



UDK: 336.2/658.6

Paušalno oporezivanje u 2016.

Valentina Bocak, mag. oec.

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, a neke su djelatnosti izuzete od mogućnosti paušalnog oporezivanja. Paušalnom oporezivanju podliježe i obavljanje domaće radinosti i sporednog zanimanja. Osim plaćanja poreza na dohodak u paušalnom iznosu, postoji i obveza plaćanja obveznih doprinosa. Isto tako, porezni obveznici koji porez na dohodak plaćaju u paušalnom iznosu obvezni su do 15. siječnja 2016. godine predati 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 (Obrazac PO-SD) za 2016. godinu.

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 oporezivanju².

**ističemo...**

Kod paušalnog oporezivanja **nema obveze** vođenja poslovnih knjiga² (osim knjige prometa, ako obrtnik ima gotovinski promet).

Samostalne djelatnosti (obrta i poljoprivrede i šumarstva³) koje se mogu paušalno oporezivati propisane su Pravilnikom o paušalnom oporezivanju samostalnih djelatnosti⁴.

2. Tko može biti obveznik paušalnog oporezivanja?

Obveznik paušalnog oporezivanja može biti **fizička osoba** (obveznik poreza na dohodak⁵) koja se bavi⁶ samostalnom djelatnošću **obrta** i s obrtom **izjednačenih djelatnosti**⁷, odnosno djelatnošću **poljoprivrede i šumarstva**⁸.

- Fizičke osobe koje se bave samostalnom djelatnosti (obrta i s obrtom izjednačenih djelatnosti, poljoprivrede i dr. djelatnosti koje su propisane čl. 18. ZakDOH) dužne su se upisati u registar poreznih obveznika poreza na dohodak. Upis u registar poreznih obveznika obavlja se predajom obrasca RPO (Prijava u registar poreznih obveznika) nadležnoj ispostavi Porezne uprave, sukladno odredbi čl.91. Pravilnika o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 - ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13 i 160/13), nadalje: PravDOH.
- čl. 1. PravPaušal, a vezano za odredbe čl 18. st. 1. i st. 3. ZakDOH.
- čl. 18. st. 1. ZakDOH, a vezano za odredbu čl. 2.st.1. Zakona o obrtu (Nar. nov. br. 143/13), nadalje: ZakObrt, obrt je 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. S obrtom izjednačene djelatnosti su: - najam (ustupanje uz naknadu) ili prodaja imovinskih prava u okviru obrtničke djelatnosti, te - otuđenje (prodaja, zamjena ili drugi način prijenosa) više od tri nekretnine ili više od tri imovinska prava iste vrste u razdoblju od pet godina (razdoblje od pet godina počinje teći od dana otuđenja prve nekretnine, pri čemu je mjerodavan nadnevak kupoprodajnog ili drugoga ugovora odnosno isprave o stjecanju vlasništva. Ako se otuđuje zgrada s više stanova ili poslovnih prostora ili građevinsko zemljište ili više zemljišnih čestica, jednom nekretninom smatra se svaki stan, poslovni prostor, gradilište ili zemljišna čestica), osim ako se nekretnine izvlaćuju na temelju posebnog zakona.
- čl. 18. st. 3. ZakDoh. Djelatnost poljoprivrede i šumarstva obuhvaća korištenje prirodnih bogatstava zemlje i prodaju, odnosno zamjenu dobivenih proizvoda od te djelatnosti u neprerađenom stanju. Fizičke osobe koje obavljaju djelat-

1 čl. 7. st. 1. PravPaušal „Porezni obveznik koji porez na dohodak od samostalne djelatnosti plaća u paušalnom iznosu ne vodi poslovne knjige iz članka 23. Zakona (knjiga primitaka i izdataka, popis dugotrajne imovine, knjiga prometa i evidencija o tražbinama i obvezama), osim evidencije o prometu – Obrazac KPR.

2 Pravilnik o paušalnom oporezivanju samostalnih djelatnosti objavljen je u Nar. nov., br. 143/06, 61/12 i 160/13), nadalje: PravPaušal.

3 čl. 18. st. 1. t. 1. i st. 3. Zakona o porezu na dohodak (Nar. nov. br. 177/04, 73/08, 80/10, 109/11 – OUSRH, 114/11, 22/12, 144/12, 43/13 - Rješenje USRH, 120/13 - Odluka i Rješenje USRH, 125/13, 148/13, 12/14 - RUSRH i 83/14 - OUSRH), nadalje: ZakDOH.

4 čl. 10. PravPaušal.

uz zadovoljenje **slijedećih uvjeta**⁹:

- 1) da nije obveznik poreza na dodanu vrijednost prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost,
- 2) da po osnovi te djelatnosti u poreznom razdoblju ne ostvaruje ukupan godišnji primitak veći od **149.500,00 kn** (65% iznosa propisanog za obvezni ulazak u sustav poreza na dodanu vrijednost prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost¹⁰),
- 3) da nema izdvojenih poslovnih jedinica niti proizvodnih pogona i
- 4) da ne obavlja samostalnu djelatnost **ugostiteljstva** i/ili **trgovine**.

Iznimno, **trgovačkom djelatnošću** se ne smatra djelatnost osoba koje su **registrirane** za obavljanje djelatnosti **proizvodnje** koje **svoje proizvode prodaju na tržištu** (primjerice, građani koji se bave poljoprivredom kao obiteljska poljoprivredna gospodarstva (nadalje: OPG) upisana u Upisnik obiteljskih poljoprivrednih gospodarstava¹¹, a koji mogu prodavati **vlastite** poljoprivredne proizvode kao što su krumpir, rajčice, salata, jaja, grožđe i sl.), - a **obavljanjem** djelatnosti ugostiteljstva ne smatra se djelatnost fizičkih osoba registriranih za obavljanje djelatnosti pružanja usluga u seljačkom domaćinstvu **sukladno posebnom propisu**.

Međutim, ukoliko bi građani koji imaju registriran OPG prodavali i proizvode **drugih proizvođača**, tada bi se ta prodaja smatrala obavljanjem trgovačke djelatnosti, te se ne bi mogli paušalno oporezivati.

Obavljanje samostalne paušalne djelatnosti treba prijaviti Poreznoj upravi u roku od 8 dana od početka obavljanja djelatnosti na obrascima RPO i RPO/a (Prilog A)¹².

2.1. Paušalno oporezivanje kod zajedničkog obavljanja djelatnosti¹³

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

- niti jedan od supoduzetnika nije obveznik poreza na dodanu vrijednost,
- ukupan primitak od zajedničkog obavljanja samostalne djelatnosti nije veći od **149.500,00 kn** (65% iznosa propisanog za obvezni ulazak u sustav poreza na dodanu vrijednost),
- nema izdvojenu poslovnu jedinicu niti proizvodni pogon,
- ne obavljaju djelatnost ugostiteljstva i/ili trgovine.

nost poljoprivrede i šumarstva obveznici su poreza na dohodak, ako su po toj osnovi obveznici poreza na dodanu vrijednost prema posebnom zakonu, ako po toj osnovi u poreznom razdoblju ostvare ukupni godišnji primitak veći od 35% iznosa propisanog za obvezni ulazak u sustav poreza na dodanu vrijednost (80.500,00 kn, važeće u trenutku pisanja ovog članka, op.a.) prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost te ako ostvaruju poticaje na način i pod uvjetima propisanim posebnim zakonima.

9 čl. 2. PravPauš.

10 čl. 90. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br 73/13, 99/13 - Rješenje USRH i 148/13, 153/13 i 143/14), nadalje: ZakPDV.

11 čl. 2. St. 2. PravPauš, a vezano za čl. 24. st. 1. Zakona o poljoprivredi (Nar. nov. br. 149/09, 127/10, 127/10 - Zakon o izmjenama i dopunama zakona o hrvatskoj poljoprivrednoj komori, 50/12 - Zakon o poljoprivrednoj savjetodavnoj službi, 120/12 i 148/13 - Zakon o izmjenama zakona o poljoprivrednoj savjetodavnoj službi) prema kojem se prodaja vlastitih poljoprivrednih proizvoda proizvedenih na obiteljskim poljoprivrednim gospodarstvima (OPG) koja su upisana u Upisnik, odnosi na: 1. prodaju na veliko registriranim fizičkim i pravnim osobama koje neposredno otkupljuju poljoprivredne proizvode za preradu ili daljnju prodaju te prodaju na tržićama na veliko, 2. izravnu prodaju i to na malo izvan prodavaonice (prodaja na štandovima i klupama, na tržićama na malo i izvan tržićna na malo, pokretna prodaja, prigodna prodaja na sajmovima, izložbama, priredbama, izletišćima i slično) te na vlastitom gospodarstvu.

12 čl. 8. st. 1. i st. 2. PravPauš.

13 čl. 2. st. 8 i st. 9. PravPauš.

Supoduzetnici koji dohodak utvrđuju u paušalnom iznosu obvezni su imenovati nositelja zajedničke djelatnosti¹⁴ koji je odgovoran za izvršavanje propisanih obveza koje proizlaze iz zajedničke djelatnosti. 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.

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 (obrnici) 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) nadležnoj ispostavi Porezne uprave¹⁵ prema mjestu svog prebivališća¹⁶ odnosno uobičajenog boravišta¹⁷.

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“.

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 evidencija¹⁸ na utvrđivanje paušalnog dohotka,

14 čl. 34. st. 6. ZakDOH: „Supoduzetnici koji ostvaruju zajednički dohodak iz stavka 1. i 4. ovoga članka obvezni su imenovati nositelja zajedničke djelatnosti, koji je prvenstveno odgovoran za vođenje poslovnih knjiga, plaćanje poreznih i drugih obveza, podnošenje prijava i izvješća i izvršavanje drugih propisanih obveza koje proizlaze iz zajedničke djelatnosti i zajedničke imovine i imovinskih prava. Nerezident ne može biti imenovan nositeljem zajedničke djelatnosti. Ako supoduzetnici ne imenuju nositelja zajedničke djelatnosti, imenovat će ga Porezna uprava“.

15 čl. 62. st. 3. ZakDOH.

16 čl. 38. st 1. st. 2. i st 3. Općeg poreznog zakona (Nar. nov. br. 147/08, 18/11, 78/12, 136/12 i 73/13), nadalje: OPZ, porezni obveznik ima prebivalište ondje gdje ima stan u vlasništvu ili posjedu neprekidno najmanje 183 dana u jednoj ili u dvije kalendarske godine. Boravak u stanu nije obavezan. Ako porezni obveznik u Republici Hrvatskoj ima u vlasništvu ili posjedu više stanova, prebivalište mjerodavno za oporezivanje utvrđuje se prema mjestu prebivališća obitelji, a za poreznog obveznika samca prema mjestu u kojem se pretežno zadržava ili prema mjestu iz kojeg pretežno odlazi na rad ili obavljanje djelatnosti. Ako porezni obveznik ima prebivalište u tuzemstvu i inozemstvu, smatra se tuzemnim poreznim obveznikom.

17 čl. 38. st. 4. OPZ, porezni obveznik ima uobičajeno boravište u onom mjestu u kojem se zadržava pod okolnostima na temelju kojih se može zaključiti da on u tom mjestu ili na tom području ne boravi samo privremeno. Uobičajenim boravišćem smatra se stalan ili vremenski povezan boravak u trajanju od najmanje 183 dana u jednoj ili u dvije kalendarske godine. Za određivanje uobičajenog boravišta nisu važni kratkotrajni prekidni boravci koji ne traju dulje od jedne godine.

18 čl. 23. st. 2. ZakDOH, poslovne knjige i evidencije poreznih obveznika koji obavljaju samostalnu djelatnost su knjiga primitaka i izdataka, popis dugotrajne imovine, knjiga prometa i evidencija o tražbinama i obvezama.



trebaju nadležnoj ispostavi Porezne uprave podnijeti obrazac RPO najkasnije u roku od **15 dana** po isteku kalendarske godine¹⁹.

Primjerice, obrtnik koji već obavlja djelatnost popravka obuće i vodi poslovne knjige, a želi prijeći na paušalno oporezivanje u 2016. godini mora do 15.01.2016. godine podnijeti obrazac RPO u svoju nadležnu ispostavu Porezne uprave.

**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**²⁰.

Porezni obveznik koji **prelazi na paušalno oporezivanje** će u **knjizi primitaka i izdataka** provesti knjiženja koja su propisana kod prestanka obavljanja djelatnosti (likvidacije)²¹, na slijedeći način:

- **u poslovne primitke** će proknjižiti:
 - 1) usporedivu tržišnu vrijednost²² dugotrajne imovine,
 - 2) usporedivu tržišnu vrijednost zaliha robe, proizvoda, reprodukcijskog materijala i drugog,
 - 3) nenaplaćene tražbine od kupaca.
- **u poslovne izdatke**:
 - 1) knjigovodstvene vrijednosti dugotrajne imovine (neamortizirana vrijednost) 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.

Obrtnici koji žele **prijeći** na paušalno oporezivanje moraju **uz obrazac RPO priložiti**²³:

- 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 Obrascu TO i to **za porezno razdoblje** (kalendarsku godinu) koje **prethodi godini prelaska** na utvrđivanje dohotka u paušalnom iznosu.

19 čl. 8. st. 3 i 4. PravPaušal.

20 čl. 8. st. 5. PravPaušal.

21 čl. 31. st. 3. PravDOH.

22 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. 28. 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,

- 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 uzetog 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.

23 čl. 8. st. 4. PravPaušal.

4. Obavljanje domaće radinosti i sporednog zanimanja

4.1. 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 tržištu²⁴, može obavljati i kao **domaća radinost** ili **sporedno zanimanje** samo **osobnim radom**²⁵.

Domaća 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**²⁶.

Međutim, domaću radinost ili sporedno zanimanje **mogu obavljati umirovljenici**, kojima se obavljanjem navedenih djelatnosti **neće obustaviti isplata mirovine**²⁷.

**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**).

Nezaposlena osoba koja obavlja sporedno zanimanje ili domaću radinost **gubi status nezaposlene osobe** ukoliko ostvari mjesečni primitak, odnosno dohodak od samostalne djelatnosti koju privremeno obavlja (drugi dohodak) u iznosu višem od najvišeg iznosa novčane naknade za nezaposlenost²⁸. Time nezaposlena osoba nije spriječena u daljnjem traženju posla, jer i nadalje može biti uvedena u pomoćne evidencije kao tražitelj zaposlenja.

4.2. Što je domaća radinost?

Domaća radinost²⁹ čini izradu proizvoda koje fizička osoba svojim **osobnim radom** obavlja **kod kuće**, ako ispunjava uvjete iz propisa kojima se uređuje pojedina djelatnost.

24 čl. 2. st. 1. ZakObrt.

25 čl. 49. st.1. ZakObrt.

26 čl. 49. st. 2. ZakObrt.

27 čl. 99. st. 1. Zakona o mirovinskom osiguranju (Nar. nov. br. 73/13, 99/13 - Rješenje USRH i 148/13, 153/13 i 143/14) 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).

28 Najviši iznos novčane naknade za vrijeme nezaposlenosti za prvih 90 dana korištenja ne može biti viši od 70%, a za preostalo vrijeme korištenja ne može biti viši od 35% prosjeka neto plaće isplaćene u razdoblju od tri mjeseca prije prestanka radnog odnosa, odnosno od iznosa prosječne plaće isplaćene u gospodarstvu Republike Hrvatske u prethodnoj godini prema posljednjem službeno objavljenom podatku. Izvor www.hzz.hr (Prava i obveze za vrijeme nezaposlenosti – Novčana naknada Prosječna mjesečna isplaćena neto plaća za 2015. godinu iznosila je 5.693,00 kunu (Priopćenje Državnog zavoda za statistiku Nar. nov., br.133/14). Podaci za 2016. godinu biti će objavljeni tijekom 2016. godine., op.a.). Iz navedenog proizlazi da je nezaposlena osoba koja obavlja sporedno zanimanje ili domaću djelatnost, a koja ostvari mjesečni primitak, odnosno dohodak u iznosu od 3.857,00 kn (5.510,00 x 70%) gubi status nezaposlene osobe (prema objavljenim podacima do pisanja ovog članka).

29 čl. 50. st.1 ZakObrt.

Fizička osoba može obavljati domaću radinost ako udovoljava posebnom uvjetu stručne osposobljenosti, odgovarajućeg srednjeg strukovnog obrazovanja ili položenog majstorskog ispita, ako obavlja djelatnost s popisa vezanih obrta³⁰, kojeg dajemo u slijedećoj točki (4.3.) ovog članka.

4.3. Što je sporedno zanimanje?

Sporedno zanimanje³¹ 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 srednjeg strukovnog obrazovanja ili položenog majstorskog ispita, ako obavlja djelatnost s popisa vezanih obrta³², koje dajemo u tablici u nastavku.

POPIS VEZANIH OBRTA

Razred	Naziv vezanog obrta NKD 2007. (NN br. 58/07)	Naziv zanimanja	Složenost zanimanja	
			Uvjet za obavljanje obrta	Daljnja kvalifikacija
A. POLJOPRIVREDA, ŠUMARSTVO I RIBARSTVO				
02.30.01	Skupljanje šumskih gljiva	Sakupljač gljiva	1	–
C. PRERAĐIVAČKA INDUSTRIJA				
10.11	Prerada i konzerviranje mesa	Mesar	5	–
10.51.01	Prerada mlijeka i proizvodnja sira	Mlijekar	3	5
10.61.01	Mljevenje žitarica: proizvodnja brašna, drobine, prekrupe ili kuglica od pšenice, raži, zobi, kukuruza i drugih žitarica	Mlinar	3	5
10.71	Proizvodnja kruha; proizvodnja svježih peciva i sličnih proizvoda te kolača	Pekar	3	5
		Slastičar	3	5
10.72	Proizvodnja dvopeka, keksa i srodnih proizvoda; proizvodnja trajnih peciva i sličnih proizvoda te kolača	Pekar	3	5
		Slastičar	3	5
14.10.01	Proizvodnja muške odjeće, po mjeri	Krojač muške odjeće	5	–
14.10.02	Proizvodnja ženske odjeće, po mjeri	Krojač ženske odjeće	5	–
14.19.01	Proizvodnja šešira i kapa	Klobučar	3	5
14.20.01	Proizvodnja – šivanje kaputa i jakni od krzna, po mjeri	Krznar	5	–
15.12.01	Proizvodnja kovčega i torbi, ručnih torbica	Galanterist	3	5
15.20.01	Proizvodnja obuće po narudžbi i u vrlo malim serijama	Obučar	5	–

Razred	Naziv vezanog obrta NKD 2007. (NN br. 58/07)	Naziv zanimanja	Složenost zanimanja	
			Uvjet za obavljanje obrta	Daljnja kvalifikacija
16.23.01	Proizvodnja građevne stolarije i elemenata – drvenih traverza, greda, i krovnih konstrukcija	Tesar	5	–
16.23.02	Proizvodnja građevne stolarije i elemenata – vrata prozora, stubišta i sl.	Stolar	3	5
16.23.03	Proizvodnja građevne stolarije i elemenata – proizvodnja parketa	Parketar	1	–
16.29.01	Proizvodnja raznovrsnih jednostavnih proizvoda od drva – drški i dijelova za alat, metli i četki	Drvogalanterist	1	–
		Drvotokar	1	–
16.29.02	Proizvodnja drvotokarskih proizvoda (drveni kalupi za obuću, vješalice, figurice, intarzije i dr.)	Drvotokar	1	–
		Drvogalanterist	1	–
22.11.01	Protetiranje vanjskih guma	Vulkanizer	1	–
22.20.01	Proizvodnja proizvoda od plastike	Prerađivač plastičnih masa	1	–
23.13.01	Proizvodnja čaša i ostalih proizvoda za kućanstvo od običnog stakla i kristala	Staklar	5	–
23.70	Rezanje, oblikovanje i obrada kamena	Klesar	5	–
24.50	Lijevanje metala	Ljevač	3	5
25.11.01	Proizvodnja, održavanje i popravak metalnih konstrukcija i njihovih dijelova	Bravar	5	–
		Strojbravar	5	–
25.12	Proizvodnja i montiranje vrata i prozora od PVC-a i metala	Proizvođač i monter vrata i prozora od PVC-a i metala	2	–
25.20.01	Proizvodnja, održavanje i popravak cisterni, rezervoara i sličnih posuda od metala; i kotlova za centralno grijanje	Kotlar	5	–
		Bravar	5	–
		Strojbravar	5	–
25.30	Proizvodnja parnih kotlova, osim kotlova za centralno grijanje toplom vodom	Kotlar	5	–
		Strojbravar	5	–
25.40.01	Proizvodnja lakog vatrenog oružja	Puškar	5	–
25.50	Kovanje, prešanje, štancanje i valjanje metala; metalurgija praha	Kovač	3	5
25.60.01	Tokarenje, struganje	Tokar	3	5
25.60.02	Elektrozavarivanje	Elektrozavarivač	1	–
25.60.03	Zavarivanje plinom	Zavarivač plinom	1	–
25.60.04	Brušenje alata	Brusač alata	1	–
25.72	Proizvodnja brava i okova	Bravar	3	5
25.73	Proizvodnja alata	Alatničar	5	–

30 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).

31 čl. 51. st.1. ZakObrt.

32 čl. 51. st.2. ZakObrt. Popis vezanih obrta objavljen je u Pravilniku o vezanim i povlaštenim obrtima i načinu izdavanja povlastica.



Razred	Naziv vezanog obrta NKD 2007. (NN br. 58/07)	Naziv zanimanja	Složenost zanimanja	
			Uvjet za obavljanje obrta	Daljnja kvalifikacija
25.99.01	Proizvodnja raznih proizvoda od metala – žljebova i sl. limarskih proizvoda	Limar	3	5
26.20	Proizvodnja računala (komputora) i periferne opreme	Elektroničar mehaničar	3	5
		Tehničar za računalstvo	4	–
		Elektroničar	4	–
26.51.01	Proizvodnja, popravak i održavanje osjetljivih laboratorijskih vaga	Precizni mehaničar	3	5
26.51.02	Proizvodnja mikroskopa i mjerila za lom svjetlosti	Precizni mehaničar	5	–
		Elektroničar mehaničar	5	–
26.51.03	Proizvodnja, popravak i održavanje aparata za mjerenje električnih veličina	Elektroničar mehaničar	3	5
26.51.04	Proizvodnja, popravak i održavanje mjerila za opskrbljivanje vodom, plinom i benzinom	Precizni mehaničar	5	–
26.51.05	Proizvodnja, popravak i održavanje mjerila za opskrbljivanje strujom	Elektromehaničar	5	–
26.51.06	Proizvodnja instrumenata i aparata za izvođenje kemijskih i fizikalnih analiza – mehanički instrumenti	Precizni mehaničar	5	–
		Elektroničar mehaničar	5	–
26.51.07	Proizvodnja instrumenata i aparata za izvođenje kemijskih i fizikalnih analiza – električni aparati	Elektroničar mehaničar	5	–
		Precizni mehaničar	5	–
26.51.08	Proizvodnja, popravak i održavanje instrumenata i aparata za mjerenje i provjeru protoka, razine tlaka i drugih promjenjivih veličina, tekućina i plinova, mjeraca protoka, mjerila razine, manometara, mjeraca topline	Precizni mehaničar	5	–
26.51.09	Proizvodnja raznih mjernih, kontrolnih ili testirajućih instrumenata, aparata ili strojeva, hidrometara, termometara, barometara i sl. – mehanički instrumenti	Precizni mehaničar	5	–
26.51.10	Proizvodnja, popravak i održavanje raznih električnih, mjernih, kontrolnih ili regulacijskih instrumenata, aparata ili uređaja za procesno-instrumentacijske i druge namjene – električni instrumenti	Elektroničar mehaničar	5	–

Razred	Naziv vezanog obrta NKD 2007. (NN br. 58/07)	Naziv zanimanja	Složenost zanimanja	
			Uvjet za obavljanje obrta	Daljnja kvalifikacija
26.60.01	Proizvodnja instrumenata i aparata za primjenu u medicinske, kirurške, zubarske i veterinarske svrhe – elektrodijagnostičkih aparata	Elektroničar mehaničar	5	–
26.60.02	Proizvodnja instrumenata i aparata za primjenu u medicinske, kirurške, zubarske i veterinarske svrhe – mehaničkih aparata	Precizni mehaničar	5	–
26.70.01	Proizvodnja optičkih instrumenata i fotografske opreme	Precizni mehaničar	3	5
26.70.02	Proizvodnja i popravak naočala	Očni optičar	5	–
27.12.01	Proizvodnja opreme za distribuciju i kontrolu električne energije	Elektromehaničar	5	–
		Elektroinstalater	5	–
27.51.01	Proizvodnja električnih aparata za kućanstvo	Elektromehaničar	5	–
27.52.01	Izrada i montaža peći i kamina	Pečar	3	5
27.90.01	Proizvodnja ostale električne opreme	Elektromehaničar	5	–
28.10.01	Proizvodnja strojeva za opće namjene	Strojbravar	5	–
		Elektromehaničar	5	–
28.11.01	Proizvodnja brodskih motora i njihovih dijelova	Brodski mehaničar	3	5
		Automehaničar	3	5
		Automehatroničar	3	5
28.23	Proizvodnja uredskih strojeva i opreme (osim proizvodnje računala i periferne opreme)	Autoserviser	5	–
		Elektroničar mehaničar	3	5
		Tehničar za računalstvo	4	–
28.30.01	Proizvodnja strojeva za poljoprivredu i šumarstvo	Elektroničar	4	–
		Mehaničar poljoprivredne mehanizacije	3	5
		Automehaničar	3	5
		Automehatroničar	3	5
28.94.01	Proizvodnja šivaćih strojeva i njihovih glava	Autoserviser	5	–
		Precizni mehaničar	3	5
28.99.01	Proizvodnja strojeva, strojnih dijelova, elemenata i sklopova	Strojbravar	5	–
		Bravar	5	–
30.10	Gradnja brodova i čamaca	Graditelj brodova	5	–
31.00.01	Proizvodnja namještaja	Stolar	5	–
31.09.01	Tapeciranje namještaja	Tapetar	3	5

Razred	Naziv vezanog obrta NKD 2007. (NN br. 58/07)	Naziv zanimanja	Složenost zanimanja	
			Uvjet za obavljanje obrta	Daljnja kvalifikacija
32.12.01	Proizvodnja nakita i srodnih proizvoda, osim nakita i proizvoda od srebra	Zlatar	5	–
32.20.01	Proizvodnja glazbenih instrumenata	Glazbalar	3	5
32.20.02	Proizvodnja orgulja uključujući i harmonije i sl. klavijature instrumente sa slobodnim metalnim piskovima	Graditelj orgulja	3	5
32.50.01	Proizvodnja i popravak ortopedskih cipela	Ortopedski obučar	5	–
32.99.01	Proizvodnja žigova za datiranje, pečačenje ili numeriranje, ručnih naprava za otiskivanje natpisa ili gravura	Graver pečatorezac	1	–
33.11.01	Popravak i održavanje lakog vatrenog oružja	Puškar	5	–
33.12.01	Održavanje i popravak strojeva za opće namjene	Strojbravar	5	–
		Elektromehaničar	5	–
33.12.02	Održavanje i popravak brodskih motora i njihovih dijelova	Brodski mehaničar	3	5
		Automehaničar	3	5
		Automehatroničar	3	5
		Autoserviser	5	–
33.12.03	Održavanje i popravak strojeva za poljoprivredu i šumarstvo	Mehaničar poljoprivredne mehanizacije	3	5
		Automehaničar	3	5
		Automehatroničar	3	5
		Autoserviser	5	–
33.12.04	Održavanje i popravak šivaćih strojeva i njihovih glava	Precizni mehaničar	3	5
33.12.05	Popravak i montiranje strojeva, strojnih dijelova, elemenata i sklopova	Strojbravar	5	–
		Bravar	5	–
33.13.01	Popravak i održavanje mikroskopa i mjerila za lom svjetlosti	Precizni mehaničar	5	–
		Elektroničar mehaničar	5	–
33.13.02	Popravak i održavanje instrumenata i aparata za izvođenje kemijskih i fizikalnih analiza – mehanički instrumenti	Precizni mehaničar	5	–
		Elektroničar mehaničar	5	–
33.13.03	Popravak i održavanje instrumenata i aparata za izvođenje kemijskih i fizikalnih analiza – električni aparati	Elektroničar mehaničar	5	–
		Precizni mehaničar	5	–

Razred	Naziv vezanog obrta NKD 2007. (NN br. 58/07)	Naziv zanimanja	Složenost zanimanja	
			Uvjet za obavljanje obrta	Daljnja kvalifikacija
33.13.04	Popravak i održavanje raznih mjernih, kontrolnih ili testirajućih instrumenata, aparata ili strojeva, hidrometara, termometara, barometara i sl. – mehanički instrumenti	Precizni mehaničar	5	–
33.13.05	Popravak i održavanje instrumenata i aparata za primjenu u medicinske, kirurške, zubarske i veterinarske svrhe – elektrodiagnostičkih aparata	Elektroničar mehaničar	5	–
33.13.06	Popravak i održavanje instrumenata i aparata za primjenu u medicinske, kirurške, zubarske i veterinarske svrhe – mehaničkih aparata	Precizni mehaničar	5	–
33.13.07	Popravak i održavanje optičkih instrumenata i fotografske opreme	Precizni mehaničar	5	–
33.14.01	Popravak i održavanje opreme za distribuciju i kontrolu električne energije	Elektromehaničar	5	–
		Elektroinstalater	5	–
33.14.02	Popravak i održavanje ostale električne opreme	Elektromehaničar	5	–
33.15	Popravak i održavanje brodova i čamaca	Graditelj brodova	5	–
F. GRAĐEVINARSTVO				
41.20.01	Građenje zgrada (visokogradnja)	Zidar	5	–
43.21	Elektroinstalacijski radovi	Elektroinstalater	5	–
43.22.01	Izvođenje instalacija za vodu u građevinama	Vodoinstalater	3	5
		Vodoinstalater, instalater grijanja i klimatizacije	5	–
		Instalater kućnih instalacija	3	5
43.22.02	Izvođenje instalacija za grijanje, hlađenje i ventilaciju u građevinama	Instalater grijanja i klimatizacije	3	5
		Vodoinstalater, instalater grijanja i klimatizacije	5	–
		Instalater kućnih instalacija	3	5
43.22.03	Ugrađivanje plinskih uređaja i izvođenje plinskih instalacija u građevinama	Plinoinstalater	5	–
43.29.01	Ugrađivanje u zgrade i druge građevinske objekte dizala	Elektromehaničar	5	–
		Strojbravar	5	–
43.29.02	Ugrađivanje u zgrade i druge građevinske objekte pokretnih stepenica	Elektromehaničar	3	5
		Strojbravar	3	5



Razred	Naziv vezanog obrta NKD 2007. (NN br. 58/07)	Naziv zanimanja	Složenost zanimanja	
			Uvjet za obavljanje obrta	Daljnja kvalifikacija
43.29.03	Izolacijski radovi	Izolater	1	–
43.31	Fasadni i štukatorski radovi	Fasader	3	5
		Zidar	3	5
43.33.01	Postavljanje zidnih ili podnih keramičkih, betonskih ili kamenih pločica	Keramičar	1	–
43.33.02	Postavljanje parketa i drugih drvenih podnih obloga, tapisona, linoleuma	Podopolagač	1	–
43.33.03	Postavljanje podnih i zidnih obloga od teraca, mramora, granita i škriljca	Teracer	1	–
43.34.01	Izvođenje soboslikarskih i ličilačkih radova na građevinama	Soboslikar – ličilac	3	5
43.34.02	Postavljanje stakala, ogledala...	Građevinski staklar	1	–
43.91.01	Izvođenje krovnih konstrukcija	Tesar	5	–
43.91.02	Pokrivanje krovnih konstrukcija	Krovopokrivač	3	5
43.99.01	Armirački radovi – savijanje armatura	Amirač	1	–
43.99.02	Montaža i demontaža skela i radnih platformi	Tesar	3	5
		Zidar	3	5
		Gimnazija	4++	
		Upravni referent	4++	
		Administrativni tajnik	4++	
45.20.01	Održavanje i popravak motornih vozila	Autoserviser	5	–
		Automehatroničar	5	–
45.20.02	Održavanje i mehanički popravci motornih vozila	Automehatroničar	5	–
		Autoserviser	5	–
45.20.03	Održavanje i električarski popravci motornih vozila	Autoelektričar	5	–
		Automehatroničar	5	–
		Autoserviser	5	–
45.20.04	Održavanje i popravak karoserija	Autolimar	3	5
45.20.05	Prskanje i bojenje motornih vozila	Autolakirer	3	5
45.20.06	Popravci vanjskih i unutarnjih guma te podešavanje i zamjena guma	Vulkanizer	1	–

Razred	Naziv vezanog obrta NKD 2007. (NN br. 58/07)	Naziv zanimanja	Složenost zanimanja	
			Uvjet za obavljanje obrta	Daljnja kvalifikacija
45.40.01	Održavanje i popravak motocikla i njihovih dijelova i pribora	Automehaničar	3	5
		Automehatroničar	3	5
		Srednja stručna sprema u odgovarajućem zanimanju	3+	
		Gimnazija	4++	
		Upravni referent	4++	
		Administrativni tajnik	4++	
56.30.04	Caffe barovi, noćni klubovi, disco barovi i disco klubovi	Poslužitelj jela i pića	1	–
		Poslužitelj jela i pića	1	–
		Priprematelj jednostavnih jela i slastica	1	–
56.30.05	Bistro	Priprematelj jednostavnih jela i slastica	1	–
J. INFORMACIJE I KOMUNIKACIJE				
58.19.01	Izdavanje (izrada) fotografija, gravura, razglednica, postera, plakata	Fotograf	3	5
M. STRUČNE, ZNANSTVENE I TEHNIČKE DJELATNOSTI				
69.20.01	Računovodstveni, knjigovodstveni poslovi	SSS financijsko-računovodstvenog smjera, upravni referent, ekonomist	4	
74.20.01	Fotografske djelatnosti, osim rada automata za fotografiranje	Fotograf	3	5
		Fotografski dizajner	4	–
N. ADMINISTRATIVNE I POMOĆNE USLUŽNE DJELATNOSTI				
81.22.01	Čišćenje dimnjaka, kamina, peći, štednjaka, peći za spaljivanje, kotlova, ventilacijskih ispušnih cijevi	Dimnjačar	5	–
S. OSTALE USLUŽNE DJELATNOSTI				
95.11	Popravak računala i periferne opreme	Elektroničar mehaničar	4	–
		Tehničar za računarstvo	4	–
95.12	Popravak komunikacijske opreme	Elektroničar mehaničar	3	5
95.21	Popravak elektroničkih uređaja za široku potrošnju	Elektroničar mehaničar	3	5
95.22.01	Popravak i održavanje električnih aparata za kućanstvo	Elektromehaničar	5	–
95.24.01	Popravak namještaja i pokućstva	Stolar	3	5

Razred	Naziv vezanog obrta NKD 2007. (NN br. 58/07)	Naziv zanimanja	Složenost zanimanja	
			Uvjet za obavljanje obrta	Daljnja kvalifikacija
95.24.02	Popravak tapeciranog namještaja	Tapetar	3	5
95.25.01	Popravak satova	Urar	3	5
95.25.02	Popravak nakita od plemenitih metala	Zlatar	3	5
95.29.01	Popravak bicikla	Mehaničar za bicikle	1	–
96.01.01	Kemijsko čišćenje tekstila i krznenih proizvoda	Kemijski čistač	5	–
96.02.01	Frizerski saloni	Frizer	5	–
96.02.02	Pedikerski saloni	Pediker	5	–
96.02.03	Kozmetički saloni	Kozmetičar	3	5
96.04.01	Masaža tijela	Maser	1	3
96.09.01	Cvjećarsko aranžerske usluge	Cvjećar aranžer	1	–
96.09.02	Pismoslikarske usluge	Pismoslikar	3	5

POPIS POVLAŠTENIH OBRTA

Razred	Naziv povlaštenog obrta NKD 2007. (NN br. 58/07)	Naziv zanimanja	Složenost zanimanja
A. POLJOPRIVREDA, ŠUMARSTVO I RIBARSTVO			
03.11	Morski ribolov	Morski ribar	1*
03.12	Slatkovodni ribolov	Slatkovodni ribar	1*
03.21	Morska akvakultura	Uzgajivač ribe i drugih morskih organizama	1*
03.22	Slatkovodna akvakultura	Uzgajivač ribe i drugih slatkovodnih organizama	1*
B. RUDARSTVO I VAĐENJE			
08.11.01	Vađenje kamena – jednostavni rudarski radovi	Rudar površinskog kopa	3
08.11.02	Vađenje kamena – složeni rudarski radovi	Rudarski tehničar	4
08.12.01	Vađenje šljunka, pijeska i gline – jednostavni rudarski radovi	Rudar površinskog kopa	3
08.12.02	Vađenje šljunka, pijeska i gline – složeni rudarski radovi	Rudarski tehničar	4
C. PRERAĐIVAČKA INDUSTRIJA			
25.40.01	Proizvodnja lakog vatrenog oružja	Puškar	5
33.11.01	Popravak i održavanje lakog vatrenog oružja	Puškar	5
N. ADMINISTRATIVNE I POMOĆNE USLUŽNE DJELATNOSTI			
80.10.01	Obavljanje poslova tehničke zaštite	Zaštitar-tehničar	4

Oznake u zadnjem stupcu » Složenost zanimanja« označavaju:

- 1 – stručna osposobljenost prema Programu ispita o stručnoj osposobljenosti (»Narodne novine«, broj 101/95 i 5/04)
- 1* – stručna osposobljenost određena posebnim propisom
- 2 – niža stručna sprema
- 3 – srednja stručna sprema u trogodišnjem trajanju
- 3+ – osposobljavanje za trgovačko poslovanje

- 4 – srednja stručna sprema u četverogodišnjem trajanju i srednja školska sprema (KV, SSS i SŠS)
- 4++ – osposobljavanje za trgovačko poslovanje i poznavanje robe
- 5 – majstorski ispit
- 5* – trgovac

Daljnja kvalifikacija 5 – za osobe koje izvode praktični dio naukovana i za osobe koje žele steći višu kvalifikaciju«

4.4. 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 godini³³.

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 8.037,00 kune³⁴. 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 2016. godine, može obavljanjem istih ostvariti primitke u iznosu do 80.370,00 kuna (8.037,00 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 2016. godinu čini iznos od 80.370,00 kuna) **obvezna** je³⁵:

- 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 80.370,00 kn** (10 prosječnih bruto mjesečnih plaća)³⁶, osoba koja obavlja te djelatnosti je **obvezna u roku od 15 dana** od dana nastalih promjena podnijeti pisani zahtjev za prestanak obavljanja tih

³³ čl. 49. st. 6. ZakObrt.

³⁴ Prema podacima Državnog zavoda za statistiku – prosječno isplaćena bruto plaća po radniku u Republici Hrvatskoj za razdoblje od 01. do 08. mjeseca 2015. godine iznosi 8.037,00 kuna, što je objavljeno u Nar. nov. br. 121/15.

³⁵ čl. 49. st. 8. ZakObrt.

³⁶ čl. 49. st. 9. ZakObrt.



djelatnosti nadležnom tijelu koje je izdalo odobrenje za obavljanje domaće radinosti ili sporednog zanimanja.

5. 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**³⁷: - 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** veza ne 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 radom³⁸.



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 KPR³⁹.

U obrascu KPR su obrtnici koji plaćaju porez u paušalnom iznosu, kao i fizičke osobe koje obavljaju domaću radinost ili sporedno zanimanje, **obvezni evidentirati** iznose **naplaćene u gotovini** i iznose naplaćene **bezgotovinskim putem**⁴⁰.

5.1. Da li su „paušalci“ obveznici fiskalizacije i koje su obveze malih obveznika fiskalizacije?⁴¹

Osobe koje porez na dohodak od samostalne djelatnosti plaćaju u paušalnom iznosu obveznici su fiskalizacije kao mali obveznici fiskalizacije⁴², te izdaju račune putem knjige uvezanih računa⁴³.

Mali obveznici fiskalizacije trebaju:

- 1) donijeti interni akt⁴⁴, kojim će opisati poslovni prostor i oznaku operatera – osobe koje su ovlaštene za ispostavljanje računa⁴⁵,
- 2) uvezenu knjigu računa prije nastanka obveze fiskalizacije ovjeriti u Poreznoj upravi⁴⁶,
- 3) promet ostvaren u gotovini izdaje se isključivo iz uvezene knjige računa,
- 4) vidno istaknuti obavijest o obvezi kupca o preuzimanju i zadržavanju računa⁴⁷.

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 iskazati⁴⁸:

- 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)⁴⁹,
- nadnevak izdavanja računa,
- broj računa,
- naziv robe ili usluge,
- jediničnu cijenu i ukupni iznos računa.

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 tržnicama⁵⁰ i otvorenim prostorima, se račun ne treba izdavati.

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).

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

Primjer 1. : 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 iz knjige uvezanih računa.

Obrtnik Ninić će navedeni račun proknjižiti u evidenciji o prometu (*Knjizi prometa*) - obrascu KPR⁵¹ na slijedeći način:

37 Iz članka 23. ZakDOH.

38 Iz članka 50. st.1. i čl. 51. st.1. PravPaušal.

39 čl. 7. st. 1. PravPaušal.

40 čl. 7. st. 2. PravPaušal.

41 Više o obvezama malih obveznika fiskalizacije možete pročitati u RiPup-u broj 1/2013 u članku pod naslovom „Donesen Pravilnik o fiskalizaciji u prometu gotovinom“, str. od 23. do 27.

42 Čl.2. t. 7. , a vezano za čl. 4. Zakonao fiskalizaciji u prometu gotovinom (Nar. Nov., br. 133/12), nadalje: ZakFisk.

43 Čl. 20. ZakFisk.

44 Čl. 29. ZakFisk.

45 Čl. 10. ZakFisk propisuje obvezu povezivanja oznake operatera i OIB –a operatera na naplatnom uređaju, koji obvezno treba dostaviti Ministarstvu financija, Poreznoj upravi.

46 Čl. 20. st.2. ZakFisk.

47 Čl. 25. st.1. ZakFisk.

48 čl. 38. st. 7. PravDOH, a vezano za odredbu čl. 7. st. 3. PravPaušal.

49 Napominjemo da je sukladno odredbama čl. 2. st.1.t.3. Pravilnika o paušalnom oporezivanju samostalnih djelatnosti, jedan od uvjeta za paušalno oporezivanje djelatnosti da porezni obveznik nema izdvojenih poslovnih jedinica niti proizvodnih pogona.

50 Pod prodajom na tržnicama i otvorenim prostorima smatra se prodaja isključivo vlastitih poljoprivrednih proizvoda krajnjem potrošaču na štandovima i klupama na tržnicama na malo i na štandovima i na klupama izvan tržnica na malo. Tržnicame i otvoreni prostori su mjesta koja su određena od strane mjerodavnih tijela kao tržnice ili mjesta gdje se može prigodno trgovati, odnosno obavljati usluge.

51 Sadržaj Knjige prometa (obrasca KPR) propisan je čl. 36. PravDOH.

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 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 temeljnica	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.	14.01.2016.		Račun broj 9/2016	60,00			60,00

*stupac 7. „Iznos naplaćen bezgotovinski“ je dodan „ručno“, budući isti nije predviđen odredbama Pravilnika o porezu na dohodak, međutim evidentiranje bezgotovinskog prometa propisano je Pravilnikom o paušalnom oporezivanju samostalnih djelatnosti.

**ističemo...**

Ukoliko obrtnik koji nije u sustavu PDV-a na računu iskaže porez na dodanu vrijednost, dužan je taj PDV platiti⁵², 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 isporučitelja⁵³).

- 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 prireza porezu na dohodak (stupac 6).

Primjer 2. - 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 2015. 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 2016. 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 2015. godine evidentirao gotovinski i bezgotovinski promet u Knjizi prometa, kako slijedi:

5.2. Izvješće o paušalnom dohotku kod zajedničkog obavljanja samostalne djelatnosti koji porez na dohodak plaćaju u paušalnom iznosu⁵⁴

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 (primjerice, za 2015. godinu do 15. siječnja 2016.) 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).

Obrazac PO-SD⁵⁵ 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),

52 čl. 79. st. 11. ZakPDV.

53 čl. 33. st.7. ZakPDV, a vezano za odredbe čl. 79. st.11. istog Zakona.

54 čl. 7. st. 4., st. 5. i st. 6. PravPaušal.

55 ČlanakIzvješće o paušalnom dohotku od samostalnih djelatnosti i uplaćenom paušalnom porezu na dohodak i prirezu poreza na dohodak u _____ godini sastavni je dio Pravilnika o paušalnom oporezivanju samostalnih djelatnosti.

**Objavite svoje
financijske
izvještaje u
RiPup-u**



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



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.	04.01.2015		Račun broj 9/2015	60,00			60,00
10.	04.01.2015	...	Račun broj 10/2015, obrt „Oblak“			200,00	200,00
...
UKUPNO 1.1.-31.3.2015				12.950,00		5.880,00	18.830,00
...
97.	24.05.2015.		Račun broj 97/2015	220,00			60,00
...
UKUPNO 1.4.-30.6.2015.				8.050,00		4.000,00	12.050,00
...
157.	30.09.2015.		Račun broj 308/2015	...		225,00	225,00
UKUPNO 1.7.-30.9.2015.				5.050,00		4.500,00	9.550,00
158.	01.10..2015.		Račun broj 497/2015	80,00			80,00
...
UKUPNO 1.10.-31.12.2015.				12.050,00		5.500,00	17.550,00
SVEUKUPNO 1.1.-31.12.2015.				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 sljedeći način:

OBRAZAC PO-SD

IZVJEŠĆE O PAUŠALNOM DOHOTKU OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI I UPLAĆENOM PAUŠALNOM POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK U 2015. GODINI

I. PODACI O POREZNIKU/OBVEZNIKU/NOSITELJU ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI					
Ime i prezime		OIB		Adresa prebivališta / 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 prizrez 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 prizrezu porezu na dohodak te razliku za uplatu ili povrat manje ili više uplaćenog paušalnog poreza na dohodak i prizrezu porezu na dohodak za proteklu kalendarsku godinu⁵⁶.

Ukoliko je temeljem obrasca PO-SD nastala razlika za uplatu manje uplaćenog paušalnog poreza na dohodak i prizrezu porezu na dohodak za proteklu kalendarsku godinu, taj se manje uplaćeni porez plaća u roku od 15 dana od dana dostave rješenja⁵⁷.

Ukoliko je temeljem obrasca PO-SD utvrđena razlika za povrat, više plaćeni paušalni porez na dohodak i prizrez porezu na dohodak za proteklu kalendarsku godinu, taj se iznos vraća na zahtjev obrtnika ili se uračunava u obvezu za iduće razdoblje⁵⁸.

56 čl. 4. st. 8. PravPaušal.

57 U roku propisanom za porez na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi sukladno čl. 37. st. 6. ZakDOH, vezano za čl. 6. st.2. PravPauš.

58 čl. 6. st. 2. i 3. PravPaušal.

6. 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, iznosi⁵⁹:

- **12.750,00 kuna** koja čini razliku između primitka u iznosu 85.000,00 kuna i porezno priznatih izdataka u visini 85%⁶⁰, 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%⁶¹, 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%⁶², ako porezni obveznik u poreznom razdoblju ostvaruje **ukupni godišnji primitak iznad 115.000,00 kuna do 149.500,00 kuna** ($149.500,00 \text{ kn} - (149.500,00 \text{ kn} \times 85\%) = 149.500,00 \text{ kn} - 127.075,00 \text{ kn} = 22.425,00 \text{ kn}$).

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), te kod osnovice od 22.425,00 kn iznose **127.075,00 kn** (85% od 149.500,00 kn), **uključuju sve** nastale izdatke, kao i iznos izdatka za **uplaćene doprinose** za obvezna osiguranja po posebnim propisima⁶³.

Godišnji paušalni porez na dohodak utvrđuje se primjenom **stope od 12%**⁶⁴, koji se **povećava za prirrez** porezu na dohodak (ako ga je uvela jedinica lokalne samouprave prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika)⁶⁵.

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 prirrez** (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 prirrez** (ukoliko ga je propisala jedinica lokalne samouprave),
- **2.694,00 kn** kod godišnjeg paušalnog dohotka od 22.450,00 kn ($22.450,00 \text{ kn} \times 12\% = 2.694,00 \text{ kn}$). Isti se **uvećava za prirrez** (ukoliko ga je propisala jedinica lokalne samouprave).

59 čl. 3. st. 1. PravPaušal.

60 čl. 3. st. 1. t.1. PravPaušal.

61 čl. 3. st. 1. t.2. PravPaušal.

62 čl. 3. st. 1. t.3. PravPaušal.

63 Doprinosi se kod obveznika paušalnog oporezivanja obračunavaju sukladno odredbama čl. 68. do čl. 71. Zakona o doprinosima (Nar. nov., br. 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 26/14 - RUSRH, 30/14 - RUSRH i 41/14), nadalje ZakDop.

64 čl. 4. st. 1. PravPaušal, a vezano za odredbe čl. 8. ZakDOH. stopa poreza od 12% obračunava se do iznosa jednostrukog osobnog odbitka, što na godišnjem nivou iznosi do 26.400,00 kn = 2.200,00 x 12 mjeseci).

65 čl. 3. st. 2. PravPaušal, iznos godišnjeg paušalnog poreza na dohodak povećava se i za prirrez porezu na dohodak koji je uveden odlukom jedinice lokalne samouprave prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika.

6.1. 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 djelatnost⁶⁶.

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 prirrez (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 prirrez (ukoliko ga je propisala jedinica lokalne samouprave),
- godišnjeg paušalnog dohotka od 22.450,00 kn iznosi **224,50 kn** (godišnji paušalni porez od 2.694,00 kn / 12 mjeseci = 224,50 kn). Isti se uvećava za prirrez (ukoliko ga je propisala jedinica lokalne samouprave).

Primjerice, obrtnica Iva Perić iz Zagreba je od 01. siječnja 2016. postala obveznica paušalnog oporezivanja dohotka, te joj je, s obzirom na ukupne primitke u 2015. 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 prirrez za grad Zagreb od 18% = $172,50 \text{ kn} \times 18\% = 31,05 \text{ kn}$, tj. $172,50 + 31,05 = 203,55 \text{ kn}$).

6.1.1. 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 prirreza porezu na dohodak. Rješenje vrijedi do donošenja novog rješenja⁶⁷.

Rješenje o utvrđenom godišnjem paušalnom porezu na dohodak i prirrez porezu na dohodak je **konačno**, te obrtnik kojem je dohodak utvrđen u paušalnom iznosu **ne može** po toj osnovi **podnijeti godišnju poreznu prijavu**⁶⁸.

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.

66 čl. 4. st. 3. PravPaušal.

67 čl. 4. st. 4. i st 5. PravPaušal.

68 čl. 4 st. 6. PravPaušal, a vezano za čl. 41. t. 2. ZakDOH.



6.2. Plaćanje paušalnog poreza na dohodak

**ističemo...**

Paušalni porez na dohodak i prirez porezu na dohodak **plaća se tromjesečno** i to do posljednjeg da na svakog tromjesečja⁶⁹.

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 dohodak⁷⁰.

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.(01.04., budući je 31.03. nedjelja), 30.06. (01.07., buduće je 30.06. nedjelja), 30.09. i 31.12.2015. godine uplatiti tromjesečni paušalni porez u iznosu **od 610,65 kn** (203,55 kn x 3 mjeseca).

Međutim, obrtnica Ana Tovernić iz Zlatara (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 01.12.2015. godine, uplatiti će prvi paušalni porez sa 31.12.2015. godine i to za jedan (1) mjesec u iznosu od 127,50 kn. Slijedeću uplatu paušalnog poreza izvršiti će sa 31.03.2016. godine u tromjesečnom iznosu od 382,50 kn (za 1., 2., i 3. mjesec 2015. godine tj. 127,50 x 3 mj. = 382,50 kn).

6.2.1. 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)⁷¹.

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.

6.2.2. 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

obustave⁷²), 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 NE plaća se paušalni porez.⁷³

6.2.3. 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 (obrtnik):

HR68	1449 – OIB
------	------------

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

HR1110010051713312009

HR68	1449 – 34567890123
------	--------------------

6.3. 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**⁷⁴ 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 djelatnosti⁷⁵ kod koje se dohodak utvrđuje temeljem poslovnih knjiga i evidencija⁷⁶.

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.

Primjerice, obrtnik paušalist Branko Anić je sa 21.08.2016. godine otvorio izdvojenu poslovnu jedinicu, 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)⁷⁷.

⁷² čl. 31. st. 1. ZakObrt.

⁷³ čl. 3. st. 5. PravPušal.

⁷⁴ Uvjeti za utvrđivanje paušalnog dohotka propisani su prema čl. 2. PravPauš. Obrtnik kojem se utvrđuje paušalni dohodak ne može: 1. biti obveznik poreza na dodanu vrijednost, 2. po osnovi te djelatnosti u poreznom razdoblju ostvariti ukupan godišnji primitak veći od 149.500,00 kn (65% iznosa propisanog za obvezni ulazak u sustav poreza na dodanu vrijednost prema ZakPDV, 3. imati izdvojenih poslovnih jedinica niti proizvodnih pogona i 4. obavljati samostalnu djelatnost ugostiteljstva i/ili trgovine.

⁷⁵ čl. 18. ZakDOH.

⁷⁶ čl. 19. do 24. ZakDOH, a vezano za odredbe čl. 47. st. 1. istog Zakona.

⁷⁷ čl. 3. st. 4. PravPušal.

⁶⁹ čl. 6. PravPušal.

⁷⁰ čl. 6. PravPaušal, a vezano za odredbe čl. 4. st. 3. istog Pravilnika.

⁷¹ čl. 3. st. 4. PravPušal.

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.

6.4. 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 visini⁷⁸:

- 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 utvrđenom 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)

- 50% godišnjeg** paušalnog poreza na dohodak za djelatnost na području jedinica lokalne samouprave razvrstanih u II. skupinu po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske.

Iznosi paušalnog poreza na dohodak za području posebne državne skrbi druge skupine:

Godišnji iznos	Mjesečni iznos	Tromjesečni iznos
765,00 kn (godišnji paušalni porez na 12.750,00 kn x 50% = 6.375,00 kn x 12% = 765,00)	63,75 kn (godišnji iznos 50% paušalnog godišnjeg poreza od 765,00 kn / 12 mjeseci)	191,25 kn (mjesečni iznos (50%) od 63,75 kn x 3 mjeseca)
1.035,00 kn (godišnji paušalni porez na 17.250,00 kn x 50% = 8.625,00 kn x 12% = 1.035,00)	86,25 kn (godišnji iznos 50% paušalnog godišnjeg poreza od 1.035,00 kn / 12 mjeseci)	258,75 kn (mjesečni iznos (50%) od 86,25 kn x 3 mjeseca)
1.345,50 kn (godišnji paušalni porez na 22.425,00 kn x 50% = 11.212,50 kn x 12% = 1.345,50)	112,13 kn (godišnji iznos 50% paušalnog godišnjeg poreza od 1.345,50 kn / 12 mjeseci)	336,39 kn (mjesečni iznos (50%) od 112,13 kn x 3 mjeseca)

Primjerice, obrtniku iz Grada Vukovara, kojem se porez na dohodak utvrđuje u paušalnom iznosu (prema primicima iz prethodne

78 čl. 5. PravPaušal..

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.

7. 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, obvezne su plaćati slijedeće doprinose⁷⁹:

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 15% i

3) doprinos za zaštitu zdravlja na radu po stopi od 0,5%⁸⁰.

Navedene obvezne doprinose obračunava i utvrđuje rješenjem Porezna uprava za svako obračunsko razdoblje (kalendarsku godinu)⁸¹.

7.1. Osnovica za obračun doprinosa

7.1.1. 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 doprinosa⁸² na **osnovicu** koja je jednaka **umnošku prosječne plaće⁸³ i koeficijenta 0,40⁸⁴**.

Prosječna plaća za 2015. godinu iznosi 8.037,00 kn⁸⁵.

Osnovica za obračun doprinosa obrtnika paušalista u 2016. godini iznosi **3.214,80 kn** (prosječna plaća za 2015. u iznosu od 8.037,00 kn x koeficijent 0,40 = 3.214,80 kn).

79 čl. 68. st. 1. , te čl. 69 ZakDop.

80 čl. 14. st. 1. t. 4.1. ZakDop.

81 čl. 68. st. 2. ZakDop.

82 čl. 68. st. 1. ZakDop..

83 čl. 7. t. 30. 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.

84 čl. 70. ZakDop.

85 Iznos prosječne mjesečne bruto plaće isplaćene po jednom zaposlenom kod pravnih osoba u Republici Hrvatskoj u razdoblju siječanj – kolovoz 2015. godini objavljen je u Nar. nov br. 121/15.



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

- 1) za mirovinsko osiguranje:
 - A) za obrtnike koji su osiguranici samo I.stupa
= $3.214,80 \text{ kn} \times 20\% = 642,96 \text{ kn}$,
 - B) za obrtnike koji su osiguranici I. i II.stupa
I. stup = $3.214,80 \text{ kn} \times 15\% = 482,22 \text{ kn}$
II. stup = $3.214,80 \text{ kn} \times 5\% = 160,74 \text{ kn}$,
- 2) za zdravstveno osiguranje
= $3.214,80 \text{ kn} \times 15\% = 482,22 \text{ kn}$,
- 3) za zaštitu zdravlja na radu
= $3.214,80 \text{ kn} \times 0,5\% = 16,07 \text{ kn}$.



ističemo...

Ukupna obveza za doprinose paušalista u 2016. godini iznosi **1.141,25 kn**⁸⁶ mjesečno (koji se uplaćuju do 15. u mjesecu za prethodni mjesec).

Rok uplate za doprinose je do **15. u mjesecu** za prethodni mjesec⁸⁷.

7.1.2. 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 dohotka⁸⁸, te ovisno o ukupnim primicima⁸⁹, 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 do 149.500,00 kn).

Na navedene osnovice obračunava se doprinos za mirovinsko osiguranje (doprinos za mirovinsko osiguranje (I.stup) i doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (II. stup, za osiguranika tog osiguranja), te doprinos za zdravstveno osiguranje⁹⁰.

Doprinos za **mirovinsko osiguranje** (za I. i II. stup, tj. 15%+5%) iznosi:

- na osnovicu od 12.750,00 kn iznosi 2.550,00 kn,
- na osnovicu od 17.250,00 kn iznosi 3.450,00 kn,
- na osnovicu od 22.425,00 kn iznosi 4.485,00 kn.

Doprinos za **zdravstveno osiguranje** (15%):

- na osnovicu od 12.750,00 kn iznosi 1.912,50 kn,
- na osnovicu od 17.250,00 kn iznosi 2.587,50 kn,
- na osnovicu od 22.425,00 kn iznosi 3.363,75 kn.

Ukupna godišnja obveza doprinosa⁹¹ iznosi:

- na osnovicu od 12.750,00 kn iznosi 4.462,50 kn,
- na osnovicu od 17.250,00 kn iznosi 6.037,50 kn,
- na osnovicu od 22.425,00 kn iznosi 7.848,75 kn.

Iznos godišnje osnovice, vrste i godišnji iznos doprinosa *obračunava i utvrđuje rješenjem* Porezna uprava.

7.2. 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

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

HR1210010051863000160

Poziv na broj uplatitelja:

HR68 8478 – OIB

- 4) **doprinos** za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu uplaćuje se na račun državnog proračuna:

HR1210010051863000160

Poziv na broj uplatitelja:

HR68 8591 – OIB

Rok uplate za doprinose je do **15. u mjesecu** za prethodni mjesec⁹².

86 $1.141,25 \text{ kn} = (\text{MIO } 642,96 \text{ kn} + \text{ZO } 482,22 \text{ kn} + \text{ZR } 16,07 \text{ kn})$.

87 čl. 71. ZakDop.

88 čl. 185. st.3. ZakDop.

89 Ostvareni primici u poreznom razdoblju, sukladno odredbi čl. 2. St.1. t. 2. PravPauš, a vezano za odredbe čl. 3. st. 1. istog Pravilnika.

90 čl. 184. ZakDop.

91 čl. 185. ZakDop.

92 čl. 71. ZakDop.