



UDK: 336.2/658.6

Paušalno oporezivanje samostalnih djelatnosti u 2020.

Valentina Bocak, mag. oec.

Novi Pravilnik o paušalnom oporezivanju samostalnih djelatnosti objavljen je u Nar. nov., br. 1/2020 i primjenjuje se od 1. siječnja 2020.

Paušalnim oporezivanjem je unaprijed određena porezna osnovica na koju se plaća porez na dohodak. Kod paušalnog oporezivanja nema vođenja poslovnih knjiga (osim knjige prometa). Nema obveze predaje porezne prijave po toj osnovi. Za paušalno oporezivanje samostalnih djelatnosti potrebno je ispunjavati određene uvjete. Paušalnom oporezivanju podliježe i obavljanje domaće radinosti i sporednog zanimanja. O svemu detaljnije donosimo u nastavku članka.

1. 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.

Paušalno oporezivanje propisano je Pravilnikom o paušalnom oporezivanju samostalnih djelatnosti (Nar. nov., br. 1/20, nadalje: PravPauš).



ističemo...

Kod paušalnog oporezivanja **nema obveze** vođenja poslovnih knjiga (prema čl. 7. st. 1. PravPauš), osim evidencije o prometu – **Obrazac KPR** u skladu s Pravilnikom o porezu na dohodak (Nar. Nov., br. 10/17 do 1/20, nadalje: PravDoh).

Samostalne djelatnosti (obrta i poljoprivrede i šumarstva iz čl. 29. Zakona o porezu na dohodak, Nar. Nov. br. 115/16 do 121/19, nadalje: ZakDoh) koje se mogu paušalno oporezivati propisane su čl. 2. PravPauš.

2. Tko može biti obveznik paušalnog oporezivanja?

Obveznik paušalnog oporezivanja može biti fizička osoba koja ostvaruje primitke od obavljanja samostalne djelatnosti obrta (čl. 29. st. 1. t 1. ZakDoh (djelatnosti u smislu zakona kojim se uređuje obavljanje obrta i sve druge posebno navedene gospodarstvene djelatnosti i/ili ustup uz naknadu ili konačna prodaja imovinskih pra-

va u okviru obrtničke djelatnosti ili djelatnosti slobodnog zanimanja) sukladno propisima o obrtu, te samostalne djelatnosti poljoprivrede i šumarstva iz čl. 29. st. 3. ZakDoh), te osobe koje se bave domaćom radinosti i slobodnim zanimanjem (iz čl. 1. Zakona o obrtu, nar. Nov., br. 143/13 i 127/19, nadalje: ZakObrt) uz zadovoljenje **sljedećih uvjeta** (čl. 82. St. 1. ZakDoh):

- 1) da nije obveznik poreza na dodanu vrijednost prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost po osnovi obavljanja te djelatnosti,
- 2) da po osnovi te djelatnosti u poreznom razdoblju ne ostvaruje ukupan godišnji primitak veći od iznosa od 300.000,00 kn (propisanog za obvezni ulazak u sustav poreza na dodanu vrijednost prema zakonu kojim se uređuje porez na dodanu vrijednost, čl. 90. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, Nar. nov., br. 148/13 do 121/19).

Porezni obveznik koji obavlja samostalnu djelatnost (iz čl. 29. ZakDoh) od koje dohodak utvrđuje na temelju propisanih poslovnih knjiga (čl. 30. – 35. ZakDoh) ne može istodobno po osnovi te djelatnosti dohodak i porez na dohodak utvrđivati u paušalnom iznosu (čl. 2. st. 2. PravPauš).

Ako porezni obveznik koji obavlja djelatnost koja se paušalno oporezuje, uz tu djelatnost u tijeku poreznog razdoblja započne obavljati i novu djelatnost od koje dohodak utvrđuje temeljem poslovnih knjiga (prema čl. 30. – 35. ZakDoh) obavezan je i dohodak i porez na dohodak od djelatnosti koji je utvrđivao u paušalnom iznosu početi utvrđivati temeljem poslovnih knjiga (čl. 30.-35. ZakDoh) i to istodobno s početkom obavljanja nove djelatnosti (čl. 2. st. 4. PravPauš).

2.1. Mogu li se slobodna zanimanja (iz čl. 29. st. 2. ZakDoh) paušalno oporezivati?

Slobodna zanimanja iz čl. 29. st. 2. ZakDoh (samostalna djelatnost zdravstvenih djelatnika, veterinar, odvjetnik, javnih bilježnika, revizora, inženjera, arhitekata, poreznih savjetnika, stečajnih upravitelja, tumača, prevoditelja, turističkih djelatnika i druge slične djelatnosti, samostalna djelatnost znanstvenika, književnika, izumitelja i druge slične djelatnosti, samostalna predavačka djelatnost, odgojna djelatnost i druge slične djelatnosti i/ili, samostalna djelatnost novinara, umjetnika i športaša) se ne mogu paušalno oporezivati, budući se ista ne smatraju obrtničkim djelatnostima (odobrenja za rad (licence) daju im komore iz njihove djelatnosti, nadležna ministarstva i sl.). Međutim, Porezna uprava u svom odgovoru na upit da li se fotoreporterska djelatnost može obavljati u obrtu ili samo kao slobodno zanimanje (od 10. 03.2017. Klasa: 410-01/17-01/406, Ur.broj: 513-07-21-01/17-2) navodi: „...djelatnost fotoreportera oporezuje se kao djelatnost slobodnih zanimanja – samostalna djelatnost novinara, ukoliko su ispunjeni prethodno navedeni uvjeti iz Zakona o medijima, odnosno u konkretnom slučaju ako se bavi prikupljanjem, obradom, oblikovanjem ili razvrstavanjem informacija (fotografija, crteža i sl.) za objavu putem medija. U protivnom, može se za porezne svrhe smatrati i da obavlja samostalnu djelatnost obrta ako ispunjava uvjete propisane Zakonom o obrtu“. Drugim riječima, ako fotoreporter (ili neko drugo zanimanje iz popisa slobodnih zanimanja) udovoljava uvjetima za obavljanje obrtničke djelatnosti te dobije obrtnicu (nadležnog ureda), smatra se da obavlja obrtničku djelatnost temeljem koje se može paušalno oporezivati.

2.2. Paušalno oporezivanje kod zajedničkog obavljanja djelatnosti

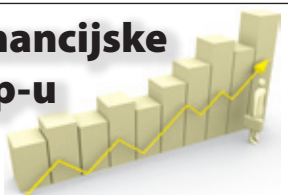
Obveznici paušalnog oporezivanja mogu biti i fizičke osobe (obveznici poreza na dohodak) koje **zajednički obavljaju** samostalnu djelatnost, pod uvjetima da svaki od poduzetnika (čl. 2. st. 6. i 7. PravPauš):

- nije obveznik poreza na dodanu vrijednost prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost,
- da po osnovi te djelatnosti u poreznom razdoblju ne ostvaruje ukupan godišnji primitak veći od iznosa od 300.000,00 kn (propisanog za obvezni ulazak u sustav poreza na dodanu vrijednost prema zakonu kojim se uređuje porez na dodanu vrijednost, čl. 2. st. 1. PravPauš).

Supoduzetnici koji dohodak utvrđuju u paušalnom iznosu obvezni su imenovati nositelja zajedničke djelatnosti (čl. 79. st. 5. ZakDoh, koji je prvenstveno odgovoran za izvršavanje propisanih obveza koje proizlaze iz zajedničke djelatnosti, osim ako je ovim Pravilnikom uređeno drugačije. 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 (čl. 2. st. 7. PravPauš).

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

Cijena: **980,00 kn + PDV**
Tel.: **01 / 49 21 737**



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

3.1. 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 odnosno od dana ostvarivanja dohotka (čl. 83. st. 1 ZakDoh). Upis u registar poreznih obveznika obavlja se predajom **obrasca RPO** (čl. 9. st.1. PravPauš).

3.2. 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 **na utvrđivanje paušalnog dohotka**, trebaju nadležnoj ispostavi Porezne uprave podnijeti obrazac RPO najkasnije u roku od **15 dana** po isteku kalendarske godine (čl. 9. st. 2. PravPauš):

Primjerice, obrtnik koji već obavlja djelatnost popravka obuće i vodi poslovne knjige, a želi prijeći na paušalno oporezivanje u 2021. godini mora do 15.01.2021. godine podnijeti obrazac RPO u svoju nadležnu ispostavu Porezne uprave.

4. Promjena načina oporezivanja

4.1. Prelazak sa oporezivanja temeljem poslovnih knjiga na paušalno oporezivanje

Obrtnici koji **prelaze sa oporezivanja dohotka utvrđenog temeljem poslovnih knjiga na paušalno oporezivanje**, obvezni su Poreznoj upravi **uz Prijavu RPO** dostaviti i:

- 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, a 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 (čl. 10. st. 1. PravPauš).

U tom slučaju, obrtnik je obavezan postupiti na način propisan za **prestanak obavljanja djelatnosti** (čl.10. st. 2. PravPauš, vezano za čl. 41. st. 2. PravDoh).

Dakle, porezni obveznik koji **prelazi na paušalno oporezivanje** će u knjizi primitaka i izdataka **provesti knjiženja** koja su propisana kod prestanka obavljanja djelatnosti (likvidacije, prema čl. 41. st. 2. PravDoh), na sljedeći način:

- **u poslovne primitke** će proknjižiti:
 - 1) usporedivu tržišnu vrijednost dugotrajne imovine (naime, kod likvidacije obrta praktično se radi o **izuzimanju** dobara iz obrta za osobne potrebe obrtnika (primjerice, tržišna vrijednost zgrade, koja je bila upisana u popisu dugotrajne imovine se kod likvidacije obrta evidentira kao primitak u



knjizi primitaka i izdataka kao što bi se evidentirala i da je zgrada prodana nekoj drugoj osobi – u ovom slučaju obrtnik je izuzima iz obrta za sebe tj. zgrada prelazi u njegovo osobno / privatno vlasništvo kao građanina). Usporediva tržišna vrijednost izuzimanja (prema odredbi čl. 38. st. 1. ZakDoh) je cijena koja bi se u trenutku izuzimanja mogla postići na tržištu, za što je prije svega mjerodavna prodajna cijena. Ako se prodajna cijena ne može ili se ne može pouzdano utvrditi, usporedivu tržišnu vrijednost treba procijeniti na slijedeći način: - prema ranije procijenjenim vrijednostima ili prodajnoj cijeni za izuzeta dobra. Ako su cijene istih ili sličnih dobara porasle ili pale, te činjenice treba uzeti u obzir prilikom nove procjene. Ako se korisnost nekog dobra smanji, to treba uzeti u obzir prilikom otpisa, trajanja, njegova vrijednost može se umanjiti s obzirom na okolnost da mu istječe ili je već istekao vijek trajanja. kod dobara koja nisu nova, već rabljena, za koja se tržišna cijena ne može ili ne može pouzdano utvrditi, a njima se ne trguje ili se trguje rijetko, kod procjene vrijednosti polazi se od tržišne cijene za nova dobra, pri čemu se u obzir uzima potrošenost izuzetog dobra. Ako dobro ima ograničeni vijek trajanja, njegova vrijednost može se umanjiti s obzirom na okolnost da mu istječe ili je već istekao vijek trajanja)

- 2) usporedivu tržišnu vrijednost zaliha robe, proizvoda, reprodukcijskog materijala i drugog,
- 3) nenaplaćene tražbine od kupaca.

■ u poslovne izdatke:

- 1) knjigovodstvene vrijednosti dugotrajne imovine prema popisu te imovine u trenutku likvidacije
- 2) neplaćene obveze dobavljačima i druge neplaćene obveze u svezi s djelatnošću
- 3) druge izdatke u svezi s likvidacijom.



ističemo...

Obrtnici koji žele prijeći na paušalno oporezivanje moraju uz obrazac RPO priložiti (čl. 8. 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.

4.2. Prelazak sa paušalnog oporezivanja na oporezivanje temeljem poslovnih knjiga

Obrtnici koji se paušalno oporezuju, a tijekom poreznog razdoblja prestanu uvjeti za paušalno oporezivanje (primici premaše iznos od 300.000,00 kn, tj. iznos propisan za obvezni ulazak u sustav poreza na dodanu vrijednost prema zakonu kojim se uređuje porez na dodanu vrijednost) obvezni su početi sa vođenjem poslovnih knjiga od 1. dana slijedećeg mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem su prestali uvjeti za utvrđivanje paušalnog dohotka (te će Porezna uprava

rješenjem utvrditi obvezu predujma poreza na dohodak propisan za utvrđivanje dohotka temeljem poslovnih (čl.4. st. 9. PravPauš), koje će obrtniku dostaviti najkasnije do kraja mjeseca u kojem obrtnik treba početi voditi poslovne knjige.

Obrtnici kojima prestanu uvjeti za paušalno oporezivanje i trebaju početi voditi poslovne knjige, sa datumom promjene oporezivanja trebaju sastaviti popis izdanih i nenaplaćenih računa te popis primljenih i neplaćenih računa.

Isto tako, obrtnik je obavezan postupiti na način propisan za **prestanak obavljanja djelatnosti** (čl.10. st. 3. PravPauš, vezano za čl. 41. st. 2. PravDoh).

Nadalje, obrtnici koji prelaze sa paušalnog oporezivanja na oporezivanje temeljem poslovnih knjiga radi prestanka uvjeta za paušalno oporezivanje, trebaju (u Knjizi primitaka i izdataka) u primitke evidentirati iznos primitaka ostvaren iznad 300.000,00 kn (iznos propisan za obvezni ulazak u sustav poreza na dodanu vrijednost prema zakonu kojim se uređuje porez na dodanu vrijednost) ostvarene u mjesecu kada su uvjeti za paušalno oporezivanje prestali (a poslovne knjige se trebaju početi voditi od prvog dana slijedećeg mjeseca), prema čl. 34. st. 9. PravDoh.

Primjerice, obrtnik Ivo Ivić plaćao je porez na dohodak u paušalnom iznosu. Sa 20. lipnjem ostvario je primitke u ukupnom iznosu od 320.000,00 kn. Ivić je sa 01. srpnjem (1. danom slijedećeg mjeseca) obavezan voditi poslovne knjige u koje će u primitke staviti iznos od 20.000,00 kn (razlika primitka ostvarena iznad iznosa propisanog za obvezni ulazak u sustav poreza na dodanu vrijednost, prema čl. 82. st. 1. i 2. ZakDoh).

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 obrtu, Nar. Nov., br. 143/13 i 127/19, nadalje: ZakObrt), može obavljati i kao **domaća radinost** ili **sporedno zanimanje** samo **osobnim radom** (čl. 49. ZakObrt).

Domaća radinost i sporedno zanimanje može se obavljati samo temeljem odobrenja koje izdaje nadležno upravno tijelo (podnosi se prijava za odobrenje obavljanja domaće radinosti ili sporednog zanimanja mjesno nadležnom uredu državne uprave u županiji, odnosno nadležnom uredu Grada Zagreba koji o tome vode evidenciju, prema čl. 49. st. 3. ZakObrt).

Isto tako, domaću radinost ili sporedno zanimanje mogu obavljati umirovljenici, kojima se obavljanjem navedenih djelatnosti **neće obustaviti isplata mirovine** (prema čl. 99. st. 1. Zakona o mirovinskom osiguranju, Nar. Nov., br. 157/13 do 102/19, nadalje: ZakMIO), umirovljeniku koji se zaposli ili počne obavljati djelatnost na temelju koje postoji obveza osiguranja obustavlja se isplata mirovine. Međutim prema odredbi čl. 10. t. 6. istog Zakona.. osobe koje obavljaju domaću radinost ili sporedno zanimanje prema Zakonu o obrtu, ako nisu obvezno osigurane po drugoj osnovi, ili ako nisu korisnici mirovine, osim korisnika invalidske mirovine zbog djelomičnog gubitka radne sposobnosti (iz članka 39. stavka 3. istog Zakona).

**ističemo...**

Obavljanje domaće radinosti i sporednog zanimanja može se obavljati **samo osobnim radom** (tj. ne mogu se zapošljavati radnici), prema čl. 49. st. 1. ZakObrt.

Tko ne može obavljati domaću radinost ili sporedno zanimanje?

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).

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 Pravilniku o vezanim i povlaštenim obrtima i načinu izdavanja povlastica (Nar. Nov., br. 42/08 i 114/11 - Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o trgovini).

5.3. Što je sporedno zanimanje?

Sporedno zanimanje (čl. 51. st. 1. ZakObrt) 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** (obrta (čl. 51. st.2 ZakObrt, popis vezanih obrta objavljen je u Pravilniku o vezanim i povlaštenim obrtima i načinu izdavanja povlastica).

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.

Prosječna plaća iznosi 8.742,00 kuna (Prema podacima Državnog zavoda za statistiku – prosječno isplaćena bruto plaća po radniku u Republici Hrvatskoj za razdoblje od 01. do 08. mjeseca 2019. godine

iznosi 8.448,00 kuna, što je objavljeno u Nar. nov. br. 104/19). 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 2020. godine, može obavljanjem istih ostvariti primitke u iznosu **do 87.420,00 kuna** (8.742,00 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 2020. godinu čini iznos od 87.420,00 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 obavljati** te djelatnosti ili ako fizička osoba od obavljanja domaće radinosti ili sporednog zanimanja **ostvari ukupne bruto primitke veće od 87.420,00 kn** (10 prosječnih bruto mjesečnih plaća), 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 (prema čl. 49. st. 9. ZakObrt).

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

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

Isto tako, napominjemo da su ugostitelji i trgovci, koji plaćaju porez u paušalnom iznosu, osim Knjige prometa (iz čl. 7. st. 1. PravPauš), obvezni voditi i evidencije po posebnim propisima (primjerice, trgovci prema Zakonu o trgovini, Nar. Nov., br. 87/08 do 98/19, nadalje: ZakTrg (primjerice, Isprave o stanju robe u prodajnom objektu iz kojih se može spoznati poslovni događaj iz čl. 16. ZakTrg, nekađašnja Knjiga popisa, op.a.) i dr., te ugostitelji prema Zakonu o ugostiteljskoj djelatnosti, Nar. Nov., br. 85/15 do 98/19, nadalje: ZakUg, primjerice Evidencija prigovora gostiju, utvrditi normative i dr. (iz čl. 10. ZakUg) i dr.).

Dakle, 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 vođe** sljedeće **poslovne knjige** (čl. 34. st. 2. 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**, obavezan 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.

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 obavljenju uslugu **izdati račun** u kojem će iskazati (čl. 48. st. 5. PravDoh, vezano za čl. 7. st. 3. PravPauš):

- podatke o izdavatelju (naziv radnje, podatke o vlasniku odnosno nositelju zajedničke djelatnosti **a osobito ime i prezime, osobni identifikacijski broj, adresu prebivališta ili uobičajenog boravišta**,
- podatke o poslovnoj jedinici (ako je promet obavljen preko poslovne jedinice),
- nadnevak izdavanja računa,
- broj računa,
- naziv robe ili usluge,
- jediničnu cijenu i ukupni iznos računa, te ostale podatke prema propisima o fiskalizaciji.

Račun se ispostavlja najmanje u dva primjerka, od kojih se jedan uručuje kupcu, a drugi služi izdavatelju kao isprava za knjiženje u poslovnim knjigama.

Međutim, kod prodaje vlastitih poljoprivrednih proizvoda proizvedenih na vlastitom obiteljskom poljoprivrednom gospodarstvu izravno prodaju krajnjem potrošaču u proizvodnim objektima seljačkih ili obiteljskih poljoprivrednih gospodarstava, te ako se prodaja vlastitih poljoprivrednih proizvoda obavlja na tržnicama i otvorenim prostorima, se račun ne treba izdavati (čl. 5. t.3. Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom, Nar. Nov, br. 133/12 do 121/19, nadalje: ZakFisk).

Računi (izdani i primljeni, kao i dokumentacija o eventualnim ispravicima računa) trebaju se čuvati 10 godina od početka zastare prava na utvrđivanje porezne obveze (počinje teći od posljednjeg dana poslovne godine na koju se isti odnose, prema čl. 9. st. 4. ZakFisk, vezano za čl. 66. st. 18. Općeg poreznog zakona, Nar. Nov., br. 115/16 do 121/19).

U nastavku dajemo primjer gotovinskog računa i evidentiranja istog u evidenciji o prometu, obrtnika koji porez na dohodak od obavljanja samostalne djelatnosti plaća u paušalnom iznosu:

Primjer 1. : izdavanje gotovinskog računa i evidentiranje ostvarenog prometa od obavljanja paušalne djelatnosti u evidenciji o prometu

Obučar Ivan Ninić (koji je obveznik paušalnog poreza na dohodak) naplatio je popravak potpetica u iznosu od 60,00 kn, za što je izdao gotovinski račun.

Obrtnik Ninić će navedeni račun proknjižiti u evidenciji o prometu (*Knjizi prometa*) - obrascu KPR (čiji je sadržaj propisan čl. 46. PravDoh i čl. 7. st. 2. PravPauš) na sljedeći način:

| I. OPĆI PODACI O POREZNOJ OBVEZNIKU | | | | | | | |
|---|------------------------|-----------------|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------------------|-----------------------|
| 1. Naziv djelatnosti | obučar | | Šifra djelatnosti | 15.20.01 | | | |
| 2. Ime i prezime poduzetnika/nositelja zajedničke djelatnosti | Ivan Ninić | | | | | | |
| 3. Adresa prebivališta/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. | 15.01.2020. | | Račun broj 9/2020 | 60,00 | | | 60,00 |



ističemo...

Ukoliko obrtnik koji **nije u sustavu PDV-a na računu iskaže** porez na dodanu vrijednost, **dužan je taj PDV platiti** (čl. 79. st. 11. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, Nar. Nov., br. 79/13 do 121/19, nadalje ZakPDV), neovisno o tome što nije obveznik PDV-a (osim ako ispravi račun, a porezni obveznik kome su isporučena dobra ili obavljene usluge ispravi odbitak pretporeza i o tome pisano izvijesti isporučitelja (čl. 33. st. 7. ZakPDV, vezano za čl. 79. st. 11. istog Zakona).

6.1.1. Da li su „paušalci“ obveznici fiskalizacije?

Osobe koje porez na dohodak od samostalne djelatnosti plaćaju u paušalnom iznosu obveznici su fiskalizacije (čl. 3. ZakFisk), te trebaju:

- 1) donijeti interni akt, kojim će opisati poslovni prostor i oznaku operatera – osobe koje su ovlaštene za ispostavljanje računa,
- 2) promet ostvaren u gotovini izdaje se isključivo putem elektroničkog naplatnog uređaja,
- 3) vidno istaknuti obavijest o obvezi kupca o preuzimanju i zadržavanju računa,
- 4) imati uvezenu knjigu računa (ukoliko dođe do potpunog prestanka rada elektroničkog naplatnog uređaja).

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. st. 1. PravPauš):

- **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** ($85.000,00 \text{ kn} - (85.000,00 \text{ kn} \times 85\%) = 85.000,00 \text{ kn} - 72.250,00 \text{ kn} = 12.750,00 \text{ kn}$),
- **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** ($115.000,00 \text{ kn} - (115.000,00 \text{ kn} \times 85\%) = 115.000,00 \text{ kn} - 97.750,00 \text{ kn} = 17.250,00 \text{ kn}$)
- **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** ($149.500,00 \text{ kn} - (149.500,00 \text{ kn} \times 85\%) = 149.500,00 \text{ kn} - 127.075,00 \text{ kn} = 22.425,00 \text{ kn}$),
- **34.500,00 kuna** koji čine razliku između primitka u iznosu 230.000,00 kuna i porezno priznatih izdataka u visini 85% (čl. 3. st. 1. t. 4. PravPauš), ako porezni obveznik u poreznom razdoblju ostvaruje **ukupni godišnji primitak iznad 149.500,00 kuna do 230.000,00 kuna** ($230.000,00 \text{ kn} - (230.000,00 \text{ kn} \times 85\%) = 230.000,00 \text{ kn} - 195.500,00 \text{ kn} = 34.500,00 \text{ kn}$),
- **45.000,00 kuna** koji čine razliku između primitka u iznosu 300.000,00 kuna i porezno priznatih izdataka u visini 85% (čl. 3. st. 1. t. 5. PravPauš), ako porezni obveznik u poreznom razdoblju ostvaruje **ukupni godišnji primitak iznad 230.000,00 kuna do 300.000,00 kuna** ($300.000,00 \text{ kn} - (300.000,00 \text{ kn} \times 85\%) = 300.000,00 \text{ kn} - 255.000,00 \text{ kn} = 45.000,00 \text{ kn}$).

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), kod osnovice od 34.500,00 kn iznose **195.500,00 kn** (85% od 230.000,00 kn), te kod osnovice od 45.000,00 kn iznose **255.000,00 kn** (85% od 300.000,00 kn), a koji **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 doprinosima (Nar. nov., br. 84/08 do 106/18, nadalje ZakDop).



ističemo...

Godišnji paušalni porez na dohodak utvrđuje se primjenom stope od 12% (čl. 4. st. 1. PravPauš, vezano za čl. 82. st. 6. ZakDoh), 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), te
- **5.400,00 kn** kod godišnjeg paušalnog dohotka od 45.000,00 kn ($45.000,00 \text{ kn} \times 12\% = 5.400,00 \text{ kn}$). Isti se uvećava za prirez (ukoliko ga je propisala jedinica lokalne samouprave).

Za 2021. godinu će se godišnji paušalni porez utvrditi temeljem obrasca PO-SD, temeljem kojeg će se utvrditi razlika godišnjeg paušalnog poreza za uplatu ili za povrat. Obrazac PO-SD podnosi se Poreznoj upravi najkasnije u roku od 15 dana od dana isteka godine za koju se izvješće podnosi. Razlika godišnjeg paušalnog poreza treba se uplatiti s danom podnošenja obrasca PO-SD.

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 **224,50 kn** (godišnji paušalni porez od 2.691,00 kn / 12 mjeseci = 224,50 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 prizrez (ukoliko ga je propisala jedinica lokalne samouprave),

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 za 2020. 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 prizreza porezu na dohodak.

Rješenje vrijedi za 2020. godinu, dok će se za 2021. godišnji paušalni porez utvrditi temeljem obrasca PO-SD za 2020., izuzev obrtnika koji tek počinju obavljati djelatnosti za koje će Porezna uprava donijeti rješenje (o svemu ćemo detaljnije pisati u prosincu ove godine).

Rješenje o utvrđenom godišnjem paušalnom porezu na dohodak i prizrez 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. 7. PravPauš, vezano za čl. 49. st. 1. t. 5. ZakDoh).

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 (koristi odbitak za dijete koje nije stavio na PK karticu, 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 prizrez porezu na dohodak **plaća se tromjesečno** i to **do posljednjeg dana svakog tromjesečja** (čl. 6. st. 1. 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. PravPauš, vezano za čl. 4. st. 3. PravPauš).

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 7. „Utvrđivanje godišnjeg paušalnog dohotka i paušalnog poreza na dohodak“ ovog članka) će se utvrditi razmjerno broju mjeseci obavljanja djelatnosti.

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.

Na isti način paušalni dohodak se utvrđuje i za registrirani sezonski obrt (čl. 3. st. 4. PravPauš).

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.

Za vrijeme privremene obustave godišnji paušalni dohodak iz utvrđuje se razmjerno broju mjeseci obavljanja djelatnosti, dohodovni razred utvrđuje se na način da se od prosječnog primitka ostvarenog tijekom poreznog razdoblja u kojem se djelatnost obavlja (ukupni primitak podijeljen s brojem mjeseci obavljanja djelatnosti) utvrđuje godišnji primitak množenjem prosječnog primitka s 12 mjeseci, a porezna se obveza za to razdoblje ne utvrđuje, tj. 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 prizrez porezu na dohodak grada / općine prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu obrtnika.

Poziv na broj - uplatitelj fizička osoba (obrnik):

| | |
|-------|---------------------------|
| HR 68 | 1449 – OIB (11 znamenaka) |
|-------|---------------------------|

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

| |
|-----------------------|
| HR1110010051713312009 |
|-----------------------|

Poziv na broj platitelja:

| | |
|-------|--------------------|
| 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. 82. st. 1. ZakDoh, a vezano za čl. 29. st.1.t.1. istog zakona, prema kojima obrtnik kojem se utvrđuje paušalni dohodak **ne može** biti **obveznik poreza na dodanu vrijednost** prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost, te po osnovi te djelatnosti u poreznom razdoblju ne ostvaruje ukupan godišnji primitak veći od iznosa od 300.000,00 kn (propisanog za obvezni ulazak u sustav poreza na dodanu vrijednost prema ZakPDV) 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 predujma poreza od obavljanja samostalne djelatnosti (čl. 29. ZakDoh) kod koje se dohodak utvrđuje temeljem poslovnih knjiga i evidencija (čl. 30. do 35. ZakDoh, vezano za čl. 37. st. 1. ZakDoh).

Isto tako, Porezna uprava može na temelju obavljenog nadzora i prikupljenih podataka o ostvarenom prometu donijeti rješenje o obvezi plaćanja predujma poreza na dohodak (prema čl. 37. st. 1. ZakDoh, ako utvrdi da je porezni obveznik ostvario primitke po toj osnovi iznad iznosa propisanog za obvezni ulazak u sustav poreza na dodanu vrijednost (čl. 82. st. 8. ZakDoh).

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. 10. PravPauš).

Isto tako, ukoliko obrtnik obavi isporuke dobara i usluga iznad 300.000,00 kn, postaje obveznik poreza na dodanu vrijednost, tj. dužan je prijaviti se u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost od prvog dana u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca u kojem je obavio isporuke dobara i usluga iznad 300.000,00 kn (prema čl. 186. st. 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, Nar. nov., br. 79/13 do 01/20, a vezano za čl. 90. st. 1. ZakPDV)

7.4. Smanjenje paušalnog poreza na dohodak

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

Iznosi paušalnog poreza na dohodak za području posebne državne skrbi prve skupine i Gradu Vukovaru te na otocima prve skupine:

| Godišnji iznos | Mjesečni iznos | Tromjesečni iznos |
|---|---|---|
| 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) |
| 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) |
| 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) |
| 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) |
| 1.350,00 kn (godišnji paušalni porez na 45.000,00 kn x 25% = 11.250,00 kn x 12% = 1.350,00) | 112,50 kn (godišnji iznos 25% paušalnog godišnjeg poreza od 1.350,00 kn / 12 mjeseci) | 337,50 kn (mjesečni iznos (25%) od 112,50 kn x 3 mjeseca) |

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, kao i fizičke osobe koje obavljaju domaću radinost ili sporedno zanimanje, obvezni su plaćati slijedeće doprinose (čl. 68. st. 1. i čl. 69. ZakDop):

1) za mirovinsko osiguranje:

- za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (samo I.stup) po stopi od 20 %, odnosno
- 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,

2) za zdravstveno osiguranje po stopi od 16,5%

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 na **osnovicu** koja je jednaka umnošku prosječne plaće (čl. 7. t. 39. ZakDop, prosječna plaća je iznos prosječne mjesečne plaće isplaćene po jednom zaposlenom kod pravnih osoba u Republici Hrvatskoj u razdoblju siječanj – kolovoz tekuće godine koji objavljuje Državni zavod za statistiku a sastoji se od iznosa doprinosa iz osnovice, poreza i prireza porezu na dohodak i iznosa koji se isplaćuje radniku i služi za utvrđivanje mjesečne osnovice, najniže mjesečne osnovice te najviše mjesečne i najviše godišnje osnovice za obračunavanje doprinosa u kalendarskoj godini koja slijedi iza godine na koju se prosječna plaća odnosi) i **koeficijenta 0,40** (čl. 70. ZakDop).

Prosječna plaća za 2020. godinu iznosi 8.448,00 kn (iznos prosječne mjesečne bruto plaće isplaćene po jednom zaposlenom kod pravnih osoba u Republici Hrvatskoj u razdoblju siječanj – kolovoz 2019. godine objavljen je u Nar. nov br. 104/19).

Osnovica za obračun doprinosa obrtnika paušalista u 2020. godini iznosi **3.496,80 kn** (prosječna plaća u 2019. u iznosu od 8.742,00 kn x koeficijent 0,40 = 3.496,80 kn).

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

1) za mirovinsko osiguranje:

- za obrtnike koji su osiguranici samo I.stupa = 3.496,80 kn x 20% = 699,36 kn,
- za obrtnike koji su osiguranici I. i II.stupa
I. stup = 3.496,80 kn x 15% = 524,52 kn
II. stup = 3.496,80 kn x 5% = 174,84 kn,

2) za zdravstveno osiguranje

= 3.496,8 kn x 16,5% = 576,97 kn,

Ukupna obveza za doprinose paušalista u 2020. godini iznosi **1.276,33 kn** (MIO 699,36 kn + ZO 576,97 kn) mjesečno.

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

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

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

HR1210010051863000160

Poziv na broj platitelja:

HR 68 **8214** – OIB (11 znamenaka)

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

HR7610010051700036001

Poziv na broj platitelja:

HR 68 **2046** – OIB (11 znamenaka)

3) Dopriinos za **zdravstveno osiguranje** uplaćuje se na račun državnog proračuna:

HR6510010051550100001

Poziv na broj platitelja:

HR 68 **8478** – OIB (11 znamenaka)

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

8.3. Obračun i iznosi doprinosa fizičkih osoba koje su u radnom odnosu kojima se dohodak (za drugu djelatnost) utvrđuje u paušalnom iznosu

Fizička osoba zaposlena kod poslodavca temeljem ugovora o radu osigurana je po osnovi radnog odnosa (čl. 7. st. 6. ZakDop). Kada ta osoba istovremeno obavlja i samostalnu djelatnost (obrt i dr. samostalne djelatnosti), ta se samostalna djelatnost smatra drugom djelatnosti.

Za obvezne doprinose temeljem radnog odnosa, obveznik obračunavanja i plaćanja obveznih doprinosa je poslodavac (ili druga osoba koja umjesto poslodavca isplaćuje plaću radniku, prema čl. 19. st. 2. ZakDop).

Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa temeljem obavljanja druge djelatnosti je osoba koja obavlja drugu djelatnost (čl. 183. ZakDop).

Dakle, 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 (ostvareni primici u poreznom razdoblju, sukladno odredbi čl. 2. st. 1. t. 2. PravPauš, a vezano za odredbe čl. 3. st. 1. istog Pravilnika), 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
- **22.425,00 kn** (primici veći od 115.000,00 kn manji od 149.500,00 kn),
- **34.500,00 kuna** (primici veći od 149.500,00 kn manji od 230.000,00 kn) i
- **45.000,00 kuna** (primici veći od 230.000,00 kn do 300.000,00 kuna).



ističemo...

Na navedene osnovice obračunavaju se slijedeći doprinosi (po smanjenim stopama):

- za **mirovinsko osiguranje** osoba koje su obveznici samo I. stupa (temeljem generacijske solidarnosti) po stopi od **10%** (čl. 14. st. 3. t. 1. ZakDop), odnosno osoba koje su u osiguranici **oba stupa** se dopriinos za I. stup (temeljem generacijske solidarnosti) plaća po stopi od **7,5%** (čl. 14. st. 3. t. 2. ZakDop), te za **II. stup** (temeljem individualne kapitalizirane štednje) po stopi od **2,5%** (čl. 17. st. 2. ZakDop),
- za **zdravstveno osiguranje** po stopi od **7,5%** (čl. 14. st. 2. ZakDop).

Dopriinos za **mirovinsko osiguranje** (za I. i II. stup, tj. 7,5% + 2,5%) iznosi:

- na osnovicu od 12.750,00 kn iznosi 1.275,00 kn,
- na osnovicu od 17.250,00 kn iznosi 1.725,00 kn,
- na osnovicu od 22.425,00 kn iznosi 2.242,50 kn,
- na osnovicu od 34.500,00 kn iznosi 3.450,00 kn,
- na osnovicu od 45.000,00 kn iznosi 4.500,00 kn.

Dopriinos za **zdravstveno osiguranje** (7,5%):

- 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,
- na osnovicu od 45.000,00 kn iznosi 3.375,00 kn.

Ukupna godišnja obveza doprinosa (čl. 185. ZakDop):

- 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,
- na osnovicu od 45.000,00 kn iznosi 7.875,00 kn.

Iznos godišnje osnovice, vrste i godišnji iznos doprinosa obračunava i utvrđuje **rješenjem** Porezna uprava (čl. 183. st. 2. ZakDop), koja temeljem obrasca PO-SD (kojeg obrtnici podnose Poreznoj upravi najkasnije petnaest (15) dana po isteku kalendarske godine nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu/uobičajenom boravištu izvješće o paušalnom dohotku od samostalnih djelatnosti i uplaćenom paušalnom porezu na dohodak i prirezu poreza na dohodak (čl. 7. st. 4. PravPauš), tj. do 15. siječnja 2020. godine za promet ostvaren u 2019. (prema Knjizi prometa).



Telefon za konzultacije

01/ 48 36 046 / 01/ 49 21 739

(isključivo putem PIN-a)

Ponedjeljkom i četvrtkom od 11.00 do 15.30 h, utorkom, srijedom i petkom od 8.30 do 13.00 h.

