

Paušalno oporezivanje samostalnih djelatnosti u 2017.

Valentina Bocak, mag. oec.

Sa 01.01.2017. počela je primjena odredbi novog Zakona o porezu na dohodak i novog Pravilnika o paušalnom oporezivanju samostalnih djelatnosti, prema kojima se paušalno mogu oporezovati fizičke osobe koje nisu u sustavu poreza na dodanu vrijednost, te ne ostvaruju ukupni godišnji primitak veći od iznosa propisanog za obvezni ulazak u sustav poreza na dodanu vrijednost (za 2017. iznosi 230.000,00 kn), te nema ograničenja za paušalno oporezivanje za ugostitelje i trgovce.

Kod paušalnog oporezivanja nema vođenja poslovnih knjiga (osim knjige prometa). Nema obveze predaje porezne prijave po toj osnovi. Paušalci su obvezni o ostvarenom prometu u kalendarskoj godini predati Poreznoj upravi izvješće o paušalnom dohotku od samostalnih djelatnosti i uplaćenom paušalnom porezu na dohodak i prirezu poreza na dohodak (Obrazac PO-SD) do 15. siječnja slijedeće godine.

Paušalnom oporezivanju podliježe i obavljanje domaće radinosti i sporednog zanimanja.

1. Uvod

Od 01. siječnja 2017. godine primjenjuju se odredbe novog Pravilnika o paušalnom oporezivanju samostalnih djelatnosti u kojem su najvažnije novine ukidanje ograničenja mogućnosti paušalnog oporezivanja za trgovce i ugostitelje, kao i za obrtnike koji imaju izdvojene poslovne jedinice, te povećanje „praga“ ostvarenih godišnjih primitaka u prethodnoj godini prema kojem se obrtnici mogu paušalno oporezivati sa prijašnjih 149.500,00 kn na 230.000,00 u 2017. godini, te na 300.000,00 kn u 2018. godini.

2. Paušalno oporezivanje

Paušalno oporezivanje je ono kod kojeg je unaprijed utvrđena porezna osnovica na koju se plaća godišnji porez na dohodak, neovisno o ostvarenim primicima i izdacima, a koje propisano je Pravilnikom o paušalnom oporezivanju samostalnih djelatnosti (Nar. Nov., br. 1/17), nadalje: PravPauš.



ističemo...

Kod paušalnog oporezivanja **nema obveze** vođenja poslovnih knjiga (osim knjige prometa, ako obrtnik ima gotovinski promet).

3. Tko može biti obveznik paušalnog oporezivanja?

Obveznik paušalnog oporezivanja može biti fizička osoba koja ostvaruje primitke od obavljanja samostalne djelatnosti obrta (iz čl. 29. st. 1. t. 1. Zakona o porezu na dohodak¹, nadalje: ZakDoh), u skladu s propisima o obrtu i samostalne djelatnosti poljoprivrede i šumarstva (čl. 29. st. 3. ZakDoh), a koja ispunjava slijedeće uvjete:

- 1) nije obveznik poreza na dodanu vrijednost prema zakonu kojim se uređuje porez na dodanu vrijednost, te
- 2) po osnovi te djelatnosti u poreznom razdoblju ne ostvaruje ukupan godišnji primitak veći od iznosa propisanog za obvezni ulazak u sustav poreza na dodanu vrijednost prema zakonu kojim se uređuje porez na dodanu vrijednost (koji za 2017. godinu iznosi 230.000,00 kn).

Porezni obveznik koji obavlja samostalnu djelatnost (prema čl. 29. ZakDoh) od koje dohodak utvrđuje na temelju propisanih poslovnih knjiga (prema čl. 30. – 35. ZakDoh), ne može istodobno po osnovi te djelatnosti dohodak i porez na dohodak utvrđivati u paušalnom iznosu.

Ako porezni obveznik koji obavlja samostalnu djelatnost obrta, te poljoprivrede i šumarstva (čl. 29. st. 1. i st. 3. ZakDoh) od koje doho-

¹ Zakon o porezu na dohodak objavljen je u Nar. Nov., br. 115/16).





dak i porez na dohodak utvrđuje u paušalnom iznosu, uz tu djelatnost u tijeku poreznog razdoblja započne obavljati i novu djelatnost od koje dohodak obvezno utvrđuje na temelju propisanih poslovnih knjiga (čl. 30. – 35. ZakDoh) i od koje dohodak i porez na dohodak **ne može** utvrđivati u paušalnom iznosu (prema čl. 2. st. 1. PravPauš, obvezan je i dohodak od djelatnosti koji je utvrđivao u paušalnom iznosu početi utvrđivati na temelju propisanih poslovnih knjiga na način propisan za samostalnu djelatnost (prema čl. 30. – 35. ZakDoh) i to istodobno s početkom obavljanja nove djelatnosti (čl. 2. st.3. PravPauš). Ukoliko porezni obveznik koji obavlja samostalnu djelatnost obrta, te poljoprivrede i šumarstva od koje dohodak i porez na dohodak utvrđuje u paušalnom iznosu, uz tu djelatnost u tijeku poreznog razdoblja započne obavljati i novu djelatnost od koje dohodak može utvrđivati u paušalnom iznosu (prema čl. 2. st. 1. PravPauš), obavljanje nove djelatnosti smatra se, proširenjem samostalne djelatnosti od koje se utvrđuje dohodak i porez na dohodak u paušalnom iznosu (čl. 2. st.4. PravPauš).

3.1. Koje djelatnosti se ne mogu paušalno oporezivati?

Čl. 2. st. 1. PravPauš propisuje da se dohodak u paušalnom iznosu može utvrđivati za fizičke osobe iz čl. 29. st.1. t.1. ZakDoh, iz čega proizlazi da se samostalne djelatnosti iz čl. 29. st.2. ZakDoh (samostalna djelatnost zdravstvenih djelatnika, veterinaru, odvjetnika, javnih bilježnika, revizora, inženjera, arhitekata, poreznih savjetnika, stečajnih upravitelja, tumača, prevoditelja, turističkih djelatnika i druge slične djelatnosti, znanstvenika, književnika, izumitelja i druge slične djelatnosti, samostalna predavačka djelatnost, odgojna djelatnost i druge slične djelatnosti i/ili samostalna djelatnost novinara, umjetnika i športaša) ne mogu paušalno oporezivati

3.2. Paušalno oporezivanje kod zajedničkog obavljanja djelatnosti

Obveznici paušalnog oporezivanja mogu biti i fizičke osobe (obveznici poreza na dohodak) koje **zajednički obavljaju** samostalnu djelatnost (čl. 2. st.7. PravPauš), pod uvjetima da:

- **niti jedan** od supoduzetnika nije obveznik poreza na dodanu vrijednost,
- ukupan godišnji primitak od zajedničkog obavljanja samostalne djelatnosti nije veći od od iznosa propisanog za obvezni ulazak u sustav poreza na dodanu vrijednost prema zakonu kojim se uređuje porez na dodanu vrijednost (koji za 2017. godinu iznosi 230.000,00 kn).

Ako supoduzetnici koji zajednički obavljaju samostalnu djelatnost (od koje dohodak i porez na dohodak utvrđuju u paušalnom iznosu) uz tu djelatnost u tijeku poreznog razdoblja započnu obavljati i novu djelatnost od koje dohodak obvezno utvrđuju na temelju propisanih poslovnih knjiga (čl. 30. – 35. ZakDoh) i od koje dohodak i porez na dohodak **ne mogu** utvrđivati u paušalnom iznosu (prema čl. 2. st. 1. PravPauš), obvezniku i dohodak od djelatnosti koji su utvrđivali u paušalnom iznosu početi utvrđivati na temelju propisanih poslovnih knjiga na način propisan za samostalnu djelatnost (prema čl. 30. – 35. ZakDoh) i to istodobno s početkom obavljanja nove djelatnosti (čl. 2. st.3. PravPauš).

Supoduzetnici koji dohodak utvrđuju u paušalnom iznosu obvezni su imenovati nositelja zajedničke djelatnosti (čl. 79. st. 5. ZakDoh) koji je 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. Kod Obiteljskog

poljoprivrednog gospodarstva (OPG-a) koje je upisano u Upisnik poljoprivrednih gospodarstava nositeljem se smatra fizička osoba koja je u Upisniku poljoprivrednih gospodarstava upisana kao nositelj.

4. Prijava u registar poreza na dohodak koji se utvrđuje u paušalnom iznosu

4.1. Prijava na paušalno oporezivanje obrtnika koji su tek počeli obavljati djelatnost

Fizičke osobe (obrtnici) koje su tek **počele obavljati obrtničku** djelatnost dužne su se upisati u registar poreznih obveznika poreza na dohodak u roku od 8 dana od dana početka obavljanja djelatnosti. Upis u registar poreznih obveznika obavlja se predajom **obrasca RPO** (Prijava u registar poreznih obveznika) prema čl. 87. st. 4. ZakDoh..

Prilikom podnošenja obrasca RPO, obrtnici će pod točkom 2. „Razlog upisa u registar poreznih obveznika“ označiti točku 2.5. „Prijava i promjena podataka o ostvarivanju dohotka od obrtničkih djelatnosti koje se paušalno oporezuju“.

4.2. Prijava na paušalno oporezivanje obrtnika koji već obavlja obrtničku djelatnost i vodi poslovne knjige

Obrtnici koji **već obavljaju obrtničku** djelatnost i žele prijeći s utvrđivanja dohotka od samostalne djelatnosti temeljem propisanih poslovnih knjiga i evidencija (čl. 30 do 35. ZakDoh) na utvrđivanje paušalnog dohotka, trebaju nadležnoj ispostavi Porezne uprave podnijeti obrazac RPO do kraja tekućeg razdoblja za iduće porezno razdoblje, a najkasnije 15 dana po isteku poreznog razdoblja odnosno kalendarske godine (čl. 8. PravPauš).



ističemo...

Obrtnici koji **prelaze** sa oporezivanja dohotka utvrđenog temeljem poslovnih knjiga **na paušalno oporezivanje**, obvezni su u poslovnim knjigama **provesti knjiženja** koja su **propisana za prestanak obavljanja djelatnosti** (čl. 9. st. 5 PravPauš).

Obrtnici koji žele prijeći na paušalno oporezivanje moraju **uz obrazac RPO priložiti** (čl. 9. st. 4. PravPauš):

- 1) **pregled primitaka i izdataka** prema podacima iz Knjige primitaka i izdataka – (Obrazac KPI u skladu s Pravilnikom o porezu na dohodak),
- 2) **pregled ukupnog iznosa tražbina**, na temelju izdanih računa iz Evidencije o tražbinama i obvezama – Obrazac TO u skladu s Pravilnikom o porezu na dohodak odnosno presliku Obrasca TO i to za porezno razdoblje (kalendarsku godinu) koje prethodi godini prelaska na utvrđivanje dohotka u paušalnom iznosu.

5. Obavljanje domaće radinosti i sporednog zanimanja

5.1. Tko može obavljati domaću radinost ili sporedno zanimanje?

Obrt se, kao samostalno i trajno obavljanje dopuštenih gospodarskih djelatnosti od strane fizičkih osoba sa svrhom postizanja

dohotka ili dobiti koja se ostvaruje proizvodnjom, prometom ili pružanjem usluga na tržištu (čl. 2. st. 1. Zakona o obrtu², nadalje: ZakObrt), može obavljati i kao **domaća radinost** ili **sporedno zanimanje** samo **osobnim radom** (čl. 49. st.1. ZakObrt).

Domaću radinost ili sporedno zanimanje **ne mogu** obavljati osobe koje obavljaju registriranu samostalnu djelatnost **obrta**, ili **slobodnog zanimanja** (prema posebnim propisima), odnosno **poljoprivrede i šumarstva**, koje dohodak ili dobit utvrđuju na temelju poslovnih knjiga, a koje su **obveznici su poreza na dodanu vrijednost** (čl. 49. st. 2. ZakObrt).

Međutim, domaću radinost ili sporedno zanimanje **mogu obavljati umirovljenici**, kojima se obavljanjem navedenih djelatnosti **neće obustaviti isplata mirovine** (čl. 99. st.1. Zakona o mirovinskom osiguranju³, a vezano za čl. 10. t.6. istog Zakona).



ističemo...

Obavljanjem domaće radinosti i sporednog zanimanja mogu se baviti umirovljenici i sve druge fizičke osobe koje temeljem obavljanja neke djelatnosti (za koju vode poslovne knjige) nisu obveznici poreza na dodanu vrijednost i to **samo osobnim radom** (tj. **ne mogu zapošljavati radnike**).

5.2. Što je domaća radinost?

Domaća radinost (čl. 50. st.1. ZakObrt) čini izradu proizvoda koje fizička osoba svojim **osobnim radom** obavlja **kod kuće**, ako ispunjava uvjete iz propisa kojima se uređuje pojedina djelatnost.

Fizička osoba može obavljati domaću radinost ako udovoljava posebnom uvjetu stručne osposobljenosti, odgovarajućeg srednje strukovnog obrazovanja ili položenog majstorskog ispita, ako obavlja djelatnost s popisa vezanih obrta (čl. 50. st.3. ZakObrt). Popis vezanih obrta objavljen je u Pravilnik o vezanim i povlaštenim obrtima i načinu izdavanja povlastica (Nar. Nov., br. 42/08 i 114/11).

5.3. Što je sporedno zanimanje?

Sporedno zanimanje (čl. 51. st.1. Zak Obrt) je obavljanje uslužnih djelatnosti kod kuće **osobnim radom**, odnosno kod naručitelja usluge.

Fizička osoba može obavljati usluge kao sporedno zanimanje ako udovoljava posebnom uvjetu stručne osposobljenosti, odgovarajućeg srednje strukovnog obrazovanja ili položenog majstorskog ispita, ako obavlja djelatnost s popisa vezanih obrta.

5.4. Ostvarivanje primitaka od obavljanja domaće radinosti ili sporednog zanimanja

Kod obavljanja domaće radinosti ili sporednog zanimanja propisano je **ograničenje** vezano za visinu primitaka koji se ostvaruju obavljanjem navedenih djelatnosti.



ističemo...

Obavljanjem domaće radinosti ili sporednog zanimanja mogu se ostvariti bruto primici koji **ne prelaze** iznos od deset (10) bruto prosječnih mjesečnih plaća u kalendarskoj godini (čl. 49. st. 6. ZakObrt).

Prosječnom plaćom smatra se iznos bruto mjesečne plaće isplaćene po jednom zaposlenom kod pravnih osoba u Republici Hrvatskoj u razdoblju siječanj – kolovoz u godini koja prethodi kalendarskoj godini u kojoj se obavljaju djelatnosti, a koji objavljuje Državni zavod za statistiku.

Za 2016. godinu bruto prosječna plaća iznosi 7.739,00 kune (prema podacima Državnog zavoda za statistiku, Nar. Nov., br. 102/16). Iznos bruto prosječne plaće objavljuje Državni zavod za statistiku krajem svake kalendarske godine.



ističemo...

Dakle, osoba koja se bavi domaćom radinosti ili sporednim zanimanjem tijekom 2017. godine, može obavljanjem istih ostvariti primitke u iznosu do 77.390,00 kuna (7.739,00 kn x 10).

Ukoliko fizička osoba koja obavlja domaću radinost ili sporedno zanimanje u tekućoj kalendarskoj godini ostvari primitke **koji prelaze** iznos od deset (10) bruto prosječnih mjesečnih plaća (što za 2017. godinu čini iznos od 77.390,00 kuna) **obvezna** je (čl. 49. st.8. ZakObrt):

- sa **01. siječnja** iduće kalendarske godine prestati sa obavljanjem domaće radinosti ili sporednog zanimanja, te
- do **15. siječnja** iste godine **podnijeti pisani zahtjev za prestanak obavljanja tih djelatnosti** nadležnom tijelu koje je izdalo odobrenje za obavljanje domaće radinosti ili sporednog zanimanja.

Isto tako, ukoliko **tijekom tekuće kalendarske godine** u kojoj se obavlja domaća radinost ili sporedno zanimanje **prestane obavljanje** te djelatnosti ili ako fizička osoba od obavljanja domaće radinosti ili sporednog zanimanja **ostvari ukupne bruto primitke veće od 77.390,00 kn** (10 prosječnih bruto mjesečnih plaća, prema čl. 49. st.9. ZakObrt), osoba koja obavlja te djelatnosti je **obvezna u roku od 15 dana** od dana nastalih promjena **podnijeti pisani zahtjev za prestanak obavljanja tih djelatnosti** nadležnom tijelu koje je izdalo odobrenje za obavljanje domaće radinosti ili sporednog zanimanja.

6. Poslovne knjige i evidencije fizičkih osoba kojima se porez obračunava u paušalnom iznosu

Obrtnik koji porez na dohodak od obavljanja samostalne djelatnosti plaća u paušalnom iznosu, kao i fizičke osobe koje obavljaju domaću radinost ili sporedno zanimanje, **ne vode** slijedeće **poslovne knjige** (iz čl. 34. ZakDoh): - knjigu primitaka i izdataka, - popis dugotrajne imovine, te - evidenciju o tražbinama i obvezama.

Međutim, napominjemo da je obrtnik paušalist, u slučaju da **ima zaposlenog radnika**, obvezan voditi sve **evidencije i obračune** vezane za isplatu plaća, kao i podnositi izvješća za ista (obrazac JOPPD Poreznoj upravi).

Napominjemo da osobe **koje obavljaju domaću radinost** i sporedno zanimanje **ne mogu** zapošljavati radnike, budući svoju djelatnost mogu obavljati samo osobnim radom (čl. 50. st. 1.i čl. 51. st.1. PravPauš).



ističemo...

Obrtnici koji plaćaju porez u paušalnom iznosu, kao i fizičke osobe koje obavljaju domaću radinost ili sporedno zanimanje i nadalje **vode evidencije o prometu** – Obrazac KPR (čl. 7. st.1. PravPauš).

² Zakon o obrtu objavljen je u Nar. Nov., br. 143/13.

³ Zakon o mirovinskom osiguranju objavljen je u Nar. Nov., br. 157/13 do 120/16.



Napominjemo da su obrtnici koji plaćaju porez u paušalnom iznosu, kao i fizičke osobe koje obavljaju domaću radinost ili sporedno zanimanje, **U obrascu KPR obvezni evidentirati iznose naplaćene u gotovini** i iznose naplaćene **bezgotovinskim putem** (čl. 7. st. 2. PravPauš), te je Knjige prometa objavljene na stranicama PU kao i one kupljene u knjižarama potrebno nadopuniti sa „Iznos (om) naplaćenim bezgotovinski“ (op.a.), primjer koje možete vidjeti u ovom članku u Primjeru 1.

Isto tako napominjemo da, kako se od ove godine paušalno mogu oporezivati trgovci, koje posebni propisi (**vezani za djelatnost**) obvezuju na vođenje **posebnih evidencija** (primjerice, prema Zakonu o trgovini⁴ (nadalje: ZakTrg) trgovci su obvezni voditi isprave **o stanju robe u prodajnom objektu** (čl. 16. ZakTrg), tzv. Knjigu popisa), **napominjemo da se navedena evidencija i nadalje treba voditi kod obavljanja trgovačke djelatnosti koja se paušalno oporezuje.**

6.1. Izdavanje računa obrtnika koji plaćaju porez u paušalnom iznosu te fizičkih osoba koje obavljaju domaću radinost ili sporedno zanimanje

Obrtnici koji plaćaju porez u paušalnom iznosu, kao i fizičke osobe koje obavljaju domaću radinost ili sporedno zanimanje, **obvezni su za svaku isporuku i obavljanu uslugu izdati račun** (čl. 7. st. 3. PravPauš).

Račun se ispostavlja najmanje u dva primjerka (čl.34. st.4. ZakDoh), od kojih se jedan uručuje kupcu, a drugi služi izdavatelju kao isprava za knjiženje u Knjizi prometa (obrazac KPR).

Ako se vrši prodaja **vlastitih poljoprivrednih proizvoda** proizvedenih na vlastitom obiteljskom poljoprivrednom gospodarstvu, koji se izravno prodaju krajnjem potrošaču u proizvodnim objektima sećajkih ili obiteljskih poljoprivrednih gospodarstva te ako se prodaja vlastitih poljoprivrednih proizvoda obavlja na tržnicama i otvorenim prostorima, **računi se NE moraju izdavati** (čl. 64. Općeg poreznog zakona (Nar. Nov., br. 115/16).

Nadalje, paušalisti su obveznici fiskalizacije tj. trebaju izdavati račune sukladno odredbama Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom (Nar. Nov., br. 133/12 i 115/16). Izmjenama i dopunama Zakona o fiskalizaciji se od 01.01.2017. ukinuo pojam „malog poreznog obveznika“, iz čega bi proizlazi da će **svi obveznici fiskalizacije biti u obvezi izdavati fiskalne račune** korištenjem programskih rješenja za provedbu fiskalizacije, dakle **putem naplatnih uređaja**. Rok za prilagodbu novom propisu je sa **01. srpnjem 2017.**, dokada će paušalisti moći koristiti postojeće Knjige uvezenih računa.

6.2. Izvješće o paušalnom dohotku kod zajedničkog obavljanja samostalne djelatnosti koji porez na dohodak plaćaju u paušalnom iznosu

Porezni obveznik/nositelj zajedničke djelatnosti koji porez na dohodak od samostalne djelatnosti plaća u paušalnom iznosu obavezan je **prema evidenciji o prometu** (Obrazac KPR) najkasnije **u roku od petnaest (15) dana po isteku kalendarske godine**, (tj. za 2016. godinu do 15. siječnja 2017.) podnijeti **izvješće o paušalnom dohotku od samostalnih djelatnosti i uplaćenom paušalnom porezu na dohodak i prirezu poreza na dohodak** (**Obrazac PO-SD**) nadležnoj ispostavi Porezne uprave (prema svom prebivalištu/uobičajenom boravištu), prema čl. 7. st. 4., 5. i 6. PravPauš.

Obrazac PO-SD sadržava podatke o:

- 1) poreznom obvezniku/nositelju zajedničke djelatnosti: ime i prezime, adresa prebivališta/ uobičajenog boravišta (mjesto, ulica i kućni broj), osobni identifikacijski broj (pod I.),
- 2) djelatnosti: naziv i vrsta djelatnosti, te broj zaposlenih na dan 31. 12. u godini za koju se izvješće podnosi (pod II.),
- 3) ostvarenim primicima i uplaćenom paušalnom porezu na dohodak i prirezu poreza na dohodak (pod III.), i to:
 - 1) porezno razdoblje (po tromjesečju) na koje se odnose ostvareni primici i uplaćeni porez na dohodak i prirez porezu na dohodak (stupac 1),
 - 2) broj zaposlenih u tromjesečju (stupac 2),
 - 3) iznos ukupno naplaćenih primitaka u gotovini (stupac 3),
 - 4) iznos ukupno naplaćenih primitaka bezgotovinskim putem (stupac 4),
 - 5) iznos ukupno naplaćenih primitaka u gotovini i bezgotovinskim putem (stupac 5),
 - 6) iznos ukupno uplaćenog paušalnog poreza na dohodak i prirezu porezu na dohodak (stupac 6).

U obrazac PO-SD **ne uključuju** se primici koje je paušalist primio kao **potporu za samozapošljavanje** isplaćenu od strane Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (sukladno posebnim propisima na osnovi izrađenog poslovnog plana za zapošljavanje), prema mišljenju Porezne uprave od 04.03.2016.

Primjer 1.: Popunjavanje Izvješća o paušalnom dohotku kod zajedničkog obavljanja samostalne djelatnosti koji porez na dohodak plaćaju u paušalnom iznosu (obrazac PO – SD)

Obučar Ivan Ninić iz Zagreba (koji je obveznik paušalnog poreza na dohodak) je tijekom 2016. naplaćivao svoje usluge gotovinski i bezgotovinski što je evidentirao u Knjizi prometa (KPR), temeljem koje će popuniti obrazac PO-SD, koji predaje Poreznoj upravi do 15. siječnja 2017. godine.

Obveznik Ninić nema zaposlenih. Predujam poreza na dohodak od paušalne djelatnosti prema rješenju Porezne uprave iznosi 451,35 kn tromjesečno i uplaćuje se posljednjeg dana svakog tromjesečja (godišnja osnovica 12.750,00 kn x 12% poreza = 1.530,00 / 12 mjeseci = 127,50 kn x 18% prireza (grad Zagreb) = 22,95 kn + 127,50 kn = 150,45 kn x 3 mjeseca = 451,35 kn).

Obveznik Ninić je tijekom 2016. godine evidentirao gotovinski i bezgotovinski promet u Knjizi prometa, kako slijedi:

Telefon za savjete

01/ 48 36 046

01/ 49 21 739

(isključivo putem PIN-a)

Ponedjeljkom i četvrtkom

od 11.00 do 15.30 sati,

utorkom, srijedom i petkom

od 8.30 do 13.00 sati.

⁴ Zakon o trgovini objavljen je u Nar. Nov. br. 87/08 do 30/14.

I. OPĆI PODACI O POREZNOBOM OBVEZNIKU

1. NAZIV DJELATNOSTI	obučar	ŠIFRA DJELATNOSTI	15.20.01
2. IME I PREZIME PODUZETNIKA/NOSITELJA ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI	Ivan Ninić		
3. ADRESA PREBIVCALIŠTA/UOBIČAJENOG BORAVIŠTA	Ilica bb, Zagreb		
4. OIB PODUZETNIKA/NOSITELJA ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI	23456789012		

II. PODACI O POSLOVNOJ JEDINICI

1. NAZIV	Obučarski obrt „Sunce“
2. ADRESA	Ilica bb, Zagreb

Red. br.	Nadnevak	Broj temeljnice	Upis isprava o primicima u gotovini	Iznos naplaćen u gotovini	Iznos naplaćen u čekovima	Iznos naplaćen bezgotovinski*	Ukupno naplaćen iznos
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7. (5.+6.)	8. (5.+6.+7.)
...
9.	04.01.2016	...	Račun broj 9/2016	60,00			60,00
10.	04.01.2016	...	Račun broj 10/2016, obrt „Oblak“			200,00	200,00
...
UKUPNO 1.1.-31.3.2016.				12.950,00		5.880,00	18.830,00
...
97.	24.05.2016.	...	Račun broj 97/2016	220,00			60,00
...
UKUPNO 1.4.-30.6.2016.				8.050,00		4.000,00	12.050,00
...
157.	30.09.2016.	...	Račun broj 308/2016	...		225,00	225,00
UKUPNO 1.7.-30.9.2016.				5.050,00		4.500,00	9.550,00
158.	01.10..2016.	...	Račun broj 497/2016	80,00			80,00
...
UKUPNO 1.10.-31.12.2016.				12.050,00		5.500,00	17.550,00
SVEUKUPNO 1.1.-31.12.2016.				38.100,00		19.880,00	57.980,00

Temeljem podataka iz Knjige prometa i plaćenih predujmova paušalnog poreza, obveznik Ninić popuniti će obrazac PO-SD na slijedeći način:

OBRAZAC PO – SD

**IZVJEŠĆE O PAUŠALNOM DOHOTKU OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI I UPLAĆENOM
PAUŠALNOM POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK U 2016. GODINI**

I. PODACI O POREZNOBOM OBVEZNIKU/NOSITELJU ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI					
IME I PREZIME		OIB		ADRESA PREBIVCALIŠTA/ UOBIČAJENOG BORAVIŠTA	
Ivan Ninić		23456789012		Ilica bb, Zagreb	
II. PODACI O DJELATNOSTI					
1. NAZIV I VRSTA DJELATNOSTI		Obučarski obrt „Sunce“		obučar	
2. BROJ ZAPOSLENIH NA DAN 31.12.		0			
III. PODACI O OSTVARENIM PRIMICIMA I UPLAĆENOM PAUŠALNOM POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK					
Porezno razdoblje	Broj zaposlenih	Primici naplaćeni u gotovini	Primici naplaćeni bezgotovinskim putem	Ukupno naplaćeni primici	Uplaćeni porez na dohodak i prirezu porezu na dohodak
1	2	3	4	5 (3+4)	6
1.1.-31.3.	0	12.950,00	5.880,00	18.830,00	451,35
1.4.-30.6.	0	8.050,00	4.000,00	12.050,00	451,35
1.7.-30.9.	0	5.050,00	4.500,00	9.550,00	451,35
1.10.-31.12.	0	12.050,00	5.500,00	17.550,00	451,35
UKUPNO	0	38.100,00	19.880,00	57.980,00	1.805,40



Ako se po isteku kalendarske godine temeljem podataka iz Obrascu PO-SD utvrdi da su izmijenjeni uvjeti za utvrđivanje paušalnog dohotka, Porezna uprava će ukinuti već doneseno rješenje, te donijeti novo rješenje u kojem će se utvrditi novi iznos paušalnog dohotka, paušalnog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak te razliku za uplatu ili povrat manje ili više uplaćenog paušalnog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za proteklu kalendarsku godinu (čl. 4. st. 8. PravPauš).

Ukoliko je temeljem obrasca PO-SD nastala razlika za uplatu manje uplaćenog paušalnog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za proteklu kalendarsku godinu, taj se manje uplaćeni porez plaća u roku od 15 dana od dana dostave rješenja (čl. 6. st. 2. PravPauš).

Ukoliko je temeljem obrasca PO-SD utvrđena razlika za povrat, više plaćeni paušalni porez na dohodak i prirez porezu na dohodak za proteklu kalendarsku godinu, taj se iznos vraća na zahtjev obrtnika ili se uračunava u obvezu za iduće razdoblje (čl. 6. st. 2. i 3. PravPauš).

7. Utvrđivanje godišnjeg paušalnog dohotka i paušalnog poreza na dohodak

Godišnja porezna osnovica za utvrđivanje paušalnog poreza (paušalni dohodak) za samostalnu djelatnost koja se oporezuje u paušalnom iznosu, kao i za obavljanje domaće radinosti ili sporednog zanimanja, iznosi (čl. 3. PravPauš):

- 1) 12.750,00 kuna** koja čini razliku između primitka u iznosu 85.000,00 kuna i porezno priznatih izdataka u visini 85% (čl.3. st.1. t.1. PravPauš), ako porezni obveznik u poreznom razdoblju ostvaruje **ukupni godišnji primitak do 85.000,00 kuna** ($85.000,00 \text{ kn} - (85.000,00 \text{ kn} \times 85\%) = 85.000,00 \text{ kn} - 72.250,00 \text{ kn} = 12.750,00 \text{ kn}$),
- 2) 17.250,00 kuna** koji čini razliku između primitka u iznosu 115.000,00 kuna i porezno priznatih izdataka u visini 85% (čl.3. st.1. t.2. PravPauš), ako porezni obveznik u poreznom razdoblju ostvaruje **ukupni godišnji primitak iznad 85.000,00 kuna do 115.000,00 kuna** ($115.000,00 \text{ kn} - (115.000,00 \text{ kn} \times 85\%) = 115.000,00 \text{ kn} - 97.750,00 \text{ kn} = 17.250,00 \text{ kn}$),
- 3) 22.425,00 kuna** koji čine razliku između primitka u iznosu 149.500,00 kuna i porezno priznatih izdataka u visini 85% (čl.3. st.1. t.3. PravPauš), ako porezni obveznik u poreznom razdoblju ostvaruje **ukupni godišnji primitak iznad 115.000,00 kuna do 149.500,00 kuna** ($149.500,00 \text{ kn} - (149.500,00 \text{ kn} \times 85\%) = 149.500,00 \text{ kn} - 127.075,00 \text{ kn} = 22.425,00 \text{ kn}$),
- 4) 34.500,00 kuna** što je razlika između primitka u iznosu 230.000,00 kuna i porezno priznatih izdataka u visini 85%, ako porezni obveznik u poreznom razdoblju ostvaruje **ukupni godišnji primitak iznad 149.500,00 kuna do 230.000,00 kuna** ($230.000,00 - (230.000,00 \times 85\%) = 230.000,00 - 195.500,00 = 34.500,00 \text{ kn}$).

Porezno priznati **izdaci** koji kod osnovice od 12.750,00 kn iznose **72.250,00 kn** (85% od 85.000,00 kn), kod osnovice od 17.250,00 kn iznose **97.750,00 kn** (85% od 115.000,00 kn), kod osnovice od 22.425,00 kn iznose **127.075,00 kn** (85% od 149.500,00 kn), te kod osnovice od 34.500,00 kn iznose **195.500,00 kn** (85% od 230.000,00 kn) **uključuju sve** nastale izdatke, kao i iznos izdatka za **uplaćene doprinose** za obvezna osiguranja po posebnim propisima (doprinosi se kod obveznika paušalnog oporezivanja obračunavaju sukladno odredbama čl.68. do čl. 71. Zakona o doprinosima⁵).

Godišnji paušalni porez na dohodak utvrđuje se primjenom **stope od 12%** (čl 4. st. 1. PravPauš, vezano za 82. st. 5. ZakDoh, prema rješenju Porezne uprave koje vrijedi do donošenja novog rješenja), koji se **povećava za prirez** porezu na dohodak (ako ga je uvela jedinica lokalne samouprave prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika, prema čl. 4. st. 2. PravPauš).

Godišnji paušalni porez iznosi :

- **1.530,00 kn** kod godišnjeg paušalnog dohotka od 12.750,00 kn ($12.750,00 \text{ kn} \times 12\% = 1.530,00 \text{ kn}$). Isti se **uvećava za prirez** (ukoliko ga je propisala jedinica lokalne samouprave),
- **2.070,00 kn** kod godišnjeg paušalnog dohotka od 17.250,00 kn ($17.250,00 \text{ kn} \times 12\% = 2.070,00 \text{ kn}$). Isti se **uvećava za prirez** (ukoliko ga je propisala jedinica lokalne samouprave),
- **2.691,00 kn** kod godišnjeg paušalnog dohotka od 22.425,00 kn ($22.425,00 \text{ kn} \times 12\% = 2.691,00 \text{ kn}$). Isti se **uvećava za prirez** (ukoliko ga je propisala jedinica lokalne samouprave),
- **4.140,00 kn** kod godišnjeg paušalnog dohotka od 34.500,00 kn ($34.500,00 \text{ kn} \times 12\% = 4.140,00 \text{ kn}$). Isti se **uvećava za prirez** (ukoliko ga je propisala jedinica lokalne samouprave).

7.1. Utvrđivanje mjesečnog paušalnog poreza na dohodak

Mjesečni paušalni porez na dohodak utvrđuje tako da se **godišnji paušalni porez na dohodak podijeli na dvanaest (12) mjeseci**, odnosno na **razmjernan broj mjeseci** poreznog razdoblja (kalendarske godine) u kojima porezni obveznik **obavlja** samostalnu djelatnost (čl. 4. st. 3. PravPauš).

Mjesečni paušalni porez iznositi će ovisno o visini paušalnog dohotka, te će kod:

- godišnjeg paušalnog dohotka od 12.750,00 kn iznosi **127,50 kn** (godišnji paušalni porez od 1.530,00 kn / 12 mjeseci = 127,50 kn). Isti se **uvećava za prirez** (ukoliko ga je propisala jedinica lokalne samouprave),
- godišnjeg paušalnog dohotka od 17.250,00 kn iznosi **172,50 kn** (godišnji paušalni porez od 2.070,00 kn / 12 mjeseci = 172,50 kn). Isti se **uvećava za prirez** (ukoliko ga je propisala jedinica lokalne samouprave),
- godišnjeg paušalnog dohotka od 22.425,00 kn iznosi **224,25 kn** (godišnji paušalni porez od 2.691,00 kn / 12 mjeseci = 224,25 kn). Isti se **uvećava za prirez** (ukoliko ga je propisala jedinica lokalne samouprave).
- godišnjeg paušalnog dohotka od 34.500,00 kn iznosi **345,00 kn** (godišnji paušalni porez od 4.140,00 kn / 12 mjeseci = 345,00 kn). Isti se **uvećava za prirez** (ukoliko ga je propisala jedinica lokalne samouprave).

Primjerice, obrtnica Iva Perić iz Zagreba je od 01. siječnja 2017. postala obveznica paušalnog oporezivanja dohotka, te joj je, s obzirom na ukupne primitke u 2016. godini u iznosu od 97.000,00 kn, rješenjem utvrđen godišnji paušalni dohodak od 17.250,00 kn, te mjesečni paušalni porez u ukupnom iznosu od 203,55 kn (mjesečni iznos od 172,50 kn uvećan za prirez za grad Zagreb od 18% = $172,50 \text{ kn} \times 18\% = 31,05 \text{ kn}$, tj. $172,50 + 31,05 = 203,55 \text{ kn}$).

7.1.1. Rješenje o paušalnom dohotku, godišnjem i mjesečnom iznosu paušalnog poreza na dohodak

Godišnji paušalni dohodak, te godišnji i mjesečni iznos paušalnog poreza utvrđuje **rješenjem** nadležna **ispostava Porezne uprave** (prema prebivalištu odnosno uobičajenom boravištu fizičke osobe). U rješenju se utvrđuju i rokovi plaćanja paušalnog poreza na dohodak

i prireza porezu na dohodak. Rješenje vrijedi do donošenja novog rješenja (čl. 4. st. 4. i 5. PravPauš).

Rješenje o utvrđenom godišnjem paušalnom porezu na dohodak i prirez porezu na dohodak je **konačno**, te obrtnik kojem je dohodak utvrđen u paušalnom iznosu **ne može** po toj osnovi **podnijeti godišnju poreznu prijavu** (čl. 4. st. 6. PravPauš).

Drugim riječima, obrtnik paušalist ne može za obavljanje djelatnosti koja se paušalno oporezuje podnijeti poreznu prijavu, **ali može** podnijeti poreznu prijavu za dohotke ostvarene **po drugoj osnovi**.

Primjerice, obrtnik paušalist Pero Marić je istovremeno zaposlen u poduzeću „ABC“ d.o.o. u kojem ostvaruje dohodak od nesamostalnog rada (plaću). Kako radi korištenja uvećanog osobnog odbitka (boravi na području posebne državne skrbi, temeljem čega koristi veći osobni odbitak) želi podnijeti poreznu prijavu i tako ostvariti povrat poreza, u godišnjoj poreznoj prijavi iskazati će samo dohodak ostvaren po osnovi nesamostalnog rada.

7.2. Plaćanje paušalnog poreza na dohodak



ističemo...

Paušalni porez na dohodak i prirez porezu na dohodak **plaća se tromjesečno** i to **do posljednjeg dana svakog tromjesečja** (čl. 6. PravPauš).

Iznos **paušalnog poreza** koji se plaća do kraja svakog tromjesečja (**31.03.** za 1., 2. i 3. mjesec; **30.06.** za 4., 5. i 6. mjesec; **30.09.** za 7., 8. i 9. mjesec i **31.12.** za 10., 11. i 12. mjesec tekuće godine) jednak je umnošku broja mjeseci (za koji se utvrđuje) i utvrđenog paušalnog iznosa mjesečnog poreza na dohodak (čl. 6. st. 1. PravPauš, vezano za čl. 4. st. 3. PravPauš).

Primjerice, obrtnica Iva Perić iz Zagreba, kojoj je rješenjem je utvrđen mjesečni paušalni porez u iznosu od 203,55 kn (172,50 kn + prirez 31,05 = 203,55 kn), temeljem ostvarenog godišnjeg primitka iz prethodne godine u iznosu od 97.000,00 kn, imati će obvezu sa 31.03., 30.06., 30.09. i 31.12.2017. godine uplatiti **tromjesečni paušalni porez** u iznosu **od 610,65 kn** (203,55 kn x 3 mjeseca).

Međutim, obrtnica Ana Aničić iz Stubičkih Toplica (za koji nije propisan prirez), koja je sa obavljanjem obrtničke djelatnosti (za koju joj je utvrđen paušalni dohodak u iznosu od 12.750,00 kn) započela sa 01.12.2016. godine, uplatiti će prvi paušalni porez sa 31.12.2016. godine i to za jedan (1) mjesec u iznosu od 127,50 kn. Slijedeću uplatu paušalnog poreza izvršiti će sa 31.03.2017. godine u tromjesečnom iznosu od 382,50 kn (za 1., 2., i 3. mjesec 2017. godine tj. 127,50 x 3 mj. = 382,50 kn).

7.2.1. Plaćanje paušalnog poreza u slučaju početka ili prestanka obavljanja djelatnosti tijekom godine (poreznog razdoblja)

U slučaju da fizička osoba **započne** ili **prestane** sa obavljanjem samostalne djelatnosti koja se paušalno oporezuje, odnosno ukoliko dođe do prestanka udovoljavanja uvjetima za paušalno oporezivanje **tijekom poreznog razdoblja** (godine), godišnji paušalni dohodak (iz točke 6. „Utvrđivanje godišnjeg paušalnog dohotka i paušalnog poreza na dohodak“ ovog članka) će se utvrditi razmjerno broju mjeseci obavljanja djelatnosti (u korist poreznog obveznika), prema čl. 3.st. 4. PravPauš..

Dohodovni razred utvrđuje se na način da se od prosječnog primitka ostvarenog tijekom poreznog razdoblja u kojem se djelatnost obavlja (ukupni primitak podijeljen sa brojem mjeseci obavljanja djelatnosti) utvrđuje godišnji primitak množenjem prosječnog primitka sa dvanaest (12) mjeseci.

Primjerice, frizerka Ana Ivić iz Zagreba otvorila je obrt 20.04.2017. godine, te je u obrascu RPO navela da joj predviđeni dohodak u 2017. godini iznosi 120.000,00 kn. Budući je sa obavljanjem djelatnosti počela tijekom godine, u rješenju će joj se utvrditi obveza poreza i prireza za 8 mjeseci (u korist poreznog obveznika, od svibnja do prosinca), prema prosječnom primitku koji iznosi 15.000,00 kn mjesečno (predviđeni primitak u 2017. u iznosu od 120.000,00 kn / 8 mjeseci = 15.000,00 kn). Godišnji primitak iznosi 180.000,00 kn (15.000,00 kn x 12 mjeseci = 180.000,00 kn), te će se paušalni porez obračunati na dohodak od 34.500,00 kn (budući su joj godišnji primici veći od 149.500,00 kn (do 230.000,00 kn). Godišnji paušalni porez iznosio je 4.140,00 kn (34.500,00 kn x 12%) koji se uvećava za prirez od 18% u iznosu od 745,20 kn i ukupno iznosi 4.885,20 kn (porez 4.140,00 + prirez 745,20), što mjesečno iznosi 407,10 kn (godišnji porez i prirez 4.885,00 kn / 12 mjeseci), odnosno tromjesečna obveza za uplatu iznositi će 1.221,30 kn (407,10 kn x 3 mjeseca).

Međutim, kako je sa radom počela krajem travnja, obračunati će joj se prvi paušalni porez (i prirez) za svibanj i lipanj (u ukupnom iznosu od 814,20 kn = porez i prirez 407,10 kn x 2 mjeseca), što će uplatiti sa 30.06.2017. godine, dok će joj ukupna obveza poreza i prireza za 2017. godinu iznositi 3.256,80 kn (8 mjeseci (razdoblje 1.5. do 31.12.2017) x 407,10 kn).

Na isti način paušalni dohodak se utvrđuje i za registrirani sezonski obrt.

7.2.2. Plaćanje paušalnog poreza u slučaju privremene obustave obavljanja djelatnosti tijekom poreznog razdoblja

Ukoliko fizička osoba koja plaća paušalni porez na obavljanje djelatnosti, **privremeno obustavi** obavljanja samostalne djelatnosti (koju je prijavio nadležnom tijelu kod kojega je djelatnost registrirana i nadležnoj ispostavi Porezne uprave u roku 30 dana od dana obustave, prema čl. 31. st.1. ZakObrt), godišnji paušalni dohodak utvrđuje se **razmjerno broju mjeseci** obavljanja djelatnosti i to u korist poreznog obveznika, a dohodovni razred se utvrđuje na način da se od prosječnog primitka ostvarenog tijekom poreznog razdoblja u kojem se djelatnost obavlja (ukupni primitak podijeljen sa brojem mjeseci obavljanja djelatnosti) utvrđuje godišnji primitak množenjem prosječnog primitka sa dvanaest (12) mjeseci (prema čl. 3. st. 4. PravPauš).

Za vrijeme privremene obustave NE plaća se paušalni porez (čl. 3. st. 5. PravPauš).

7.2.3. Uplatni račun za plaćanje paušalnog poreza na dohodak

Paušalni porez uplaćuje se na račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada / općine prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu obrtnika.

Poziv na broj - uplatitelj fizička osoba (obrnik):

HR 68	1449 - OIB
-------	------------

Primjerice, obrtnica Iva Perić (OIB 34567890123) iz Zagreba uplatiti će paušalni porez na račun **grada Zagreba** kako slijedi: HR1110010051713312009

HR 68	1449 – 34567890123
-------	--------------------



7.3. Što se događa kada fizička osoba paušalist tijekom godine prestane ispunjavati uvjete za utvrđivanje paušalnog dohotka?

Ukoliko fizička osoba paušalist tijekom poreznog razdoblja (kalendarske godine) **prestane ispunjavati uvjete** (iz čl. 2. st. 1. PravPauš) za utvrđivanje paušalnog dohotka i plaćanje paušalnog poreza, nadležna ispostava Porezne uprave će mu **ukinuti rješenje** o godišnjem dohotku i porezu na dohodak u paušalnom iznosu i **donijeti** rješenje o plaćanju preduma poreza od obavljanja samostalne djelatnosti kod koje se dohodak utvrđuje temeljem poslovnih knjiga i evidencija.

Novo rješenje se izdaje najkasnije **do kraja mjeseca** koji slijedi **iza mjeseca u kojem su prestali uvjeti** za utvrđivanje paušalnog dohotka i plaćanje paušalnog poreza na dohodak (čl. 4. st. 5. PravPauš).

Primjerice, obrtnik paušalist Branko Anić je sa 21.08.2017. godine ostvario promet veći od 230.000,00 kn, te je time prestao ispunjavati jedan od osnovnih uvjeta za utvrđivanje paušalnog dohotka. Nadležna ispostava Porezne uprave mu izdaje rješenje (najkasnije do 30.09.) kojim se ukida prethodno izdano rješenje o utvrđivanju paušalnog dohotka i plaćanju paušalnog poreza i izdaje novo rješenje, kojim mu se dohodak utvrđuje na temelju podataka iz poslovnih knjiga i evidencija.

U takvom će se slučaju, godišnji paušalni dohodak utvrditi razmjerno broju mjeseci obavljanja djelatnosti (u korist poreznog obveznika, prema čl. 3. st.4. PravPauš).

Dohodovni razred utvrđuje se na način da se od prosječnog primitka ostvarenog tijekom poreznog razdoblja u kojem se djelatnost obavlja (ukupni primitak podijeljen sa brojem mjeseci obavljanja djelatnosti) utvrđuje godišnji primitak množenjem prosječnog primitka sa dvanaest (12) mjeseci.

7.3.1. Što se događa ako se po isteku godine utvrdi da su izmijenjeni uvjeti za utvrđivanje visine paušalnog dohotka?

Ako se po isteku kalendarske godine temeljem podataka iz Obrasca PO-SD (iz članka 7. PravPauš) utvrdi da su izmijenjeni uvjeti za utvrđivanje paušalnog dohotka prema visini ukupnog godišnjeg primitka (do 85.000,00 kn, do 115.000,00 kn, do 149.500,00 kn, do 230.000,00 kn prema čl. 3. st. 1. PravPauš), Porezna uprava će ukinuti već doneseno rješenje, te donijeti novo rješenje u kojem će se utvrditi novi iznos paušalnog dohotka, paušalnog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak te razliku za uplatu ili povrat manje ili više uplaćenog paušalnog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za proteklu kalendarsku godinu (čl. 4. st. 8. PravPauš).

7.4. Smanjenje paušalnog poreza na dohodak

Obrtnici kojima je utvrđeno plaćanje paušalnog poreza na dohodak, a koji obrtničku djelatnost obavljaju na području Grada Vukovara utvrđenog prema posebnom propisu o obnovi i razvoju Grada Vukovara, na potpomognutim područjima jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske i na otocima prve skupine, plaćaju godišnji paušalni porez na dohodak u visini od **25% godišnjeg paušalnog** poreza na dohodak (čl. 5. PravPauš).

Ukupni godišni primitak	Godišnji iznos	Mjesečni iznos	Tromjesečni iznos
do 85.000,00 kn	382,50 kn (godišnji paušalni porez na 12.750,00 kn x 25% = 3.187,50 x 12% = 382,50)	31,88 kn (godišnji iznos 25% paušalnog godišnjeg poreza od 382,50 kn / 12 mjeseci)	95,64 kn (mjesečni iznos (25%) od 31,88 kn x 3 mjeseca)
do 115.000,00 kn	517,50 kn (godišnji paušalni porez na 17.250,00 kn x 25% = 4.312,50 kn x 12% = 517,50)	43,13 kn (godišnji iznos 25% paušalnog godišnjeg poreza od 517,50 kn / 12 mjeseci)	129,39 kn (mjesečni iznos (25%) od 43,13 kn x 3 mjeseca)
do 149.500,00 kn	672,75 kn (godišnji paušalni porez na 22.425,00 kn x 25% = 5.606,25 kn x 12% = 672,75)	56,06 kn (godišnji iznos 25% paušalnog godišnjeg poreza od 672,75 kn / 12 mjeseci)	168,18 kn (mjesečni iznos (25%) od 56,06 kn x 3 mjeseca)
do 230.000,00 kn	1.035,00 kn (godišnji paušalni porez na 34.500,00 kn x 25% = 8.625,00 kn x 12% = 1.035,00)	86,25 kn (godišnji iznos 25% paušalnog godišnjeg poreza od 1.035,00 kn / 12 mjeseci)	258,75 kn (mjesečni iznos (25%) od 86,25 kn x 3 mjeseca)

Primjerice, obrtniku iz Grada Vukovara, kojem se porez na dohodak utvrđuje u paušalnom iznosu (prema primicima iz prethodne godine koji su bili manji od 85.000,00 kn), rješenjem će se utvrditi paušalni **dohodak** u visini od 25% od godišnjeg paušalnog iznosa u iznosu od 3.187,50 kn (12.750,00 x 25%), te obveza poreza u iznosu od 31,88 kn mjesečno, odnosno 95,64 kn tromjesečno.

8. Obvezni doprinosi fizičkih osoba kojima se dohodak utvrđuje u paušalnom iznosu

Fizičke osobe (obrnici i osobe koje obavljaju djelatnost poljoprivrede i šumarstva) kojima je dohodak utvrđen u paušalnom iznosu, koje su obvezne plaćati slijedeće doprinose (čl. 68. st.1., te čl. 69. Zakona o doprinosima⁶, nadalje **ZakDop**):

1) za **mirovinsko osiguranje**:

- A. za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (samo I.stup) po stopi od 20 %, odnosno
- B. za osiguranike mirovinskog osiguranja temelju individualne kapitalizirane štednje (I. i II.stup):
 - 15,00% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti,
 - 5,00% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje,

⁶ Zakon o doprinosima objavljuje je u Nar. Nov., br. 84/08 do 115/16.

- 2) za zdravstveno osiguranje po stopi od 15% i
- 3) doprinos za zaštitu zdravlja na radu po stopi od 0,5%
- 4) doprinos za zapošljavanje po stopi od 1,7%. (čl. 14. st. 1. t.4. ZakDop).

Navedene obvezne doprinose obračunava i utvrđuje rješenjem Porezna uprava za svako obračunsko razdoblje (kalendarsku godinu) prema čl. 68. st.2. ZakDop.

8.1. Osnovica za obračun doprinosa

8.1.1. Osnovica za obračun doprinosa fizičkih osoba kojima se dohodak utvrđuje u paušalnom iznosu

Fizička osoba kojoj se temeljem obavljanja samostalne djelatnosti – obrta dohodak utvrđuje u paušalnom iznosu, kao i fizička osoba koja obavlja domaću radinost ili sporedno zanimanje, obveznik je plaćanja doprinosa (čl. 68. st. 1. ZakDop) na osnovicu koja je jednaka umnošku prosječne plaće i koeficijenta 0,40 (čl. 70. ZakDop).

Prosječna plaća za 2017. godinu iznosi 7.739,00 kn (Nar. Nov., br. 102/16).

Osnovica za obračun doprinosa obrtnika paušalista u 2017. godini iznosi **3.095,60 kn** (prosječna plaća za 2017. u iznosu od 7.739,00 kn x koeficijent 0,40 = 3.095,60 kn).

8.1.1.1. Iznosi doprinosa fizičkih osoba kojima se dohodak utvrđuje u paušalnom iznosu

- 1) za mirovinsko osiguranje:
 - A. za obrtnike koji su osiguranici samo I. stupnja
 $= 3.095,60 \text{ kn} \times 20\% = 619,12 \text{ kn}$,
 - B. za obrtnike koji su osiguranici I. i II. stupnja
 - I. stup = $3.095,60 \text{ kn} \times 15\% = 464,34 \text{ kn}$
 - II. stup = $3.095,60 \text{ kn} \times 5\% = 154,78 \text{ kn}$,
- 2) za zdravstveno osiguranje
 $= 3.095,60 \text{ kn} \times 15\% = 464,34 \text{ kn}$,
- 3) za zaštitu zdravlja na radu = $3.095,60 \text{ kn} \times 0,5\% = 15,48 \text{ kn}$
- 4) za zapošljavanje = $3.095,60 \times 1,7\% = 52,63 \text{ kn}$



ističemo...

Ukupna obveza za doprinose paušalista u 2017. godini iznosi **1.151,57 kn**⁷ mjesečno (koji se uplaćuju do 15. u mjesecu za prethodni mjesec).

Rok uplate za doprinose je do 15. u mjesecu za prethodni mjesec (čl. 71. ZakDop).

8.1.2. Osnovica za obračun i iznosi doprinosa fizičkih osoba koje su u radnom odnosu, a kojima se dohodak (za drugu djelatnost) utvrđuje u paušalnom iznosu

Fizičkoj osobi koja je u radnom odnosu (zaposlena kod poslodavca, te je po toj osnovi obvezno osigurana), a koja obavlja i samostalnu djelatnost – obrt (tzv. drugu djelatnost) za koju se dohodak utvrđuje u paušalnom iznosu, osnovica za obračun doprinosa jednaka je iznosu godišnjeg paušalnog dohotka (čl. 185. st. 3. ZakDop). te ovisno o ukupnim primicima (iz čl.3. st. 1. PravPauš), može iznositi:

- **12.750,00 kn** (primici do 85.000,00 kn),
- **17.250,00 kn** (primici veći od 85.000,00 kn i manji od 115.000,00 kn), te

7 $1.151,57 \text{ kn} = (\text{MIO } 619,12 \text{ kn} + \text{ZO } 464,34 \text{ kn} + \text{ZR } 15,48 \text{ kn} + \text{ZZ } 52,63 \text{ kn})$.

- **22.425,00 kn** (primici veći od 115.000,00 kn do 149.500,00 kn),

- **34.500,00 kn** (primici veći od 149.500,00 kn do 230.000,00 kn).

Na navedene osnovice obračunavaju se doprinosi (čl. 184. ZakDop):

- za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I.stup) po stopi od 10 % za osobu koja je obveznik samo I. stupa mirovinskog osiguranja, odnosno 7,5% za osobu koja je obveznik i mirovinskog osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (II. stup), prema čl. 13. st. 3. ZakDop,
- za obvezno mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje (II.stup) po stopi od 2,5% (čl. 17. st 2. ZakDop), te
- za obvezno zdravstveno osiguranje po stopi od 7,5% (čl. 14. st. 2. ZakDop).

Doprinos za **mirovinsko osiguranje** (I. stup) po stopi od 7,5% iznosi:

- na osnovicu od 12.750,00 kn iznosi 956,25 kn,
- na osnovicu od 17.250,00 kn iznosi 1.293,75 kn,
- na osnovicu od 22.425,00 kn iznosi 1.681,88 kn,
- na osnovicu od 34.500,00 kn iznosi 2.587,50 kn.

Doprinos za **mirovinsko osiguranje** (II. stup) po stopi od 2,5% iznosi:

- na osnovicu od 12.750,00 kn iznosi 318,75 kn
- na osnovicu od 17.250,00 kn iznosi 431,25 kn,
- na osnovicu od 22.425,00 kn iznosi 560,63 kn,
- na osnovicu od 34.500,00 kn iznosi 862,50 kn.

Doprinos za **zdravstveno osiguranje** po stopi od 7,5% iznosi:

- na osnovicu od 12.750,00 kn iznosi 956,25 kn,
- na osnovicu od 17.250,00 kn iznosi 1.293,75 kn,
- na osnovicu od 22.425,00 kn iznosi 1.681,88 kn,
- na osnovicu od 34.500,00 kn iznosi 2.587,50 kn.

Ukupna godišnja obveza doprinosa (čl. 185. st.3. ZakDop) iznosi:

- na osnovicu od 12.750,00 kn iznosi 2.231,25 kn,
- na osnovicu od 17.250,00 kn iznosi 3.018,75 kn,
- na osnovicu od 22.425,00 kn iznosi 3.924,38 kn,
- na osnovicu od 34.500,00 kn iznosi 6.037,50 kn.

Iznos godišnje osnovice, vrste i godišnji iznos doprinosa obračunava i utvrđuje rješenjem Porezna uprava (te se za iste ne predaje obrazac JOPPD).

8.2. Uplatni računi i rokovi uplate za obvezne doprinose fizičkih osoba kojima se dohodak utvrđuje u paušalnom iznosu

- 1) Doprinos za **mirovinsko osiguranje** temeljem generacijske solidarnosti (**I stup**) uplaćuje se na račun državnog proračuna:

HR1210010051863000160

Poziv na broj uplatitelja:

HR68 8214 – OIB

- 2) Doprinos za **mirovinsko osiguranje** na temelju individualne kapitalizirane štednje (**II. stup**) uplaćuje se na slijedeći račun:

HR7610010051700036001

Poziv na broj uplatitelja:

HR68 2046 – OIB

