašinec	D
		Domašinec	C
		Donja Dubrava	D
		Dubrava	
		Donja Dubrava	C
		Donji Kraljevec	D
		Donji Kraljevec	C
		Hodošan	C
		Donji Vidovec	D
		Donji Vidovec	C
		Goričan	D
		Goričan	C
		Gornji Mihaljevec	D
		Mihaljevec	
		Gornji Mihaljevec	C
		Kotoriba	D
		Kotoriba	C
		Nedelišće	D
		Nedelišće	C
		Pretetinec	C
		Orehovica	D
		Orehovica	C
		Podbrest	C
		Podturen	D
		Novakovec	C
		Selnica	D
		Zebanec Selo	C
		Strahoninec	D
		Strahoninec	C
		Sveta Marija	D
		Sveta Marija	C

GRAD	OPĆINA	ASELJE	RAZ.
		Sveti Juraj Na Bregu	D
		Lopatinec	C
		Vučetinec	C
		Sveti Martin Na Muri	D
		Grkavešćak	A
		Sveti Martin na Muri	C
		Šenkovec	D
		Šenkovec	C
		Štrigova	D
		Štrigova	C
		Železna Gora	C

GRAD	OPĆINA	ASELJE	RAZ.
		Vratišinec	D
		Vratišinec	C
<b>XXI. GRAD ZAGREB</b>			
<b>Zagreb</b>			
		Buzin	B
		Ivanja Reka	C
		Lučko	B
		Markovo Polje	C
		Odra	C
		Popovec	C
		Sesvete	B
		Veliko Polje	C
		Zagreb	A



[www.porezna-uprava.hr](http://www.porezna-uprava.hr)



MINISTARSTVO FINANCIJA  
POREZNA UPRAVA