

ZA IZNAJMLJIVAČE

Građani privatni iznajmljivači soba, postelja, apartmana i kuća za odmor koji nisu upisani u registar obveznika PDV-a smatraju se „malim poreznim obveznicima“ u odnosu na primljene usluge posredovanja.

“Mali porezni obveznici” u skladu sa čl.90.st.1. ZPDV-a su pravne i fizičke osobe sa sjedištem i prebivalištem u RH, čija vrijednost isporuka dobara ili obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 230.000,00 kn.

Prema članku 90. st.5. toč.a) ZPDV-a, vrijednost isporuka dobara i usluga, u smislu čl. 90. st.1., bez PDV-a **obuhvaća vrijednost isporuka dobara ili usluga koje su oporezive.**

Gledaju se isporuke – izlazni računi za usluge smještaja koje porezni obveznik (paušalist) mora izdavati ili gostima ili agenciji -ovisno o načinu poslovanja.

Moguće je da agencija izdaje račune gostima u svoje ime, a za račun iznajmljivača ili u ime i za račun iznajmljivača.

U slučaju isporuke **u ime i za račun iznajmljivača**, ukupna **bruto vrijednost predstavlja prihod iznajmljivača**, bez obzira što će iznajmljivač platiti proviziju za zastupanje agenciji i na proviziju mora obračunati HR PDV. Iznajmljivaču je prihod ono što naplati od gosta za pruženu uslugu smještaja i čini vrijednost obavljenih isporuka.

Ako je ugovoreno da agencija izdaje gostima račune u svoje ime, a za račun iznajmljivača, provizija plaćena agenciji nema veze s isporukom iznajmljivača.

Iznajmljivač kao i svaki poduzetnik ima i određene troškove – rashode, pa ukoliko iznajmljuje bez posrednika onda nema trošak provizije, a ako iznajmljuje putem posrednika ima trošak provizije.

Kod paušalnog oporezivanja iznajmljivač nema mogućnost priznavanja troška, što nema utjecaja na određivanje iznosa primitka.

Pojašnjenje iznajmljivačima upućeno je putem Hrvatske gospodarske komore, od 09.06.2014.g., prilog uz dopis KLASA: 410-19/14-01/264; URBROJ: 513-07-21-01/14-2, u nastavku.

Bez obzira, radili kao privatni iznajmljivač sa agencijom iz EU ili iz trećih zemalja, **obvezu plaćanja PDV-a određuje način rada agencije s iznajmljivačem.**

Samo u slučaju kada agencija zaračunava proviziju iznajmljivaču (kada agencija radi u ime i za račun građana), u tom slučaju je iznajmljivač dužan na iznos provizije obračunati i platiti HR PDV po stopi od 25% i uplatiti ga do kraja tekućeg mjeseca za prethodni mjesec u Državni proračun, s tim da iznajmljivač na paušalu nema pravo na odbitak pretporeza, već obračunati PDV uplaćuje u državni proračun, kao i obveznici koji nisu u PDV-u, ali su se izjasnili da poslovanje žele voditi na poslovnim knjigama dohotka ili dobiti. Obveznici koji su upisani u registar PDV-a, po sili zakona ili po vlastitoj želji i zbog toga vode poslovne knjige po dobiti ili dohotku, također plaćaju PDV po stopi od 25% na proviziju agencije, ali imaju pravo na odbitak pretporeza u istoj prijavi tako da im to predstavlja prolaznu stavku, odnosno PDV je neutralan za njih. Sam obračun PDV-a uz pravo na odbitak istoga, smatra se uplatom.

Svi obveznici koji su imali obvezu obračuna PDV-a s osnove provizije po računu agencije s kojom posluju, moraju do 20. u mjesecu za protekli mjesec podnijeti PDV obrazac, a ako je agencija iz EU, onda moraju podnijeti i obrazac PDV-S, uz prethodno podnesen Zahtjev za dodjelu PDVID broja za obavljanje i primanje usluga na području EU (15 dana prije prve transakcije, odnosno bukiranja, putem P-PDV obrasca kod nadležne ispostave Porezne uprave). O dodjeli PDVID broja nadležna Porezna uprava donosi rješenje najkasnije u roku od 8 dana od dana podnošenja zahtjeva (P-PDV obrasca). Donošenjem rješenja, PDVID broj iznajmljivača postaje dostupan u VIES sustavu, odnosno sustavu za razmjenu informacija i PDV brojeva za sve sudionike na nivou EU.

Ako je agencija koja radi na opisani način, s područja trećih zemalja, dakle, nije iz EU, obveza obračuna i uplate ostaje kao i u EU, kao i obveza podnošenja PDV obrasca, ali bez obveze dodjele PDVID broja i bez podnošenja PDV-S obrasca.

U slučaju rada s agencijom iz EU, obrasci se podnose elektronski, za što iznajmljivač mora imati certifikat ili može za podnošenje obrasca elektronskim putem ovlastiti FINU, uz naknadu.

Ako je Vaša agencija s trećeg područja, obrasce možete podnijeti u papirnatom obliku.

Obveza uplate obračunatog PDV-a (znači za one koji nemaju pravo na odbitak pretporeza) je do kraja mjeseca za protekli mjesec.

Uplatni račun PDV-a: Prihod Državnog proračuna HR 1210010051863000160 odnosno račun: 1001005-1863000160.

U slučaju kada radite s agencijom koja radi u svoje ime, a za račun građana RH – privatnog iznajmljivača, tako da nadodaje svoju maržu na ugovorenu cijenu te građaninu **iznajmljivaču NE zaračunava naknadu za proviziju**, u tom slučaju **iznajmljivač neće** na ugovorenu naknadu za booking npr. apartmana, **obračunati HR PDV**.

I u jednom i drugom slučaju iznajmljivač ostaje i dalje obveznik paušalnog plaćanja poreza na dohodak od iznajmljivanja, pod uvjetom da sami ne zatražite poslovanje putem propisanih poslovnih knjiga ili da nisu upisani u sistem PDV-a kao redovni obveznici.

Dodjelom PDVID broja iznajmljivač ne postaje redovni obveznik PDV-a, a ukoliko rade s agencijom koja obračunava proviziju, podnosi propisane obrasce samo za mjesec u kojem je imao obvezu obračuna PDV-a.

Npr., ako agencija iz EU obračuna proviziju za usluge u srpnju po osnovi 3 računa, iznajmljivač će za sva tri računa za proviziju na ukupni iznos obračunati 25% PDV-a i platiti ga do kraja kolovoza, ali do 20. kolovoza mora podnijeti PDV obrazac i PDV-S obrazac u elektronskom obliku.

Ukoliko je agencija iz TZ (treća zemlja), sve ostaje isto, samo se ne podnosi PDV-S, a PDV se može podnijeti u papirnatom obliku.

Obveznici koji su upisani u registar obveznika PDV-a a bukiraju kapacitete samostalno, obračunavaju PDV na ukupni iznos iz izdanog računa po stopi od 13%.

Obveznik koji ostvari u protekloj godini primitke preko 230.000,00 kn, dužan je javiti se Poreznoj upravi do 15.siječnja slijedeće godine zbog upisa u registar PDV-a, iz kojeg sistema može ponovno izići ako u toj tekućoj godini u kojoj je ušao u PDV ostvari manje od 230.000,00 kn.

Iznajmljivač koji želi ući u PDV, a da nije prešao limit od 230.000,00 kn, ulazi na 5 godina, danom podnošenja PDV-P obrasca, bez obzira na ostvarene primitke u tih 5 godina.

Za obveznike PDV-a obveza obračuna PDV-a i prava na odbitak pretporeza nastaje po izdavanju i primitku računa. Za poslovanje sa obveznicima iz EU, u ovom slučaju sa stranim agencijama, nema mogućnosti obračuna po plaćenim i naplaćenim računima, odnosno po posebnom postupku oporezivanja, što postoji za tuzemstvo i obveza je postupanja 3 godine, ukoliko su primici u tekućoj godini manji od 3 ml kn bez PDV-a. Ako obveznik posluje i sa tuzemnim i stranim agencijama ne može primijeniti poseban postupak oporezivanja po naplaćenim naknadama, već samo po primljenim i izdanim računima.

Obveza izdavanja računa propisana je:

- Za obveznike koji nisu u PDV-u čl. 54. i 54.a) OPZ-a, čl. 61. ZPDH i čl. 38. PRDOH
- Za obveznike u PDV-u čl.78. do 82. ZPDV-a i čl.157. do 161. PRPDV

Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom (N.N. 133/12)

Obveznici fiskalizacije:

Fizičke osobe koje su porezni obveznici poreza na dohodak po osnovi samostalne djelatnosti iz članka 18. Zakona o porezu na dohodak i fizičke i pravne osobe koje su obveznici poreza na dobit prema članku 2. Zakona o porezu na dobit, te obavljaju djelatnost - Pružanje smještaja, te pripreme i usluživanje hrane (**Oznaka I područja NKD 2007.) OBVEZNICI SU FISKALIZACIJE** od 1. siječnja 2013.

Fizičke osobe – građani kojima je na temelju odobrenja nadležnog ureda odobreno pružanje usluga građana u domaćinstvu u skladu s odredbama **Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti** i obveznici su poreza na dohodak iz članka 27. stavak 3. Zakona o porezu na dohodak **NISU OBVEZNICI FISKALIZACIJE.**

Obveze privatnih iznajmljivača (fizičkih osoba) koji se odluče prijeći u sustav PDV-a, ali nisu registrirani niti kao obrt niti kao tvrtka

- Da li ulazak u sustav PDV-a povlači za sobom i obvezu preregistracije u obrt ili tvrtku?
NE

Građanin koji temeljem odobrenja nadležnog ureda pruža ugostiteljske usluge u domaćinstvu iznajmljivanjem najviše do 20 kreveta i/ili kamp na svojem zemljištu najviše do 10 smještajnih jedinica, odnosno do 30 gostiju istodobno, te koji s osnova ulaska u sustav obveznika poreza na dodanu vrijednost mora prijeći na utvrđivanje dohotka, odnosno dobiti, na temelju poslovnih knjiga, nije obavezan radi obavljanja navedene djelatnosti odnosno utvrđivanja dohotka/dobiti od te djelatnosti, otvarati obrt pod uvjetima i na način propisan Zakonom o obrtu, odnosno registrirati tvrtku skladu sa Zakonom o trgovačkim društvima.

Međutim, glede osoba koje iznajmljuju više od 20 kreveta i/ili 10 smještajnih jedinica u kampu, iz odredbi Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti proizlazi da ugostiteljske usluge u domaćinstvu kao fizička osoba može pružati samo građanin koji iznajmljuje DO 20 kreveta i/ili 10 smještajnih jedinica u kampu. Mjerodavno tumačenje, da li osobe koje iznajmljuju veće smještajne kapacitete od propisanih, navedenu djelatnost moraju obavljati kao obrtnici ili tvrtka, potrebno je zatražiti od nadležnog Ministarstva turizma.

- Na koji način se obračunava i plaća PDV, te koja će još porezna davanja imati nakon ulaska u sustav PDV-a?
PDV - u skladu sa Zakonom o PDV-u, na osnovicu iz EP (Evidencije prometa za paušaliste, na osnovicu iz poslovne knjiga IRA za obveznike PDV-a).
DOH – u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak (ne za paušaliste), samo za obveznike koji iznajmljivanje vode u poslovnim knjigama, a nisu u PDV-u, kao i za one koji su u PDV-u, bilo po sili zakona ili na svoj zahtjev.
DOB – u skladu sa Zakonom o porezu na dobit za iznajmljivače koji žele voditi poslovanje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i HSFI, a nisu u PDV-u i/ili iznajmljivače koji su u PDV-u po sili Zakona ili svojoj volji, a žele voditi poslovne knjige propisane za dobitaše.

DOPR – u skladu sa Zakonom o doprinosima – na osnovicu za drugi dohodak (za one koji nisu paušalisti nego vode poslovne knjige po dohotku, a nisu u PDV-u i/ili one koji su u PDV-u po sili Zakona ili na vlastiti zahtjev, a zaposlenici su , odnosno ostvaruju istodobno dohodak od nesamostalnog rada (plaću) i to razmjerno ostvarenom dohotku, a za one koji nisu zaposlenici nego ostvaruju samo dohodak od iznajmljivanja - na osnovicu propisanu za obveznike poreza na dohodak.

- Koji se obrasci koriste za obračun, rokovi, osnovica za obračun, stope i sl.?

Obrasci:

PDV i PDV-S (za paušaliste i obveznike koji dohodak i dobit utvrđuju u poslovnim knjigama)

DOH-godišnja prijava (samo za obveznike koji dohodak utvrđuju u poslovnim knjigama) i **TZ** (obračun turističke članarine)

PD (Prijava poreza na dobit), **Račun dobiti i gubitka** i **TZ** te propisane obrasce za druge olakšice (npr. za PPDS – Područja posebne državne skrbi, reinvestirana dobit itd.).

Rokovi:

PDV i PDV-s do 20. u mjesecu za protekli mjesec

DOH-do kraja veljače za proteklu godinu

DOB-do kraja travnja za proteklu godinu

- Kako postupati u slučajevima suradnje s domaćim putničkim agencijama?
Mišljenje u prilogu
- Kako postupati u slučajevima suradnje s inozemnim putničkim agencijama unutar EU i izvan EU?
Mišljenje u prilogu
- Kako postupati u slučajevima suradnje s inozemnim oglašivačima?
Mišljenje u prilogu
- Ostali oblici suradnje – izravna uplata gosta, tvrtke iz inozemstva.
Mišljenje u prilogu
- Tko, kada i kako može provoditi nadzor nad izvršenjem poreznih obveza?
Nadležne: Porezna uprava, Turistička inspekcija, Carina.

NAPOMENA: Obveznici se trebaju javiti nadležnim ispostavama Porezne uprave za sve promjene u poslovanju, gdje će dobiti detaljne informacije o budućim davanjima, obrascima i rokovima, kako s osnove PDV-a, tako i dohotka, dobiti, fiskalizacije, turističke članarine, kao i svega ostaloga što za obveznike prate nadležni referenti.

Porez na dodanu vrijednost - Posebni postupci oporezivanja

Broj klase:410-19/14-01/264

Urudžbeni broj:513-07-21-01/14-2

Zagreb, 09.06.2014

PDV - obveze građana iznajmljivača



LETAK: Obavijest o dodjeli PDV identifikacijskog broja i obvezama

Mogući oblici suradnje građana privatnih iznajmljivača s poslovnim partnerima

Građani privatni iznajmljivači soba, postelja, apartmana i kuća za odmor koji nisu upisani u registar obveznika PDV-a smatraju se „malim poreznim obveznicima“ u odnosu na primljene usluge posredovanja (npr. građanin koji iznajmljuje apartmane na Jadranu je „mali porezni obveznik“ u odnosu na uslugu posredovanja prilikom pronalaženja turista koju mu obavlja putnička agencija iz druge države članice EU ili treće zemlje).

Kada „mali porezni obveznici“ primaju usluge od poreznih obveznika primjerice putničkih agencija iz drugih država članica EU ili trećih zemalja, obvezni su na primljene usluge obračunati i platiti hrvatski PDV.

Napomena: Navedena pitanja i odgovori odnose se prvenstveno na poslovanje građana privatnih iznajmljivača.

I.	Suradnja s domaćim putničkim agencijama	Pitanja	Odgovori
1	Ugovor o trgovačkom zastupanju: Domaća agencija radi u ime i za račun građana privatnog iznajmljivača. Agencija obavlja sve ugovorene poslove (od rezervacija do naplate i prijave gosta).	1. Ako je domaća agencija obveznik PDV-a, da li obračunava 25% PDV-a na proviziju iz prodajne cijene te potom građaninu RH privatnom iznajmljivaču ispostavlja račun? 2. Je li građanin RH privatni iznajmljivač obavezan obračunati PDV ako nije u sustavu PDV-a?	1. Domaća agencija koja zaračunava proviziju građaninu RH privatnom iznajmljivaču za što mu ispostavlja račun, obvezna je na proviziju obračunati PDV po stopi 25%. Na računu što ga agencija ispostavlja gostu treba navesti ime i prezime i osobni identifikacijski broj (OIB) osobe za koju posreduje. 2. Građanin RH privatni iznajmljivač koji nije upisan u registar obveznika PDV-a na obavljenju uslugu smještaja ne obračunava PDV. PDV obračunavaju samo porezni obveznici upisani u registar obveznika PDV-a.
2	Domaća agencija radi u svoje ime, a za račun građana RH privatnog iznajmljivača, na način da dodaje svoju maržu na ugovorenu cijenu.	1. Je li građanin RH privatni iznajmljivač obavezan obračunati PDV ako nije u sustavu PDV-a? 2. Je li agencija obvezna obračunati PDV na ukupan iznos prodajne cijene? 3. Ako da, po kojoj stopi – 25%?	1. Građanin RH privatni iznajmljivač koji nije upisan u registar obveznika PDV-a na obavljenju uslugu smještaja ne obračunava PDV. PDV obračunavaju samo porezni obveznici upisani u registar obveznika PDV-a. 2. Pretpostavlja se da agencija uz smještaj turistima obavlja još neku dodanu uslugu kao što je primjerice, pronalaženje smještaja i slično, pa na obavljenju uslugu primjenjuje posebni postupak oporezivanja putničkih agencija, što znači da PDV obračunava na razliku u cijeni. 3. Prilikom primjene posebnog postupka razlika u cijeni oporezuje se PDV-om po stopi 25%, a iznos PDV-a koji je putnička agencija obvezna platiti izračunava se primjenom preračunane stope PDV-a, koja iznosi 20%, na ostvarenu razliku u cijeni.

II.	Suradnja s inozemnim putničkim agencijama	Pitanja	Odgovori
3	<p>Ugovor o trgovačkom zastupanju: EU agencija radi u ime i za račun građana RH privatnog iznajmljivača. Agencija nudi smještaj po zajednički ugovorenoj cijeni, gost plaća uslugu u zemlji-sjedištu agencije, a agencija plaća ugovoreni iznos za smještaj na devizni račun građana RH - vlasnika smještaja, umanjen za agencijsku proviziju.</p>	<p>1. Da li građanin RH privatni iznajmljivač obračunava i plaća PDV na takav primitak?</p> <p>2. Ako da, koja je osnovica i porezna stopa?</p> <p>3. Koje su obveze EU agencije – da li agencija obračunava i plaća PDV na ukupnu cijenu ili na proviziju u svojoj zemlji sjedišta?</p>	<p>1. Ako EU agencija proviziju naplaćuje od građanina RH privatnog iznajmljivača, tada je građanin RH obavezan na obavljenju mu uslugu posredovanja obračunati hrvatski PDV. Prije sklapanja ugovora sa EU agencijom građanin RH mora u nadležnoj ispostavi Porezne uprave zatražiti PDV identifikacijski broj.</p> <p>2. Poreznu osnovicu za obračun PDV-a čini naknada za obavljenju uslugu posredovanja, odnosno iznos provizije EU agencija, a privatni iznajmljivač PDV obračunava po stopi 25%.</p> <p>3. EU agencija nema poreznih obveza u RH, već su njene porezne obveze regulirane zakonodavstvom države članice u kojoj ima sjedište.</p>
4	<p>EU agencija radi u svoje ime, a za račun građana RH privatnog iznajmljivača, tako da nadodaje svoju maržu na ugovorenu cijenu. Agencija plaća ugovoreni iznos na devizni račun građana RH - vlasnika smještaja.</p>	<p>1. Da li građanin RH privatni iznajmljivač obračunava i plaća PDV na takav primitak?</p> <p>2. Koje su obveze EU agencije – da li agencija obračunava i plaća PDV na ukupan iznos prodajne cijene u svojoj zemlji sjedišta?</p>	<p>1. EU agencija koja radi u svoje ime, a za račun građana RH privatnog iznajmljivača, obračunava i plaća PDV svoje države članice na ukupnu naknadu za obavljenju isporuku, pa u tom slučaju građaninu RH privatnom iznajmljivaču ne zaračunava naknadu za proviziju jer svoju naknadu dodaje na ugovorenu cijenu. U tom slučaju građanin RH privatni iznajmljivač koji nije upisan u registar obveznika PDV-a neće na naknadu koju mu je doznala EU agencija obračunati hrvatski PDV. U slučaju da EU agencija radi u ime i za račun građana RH privatnog iznajmljivača tada od njega naplaćuje proviziju te je građanin RH obavezan na obavljenju mu uslugu posredovanja obračunati hrvatski PDV, a osnovicu za PDV čini iznos provizije.</p> <p>2. EU agencija nema poreznih obveza u RH, već su njene porezne obveze regulirane zakonodavstvom države članice u kojoj ima sjedište.</p>
5	<p>Ugovor o posredovanju: EU agencija posreduje prema inozemnom gostu na način da gost direktno plaća uslugu vlasniku smještaja u RH odnosno građaninu RH privatnom iznajmljivaču Hrvatskoj, dok</p>	<p>1. Da li građanin RH privatni iznajmljivač obračunava i plaća PDV na takav primitak? Ako da, koja je osnovica i porezna stopa?</p> <p>2. Da li EU agencija na tako obračunati i naplaćen iznos, plaća PDV u zemlji sjedišta agencije ili se PDV</p>	<p>1. Inozemni gost smještaj plaća izravno građaninu RH privatnom iznajmljivaču, stoga ako je građanin RH upisan u registar obveznika PDV-a tada na obavljenju uslugu smještaja obračunava PDV po stopi 13%. Poreznu osnovicu u tom slučaju čini naknada za smještaj koju plaća inozemni gost. Građanin RH koji nije upisan u registar obveznika PDV-a na obavljenju uslugu smještaja ne obračunava PDV.</p> <p>2. Ako EU agencija uslugu posredovanja obavlja inozemnom gostu, pri čemu radi u tuđe ime i za tuđi račun, tada se na obavljenju uslugu posredovanja primjenjuju porezni propisi države članice u kojoj je obavljena usluga za koju se posreduje. Obzirom da</p>

	<p>agencija naplaćuje od gosta u inozemstvu troškove rezervacije koji u biti predstavljaju ugovorenu proviziju za posredovanje.</p>	<p>obračunava i plaća u RH?</p>	<p>je usluga smještaja za koju se posreduje obavljena u RH, tada je EU agencija na obavljenu uslugu posredovanja obvezna obračunati hrvatski PDV te se mora registrirati za potrebe PDV-a u RH.</p>
6	<p>Suradnja s inozemnim agencijama izvan EU: modeli suradnje ad.4-7, ali je ugovorni partner građana RH agencija sa sjedištem izvan EU, odnosno u trećoj zemlji.</p>	<p>Analogno ranijim pitanjima ad.4-7, koje su obveze inozemnih agencija, a koje građana RH – vlasnika smještaja, ukoliko je partner agencija sa sjedištem izvan EU?</p>	<p>Obveza obračuna PDV-a u slučajevima ad. 4-7, ne ovisi o tome ima li agencija sjedište u državi članici ili u trećoj zemlji. Stoga se odgovori navedeni u slučajevima ad. 4-7 na jednak način primjenjuju i na slučajeve kada građanin RH posluje sa agencijom koja ima sjedište izvan EU. Jedina razlika je što građanin u slučaju da posluje sa agencijom koja ima sjedište izvan EU nije obavezan zatražiti PDV identifikacijski broj.</p>
III.	<p>Suradnja s inozemnim oglašivačima</p>	<p>Pitanja</p>	<p>Odgovori</p>
7	<p>Usluge oglašavanja smještajnih kapaciteta građana RH - privatnih iznajmljivača na inozemnim web portalima i ostalim Internetskim oglašivačima, uz paušalni iznos zakupa oglasnog prostora mjesečno, polugodišnje ili godišnje.</p>	<p>1. Tko je obveznik PDV-a i po kojoj stopi kada inozemni web portal pošalje račun građaninu RH – privatnom iznajmljivaču za paušalni zakup oglasnog prostora na web portalu u zemlji sjedišta oglašivača? 2. Tko obračunava, iskazuje i uplaćuje PDV?</p>	<p>1. Ako inozemni portal pošalje račun građaninu RH privatnom iznajmljivaču za zakup oglasnog prostora na web portalu, tada je građanin RH privatni iznajmljivač obavezan na primljenu uslugu obračunati i platiti PDV neovisno o tome da li je upisan u registar obveznika PDV-a. 2. PDV na primljenu uslugu obračunava i uplaćuje građanin RH privatni iznajmljivač po stopi 25%. Obveza obračuna PDV ne ovisi o tome da li je inozemni portal iz države članice ili iz treće zemlje.</p>
8	<p>Usluge oglašavanja smještajnih kapaciteta građana RH - iznajmljivača na inozemnim web portalima i ostalim oglašivačima, uz plaćanje po ostvarenom broju noćenja, odnosno broju noćenja, odnosno prometu. Iznos se iskazuje kao provizija od prodajne cijene,</p>	<p>Tko je obveznik PDV-a i po kojoj stopi kada inozemni web portal pošalje račun građaninu RH - iznajmljivaču za ostvareni promet, odnosno broj noćenja u zemlji sjedišta oglašivača? Da li je građanin RH temeljem primljenog računa za proviziju obavezan obračunati i platiti PDV po stopi od 25%, iako</p>	<p>Ako inozemni portal pošalje račun građaninu RH privatnom iznajmljivaču za zakup oglasnog prostora na web portalu, tada je građanin RH privatni iznajmljivač obavezan na primljenu uslugu obračunati i platiti PDV neovisno o tome da li je upisan u registar obveznika PDV-a. PDV na primljenu uslugu obračunava i uplaćuje građanin RH privatni iznajmljivač po stopi 25%. Obveza obračuna PDV ne ovisi o tome da li je inozemni portal iz države članice ili iz treće zemlje. Neovisno o tome što račun za proviziju nije izdala turistička agencija nego web portal, građanin RH iznajmljivač obavezan je kao primatelj usluge obračunati i platiti PDV na primljenu uslugu po stopi 25%.</p>

	a gost plaća neto iznos za uslugu smještaja izravno građaninu RH - vlasniku smještaja.	web portal nije turistička agencija i niti u kojem slučaju ne odgovara prema gostu za izvršenu uslugu?	
IV.	Ostali oblici suradnje	Pitanja	Odgovori
9	Izravna uplata gosta: inozemni gost plaća doznakom iz inozemstva kaparu ili čitavu uslugu boravka direktno na devizni račun građanina RH privatnog iznajmljivača. .	Je li građanin RH – privatni iznajmljivač u ovom slučaju dužan obračunati i platiti PDV? Ako da, koja je osnovica i porezna stopa?	Građanin RH privatni iznajmljivač koji je upisan u registar obveznika PDV-a na obavljenu uslugu smještaja treba obračunati PDV po stopi 13% obzirom da je mjesto oporezivanja u RH. Osnovicu za obračun PDV-a čini naknada koju za smještaj plaća inozemni gost. Građanin RH koji nije upisan u registar obveznika PDV-a na obavljenu uslugu smještaja ne obračunava PDV.
10	Izravna uplata tvrtke: inozemna tvrtka plaća doznakom iz inozemstva kaparu ili čitavu uslugu smještaj za svoje zaposlenike direktno na devizni račun građanina RH.	Je li građanin RH - privatni iznajmljivač u ovom slučaju dužan obračunati i platiti PDV? Ako da, koja je osnovica i porezna stopa?	Građanin RH privatni iznajmljivač koji je upisan u registar obveznika PDV-a na obavljenu uslugu smještaja treba obračunati PDV po stopi 13% obzirom da je mjesto oporezivanja u RH. Osnovicu za obračun PDV-a čini naknada koju za smještaj plaća inozemni gost. Građanin RH koji nije upisan u registar obveznika PDV-a na obavljenu uslugu smještaja ne obračunava PDV.
11	Građani EU kao iznajmljivači: građanin EU države je registriran kao vlasnik smještaja - iznajmljivač u RH.	1. Koje su obveze građana EU - iznajmljivača po pitanju obveza obračuna i plaćanja PDV-a u svim gore navedenim slučajevima? 2. Da li je građanin EU - iznajmljivač porezni obveznik PDV-a u zemlji u kojoj ima prijavljen stalni boravak?	1. Građanin EU vlasnik smještajnih kapaciteta u RH koje iznajmljuje inozemnim i domaćim gostima obavezan je u RH registrirati se za potrebe PDV. Zahtjev za registriranje za potrebe PDV-a podnosi Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb. Detaljnije informacije o postupku dodjele PDV identifikacijskog broja dostupne su na internetskoj stranici Porezne uprave (www.porezna-uprava.hr). Registriranjem za potrebe PDV-a dodjeljuje mu se PDV identifikacijski broj i ujedno ga se upisuje u registar obveznika PDV-a. U vezi obveza PDV-a koje ima prilikom obavljanja usluge smještaja napominje se da su njegove obveze jednake obvezama građana RH iznajmljivača koji su upisani u registar obveznika PDV-a. Stoga se odgovori dani u situacijama ad. 1-12 primjenjuju i na građanina EU vlasnika smještajnih kapaciteta u RH. Prema tome građanin EU koji je iznajmljivač dodjelom PDV identifikacijskog broja ujedno je upisan u registar obveznika PDV-a pa je obavezan na obavljene usluge davanja u zakup smještajnih kapaciteta ili pružanja usluga smještaja obračunati PDV. Jednako tako kada mu usluge posredovanja ili oglašavanja obavljaju porezni obveznici iz drugih država članica EU ili trećih zemalja obavezan je na primljene usluge obračunati i platiti PDV.

V.	Ostali upiti	Pitanja	Odgovori
12	Procedura	<p>1. Koja je procedura dobivanja PDV identifikacijskog broja?</p> <p>2. Mogu li se obrasci PDV i PDV-S u papirnatom obliku samostalno predati na šalteru nadležne ispostave PU? Ili uplatiti na PU račun kod banke ili da PU obračuna PDV i pošalje uplatnice?</p> <p>3. Jednostavne upute za prijavu PDV-a korištenjem digitalnog certifikata, usluga putničke agencije ili knjigovodstvenog servisa!</p>	<p>1. Građanin RH koji posluje sa EU agencijama treba 15 dana prije početka obavljanja transakcija nadležnoj ispostavi Porezne uprave podnijeti popunjeni Zahtjev za registriranje za potrebe PDV-a (Obrazac P-PDV), nakon čega će nadležna ispostava dodijeliti PDV identifikacijski broj.</p> <p>2. Građani RH koji posluju sa EU agencijama trebaju obrazac PDV i PDV-S predati u elektroničkom obliku. Iznimno samo građani RH koji posluju sa agencijama koje imaju sjedište izvan EU moći će Obrazac PDV predati nadležnoj ispostavi Porezne uprave u papirnatom obliku.</p> <p>Obvezu PDV-a iskazanu u obrascu PDV-a građanin RH iznajmljivač treba uplatiti na račun državnog proračuna, pri čemu napominjemo da Porezna uprava neće slati uplatnice na iznos PDV koji građani RH iznajmljivači trebaju uplatiti. Naime građanin RH privatni iznajmljivač obavezan je kao i svi drugi porezni obveznici sam utvrditi obvezu PDV-a te obračunani PDV uplatiti</p> <p>3. Građanin RH privatni iznajmljivač može dati punomoć bilo kojem poreznom obvezniku primjerice knjigovodstvenom servisu da za njega podnese obrasce elektroničkim putem, kako ne bi trebao kupiti digitalni certifikat. Što se tiče uputa za podnošenje obrazaca korištenjem digitalnog certifikata napominjemo da su upute dostupne na internetskoj stranici Porezne uprave (www.porezna-uprava.hr).</p>
13	Tehnički aspekti	<p>1. Da li se kao osnovica za obračun PDV-a uzima iznos naznačen na računu inozemnog pružatelja usluga ili promet sukladno danima popunjenosti i ostvarenim prihodima bez obzira na iznos na računu?</p> <p>2. Koji tečaj (banka, vrsta, datum) treba koristiti prilikom obračuna PDV-a?</p> <p>3. Da li se za osnovicu uzima skupna provizija ili se provizija mora izračunati po terminima i ostvarenom prometu?</p>	<p>1. Poreznu osnovicu za obračun PDV-a na primljene usluge čini naknada za primljenu uslugu koju u računu naznači inozemni pružatelj usluge.</p> <p>2. Ako je naknada za primljenu uslugu iskazana u stranoj valuti, za preračun u kune koristi se srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan nastanka obveze obračuna PDV-a, odnosno na dan kad je usluga obavljena.</p> <p>3. Poreznu osnovicu čini provizija, pri čemu napominjemo da će prilikom iskazivanja vrijednosti primljene usluge u prijavi PDV-a, građanin RH iznajmljivač iskazati ukupnu proviziju koju je platio u razdoblju oporezivanja i ukupni PDV obračunan na proviziju.</p>
14	Obračun PDV-a za 2013.g.	1. Da li su građani RH koji su u	1. Sukladno Direktivi Vijeća 2006/112/EZ i Zakonu o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine broj

		<p>razdoblju 1.7.-31.12.2013.g. koristili usluge inozemnih pružatelja, bili dužni obračunati i platiti PDV-e?</p> <p>2. Tko, kada i kako može provoditi nadzor nad izvršenjem poreznih obveza?</p>	<p>73/13, 99/13 – Rješenje USRH, 148/13 i 153/13 – Rješenje USRH) građani RH koji su u razdoblju od 1.7. do 31.12.2013. koristili usluge inozemnih pružatelja bili su obvezni na primljene usluge obračunati i platiti PDV.</p> <p>2. Porezni nadzor je postupak koji provode ovlašteni službenici Porezne uprave radi provjere i utvrđivanja činjenica bitnih za oporezivanje neposredno kod poreznih obveznika i drugih osoba. Porezna uprava provodi porezni nadzor sukladno zakonu kojim se uređuje pojedina vrsta poreza i doprinosa. Porezni nadzor obavljaju porezni revizori, porezni inspektori i drugi državni službenici ovlašteni za provedbu poreznog nadzora.</p> <p>Protiv poreznog akta kojim je odlučeno o pojedinačnim pravima i obvezama iz poreznog pravnog odnosa porezni obveznik, može nadležnom tijelu u propisanom roku podnijeti žalbu sukladno uputi o pravnom lijeku.</p> <p>Podnošenje žalbe odgađa izvršenje pobijanog poreznog rješenja donesenog u postupku poreznog nadzora pa za poreznog obveznika. neće nastupiti pravne posljedice sve do donošenja rješenja o žalbi Ministarstva financija – Samostalnog sektora za drugostupanjski upravni postupak.</p>
--	--	--	---