PAUŠALNO OPOREZIVANJE DJELATNOSTI IZNAJMLJIVANJA STANOVA, SOBA I POSTELJA PUTNICIMA I TURISTIMA I ORGANIZIRANJE KAMPOVA - PRIMJER OTOKA KORČULE

Šeparović, Kuzma

Master's thesis / Specijalistički diplomski stručni

2018

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **University of Split, Faculty of economics Split / Sveučilište u Splitu, Ekonomski fakultet**

Permanent link / Trajna poveznica: https://urn.nsk.hr/urn:nbn:hr:124:462117

Rights / Prava: In copyright / Zaštićeno autorskim pravom.

Download date / Datum preuzimanja: **2024-03-29**

Repository / Repozitorij:

REFST - Repository of Economics faculty in Split

zir.nsk.hr

UNIVERSITY OF SPLIT

dabar

DIGITALNI AKADEMSKI ARHIVI I REPOZITORIJI

SVEUČILIŠTE U SPLITU

EKONOMSKI FAKULTET

ZAVRŠNI RAD

PAUŠALNO OPOREZIVANJE DJELATNOSTI IZNAJMLJIVANJA STANOVA, SOBA I POSTELJA PUTNICIMA I TURISTIMA I ORGANIZIRANJE KAMPOVA - PRIMJER OTOKA KORČULE

Mentor: Prof. dr. sc. Dejan Kružić **Student: Kuzma Šeparović**

Split, rujan 2018.

Sadržaj

1. UVOD 3

1.1. Definiranje problema istraživanja 3

1.2. Ciljevi rada 3

1.3. Metode rada 4

1.4. Struktura rada 4

2. POREZNI SUSTAV REPUBLIKE HRVATSKE 5

2.1. Definiranje poreza općenito 5

2.2. Definiranje poreznog sustava u Republici Hrvatskoj 7

2.3. Uloga poreza u funkcioniranju države 10

2.4. Podjela poreza u Republici Hrvatskoj 11

2.5. Ciljevi poreznog sustava 13

3. PAUŠALNO OPOREZIVANJE IZNAJMLJIVANJA STANOVA, SOBA I POSTELJA PUTNICIMA I TURISTIMA TE ORGANIZIRANJE KAMPOVA 16

3.1. Definiranje paušalnog poreza i oporezivanja 16

3.2. Utvrđivanje paušalnog prometa 19

3.3. Zakonski okvir 20

3.4. Organizacija kampova 21

4. EMPIRIJSKO ISTRAŽIVANJE: PAUŠALNO OPOREZIVANJE IZNAJMLJIVANJA STANOVA, SOBA I POSTELJA PUTNICIMA I TURISTIMA TE ORGANIZIRANJE KAMPOVA NA PRIMJERU OTOKA KORČULA 23

4.1. Analiza općih podataka 23

4.2. Analiza smještajnih kapaciteta 25

4.3. Analiza paušalnog oporezivanja 28

4.3.1. Stopa prireza poreza na dohodak 28

4.3.2. Razredovanje turističkih mjesta 29
4.3.3. Proces prijave u registar i izdavanja poreznog rješenja 30
4.3.4. Izračun paušalnog oporezivanja 31
5. ZAKLJUČAK 36
LITERATURA 388
POPIS SLIKA 39
POPIS TABLICA 39
PRILOZI 40

1. UVOD

1.1. Definiranje problema istraživanja

U ovom radu istražit ćemo nekoliko ključnih pojmova značajnih za razvoj otočkog turizma, odnosno sagledat će se porezni sustav, paušalno oporezivanje vezano za sobe i apartmane, te na primjeru otoka Korčule iskazati rezultati empirijskog istraživanja.

Istražit ćemo važnost paušalnog oporezivanja za samu državu. Danas su porezna davanja od velike važnosti za svaku državu, jer je to izravni prihod u njezin proračun. Porez ima funkciju prikupljanja financijskih sredstava u državnu blagajnu iz koje se kasnije financiraju razna socijalna, mirovinska i opće društvene potrebe za stanovništvo države. Samim time u radu ćemo zorno prikazati na primjeru otoka Korčule kako se taj proces odvija.

1.2. Ciljevi rada

Cilj ovog rada jest prezentirati porezni sustav Republike Hrvatske, definirati sve aktivnosti u tom procesu te prikazati paušalno oporezivanje apartmana i soba te na primjeru otoka Korčule. Apartmani, sobe i kampovi danas imaju važnu ulogu u turizmu - posljednjih godina otok Korčula je postao prepoznata turistička destinacija te se u njemu koncentrira sve veći broj apartmana, soba i drugih vrsta smještaja. Veliki broj apartmana, soba i smještaja zahtijeva od strane države dodatni napor kako bi se uredio cjelokupni porezni sustav te njegova naplata od samih iznajmljivača.

U radu ćemo iskazati i opće podatke o otoku Korčuli kako bi pobliže objasnili i definirali samu turističku destinaciju, a kroz paušalno oporezivanje na praktičnom primjeru dati prave i kvalitetne informacije.

1.3. Metode rada

Prilikom pisanja rada koristili smo sljedeće metode:

- Metoda dokumentacije (prikupljanja, definiranja izvora i podataka),
- Metoda analize (istraživanja i analiziranja pojmova i problematike),
- Metode kompilacije (korištenje literaturnih dijelova drugih autora, navođenje),
- Metode sinteze (spajanja dijelova u harmoničnu cjelinu),
- Metode deskripcije (opisivanja pojmova, događaja i problematike rada).

1.4. Struktura rada

Rad se sastoji od četiri poglavlja i zaključka koji obrađuju zadanu temu.

U uvodu definiramo samu temu i obrazlažemo metode i postupke s kojima ćemo kreirati rad. U drugom poglavlju definiramo pojmovno porezni sustav Republike Hrvatske, potom se usmjeravamo na teoretski pristup paušalnom oporezivanju.

U četvrtom poglavlju na praktičnom primjeru otoka Korčule istražujemo paušalno oporezivanje smještajnih kapaciteta.

U posljednjem dijelu rada daju se zaključna razmatranja proizašla iz teorijskog i empirijskog istraživanja provedenih u ovom radu.

2. POREZNI SUSTAV REPUBLIKE HRVATSKE

2.1. Definiranje poreza općenito

Porezi predstavljaju prihode države s kojim ona može funkcionirati - isto tako oni su najbitniji čimbenik u poreznom sustavu određene države. Porezi su po pravilu davanja poreznih obveznika kako bi država mogla financirati projekte od opće važnosti.

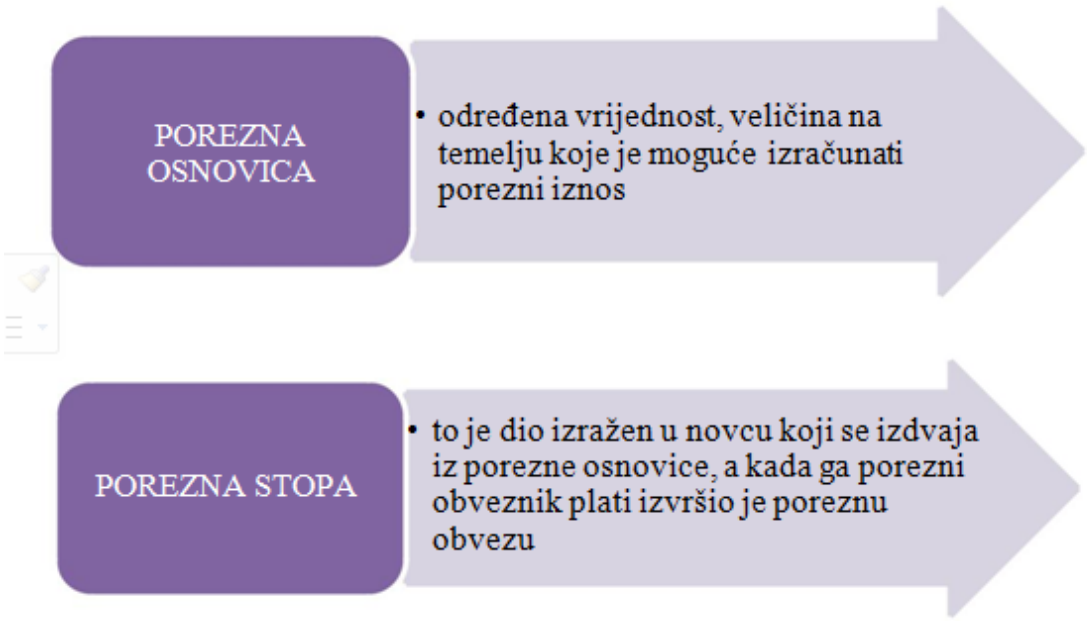
Njime se smatra svaka financijska naplata, ili druga nametnuta obveza, koju svaki pojedinac ili pravni entitet mora plaćati državi ili funkcionalnom ekvivalentu državi (npr. plemena). Pojmovno određivanje poreza u pravilu polazi od toga da se radi o općem, prinudnom i bez protiv-naknade davanja u novcu, koje se utvrđuje prema poreznoj snazi obveznika, a čija sredstva se koriste od strane države radi pokrića općih potreba i interesa države.[1]

Porezi su zapravo prihodi države koja ona ubire od građana i poduzetnika, odnosno davanja kako bi se zauzvrat moglo osigurati od strane države socijalna, zdravstvena i sigurnosna zaštita građana. Porezi su u ovakvom obliku već na snazi preko 200 godina, dok su preteče prvih poreznih sustava bile u starim civilizacijama, koje su organizirano skupljale sredstva kako bi mogli graditi svoju civilizaciju i opremati vojsku za osvajačke pohode, najbolji primjer je Rimsko Carstvo.

Laički rečeno poreze se može odrediti kao instrumente pomoću kojih država stvara prihode i podmiruje svoje obveze prema građanima. Iz tih prihoda se financiraju javni projekti i ostala davanja prema građanima.

[1] Jelčić B., (2011): Porezi, Opći dio; Visoka poslovna škola Libertas, Zagreb, str.34.

Slika 1: Prikaz porezne sheme



Izvor: Samostalna izrada prema literaturi: Jelčić B., (2011): Porezi, Opći dio; Visoka poslovna škola Libertas, Zagreb, str.34.

Porezi su nezaobilazan faktor u svakodnevnom poslovnom i privatnom životu, kako građana tako i poduzetnika i njihovih poslovnih subjekata. Porezi su sa svojom veličinom jedan od najvećih prihoda u blagajni države, koja u Hrvatskoj iznosi preko 75% prihoda kada se svi zbroje. Pomoću tih prihoda država nastoji funkcionirati na kvalitetan i solventan način, odnosno oni su važni za zadovoljenje potreba građana u smislu socijalne, zdravstvene i sigurnosne komponente te za realizaciju velikih projekata u državi (npr. autocesta.).

Kada govorimo o poreznom sustavu, njegova organizacija i kvalitetno funkcioniranje ima za cilj što veću priljevnu stranu u državnoj blagajni, iz koje potom država može na redovan način financirati sva davanja kroz socijalnu, zdravstvenu i sigurnosnu zaštitu te investirati u projekte od nacionalne važnosti za jednu državu.

2.2. Definiranje poreznog sustava u Republici Hrvatskoj

U određivanju pojma poreza već smo rekli kako u literaturi nailazimo vrlo slične definicije kada je riječ o samom porezu, isto tako možemo ih nazvati prisilnim davanjima bez trenutačne protuusluge. Svaka država ima svoj porezni sustav koji se kreira prema političko-društvenom uređenju države, ali i po ekonomskom uređenju. Sustav mora biti kvalitetan i precizan, discipliniran kako bi na vrijeme uprihodio porez.

Niz je podjela poreza:[2]

- prema vrsti porezne osnovice - dohodak/ dobit, potrošnja,imovina,
- prema razini državne vlasti - prihodi središnje države ili nižih razina vlasti,
- prema vrsti porezne stope - proporcionalni, progresivni ili regresivni, te
- ovisno o tome tko ih u konačnici snosi - posredni ili neposredni.

Kada se govori o poreznim sustavima mora se naglasiti kako su oni ovisni i o strukturnim promjenama, pa tako se može navesti primjer Republike Hrvatske koja je u svojoj povijesti doživjela promjenu više država, ali i više sustava. Pogotovo je težak bio prijelaz iz socijalističkog upravljanja na kapitalizam, tranzicija je trajala godinama života, razmišljanja i privređivanja s jedne strane te ratne okolnosti i tranzicija s druge, imali su snažan utjecaj na razvoj i stanje hrvatskog javno financijskog sektora. Naslijeđeni financijski sustav imao je brojne manjkavosti, a analitičari su suglasni u ocjeni kako je bio neučinkovit i nepravičan, izazivajući vrlo visok stupanj poreznog opterećenja.

[2] Jelčić, Ba. i Jelčić Bo., 1998. Porezni sustav i porezna politika, Informator, Zagreb, str.41.

Tablica 1: Porezni sustav u RH

DRŽAVNI POREZI	Porez na dodanu vrijednost Porez na dobit Posebni porezi i trošarine
ŽUPANIJSKI POREZI	Porez na nasljedstva i darove Porez na cestovna motorna vozila Porez na plovila Porez na automate za zabavne igre
GRADSKI ILI OPĆINSKI POREZI	Prirez porezu na dohodak Porez na potrošnju Porez na kuće za odmor Porez na korištenje javnih površina Porez na promet nekretnina
ZAJEDNIČKI POREZI	Porez na dohodak
POREZI NA DOBITKE OD IGARA NA SREĆU I NAKNADE NA PRIREĐIVANJE IGARA NA SREĆU	Lutrijske igre Igre u Casinima Igre klađenja Igre na sreću na automatima Naknada za priređivanje prigodnih jednokratnih igara na sreću
NAKNADA ZA PRIREĐIVANJE NAGRADNIH IGARA	Propisana uplata priređivača nagradnih igara u korist hrvatskog crvenog križa

Izvor: www.porezna-uprava.hr

Svi porezni prihodi se slijevaju u državnu blagajnu ili putem prireza u proračune lokalne samouprave, ili se kasnijom raspodjelom prosljeđuju u druge dijelove države. Kroz te priljeve se financiraju razni javni projekti, aktivnosti i udruge koji su važni za zajednicu.

Bitne karakteristike koje treba imati porezni sustav a kako bi se smatrao dobrim sustavom su:[3]

- Efikasnost - potrebno je da porezi što manje utječu na odnose u gospodarstvu kako bi se postigla što efikasnija upotreba resursa, a što se nastoji ostvariti proširivanjem porezne osnovice bilo ukidanjem izuzeća i povlastica pojedinim poreznim obveznicima, bilo smanjivanjem broja i snižavanjem visine poreznih stopa,
- Nastoji se kreirati i sustav koji bi bio pravedan, kako bi se osigurala ravnomjerna i pravedna raspodjela poreza za sve članove zajednice,
- Slijedeća je zadaća dobrog poreznog sustava prikupiti dovoljno javnih prihoda kako bi se osiguralo dovoljno sredstava za pokriće javnih rashoda, koju ćemo definirati kao izdašnost,
- Porezni sustav treba biti i jednostavan, dakle propisi za poreznog obveznika moraju biti što jednostavniji, jasniji i razumljiviji kako bi troškovi ubiranja poreznih prihoda bili što niži i za poreznog obveznika i za poreznu administraciju,
- Porezni sustavi također se ne smiju često mijenjati jer je i gospodarskim subjektima i stanovništvu nužna stabilnost za donošenje ispravnih ekonomskih odluka.

Prethodno nabrojane porezne karakteristike pokazuju koliko je uistinu složeno napraviti kvalitetan i funkcionalan porezni sustav. U praksi su ta načela često puta međusobno suprotstavljena, pa se može reći da ih nijedan porezni sustav ne poštuje podjednako.

Što je neki porez pravedniji, to je manje kompliciran za primjenu. Neki su porezi pravedniji od drugih, neki su efikasniji, neki pak jednostavniji za primjenu, i tako dalje. Broj poreznih oblika u primjeni razlikuje se ovisno o državi u kojoj se provodi stoga poznajemo „porezni pluralizam“ koji označava djelovanje više poreznih oblika nasuprot „poreznog monizma“, odnosno djelovanja jednog poreznog oblika.

[3] Kordić G., Porezni sustav Republike Hrvatske, Ekonomski fakultet Zagreb, Sveučilišni preddiplomski studij poslovne ekonomije, Zagreb, 2011., str. 5.

Porezni sustav Republike Hrvatske je pluralan i mlad porezni sustav koji postoji tek od osamostaljenja države. Da bi se stvorio ovakav porezni sustav trebalo je proći i neke teške faze, u procesu tranzicije iz samoupravnog socijalizma, u porezni sustav koji će biti prilagođen načelima tržišne ekonomije. Uvjetno rečeno reforma poreznog sustav RH završena je 1998. godine uvođenjem PDV-a, od kada u našem poreznom sustavu postoje svi temeljni porezni oblici karakteristični za tržišne demokracije.[4]

Hrvatski porezni sustav ima relativno česte promjene u svom funkcioniranju, te ga zato krasi nestabilnost. Trebalo bi doći do temeljitih promjena kako bi došlo do napretka i maksimiziranja posla. Odnosno, kvalitetna provedba porezne politike rješava problematiku nenaplate poreznih dugova.

Jedna od najvećih reformi koja se dogodila u zadnjem vremenu jest uvođenje fiskalizacije kojom je došlo do zatvaranja jednog prostora sive ekonomije, te izravne naplate poreza preko servera.

2.3. Uloga poreza u funkcioniranju države

Porez u sustavu države ima veliku ulogu: njegova uloga se definira kroz prikupljanje financijskih sredstava pomoću kojih podmiruje svoje obveze i financira različite pogodnosti prema građanima. Važno je istaknuti kako porezi predstavljaju najveći priljev financijskih sredstava kod država.

Mjesto i uloga poreza u poreznim sustavima zemalja s različitim društveno-političkim i ekonomskim sustavima bili su različiti i s vremenom su se mijenjali. Oni su bili – a to su i danas – odraz i izraz određenog vremena i prostora u kojem su se primjenjivali i u kojem su djelovali na određen način kao izraz određene politike ili pak neovisno o tome očitujući svoju prirodu, djelujući na određene odnose u određenim uvjetima.[5]

[4] Sokol, N., (2015), Pojam i vrste javnih prihoda, materijal s predavanja, Ekonomski fakultet u Zagrebu, Sveučilište u Zagrebu, str. 42.
[5] Jelčić B., (2011): Porezi, Opći dio; Visoka poslovna škola Libertas, Zagreb, str.34.

Za današnje poslovanje i funkcioniranje države veže se jedna neprijeporna činjenica, koja kaže kada rastu potrebe građana kroz primitke i kroz neke projekte koje su im potrebni, raste potreba i za povećavanjem poreza prema njima, naravno velika većina građana često tome negoduje, ali istodobno ne shvaća ili ne želi shvatiti da novac „ne pada s neba“, kako bi došlo do ulaganja i financiranja treba se i davati.

2.4. Podjela poreza u Republici Hrvatskoj

Kako bismo dobili što bolji uvid u porezni sustav Republike Hrvatske važno nam je napraviti podjelu, odnosno klasifikaciju samog poreznog sustava. Porezni sustav se dijeli na nekoliko kriterija koje dalje navodimo u tekstu. Porezi u Republici Hrvatskoj mogu se klasificirati:[6]

- prema vrsti porezne obveze (npr. porez na dohodak, porez na potrošnju, porez na imovinu)
- prema razini vlasti kojoj pripada porezni prihod (npr. državni porezi, županijski porezi, gradski i općinski porezi, zajednički porezi)
- prema načinu utvrđivanja porezne obveze (proporcionalni, progresivni ili regresivni porezi)
- prema vremenu: porezi na prošlost, porezi na sadašnjost, porezi na budućnost (imovina, dohodak, javni zajam).

U hrvatskom poreznom sustavu je klasična klasifikacija na direktne i indirektne, pa se može kazati kako je porezni sustav u Hrvatskoj definiran spojem direktnih i indirektnih poreza. U daljnjem tekstu kroz tablični prikaz navodimo ogledni primjer podjele tj. klasifikacije poreznog sustava u Republici Hrvatskoj.

Tablica 2: Klasifikacija poreza

IZRAVNI POREZI	NEIZRAVNI POREZI
Porez na dobit	Porez na dodanu vrijednost
Porez na dohodak	Porez na promet nekretnina
Prirez porezu na dohodak	Trošarine

Izvor: Kesner-Škreb, M. & Kuliš D., (2010), Porezni vodič za građane, Zagreb

[6] Izvor podataka: www.poreznoobveznik.net

Kao što je vidljivo iz tablice 2., poreze je moguće klasificirati u dvije temeljne skupine - izravne i neizravne poreze. Izravni su porezi porez na dobit, porez na dohodak i prirez porezu na dohodak. Neizravni porezi su porez na dodanu vrijednost, porez na promet nekretnina i trošarine.

Porezne oblike u poreznom sustavu možemo podijeliti na veliki broj načina, te je jedan od njih prema kriteriju pokazatelja ekonomske snage koja se oporezuje kod poreznog obveznika. Takvom bi podjelom hrvatski porezni sustav mogli prikazati na slijedeći način:[7]

1. Oporezivanje dohotka

a) Porez na dohodak (fizičkih osoba)
b) Porez na dobit (dohodak pravnih osoba)
c) Naknade za priređivanje igara na sreću
d) Porez po tonaži broda
e) Prirez porezu na dohodak
f) Porez na tvrtku ili naziv
g) Porez na korištenje javnih površina

2. Oporezivanje potrošnje

a) Porez na dodanu vrijednost
b) Trošarine (posebni porezi na promet)
c) Porez na potrošnju

3. Oporezivanje imovine

a) Porez na kuće za odmor
b) Porez na nasljedstva i darove
c) Porez na promet nekretnina
d) Porez na cestovna motorna vozila
e) Porez na plovila
f) Porez na dobitke od igara na sreću

[7] Bogovac, J., (2014), Porezni sustav RH, Studijski centar za javnu upravu i financije, Zagreb, str. 56.

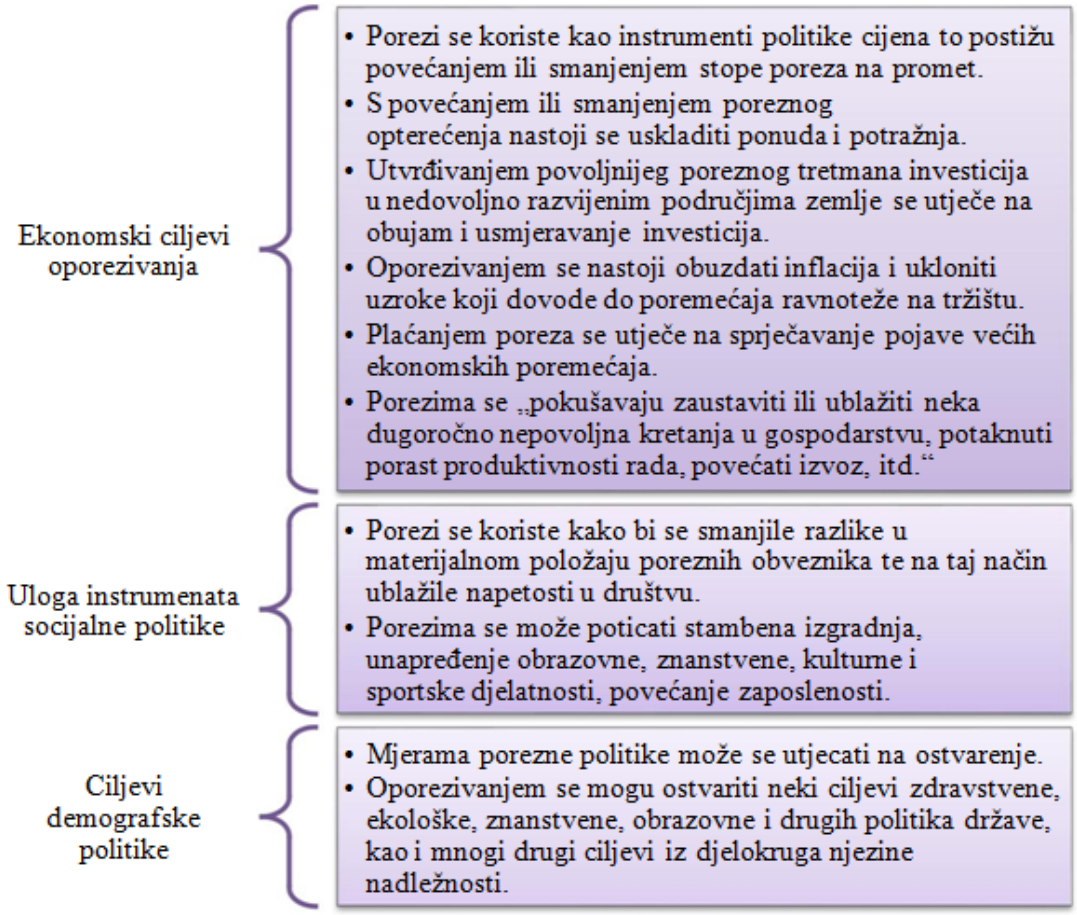
2.5. Ciljevi poreznog sustava

Porez ima nekoliko ciljeva, ali u literaturi nailazimo na klasičnu podjelu na ekonmske i fiskalne ciljeve. Dva su cilja uvođenja poreza:[8]

1. ekonomski cilj (zaštita domaćeg gospodarstva od inozemne konkurencije) i
2. fiskalni cilj (punjenje državnog proračuna).

Kao što je navedeno porezna politika ima dva cilja, prvi – ekonomski - za podmirivanje obveza prema građanima, te drugi - klasično punjenje državne blagajne kako bi mogla provoditi određene reforme i projekte.

Slika 2: Ciljevi poreza



Izvor: Jelčić B., (2011): Porezi, Opći dio; Visoka poslovna škola Libertas, Zagreb, str.36.

[8] Bogovac, J., (2014), Porezni sustav RH, Studijski centar za javnu upravu i financije, Zagreb, str. 57.

Često se misli da porezi imaju samo financijski smisao; naravno da imaju i služe kao alat preko kojeg država ubire financijska sredstva kako bi financirala javne potrebe, ali isto tako porezi su i alati za rješavanje brojnih državnih zadataka i javnih potreba.

Fiskalni cilj oporezivanja je njegova najvažnije svrha. Takav cilj porezi imaju onda kad je razlog njihova uvođenja isključivo ili prvenstveno pribavljanje financijskih sredstava za financiranje rashoda potrebnih da bi se omogućilo izvršavanje raznovrsnih zadaća u nadležnosti države.[9]

Promatranjem same države i njezinog društveno-političke strukture i vremenskog perioda kada se porezni sustav uvodio, dobiva se način uvedbe poreza i poreznih davanja i time se zapravo država ograđuje i opravdava svoje ubiranje i raspodjelu tih sredstava.

Načini uvođenja porezne obveze prema redoslijedu njihova korištenja su:[10]

- primjena sile u nametanju porezne obveze
- uspostavljanje ugovornih odnosa u uvođenju porezne obveze
- davanje ustavnog pristanka za uvođenje porezne obveze.

U početku rada smo ukazali na „starost“ poreza - početak ubiranja poreza veže se za Rimsko carstvo i druge stare civilizacije. Porezni sustav i način ubiranja se mijenjao i kreirao prema vremenu u kojem se država nalazila - država ubiranjem tih sredstava financira svoje funkcioniranje.

Upravo ta obilježja su karakteristike poreza jer ih razlikuju i razgraničavaju od svih drugih oblika javnih prihoda. Karakteristike poreza se dijele na one koje su:[11]

1. *obligatorne* – nužno povezane uz prihod koji se može svrstati među poreze
2. *fakultativne* – koje nisu nužne determinante poreza, ali su u najvećem broju slučajeva povezane uz pojam poreza.

[9] Bogovac, J., (2014), Porezni sustav RH, Studijski centar za javnu upravu i financije, Zagreb, str. 57.
[10] Jelčić B., (2011): Porezi, Opći dio; Visoka poslovna škola Libertas, Zagreb, str. 37.
[11] Jelčić B., (2011): Porezi, Opći dio; Visoka poslovna škola Libertas, Zagreb, str. 38.

Da ne postoje modeli ovakvog poreznog sustava mnoge države ne bi bile u mogućnosti financiranja svojih potreba prema stanovništvu, ali isto tako došlo bi do pitanja opstojnosti samih država pa bi se postavilo pitanje da li uopće postoji smisao njihovog postojanja u današnjem vremenu, također moramo kazati kako je često javnost zgranuta informacijama o povećanju poreza i drugih nameta, ali da bi država normalno funkcionirala, ne postoji drugi način osim ovoga.

3. PAUŠALNO OPOREZIVANJE IZNAJMLJIVANJA STANOVA, SOBA I POSTELJA PUTNICIMA I TURISTIMA TE ORGANIZIRANJE KAMPOVA

U ovom dijelu rada istražit ćemo paušalno oporezivanje iznajmljivanja smještajnih jedinica te organizaciju kampova.

3.1. Definiranje paušalnog poreza i oporezivanja

Paušalno oporezivanje je vid porezne obveze koji se razrezuje na temelju prihoda ostvarenih obavljanjem samostalne djelatnosti, ali ne na temelju realno ostvarenih prihoda, već na temelju elemenata i kriterija propisanih odgovarajućim zakonom (Zakon o porezu na dohodak građana) i to: visine prosječne zarade po zaposlenom, ostvarene u godini koja prethodi godini za koju je utvrđena visina paušalnog dohotka; mjesta - mjesto poslovnog subjekta poduzetnika; oprema trgovine; broj zaposlenih i članova obitelji koji rade u radu; tržišni uvjeti u kojima se provodi predmetna djelatnost; površina; dobi poreznog obveznika i njegove radne sposobnosti; iznos prihoda poreznog obveznika koji obavlja istu ili sličnu aktivnost, pod usporedivim, tj. isti ili slični uvjeti, kao i druge okolnosti koje mogu utjecati na ostvarivanje dobiti).[12]

Sam poduzetnik ako udovoljava uvjetima koji su potrebni za paušalno oporezivanje podnosi popunjeni obrazac, odnosno zahtjev u kojem navodi da ispunjava propisane uvjete (vidjeti dokumentaciju iz Priloga). Poduzetnik podnosi zahtjev za paušalno oporezivanje, ukoliko ispunjava zakonom propisane uvjete za odobravanje i podnosi zahtijevane dokaze (o razlozima zbog kojih smatra da ne može voditi poslovne knjige, odnosno zbog kojih smatra da mu njihovo vođenje otežava obavljanje djelatnosti; o iznosu ostvarenog prometa u godini koja prethodi godini za koju se utvrđuje porez odnosno planiranom prometu, ukoliko se počinje obavljane djelatnosti; o činjenicama i okolnostima poput lokacije i površina radnje, opremljenost, broj zaposlenih itd.).

[12] Izvor podataka: burza.com.hr

Na temelju prethodno spomenutih podataka, nadležni porezni službenik, uzimajući u obzir i podatke do kojih je došao tijekom postupka kontrole ili na drugi način, donosi rješenje o utvrđivanju mjesečnog iznosa ovog prihoda koji predstavlja osnovicu na koju se plaća porez po stopi od 12% i doprinosi po stopi od 37,20%.[13]

Važnost ovog načina oporezivanja (paušalnog) jest da se porez plaća na osnovu poreznog rješenja, koji je unaprijed određen od strane države, a svaki poduzetnik se svrstava u određenu skupinu.

Također vrlo važna stavka u ovakvom oporezivanju jest što poduzetnici ne moraju voditi puste knjige i ostalo već samo knjigu o ostvarenom prometu, na osnovu koje se prema poreznom rješenju plaća porez na kraju.

Iz gore navedenog može se zaključiti da ovakva vrsta oporezivanja ima prednosti ali i mane, iz razloga što onaj poduzetnik koji je dobro poslovao na osnovu propisa i rješenja ima za posao platiti mali dio poreza, dok s druge strane onaj „mali“ poduzetnik koji je loše poslovao dolazi u situaciju da plaća puno više, odnosno isto a promet je bio znatno manji.

Porez na dohodak se može utvrđivati i u paušalnom iznosu. Porezni obveznik koji godišnje zaradi do 300.000,00 kuna, točnije koji nije u sustavu poreza na dodanu vrijednost i oni koji nemaju izdvojene proizvodne pogone ili poslovne jedinice može porez na dohodak plaćati paušalno. Obveznici koji ostvaruju dohodak od iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima te organiziranje kampova spadaju u paušalno oporezivanje. Prednost ovog oporezivanja je što ne treba voditi dodatne knjige i sastavljati izvješća te pojednostavljen sustav oporezivanja.[14]

[13] Izvor podataka: burza.com.hr
[14] Prema Zakonu o porezu na dohodak.

Obrtnici koji su počeli obavljati samostalnu djelatnost, a porez na dohodak žele obračunavati paušalno, dužni su najkasnije 8 dana od dana početka obavljanja djelatnosti prijaviti se kod Porezne uprave ovisno o svom prebivalištu ili sjedištu. Dok porezni obveznici koji obavlja samostalnu djelatnost žele paušalno utvrđivati porez moraju do kraja tekuće godine za iduću kalendarsku godinu, ili najkasnije 15 dana po isteku godine dostaviti prijavu nadležnoj Poreznoj upravi.[15]

Porezno rješenje koje je potrebno poduzetniku donosi porezna uprava, kroz koji ona utvrđuje porezne obveze tog istoimenog poduzetnika. Država je u ovom slučaju definirala stopu od 12%.

Tablica 3: Prikaz paušalnog oporezivanja

Ukupni primici	Godišnja porezna osnovica	Godišnji paušalni porez na dohodak	Mjesečni paušalni porez na dohodak
do 85.000,00 kn	12.750,00	1.530,00	127,50
od 85.000,00 kn do 115.000,00 kn	17.250,00	2070,00	172,50
od 115.000.00 kn do 149.500,00 kn	22.425,00	2.691,00	224,25
od 149.500,00 do 230.000,00 kn	34.500,00	4.140,00	345,00
od 230.000,00 kn do 300.000,00 kn	45.000,00	5.400,00	450,00

Izvor: Pravilnik o paušalnom oporezivanju samostalnih djelatnosti

Obrtnici – „paušalci“ ne vode poslovne knjige kao drugi obveznici poreza na dohodak osim Evidencije o prometu - Obrasca KPR. U Obrascu KPR dužan je unositi sve iznose naplaćene bezgotovinskim i gotovinskim putem. Prilikom izdavanja računa dužan je ispostaviti ga u najmanje dva primjera, jedan uručuje kupcu, a drugi služi za knjiženje u poslovne knjige, u Obrascu KPR.

[15] Prema Zakonu o porezu na dohodak.

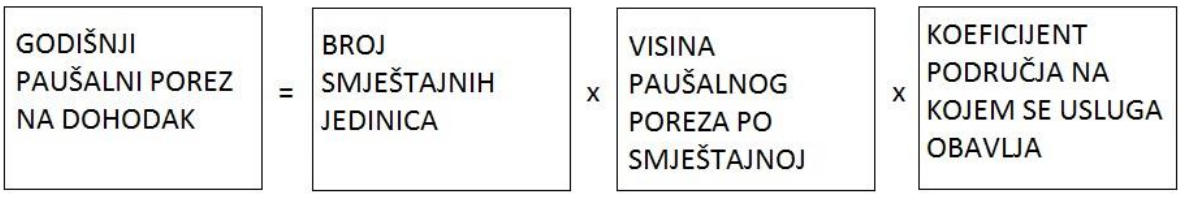
Obveznici poreza na dohodak, koji nisu obveznici poreza na dodanu vrijednost, a poslovne primitke ostvaruju prodajom na tržnicama i otvorenim prostorima, prodaju duhan i duhanske proizvode, dnevni tisak, lutriju i drugi ne moraju izdavati račun. Potrebno je voditi računa da pod paušalnim obveznicima ne smiju se svrstavati djelatnosti slobodnih zanimanja (liječnici, javni bilježnik, prevoditelji, arhitekti i drugi).[16]

3.2. Utvrđivanje paušalnog prometa

Svaki poduzetnik koji se bavi ovom vrstom djelatnosti, odnosno koji spada u kategoriju da može porez plaćati u vidu paušalnog oporezivanja, kroz rješenja porezne uprave dobiva upute na koji način i koliko mora platiti novaca na kraju godine.

Porezni obveznici koji žele da im se dohodak oporezuje paušalno, a pružaju ugostiteljske usluge građana u domaćinstvu, trebaju podnijeti prijavu u registar poreznih obveznika na obrascu RPO-1. Način oporezivanja propisuje Pravilnik o djelatnostima iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima te organiziranja kampova koji će se paušalno oporezivati, o visini paušalnog poreza i načinu plaćanja paušalnog poreza. Paušalno se može oporezivati fizička osoba kojoj je na temelju odobrenja nadležnoga ureda odobreno pružanje ugostiteljskih usluga pod uvjetom da iznajmljuje putnicima i turistima stanove, sobe i postelje čiji je vlasnik (najviše do 20 postelja ili kreveta) i/ili organizira kamp na svojem zemljištu (najviše do 10 smještajnih jedinica).[17]

Slika 3: Utvrđivanje paušalnog poreza



Izvor: Samostalna izrada prema: Markota, Lj. (2017). Priprema i sastavljanje obrazaca DOH-Z i DOH za 2016. godinu za samostalne obrtničke djelatnosti. Prilog časopisu Računovodstvo, revizija i financije, br. 1, str. 23-73.

[16] Prema Zakonu o porezu na dohodak.
[17] Markota, Lj. (2017). Priprema i sastavljanje obrazaca DOH-Z i DOH za 2016. godinu za samostalne obrtničke djelatnosti. Prilog časopisu Računovodstvo, revizija i financije, br. 1, str. 23-73.

Kao što je vidljivo kroz slikovni prikaz br. 3., godišnji paušalni porez se izračunava tako da se pomnoži broj smještajnih jedinica u objektu s visinom paušalnog poreza po smještajnoj jedinici te se umnoži sa koeficijentom na kojem se objekt nalazi, jer se razlikuju koeficijenti.

3.3. Zakonski okvir

U ovom dijelu poglavlja istražit ćemo kako se cjelokupni proces paušalnog oporezivanja odvija. Na osnovu zakonskih navoda definirat ćemo i osnovne stavke i uvjete koje poduzetnici trebaju zadovoljiti prilikom iznajmljivanja smještajnih jedinica kako bi dobili rješenje od porezne uprave kako oni mogu biti oslobođeni od klasičnog oporezivanja.

Građani - porezni obveznici po osnovi djelatnosti iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima mogu plaćati porez na dohodak na sljedeći način:[18]

- kao godišnji paušalni porez na dohodak od iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova i to: građani koji putnicima i turistima iznajmljuju najviše 20 kreveta i/ili organiziraju kamp na svojem zemljištu najviše za 10 smještajnih jedinica, odnosno za 30 gostiju,

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

Dakle, obveznik poreza na dohodak iz čl. 27. st. 3. Zakona o porezu na dohodak kojemu se godišnji porez utvrđuje u paušalnom iznosu jest fizička osoba - građanin kojoj je na temelju odobrenja nadležnog ureda odobreno pružanje usluge građana u domaćinstvu u skladu s odredbama Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti, a nije obveznik PDV-a prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost i dohodak ne utvrđuje prema čl. 19. - 24. Zakona odnosno na

[18] Izvor: Zakon o porezu na dohodak

temelju poslovnih knjiga (čl. 44. st. 2. Zakona i čl. 2. Pravilnika o djelatnostima iznajmljivanja stanova, soba, i postelja putnicima i turistima te organiziranja kampova koje će se paušalno oporezivati, o visini paušalnog poreza i načinu plaćanja paušalnog poreza).[19]

Ugostiteljskim uslugama u domaćinstvu smatraju se sljedeće ugostiteljske usluge:[20]

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

3.4. Organizacija kampova

Turistička ponuda određenog kraja mora se konstantno poboljšavati i stvarati bolje uvjete od prijašnjih. Kampovi su jedna od vrsta smještaja koji određen broj turista preferira. Po prirodi i podjeli postoji nekoliko vrsta kampova koje ćemo u nastavku i navesti. Također, kampovi spadaju u turističku ponudu koja se paušalno oporezuje prema našem Zakonu o porezu, a kojeg ćemo na praktičnom primjeru otoka Korčule kasnije i navesti.

Prema Pravilniku o razvrstavanju, minimalnim uvjetima te kategorizaciji smještajnih objekata iz skupine kampovi i druge vrste smještajnih objekata, kampovi su smještajni poslovni objekti u kojima posluje ugostitelj ili pravna osoba koja nije ugostitelj, ali pod uvjetima propisanim zakonom za ugostitelja može obavljati ugostiteljsku djelatnost. Kampovi su funkcionalne cjeline, koje se sastoje od:[21]

- Uređenog prostora na otvorenom, namijenjenog za pružanje usluga smještaja na otvorenom (kampiranje)
- Različitih građevina namijenjenih za smještaj gostiju

[19] Izvor: Zakon o porezu na dohodak
[20] Izvor podataka: Zakon o porezu na dohodak
[21] Cvelić Bonifačić, J. (2012): Kamping: Osnove hrvatskog i europskog kamping turizma, Poreč, str.4.

- Različitih građevina namijenjenih za druge potrebe gostiju.

Kako bi poduzetnik dobio rješenje od uprave za plaćanje paušalnog poreza, on mora poznavati i ispunjavati određene uvjete kada je riječ o kampu. Visina paušalnog oporezivanja kreira se prema broju kreveta, u kampu, a cijene se definiraju prema razredima. Također, nije kod svakog područja ista cijena pa se ona odobrava kod nadležnog upravnog tijela. Mora se napomenuti kako se uzima broj stalnih, ali ne i pomoćnih kreveta u kampu. Kao što smo rekli usluga i cijena se definiraju prema određenom mjestu, tj. destinaciji jer svaki grad ili općina ima drukčije propisane uvjete te na svoj način razreduje ovu vrstu turističke djelatnosti.

4. EMPIRIJSKO ISTRAŽIVANJE: PAUŠALNO OPOREZIVANJE IZNAJMLJIVANJA STANOVA, SOBA I POSTELJA PUTNICIMA I TURISTIMA TE ORGANIZIRANJE KAMPOVA NA PRIMJERU OTOKA KORČULA

U ovom dijelu rada fokusiramo se na poslovanje smještajnih objekata na primjeru otoka Korčule. Na primjeru smještajnih jedinica odredit ćemo paušalno oporezivanje i navesti primjere kako bi što jasnije definirali problematiku rada. Također dat ćemo opće turističke podatke o otoku Korčuli.

U ovom dijelu rada istražit će se stvarno stanje turističke ponude i smještajnih jedinica. Istraživanje je provedeno korištenjem podataka iz Državnog zavoda za statistiku i korištenjem službenih podataka otoka Korčule.

4.1. Analiza općih podataka

Otok Korčula pripada Dubrovačko-neretvanskoj županiji, ima površinu od 279,03 km2 (dužina 46,8 km, širina 5,3-7,8 km) i 16.000 stanovnika. Najviša brda su Klupca sa 568 m i Kom sa 508 m. To je šesti najveći Jadranski otok. Klima je mediteranska (blaga); prosječna temperatura u siječnju je 9,8 °C, a u srpnju 26,9 °C. Prosječne godišnje padaline su 1100 mm, a otok je prekriven mediteranskom florom, ponegdje i šumom borova. Izgrađen je na dolomitima, tj. vapnencu. Jedno od najrazvijenijih polja je Blatsko polje koje je ujedno najveće.

Popisi stanovništva pokazuju da se broj stanovnika na Korčuli neprestano smanjuje tijekom zadnjih desetljeća. Otok je bio naseljen još u pretpovijesti. Najstariji nalazi su starijeg kamenog doba, u Veloj spili, u Veloj Luci. Tri najveća mjesta na Korčuli su glavni grad Korčula, mjesto Blato u unutrašnjosti, te mjesto Vela Luka na zapadu otoka. Ostala mjesta i naselja su Smokvica, Lumbarda, Pupnat, Račišće, Žrnovo i Čara. Otok je bio naseljen još u pretpovijesti. Najstariji nalazi su starijeg kamenog doba, u Veloj spilji. Prema legendi, otok je bio naseljen od strane trojanskog junaka Antenora u 12. stoljeću prije Krista, koji je također poznat kao osnivač grada Padove. Drugi val ljudskih naseljenika su bili Iliri. Korčula je bila

grčka kolonija zvana Korkyra Melaina, zatim ilirska i rimska zvana Corcyra Nigra, pa zatim bizantsko i naposljetku slavensko naselje.[22]

Slika 4: Korčula



Izvor: www.ikorculainfo.com

U 10. stoljeću u sastavu je Neretvanske kneževine, zatim priznaje vlast Zahumlja, Mlečana i hrvatsko-ugarskog kralja. 8. rujna 1298. godine odvijala se blizu otoka bitka kod Korčule između flote Mletaka i Genove. Postoje mnoga sporenja, no izuzev nekih drugih gradova (Venecija, Istanbul), smatra se da se na Korčuli rodio Marko Polo 1254. Naime, ulica i dio grada (po postojećim zapisima koji postoje i danas) u kojem se danas nalazi tzv. kuća Marka Pola, odgovaraju prostoru koji od najranijih dana pripada upravo obitelji Polo.[23]

Tvrtko I. Kotromanić krajem 14. stoljeća godine postaje kraljem Raške, Bosne, Dalmacije, Hrvatske i Primorja kada su mu se 1390. godine pokorili gradovi Split, Trogir, Šibenik, te otoci Brač, Hvar i Korčula. Početkom 15. stoljeća Korčula je bila pod vlašću Dubrovačke Republike, a od 1420. do 1797. pod Venecijom. Od 1797. do 1805. je pod Austrijom, da bi je 1806. osvojio Napoleon i Francuzi, sve do 1815. kada je opet bila pod Austrijom. Pod talijanskom je okupacijom od 1918. do 1921. te od 1941. do 1943., a pod njemačkom od

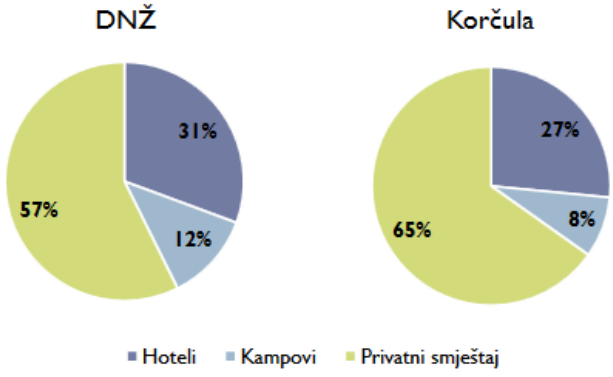
[22] Izvor podataka: www.ikorculainfo.com
[23] Izvor podataka: www.ikorculainfo.com

1943. do 1944. godine. Od 1945. godine bila je sastavni dio SR Hrvatske u Jugoslaviji, da bi raspadom te države 1991. postala dio Hrvatske. Tijekom Domovinskog rata, Korčula je uglavnom bila pošteđena ratnih grozota, no ratna ih zbivanja nisu izbjegla.[24]

4.2. Analiza smještajnih kapaciteta

U ovom dijelu rada istražit ćemo smještajne kapacitete samog otoka, kako bi dočarali u kasnijem dijelu rada putem istraživanja praktične primjere samog turističkog rezultata. Kada gledamo podatke koji su nam dostupni iz Državnog zavoda za statistiku, dolasci i odlasci turista u Korčuli se svake godine sve više povećava i ruši rekorde iz prijašnjih sezona. Jedini pad je zabilježen u razdoblju od 2008. do 2010. godine kada je i kriza imala svoje prste u tome. U 2017. godini došlo je do brojke od 148.814 dolazaka i 878.767 noćenja na samom otoku.

Slika 5: Smještajni kapaciteti u Korčuli



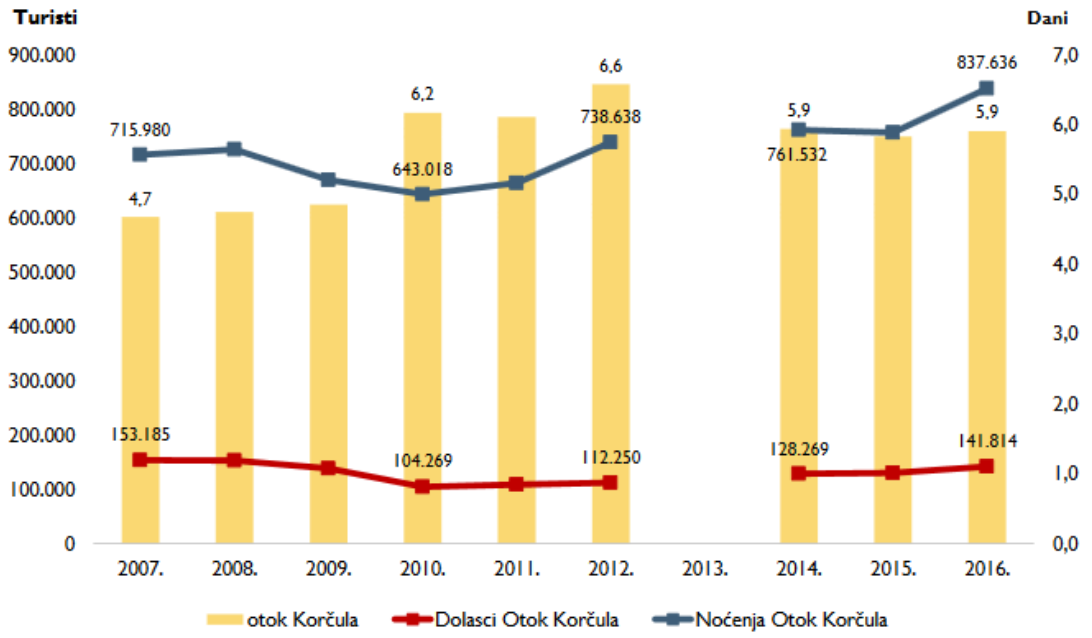
Vrsta smještaja	Ime hotela	Broj kreveta
Hostel	Caenazzo	30
Hoteli 3*	Bon Repos	824
	Park	265
Hoteli 4*	Liburna	219
	Marco Polo	191
	Korsal	36
	Korčula de la ville	31
5*	Lešić Dimitri*	26
Ukupno hoteli		1622
Kampovi		506
Privatni smještaj		3.985
Ukupno		6.113

Izvor: www.korcula.hr

[24] Izvor podataka: www.ikorculainfo.com

Kao što je vidljivo iz dva grafikona Dubrovačko-neretvanske županije i otoka Korčule, javljaju se slični rezultati u postotcima kada je riječ o vrsti smještaja. S druge strane se iskazuju podatci o vrsti smještaja i broju smještajnih jedinica na otoku Korčuli te se s tim iskazuje da na otoku Korčuli ima oko 6113 smještajnih jedinica za prihvat gostiju.

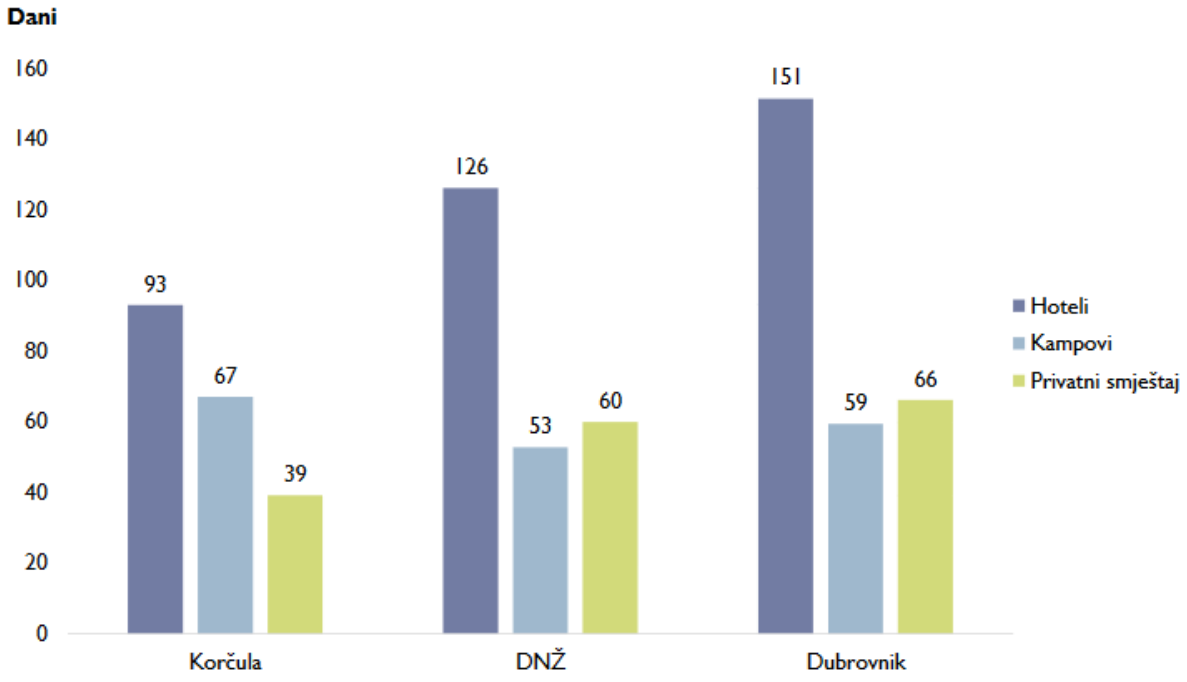
Slika 6: Prikaz dolazaka i noćenja u Korčuli



Izvor: www.korcula.hr

Kao što je vidljivo sa slike 6. broj dolazaka i noćenja je u konstantnom povećanju što se može definirati kao odličan rezultat za otok Korčulu. Jedino je došlo do blagog pada u godinama: 2008., 2009. i 2010. Što se može protumačiti ulaskom krize i recesije u svijetu, ali i Republici Hrvatskoj.

Slika 7: Prosječna popunjenost turističkih kapaciteta na otoku Korčuli



Izvor: www.korcula.hr

Kao što smo gore naveli, a slikom 7. zorno prikazali, najveći udio smještaja pripada privatnom smještaju i kampovima, ali kada se radi o duljini noćenja onda to pripada hotelima, zatim kampovima i tek onda privatnim smještajima, što se uvelike razlikuje od rezultata dobivenih u Dubrovniku te u cijeloj Dubrovačko-neretvanskoj županiji.

4.3.Analiza paušalnog oporezivanja

U ovom dijelu rada prikazat ćemo cjelokupni proces paušalnog oporezivanja na primjeru otoka Korčule. Kroz prezentirane podatke ćemo dati osnovnu podlogu za prikaz paušalnog oporezivanja.

4.3.1. Stopa prireza poreza na dohodak

Proces paušalnog oporezivanja počinje samom registracijom djelatnosti, potom predavanjem prijave Poreznoj Upravi, njezinoj ispostavi ili poreznom mjestu. Kroz postupak dolazi do donošenja rješenja na osnovu poreznih stopa i pravilnika samih gradova ili općina unutar Dubrovačko-neretvanske županije. Naše istraživanje vezano je za sam otok Korčulu.

Tablica 4: Stopa prireza poreza na dohodak u Dubrovačko -neretvanskoj županiji

DUBROVAČKO-NERETVANSKA ŽUPANIJA	STOPA PAUŠALNOG OPOREZIVANJA IZRAŽENA U POSTOTKU (%)
DUBROVNIK	10
METKOVIĆ	10
KORČULA	6
PLOČE	10
OPUZEN	10

Izvor: www.porezna-uprava.hr.

4.3.2. Razredovanje turističkih mjesta

U ovom poglavlju iskazat ćemo u kojem razredu turističkog mjesta pripada otok Korčula. Uzeli smo podatke svih gradova u Dubrovačko-neretvanskoj županiji, s tim da nismo podrobnije analizirali ostala mjesta po drugim gradovima jer nam nisu bitna - analizirali smo znači otok Korčulu sa dva administrativna središta.

Tablica 5: Prikaz razredovanja turističkog mjesta

DUBROVAČKO-NERETVANSKA ŽUPANIJA	RAZRED TURISTIČKOG MJESTA PREMA ODREĐENJU
DUBROVNIK	D
METKOVIĆ	D
OPUZEN	D
PLOČE	D
KORČULA Naselja: Grad Korčula Žrnovo	D A C

Izvor: www.mint.hr.

Prema dobivenim podacima analizirali smo razrede u Dubrovačko-neretvanskoj županiji pa nam tako ispada da je cijela županija u razredu D. Međutim ulazeći u dublju analizu po mjestima unutar gradova dobivamo šarolike podatke. Analizirajući mjesta nismo htjeli se baviti drugim gradovima osim Korčule i njezinog administrativnog uređenja, a prema podatcima vidljivo je kako je Grad Korčula svrstan u razred A, a naselje Žrnovo u razred C.

4.3.3. Proces prijave u registar i izdavanja poreznog rješenja

U ovom dijelu rada na osnovu prethodno dobivenih podataka izračunat ćemo paušalno oporezivanje za otok Korčulu, odnosno dva naselja koja se klasificiraju u turističkim poreznim okvirima i razredima.

Tijek procesa:

1. *Prijava u Registar poreznih obveznika*

Prijavu u Registar poreznih obveznika podnosi se Poreznoj upravi, u ovom slučaju Poreznoj upravi - Ispostavi Korčula, nadležnoj prema mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta obvezan je podnijeti porezni obveznik:[25]

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

[25] Korišteni podatci iz uputa Porezne uprave – Ispostave Korčula.

2. *Porezno rješenje*

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

Poreznim rješenjem utvrđuje se osobito:[26]

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

Porezna uprava - Ispostava Korčula za dva naselja može izdati sljedeća rješenja. Prilikom kreiranja rješenja za cijeli otok Korčulu izdaje stopu paušalnog oporezivanja u iznosu od 6%, dok prilikom razredovanja otok Korčulu svrstava u razred D, ali klasifikacijom naselja dolazi do smještanja grada Korčule u razred A, a za naselje Žrnovo rezerviran je razred C. Na osnovu toga poduzetnik dobiva dokument iz kojeg proizlaze njegove obveze što se tiče plaćanja poreza državi na kraju godine.

4.3.4. Izračun paušalnog oporezivanja

Građaninu se godišnji paušalni porez na dohodak od iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova, utvrđuje kad ispunjava sljedeće uvjete:[27]

- nadležni ured državne uprave u županiji, odnosno upravno tijelo Grada Korčule odobrilo mu je pružanje usluga u domaćinstvu u skladu s odredbama ZUD-a, a ako

[26] Korišteni podatci iz uputa Porezne uprave – Ispostave Korčula.
[27] Korišteni podatci iz uputa Porezne uprave – Ispostave Korčula.

nije obveznik PDV-a prema odredbama Zakona o PDV-u i dohodak mu se ne utvrđuje na temelju poslovnih knjiga kao dohodak od samostalne djelatnosti.

Tablica 6: Razredi turističkog mjesta i iznosi oporezivanja

Broj kreveta	Turističko mjesto A	Turističko mjesto B	Turističko mjesto C	Turističko mjesto D
1	300,00	255,00	210.00	150,00
2	600,00	510,00	420,00	300,00
3	900,00	765,00	630,00	450,00
4	1.200,00	1.020,00	840,00	600,00
5	1.500,00	1.275,00	1.050,00	750,00
6	1.800,00	1.530,00	1.260,00	900,00
7	2.100,00	1.785,00	1.470,00	1.050,00
8	2.400,00	2.040,00	1.680,00	1.200,00
9	2.700,00	2.295,00	1.890,00	1.350,00
10	3.000,00	2.550,00	2.100,00	1.500,00
11	3.300,00	2.805,00	2.310,00	1.650,00
12	3.600,00	3.060,00	2.520,00	1.800,00
13	3.900,00	3.315,00	2.730,00	1.950,00
14	4.200,00	3.570,00	2.940,00	2.100,00
15	4.500,00	3.825,00	3.150,00	2.250,00

Izvor: Samostalna izrada prema podacima dobivenim od Porezne uprave – Ispostave Korčula.

Tablica 7: Prikaz koeficijenta turističkog mjesta

RAZRED TURISTIČKOG MJESTA	KOEFICIJENT	IZNOS U KUNAMA
A	1,00	300,00
B	0,85	255,00
C	0,7	210,00
D	0,5	150,00

Izvor: Samostalna izrada prema podacima dobivenim od Porezne uprave – Ispostave Korčula.

Prema dobivenim podacima i postavljenim procesom sada možemo izračunati paušalno oporezivanje u otoku Korčuli i to na oba mjesta, tako da pokrijemo cjelokupni administrativni teritorij koji Porezna Uprava smatra.

Broj kreveta ili broj smještajnih jedinica u kampu utvrđuje se u odobrenju nadležnog upravnog tijela kojima se odobrava pružanje usluga u domaćinstvu. Kao broj kreveta uzima se u obzir samo broj stalnih kreveta, ali ne i broj pomoćnih kreveta.

Izračun apartmana, soba i smještajnih jedinica

Građanin koji obavlja turističku djelatnost na području otoka Korčule, koje spada pod naselje Žrnovo, spada u razred C turističkog mjesta. Godišnji paušal ovog poduzetnika dobivamo tako da pomnožimo broj kreveta sa iznosom koji gledamo u tablici broj 6., te potom umnožimo s koeficijentom iz tablice 7.

Primjer izračuna: 5 kreveta (razred C) x 300,00 kn x 0,7 = 1.050,00 kuna.

Prema tome godišnji paušal tog poduzetnika u mjestu Žrnovo je 1.050,00 kuna.

Građanin koji obavlja turističku djelatnost na području otoka Korčule, koje spada pod grad Korčula, spada u razred A turističkog mjesta. Godišnji paušal ovog poduzetnika dobivamo tako da pomnožimo broj kreveta sa iznosom koji gledamo u tablici broj 6., te potom umnožimo s koeficijentom iz tablice 7.

Primjer izračuna: 5 kreveta (razred A) x 300,00 kn x 1,00 = 1.500,00 kuna.

Prema tome godišnji paušal tog poduzetnika u gradu Korčuli je 1.500,00 kuna.

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

Izračun smještajnih jedinica u kampu

Tablica 8: Određenje cijena prema razredima u kampu

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

Izvor: Samostalna izrada prema podacima dobivenim od Porezne uprave – Ispostave Korčula.

Koristeći podatke iz tablice 8. imamo sljedeće rezultate:

Građanin koji obavlja turističku djelatnost na području otoka Korčule, koje spada pod naselje Žrnovo, spada u razred C turističkog mjesta. Godišnji paušal ovog poduzetnika dobivamo tako da pomnožimo broj kreveta u kampu sa iznosom koji gledamo u tablici broj 8., te potom umnožimo s koeficijentom iz tablice 7.

Primjer izračuna: 5 kreveta (razred C) x 350,00 kn x 0,7 = 1.225,00 kuna.

Prema tome godišnji paušal tog poduzetnika na smještajnim jedinicama u kampu u mjestu Žrnovo je 1.225,00 kuna.

Građanin koji obavlja turističku djelatnost na području otoka Korčule, koje spada pod grad Korčula, spada u razred A turističkog mjesta. Godišnji paušal ovog poduzetnika dobivamo tako da pomnožimo broj kreveta u kampu sa iznosom koji gledamo u tablici broj 8., te potom umnožimo s koeficijentom iz tablice 7.

Primjer izračuna: 5 kreveta (razred A) x 350,00 kn x 1,00 = 1.750,00 kuna.

Prema tome godišnji paušal tog poduzetnika u smještajnim jedinicama kampa u gradu Korčuli je 1.750,00 kuna.

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

5. ZAKLJUČAK

Oporezivanje je aktivnost države iz koje ona financira mirovinske, zdravstvene, socijalne, sigurnosne, projekte od nacionalne važnosti te druge javne rashode kojima nastoji unaprijediti društvo i državu općenito. Naravno da nijednom građaninu nije drago kada se porezi povećavaju, ali kako bi država financirala određene projekte i rashode jednostavno nema drugog načina, svaki građanin bi trebao pročitati definiciju pojma država. Oporezivanje je kroz povijest također imalo uvijek sličnu konturu, pa se može reći da se ovakav oblik oporezivanja pojavio tek iza drugog svjetskog rata.

Zadaća je dobrog poreznog sustava prikupiti dovoljno javnih prihoda kako bi se osiguralo dovoljno sredstava za pokriće javnih rashoda. Porezni sustav treba biti jednostavan - dakle propisi za poreznog obveznika moraju biti što jednostavniji, jasniji i razumljiviji kako bi troškovi ubiranja poreznih prihoda bili što niži i za poreznog obveznika i za poreznu administraciju.

Potrebno je da porezi što manje utječu na odnose u gospodarstvu kako bi se postigla što efikasnija upotreba resursa, a što se nastoji ostvariti proširivanjem porezne osnovice bilo ukidanjem izuzeća i povlastica pojedinim poreznim obveznicima, bilo smanjivanjem broja i snižavanjem visine poreznih stopa.

Porezni sustav također se ne smije često mijenjati jer je i gospodarskim subjektima i stanovništvu nužna stabilnost za donošenje ispravnih ekonomskih odluka. Potrebno je kreirati sustav koji bi bio pravedan, a sve kako bi se osigurala ravnomjerna i što pravednija raspodjela poreznog tereta na sve članove zajednice.

Turizam je danas u Republici Hrvatskoj praktički postao gospodarska grana, te na njega spada oko 19% cjelokupnog BDP-a, naravno neki stručnjaci upozoravaju da se nije dobro previše oslanjati na turistički sektor jer je on promjenjive naravi.

U radu je istražena problematika paušalnog oporezivanja na primjeru otoka Korčule, kao jedne od najboljih turističkih destinacija u Dalmaciji. Na praktičnom primjeru je ilustrirano

koliko je turizam važan i iz poreznih razloga za našu državu, pa smo na osnovu izračuna poreza iskazali koliko država ubire od strane privatnika koji imaju paušalno oporezivanje u svom poslovanju.

LITERATURA

1. Bogovac, J., (2014), Porezni sustav RH, nastavni materijal iz kolegija Javne financije, Studijski centar za javnu upravu i financije, Zagreb
2. Cvelić Bonifačić, J. (2012), Kamping: Osnove hrvatskog i europskog kamping turizma, Poreč,
3. Jelčić B., Bejaković P. (2012), Razvoj i perspektive oporezivanja u Hrvatskoj, Hrvatska akademija znanosti i umjetnosti, Radovi odsjeka za ekonomska istraživanja zavoda za povijesne i društvene znanosti, Zagreb
4. Jelčić, Ba. (1997), Javne financije, Informator, Zagreb
5. Jelčić, Ba. (2001), Javne financije, RRiF, Zagreb
6. Jelčić, Ba. i Jelčić Bo. (1998), Porezni sustav i porezna politika, Informator, Zagreb
7. Jelčić, Bo. (1994), Financijsko pravo i financijska znanost, Birotehnika, Zagreb
8. Jelčić B. (2011), Porezi, Opći dio; Visoka poslovna škola Libertas, Zagreb
9. Kesner-Škreb, M. i Kuliš D. (2010), Porezni vodič za građane, Zagreb.,
10. Kordić G. (2011), Porezni sustav Republike Hrvatske, Ekonomski fakultet Zagreb, Sveučilišni preddiplomski studij poslovne ekonomije, Zagreb
11. Markota, Lj. (2017), Priprema i sastavljanje obrazaca DOH-Z i DOH za 2016. godinu za samostalne obrtničke djelatnosti. Prilog časopisu Računovodstvo, revizija i financije, br. 1, str. 23-73.
12. Sokol, N. (2015), Pojam i vrste javnih prihoda, materijal s predavanja, Ekonomski fakultet u Zagrebu, Zagreb.

Internetski izvori:

1. www.dzs.hr, Državni zavod za statistiku,
2. www.nn.hr, Narodne novine,
3. www.porezna-uprava.hr, Porezna uprava
4. www.korcula.hr, Službene stranice,
5. www.ikorculainfo.hr , Informacijski portal.

POPIS SLIKA

1. Prikaz porezne sheme 6
2. Ciljevi poreza 13
3. Utvrđivanje paušalnog oporezivanja 19
4. Otok Korčula 21
5. Smještajni kapaciteti na Korčuli 25
6. Prikaz broja dolazaka i noćenja u Korčuli 26
7. Prosječna popunjenost turističkih kapaciteta na otoku Korčuli 27

POPIS TABLICA

1. Porezni sustav u Republici Hrvatskoj 8
2. Klasifikacija poreza 11
3. Prikaz paušalnog oporezivanja 18
4. Stopa prireza porezu na dohodak u Dubrovačko-neretvanskoj županiji 28
5. Prikaz razredovanja turističkog mjesta 29
6. Razredi turističkog mjesta i iznosi oporezivanja 32
7. Prikaz koeficijenata turističkog mjesta 32
8. Određenje cijena prema razredima u kampu 34

PRILOZI

POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED
ISPOSTAVA

Z

Obrazac RPO

PRIJAVA RADI UPISA U REGISTAR POREZNIH OBVEZNIKA

OIB	
IME I PREZIME	

REZIDENTNOST (DRŽAVA I DATUM)			DRŽAVLJANSTVO		
TELEFON		FAX		E-POŠTA	
PRISTANAK NA DOSTAVU POREZNIH AKATA ELEKTRONSKIM PUTEM		☐	DATUM		

ADRESA	
PREBIVALIŠTE (država, naselje, ulica i kućni broj)	
BORAVIŠTE (država, naselje, ulica i kućni broj)	
ADRESA ZA DOSTAVU PISMENA (država, naselje, ulica i kućni broj)	
ADRESA SJEDIŠTA - Mjesta ostvarivanja dohotka (država, naselje, ulica i kućni broj)	

NAZIV GLAVNE DJELATNOSTI			
GLAVNA DJELATNOST (ŠIFRA NKD2007)		PRETEŽITA DJELATNOST (ŠIFRA NKD2007)	
SPOREDNA DJELATNOST (ŠIFRA NKD2007)		SPOREDNA DJELATNOST (ŠIFRA NKD2007)	
SPOREDNA DJELATNOST (ŠIFRA NKD2007)		SPOREDNA DJELATNOST (ŠIFRA NKD2007)	

SAMOSTALNO VODI KNJIGE	DA ☐ NE ☐	PAUŠAL	DA ☐ NE ☐

PROMJENA NAČINA OPOREZIVANJA DOHOTKA - PRELAZAK NA:	PAUŠAL	☐	POSLOVNE KNJIGE	☐	DOBIT	☐

DATUM PRIJAVE PRVOG RADNIKA		DATUM ODJAVE POSLJEDNJEG RADNIKA	
PREDVIĐENI DOHODAK		PREDVIĐENI BROJ RADNIKA	

RAZLOG UPISA U RPO

OBRT						☐
POČETAK OBAVLJANJA DJELATNOSTI			PRESTANAK OBAVLJANJA DJELATNOSTI			
MB OBRTA			POGONI		DA☐ NE☐	
SEZONSKO OBAVLJANJE	DA☐ NE☐	PERIOD SEZONSKOG OBAVLJANJA				

SUVLASNICI					
POČETAK			PRESTANAK		
OIB		IME I PREZIME		POSTOTAK UDJELA	
OIB		IME I PREZIME		POSTOTAK UDJELA	
OIB		IME I PREZIME		POSTOTAK UDJELA	
OIB		IME I PREZIME		POSTOTAK UDJELA	

1

SAMOSTALNA DJELATNOST (REGISTRIRANA)					☐
POČETAK OBAVLJANJA DJELATNOSTI		PRESTANAK OBAVLJANJA DJELATNOSTI			
MB SAMOSTALNE DJELATNOSTI					
SUVLASNICI					
POČETAK		PRESTANAK			
OIB	IME I PREZIME		POSTOTAK UDJELA		
OIB	IME I PREZIME		POSTOTAK UDJELA		
OIB	IME I PREZIME		POSTOTAK UDJELA		
OIB	IME I PREZIME		POSTOTAK UDJELA		

POVREMENA SAMOSTALNA DJELATNOST (NIJE REGISTRIRANA PRI DZS)				☐
POČETAK OBAVLJANJA DJELATNOSTI		PRESTANAK OBAVLJANJA DJELATNOSTI		

SLOBODNO ZANIMANJE KOJE SE OPOREZUJE PO ODBITKU					☐
POČETAK OBAVLJANJA DJELATNOSTI		PRESTANAK OBAVLJANJA DJELATNOSTI			
NOVINAR	☐	SPORTAŠ	☐	UMJETNIK	☐

POLJOPRIVREDA I ŠUMARSTVO					☐
POČETAK OBAVLJANJA DJELATNOSTI		PRESTANAK OBAVLJANJA DJELATNOSTI			
MIBPG					
SUVLASNICI					
POČETAK		PRESTANAK			
OIB	IME I PREZIME		POSTOTAK UDJELA		
OIB	IME I PREZIME		POSTOTAK UDJELA		
OIB	IME I PREZIME		POSTOTAK UDJELA		
OIB	IME I PREZIME		POSTOTAK UDJELA		

DOMAĆA RADINOST ILI SPOREDNO ZANIMANJE				☐
POČETAK OBAVLJANJA DJELATNOSTI		PRESTANAK OBAVLJANJA DJELATNOSTI		

INOZEMNI DOHODAK /MIROVINA							☐
	DRŽAVA	DATUM OD	DATUM DO		DRŽAVA	DATUM OD	DATUM DO
Inozemna mirovina				Inozemna mirovina			
Inozemna mirovina				Inozemna mirovina			
INOZEMNI DOHODAK/PLAĆA I OSTALI PRIMICI							☐
	DRŽAVA/MEĐ. ORG.	DATUM OD	DATUM DO		DRŽAVA/MEĐ. ORG.	DATUM OD	DATUM DO
Dohodak od nesamostalnog rada iz ili u inozemstvu				Dohodak od imovinskih prava			
Dohodak od nesamostalnog rada izaslanih radnika				Dohodak od kapitala			
Dohodak od nesamostalnog rada zaposlenih u veleposlanstvima ili međ. org.				Dohodak od osiguranja			
Primici zastupnika u Europskom parlamentu				Dohodak od samostalne djelatnosti			
Dohodak od imovine				Neoporezivi primici iz inozemstva			
Dohodak od osiguranja				Drugi dohodak			

IMOVINA	☐

☐	IZNAJMLJIVANJE SOBA POSTELJA I APARTMANA		
POČETAK		PRESTANAK	

☐	IZNAJMLJIVANJE NEKRETNINA, POKRETNINA I IMOVINSKIH PRAVA		
POČETAK		PRESTANAK	
SUVLASNICI			
POČETAK		PRESTANAK	

OIB		IME I PREZIME		POSTOTAK UDJELA	
OIB		IME I PREZIME		POSTOTAK UDJELA	
OIB		IME I PREZIME		POSTOTAK UDJELA	
OIB		IME I PREZIME		POSTOTAK UDJELA	

☐	OTUĐENJA NEKRETNINA ILI IMOVINSKIH PRAVA	DATUM	

OPUNOMOĆENIK	☐

☐	OPUNOMOĆENIK ZA ZAPRIMANJE PISMENA	POČETAK		PRESTANAK	
OIB					
IME I PREZIME					

☐	OPUNOMOĆENIK ZA VOĐENJE POSLOVNIH KNJIGA	POČETAK		PRESTANAK	
OIB					
IME I PREZIME					

☐	OPUNOMOĆENIK ZA ZASTUPANJE	POČETAK		PRESTANAK	
OIB					
IME I PREZIME					

ZASTUPNIK	☐

☐	ZAKONSKI ZASTUPNIK	POČETAK		PRESTANAK	
OIB					
IME I PREZIME					

☐	ZASTUPNIK ZA PDV	POČETAK		PRESTANAK	
OIB					
IME I PREZIME					

NAPOMENA POREZNOG OBVEZNIKA

POPIS PRILOŽENNIH ISPRAVA

U _____, dana _____ 20___ godine.

_____
potpis obveznika podnošenja obrasca

Za istinitost i točnost podataka iznijetih u obrascu za upis u registar poreznih obveznika odgovaram pod materijalnom i kaznenom odgovornošću.

Sukladno članku 83. i 87. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine, broj 115/16) i članku 68. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, broj 115/16) porezni obveznik dužan je dostaviti Poreznoj upravi sve promjene podataka bitnih za utvrđivanje porezne obveze u zakonski predviđenim rokovima.

OBRASCI

Obrazac RPO-1

PRIJAVA U REGISTAR POREZNIH OBVEZNIKA

1. Osobni podaci poreznog obveznika		Nadnevak prijave
1.1. Ime i prezime		OIB
1.2. Ime roditelja		
1.3. Mjesto prebivališta/boravišta		
1.4. Adresa (ulica i kućni broj)		
2. Razlog upisa u Registar porezni obveznika (zaokružiti razlog podnošenja prijave)		Nadnevak početka/ prestanka/promjene
2.1. prijava nastanka porezne obveze – dobivanje odobrenja za pružanje usluga građana u domaćinstvu – paušalno oporezivanje		
2.2. prijava prestanka porezne obveze – rješenje o prestanku odobrenja za pružanje usluga građana u domaćinstvu		
2.3. prijava promjene načina oporezivanja – prelazak s vođenja poslovnih knjiga na paušalno oporezivanje		
3. Podaci o opunomoćeniku		
3.1. Ime i prezime	OIB	
3.2. Mjesto prebivališta/boravišta		
3.3. Adresa (ulica i kućni broj)		
4. Podaci o pružanju usluge		
4.1. Mjesto/adresa		
4.2. Broj kreveta	4.3. Broj smještajnih jedinica u kampu	
5. Napomene poreznog obveznika		

Potpis poreznog obveznika

_____

OBRAZAC PO-SD

IZVJEŠĆE O PAUŠALNOM DOHOTKU OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI I UPLAĆENOM PAUŠALNOM POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK U _____ GODINI

I. PODACI O POREZNOM OBVEZNIKU/NOSITELJU ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI		
IME I PREZIME	OIB	ADRESA PREBIVALIŠTA/ UOBIČAJENOG BORAVIŠTA

II. PODACI O DJELATNOSTI	
1. NAZIV I VRSTA DJELATNOSTI	
2. BROJ ZAPOSLENIH NA DAN 31.12.	

III. PODACI O OSTVARENIM PRIMICIMA I UPLAĆENOM PAUŠALNOM POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK					
POREZNO RAZDOBLJE (KVARTALI)	BROJ ZAPOSLENIH	PRIMICI NAPLAĆENI U GOTOVINI	PRIMICI NAPLAĆENI BEZGOTOVINSKIM PUTEM	UKUPNO NAPLAĆENI PRIMICI	UPLAĆENI POREZ NA DOHODAK I PRIREZ POREZU NA DOHODAK
1	2	3	4	5 (3+4)	6
1.1.-31.3.					
1.4.-30.6.					
1.7.-30.9.					
1.10.-31.12.					
UKUPNO					

NADNEVAK _____

_____

POTPIS POREZNOG OBVEZNIKA

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

Obrazac TZ

PODRUČNI URED	
ISPOSTAVA (nadležna prema sjedištu pravne osobe ili prebivalištu fizičke osobe)	

Naziv pravne osobe/ime i prezime fizičke osobe, adresa sjedišta/prebivališta, porezni broj	
Tvrtka pravne osobe/obrta prema mjestu obavljanja djelatnosti, odnosno adresa na kojoj se pružaju usluge	
Šifra općine/grada sjedišta/prebivališta	
Brojčana oznaka i naziv djelatnosti prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti	

OBRAČUN članarine turističkoj zajednici za razdoblje	od	do	godine

Redni broj	OPIS	Oznaka za AOP	Iznos
1	2	3	4
I.	OSNOVICA (članak 11. Zakona)	01	
II.	STOPA (članak 9. i 10. Zakona)	02	
III.	OBRAČUNATA SVOTA (red. broj I. x red. broj II.)	03	
IV.	UPLAĆENI PREDUJAM	04	
V.	RAZLIKA ZA UPLATU (red. broj III. – red. broj IV.)	05	
VI.	RAZLIKA ZA POVRAT (red. broj IV. – red. broj III.)	06	
VII.	MJESEČNI PREDUJAM ZA NAREDNO RAZDOBLJE (red. broj III./br.mjeseci)	07	

U godine

Osoba odgovorna za sastavljanje obrasca	Odgovorna osoba

Za ispostavu

U godine M.P.