



# Izmjene Pravilnika o paušalnom oporezivanju samostalnih djelatnosti za 2025.

mr. sc. **Mirjana Mahović Komljenović**

Od početka 2025. godine, primjenjuju se izmijenjene i dopunjene odredbe Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br. 152/24.) prema kojim se odredbama između ostalih, povećao prag za ulazak u registar obveznika PDV-a na 60.000,00 €.

Radi novopropisanog praga izmijenjen je i Pravilnik o paušalnom oporezivanju samostalnih djelatnosti kojim je umjesto ranije propisanih pet poreznih razreda koji su se primjenjivali do kraja 2024. godine, u porezni sustav uveden šesti i sedmi porezni razred prema kojima fizičke osobe plaćaju godišnji paušalni porez na dohodak u 2025. godini.

Navedeni Pravilnik objavljen je 31. siječnja 2025. godine u Narodnim novinama 16/25, a stupio je na snagu dan nakon objave, što znači da se primjenjuje od 1. veljače 2025. godine.

Zbog izmijenjenih odredbi Pravilnika, fizičke osobe koje porez na dohodak plaćaju paušalno, obvezne su nadležnoj ispostavi PU prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu za 2025. godinu a najkasnije do 15. siječnja 2026. godine, elektroničkim putem podnijeti izvješće o paušalnom dohotku od samostalne djelatnosti i uplaćenom porezu na dohodak na izmijenjenom Obrascu PO-SD.

## 1. Uvod

Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o PDV-u, objavljen je u Nar. nov., br. 152/24., kojim je od 1. siječnja 2025. godine propisan novi prag za ulazak i izlazak iz sustava PDV-a koji iznosi 60.000,00 € umjesto iznosa od 40.000,00 € koji se primjenjivao do kraja 2024. godine. Prema izmjenama čl. 186.st.1. Pravilnika o PDV-u (Nar. nov., br. 79/13 – 68/25), za obavljene isporuke tijekom 2025. godini, porezni obveznik se obvezan upisati u registar obveznika PDV-a od prvoga dana koji slijedi nakon dana prelaska propisanog praga od 60.000,00 €.

Radi izmijenjenih odredbi Zakona o PDV-u te povećanog praga za ulazak u registar obveznika PDV-a, bilo je potrebno prilagoditi i Pravilnik o paušalnom oporezivanju samostalnih djelatnosti (Nar. nov., br. 16/25.), prema kojim se novim izmijenjenim i dopunjenim odredbama, obavlja paušalno oporezivanje samostalne djelatnosti u 2025. godini. Novim Pravilnikom propisana su dva nova porezna ra-

zreda radi čega je u 2025. godini u primjeni sedam poreznih razreda umjesto pet koliko ih je bilo propisano za 2024. godinu, a izmijenjen je i Obrazac PO-SD kojeg podnose fizičke osobe za paušalno oporezivanje samostalne djelatnosti do 15. siječnja tekuće za prethodno porezno razdoblje.

## 2. Paušalno plaćanje poreza na dohodak u 2025. godini

Uz zadovoljenje propisanih uvjeta, fizičke osobe koje se bave samostalnom djelatnošću obrta te poljoprivrede i šumarstva, mogu utvrđivati i plaćati porez na dohodak u paušalnom iznosu, prema čl. 82. st. 1. Zakona o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 115/16. – 152/24. – dalje: Zakon) i Pravilnika o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 10/17. – 16/25.), te Pravilnika o paušalnom oporezivanju samostalnih djelatnosti (Nar. nov., br. 1/20. – 16/25. – dalje: Pravilnik).

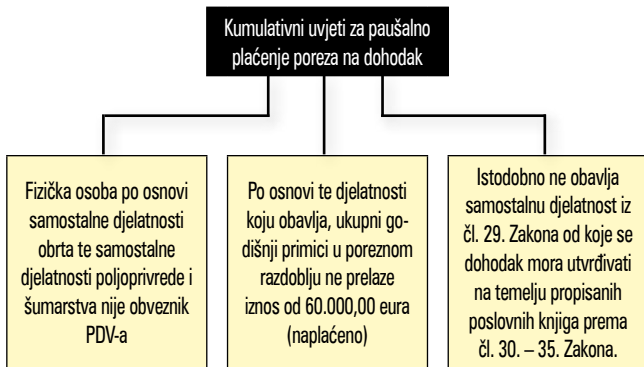
Naime, čl. 82. st. 1. Zakona te čl. 2. st. 1. Pravilnika, propisano je da porezni obveznik koji obavlja samostalnu djelatnost obrta (iz čl.



29. st. 1. t. 1. Zakona, u skladu s propisima o obrtu) te samostalnu djelatnost poljoprivrede i šumarstva (iz čl. 29. st. 3. Zakona), a nije po toj osnovi obveznik PDV-a i koji po osnovi te djelatnosti u poreznom razdoblju ne ostvaruje ukupan godišnji primitak veći od iznosa propisanog za obvezni ulazak u sustav PDV-a, te istodobno ne obavlja samostalnu djelatnost od koje se dohodak mora utvrđivati na temelju poslovnih knjiga, može plaćati porez na dohodak u paušalnom iznosu.

Navedena tri uvjeta za paušalno plaćanje poreza na dohodak, prikazana su na slici 1.

**Slika 1. Uvjeti za paušalno plaćanje poreza na dohodak za 2025. godinu**



Svi navedeni uvjeti moraju biti **kumulativno** ispunjeni. Stoga ako je fizička osoba već obavljala samostalnu djelatnost tijekom 2024. godine, a kumulativno je ispunjavala propisane uvjete, mogla je podnijeti prijavu radi upisa u registar poreznih obveznika na Obrascu RPO nadležnoj ispostavi PU najkasnije do 15. siječnja 2025. godine, radi paušalnog plaćanja poreza na dohodak u 2025. godini.

Međutim, ako tijekom poreznog razdoblja fizička osoba ostvari primitke iznad praga za obvezni upis u registar obveznika PDV-a ili ako uz samostalnu djelatnost po osnovi koje dohodak utvrđuje u paušalnom iznosu, započne obavljati i drugu djelatnost za koju dohodak mora utvrđivati prema poslovnim knjigama, tada prestaje mogućnost paušalnog plaćanja poreza. Tada se za nastavak poslovanja moraju voditi poslovne knjige prema čl. 30. – 35. Zakona. U tom će slučaju PU ukinuti doneseno rješenje o paušalnom plaćanju poreza na dohodak te donijeti novo rješenje o plaćanju mjesečnih predujmova poreza na dohodak, na način propisan za samostalnu djelatnost.

Prema čl. 10. st. 4. Pravilnika, s datumom promjene načina oporezivanja, porezni obveznik je dužan sastaviti popis izdanih i nenaplaćenih računa te popis primljenih i neplaćenih računa.

## 2.1. Paušalno oporezivanje zajedničke djelatnosti

Fizičke osobe koje zajednički obavljaju samostalnu djelatnost u supoduzetništvu, mogu isto zajednički ostvaren dohodak utvrđivati i u paušalnom iznosu.

Prema čl. 2. st. 6. Pravilnika, propisani uvjeti za paušalno oporezivanje zajedničke djelatnosti su:

- ukupan primitak od zajedničkog obavljanja samostalne djelatnosti ne smije biti veći od iznosa propisanog za obvezni ulazak u sustav PDV-a, te
- svi supoduzetnici pojedinačno moraju ispuniti uvjet da po osnovi obavljanja obrtničke djelatnosti nisu postali obveznicima PDV-a po sili zakona ili dobrovoljno.

Supoduzetnici kojima se dohodak utvrđuje u paušalnom iznosu, obvezni su imenovati **nositelja** zajedničke djelatnosti koji je odgo-

voran za izvršavanje propisanih obveza koje proizlaze iz zajedničke djelatnosti. Kod obiteljskoga poljoprivrednoga gospodarstva (OPG-a) nositeljem zajedničke djelatnosti smatra se fizička osoba koja je kao nositelj poljoprivrednoga gospodarstva upisana u Upisnik poljoprivrednoga gospodarstva sukladno čl. 2. st.7. Pravilnika.

Nositelj zajedničke djelatnosti obavezan je nadležnoj ispostavi PU do 15. siječnja tekuće za prethodnu godinu, dostaviti Obrazac PO-SD-Z. Temeljem Obrasca PO-SD-Z utvrđuju se supoduzetnici u zajedničkoj djelatnosti, njihovi udjeli u zajedničkom dohotku te iznos paušalnog dohotka kojeg svaki od supoduzetnika treba iskazati u Obrascu PO-SD.

## 2.2. Paušalno oporezivanje samostalne djelatnosti koja se obavlja kao domaća radinost i sporedno zanimanje samo osobnim radom

Obrtničkom djelatnošću smatra se i obavljanje domaće radinosti i sporednog zanimanja, za što fizičke osobe također mogu izabrati paušalno utvrđivanje dohotka. U skladu s čl. 50. Zakona o obrtu, pod domaćom radinošću razumijeva se izrada proizvoda koju obavlja fizička osoba kod kuće osobnim radom, ako ispunjava uvjete iz propisa kojima se uređuje pojedina djelatnost, dok se sporednim zanimanjem smatra obavljanje uslužnih djelatnosti kod kuće osobnim radom, odnosno kod naručitelja usluge. To znači da fizičke osobe mogu obavljati domaću radinost ili sporedno zanimanje samo osobnim radom, a na temelju odobrenja koje izdaje mjesno nadležni ured državne uprave u županiji, odnosno nadležni ured Grada Zagreba koji o tome vode evidenciju.

Međutim, visina primitaka ostvarenih obavljanjem djelatnosti domaće radinosti ili sporednog zanimanja, ne smije prelaziti iznos od 10 bruto prosječnih mjesečnih plaća u kalendarskoj godini u kojoj se obavlja djelatnost.

Prosječna bruto-plaća po jednom zaposlenom kod pravnih osoba u RH u razdoblju siječanj – kolovoz 2024. godine, a prema objavi Državnog zavoda za statistiku, iznosila je 1.798,00 € (Nar. nov., br. 124/24.). **To znači da ukupni primici fizičkih osoba koje obavljaju domaću radinost i sporedno zanimanje u 2025. godini ne smiju prelaziti iznos od 17.980,00 €. (10 x 1.798,00).**

Ako fizička osoba koja u tekućoj kalendarskoj godini od obavljanja domaće radinosti ili sporednog zanimanja, ostvari primitke koji prelaze svotu od 10 bruto prosječnih mjesečnih plaća, obvezna je od 1. siječnja sljedeće kalendarske godine prestati obavljati domaću radinost ili sporedno zanimanje te do 15. siječnja sljedeće kalendarske godine podnijeti nadležnom tijelu koje je izdalo odobrenje, pisani zahtjev za prestanak obavljanja domaće radinosti ili sporednog zanimanja.



**ističemo...**

Djelatnost domaće radinosti i sporednog zanimanja mogu obavljati i umirovljenici, koji time ne stječu svojstvo osiguranika u obveznom mirovinskom osiguranju. Na taj način umirovljenici imaju posebnu pogodnost prema kojoj mogu obavljati određene usluge i izrađivati proizvode osobnim radom, a da istodobno ostvaruju i pravo na mirovinu, sve dok im ukupni primici za 2025. godinu nisu veći od 17.980,00 €.

### 2.3. Koje djelatnosti slobodnih zanimanja ne mogu plaćati paušalni porez

Djelatnostima slobodnih zanimanja smatraju se profesionalne djelatnosti fizičkih osoba koje su po toj osnovi obvezno osigurane prema propisima koji uređuju obvezna osiguranja, a prema čl. 29. st. 2. Zakona to su:

- samostalna djelatnost zdravstvenih djelatnika, veterinarara, odvjetnika, 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
- samostalna djelatnost novinara, umjetnika i športaša.

S obzirom na to da se navedene djelatnosti slobodnih zanimanja ne smatraju obrtničkim djelatnostima, to znači da se na njih ne odnosi mogućnost paušalnog plaćanja poreza na dohodak. Stoga su fizičke osobe koje obavljaju djelatnosti slobodnog zanimanja obvezne dohodak utvrđivati na temelju poslovnih knjiga te najkasnije do 28. veljače tekuće za prošlu godinu podnijeti nadležnoj ispostavi PU godišnju poreznu prijavu na Obrascu DOH.

### 3. Istodobno obavljanje nove djelatnosti uz djelatnost koja se paušalno oporezuje

Odredbama čl. 2. st. 4. Pravilnika propisano je da ako porezni obveznik koji obavlja samostalnu djelatnost obrta i djelatnost poljoprivrede i šumarstva, od koje utvrđuje dohodak u paušalnom iznosu, a uz tu djelatnost tijekom poreznog razdoblja započne obavljati i novu djelatnost od koje dohodak ne može utvrđivati u paušalnom iznosu (već se dohodak mora utvrđivati na temelju poslovnih knjiga), obavezan je istodobno s početkom obavljanja nove djelatnosti, i dohodak od djelatnosti koji se do tada utvrđivao u paušalnom iznosu, utvrđivati na temelju poslovnih knjiga prema čl. 30. – 35. Zakona. U tom će slučaju Ispostava Porezne uprave, dalje: PU, ukinuti rješenje o plaćanju poreza na dohodak u paušalnom iznosu te donijeti novo rješenje o plaćanju mjesečnih predujmova poreza na dohodak na način propisan za samostalnu djelatnost.

Međutim, prema čl. 2. st. 3. Pravilnika, ako porezni obveznik obavlja djelatnost od koje porez na dohodak utvrđuje u paušalnom iznosu, a uz tu djelatnost u tijeku poreznog razdoblja započne obavljati novu djelatnost od koje isto može dohodak utvrđivati u paušalnom iznosu, tada se obavljanje nove djelatnosti smatra proširenjem samostalne djelatnosti od koje se porez na dohodak utvrđuje u paušalnom iznosu. U tom slučaju PU ne donosi novo rješenje o porezu na dohodak u paušalnom iznosu, nego na snazi ostaje prijašnje rješenje o paušalnom porezu na dohodak, dok se konačna obveza poreza utvrđuje podnošenjem Obrasca PO-SD.

Načini proširenja postojeće paušalne djelatnosti tijekom poreznog razdoblja, s novom djelatnosti koja se može ili ne može paušalno oporezivati, prikazani su u Tablici 1 u nastavku.

## Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

Cijena: 130<sup>00</sup> EUR + PDV

T: 01 / 49 21 737

Tablica 1. Proširenje samostalne djelatnosti koja se paušalno oporezuje

Utvrđivanje dohotka od postojeće djelatnosti	Nova djelatnost	Način oporezivanja	Vrsta rješenja
Paušalno	Može se paušalno oporezivati	Proširenje samostalne djelatnosti od koje se dohodak za ukupnu djelatnost utvrđuje paušalno	Doneseno rješenje o paušalnom dohotku ostaje na snazi (čl. 2. st. 3. Pravilnika)
Paušalno	Ne može se paušalno oporezivati	Dohodak za ukupnu djelatnost obvezno se utvrđuje prema poslovnim knjigama	Ukidanje paušalnog rješenja i donošenje novog rješenja o plaćanju mjesečnih predujmova poreza prema poslovnim knjigama (čl. 2. st. 5. Pravilnika)

### 3.1. Načini utvrđivanja paušalnog dohotka od obavljanja samostalne djelatnosti obrta

Vezano uz način utvrđivanja paušalnog dohotka od obavljanja samostalne djelatnosti obrta i djelatnosti poljoprivrede i šumarstva, odnosno utvrđivanja paušalnog poreza po toj osnovi te dohotka od imovine po osnovi iznajmljivanja ili zakupa nekretnina i pokretnina, kada uz tu djelatnost porezni obveznici ostvaruju dohodak iz nekog drugog izvora po osnovi kojeg su postali obveznici PDV-a, MF je izdalo Uputu u skladu s tada važećim poreznim propisima, KLASA: 410-01/17-01/838, URBROJ: 513-07-21-01/17 od 24. travnja 2017. godine koja se još uvijek primjenjuje a može se pronaći na mrežnim stranicama PU.

#### Primjer 1: Kumulativni uvjeti za paušalno plaćanje poreza prema različitim izvorima ostvarenog dohotka

Porezni obveznik obavlja djelatnost trgovine i u 2025. godini ostvario je primitke u iznosu od 47.000,00 € nije upisan u registar obveznika PDV-a te porez na dohodak utvrđuje i plaća u paušalnom iznosu. Uz djelatnost trgovine porezni obveznik se bavi i iznajmljivanjem soba i postelja putnicima i turistima te najmom poslovnog prostora, po kojoj je osnovi do kraja svibnja 2025. godine ostvario:

- primitak u iznosu od 13.000,00 € po osnovi iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova, koji također plaća u paušalnom iznosu prema Pravilniku o paušalnom oporezivanju djelatnosti iznajmljivanja i organiziranja smještaja u turizmu (Nar. nov., br. 1/19. – 16/25.), te
- primitak od zakupa poslovnog prostora u iznosu od 5.000,00 € na koji plaća porez na dohodak prema rješenju PU-a u skladu s čl. 57. st. 1. i čl. 62. st. 1. Zakona.

Budući da je porezni obveznik do 31. svibnja 2025. godine od ukupne djelatnosti (obrt, iznajmljivanje soba i postelja te zakup) ostvario ukupne primitke veće od 60.000,00 €, (47.000,00 € + 13.000,00 € + 5.000,00 € = 65.000,00 €), obavezan je upisati se u registar obveznika PDV-a od 1. lipnja 2025. godine (prvog dana u mjesecu nakon što je prekoračio prag). Od navedenog datuma treba na sve isporuke u okviru svoje ukupne gospodarske djelatnosti obračunavati PDV (za djelatnost obrta po stopi PDV-a od 25%, za djelatnost iznajmljivanja soba i postelja po stopi do 13 % i za djelatnost zakupa po stopi od 25 %), te elektronički podnositi obrazac PDV i posebnu evidenciju o primljenim računima nadležnoj ispostavi PU.

Međutim, kako ni prema jednom od navedenih izvora dohotka nisu pojedinačno ostvareni primici po toj osnovi u iznosu većem od



60.000,00 €, to su kumulativno ispunjeni uvjeti za paušalno oporezivanje djelatnost. To znači da porezni obveznik može i dalje u 2025. godini nastaviti utvrđivati porez na dohodak po osnovi obrta, iznajmljivanja soba i postelja te zakupa na jednak način (paušalno za obrt, paušalno za iznajmljivanje soba i postelja te prema rješenju PU za zakup poslovnog prostora uz priznavanje 30% izdataka od najamnine), neovisno od toga što je porezni obveznik na sve isporuke koje obavlja, od lipnja 2025. godine, obavezan obračunati PDV po propisanim stopama.

### Primjer 2: Prestanak paušalnog oporezivanja i prelazak na vođenje poslovnih knjiga propisanih za samostalnu djelatnost

Porezni obveznik u 2025. godini obavlja samostalnu djelatnost taxi prijevoza te ostvaruje primitke po toj osnovi u iznosu manjem od 60.000,00 €, radi čega porez na dohodak utvrđuje i plaća u paušalnom iznosu. Uz djelatnost taxi prijevoza ostvaruje i dohodak od zakupa poslovnog prostora temeljem kojeg plaća porez na dohodak od imovine prema rješenju PU uz priznavanje 30% izdataka od najamnine (čl. 57. st. 1. i čl. 62. st. 1. Zakona).

Međutim, porezni obveznik je 29. rujna 2025. godine ostvario primitke od zakupa poslovnog prostora u iznosu većem od 60.000,00 €, radi čega je po toj osnovi obavezan dohodak utvrđivati na način propisan za samostalnu djelatnost prema čl. 30. -35. Zakona. Naime, prema čl. 61. Zakona, radi ukupnih primitaka većih od iznosa propisanog za obvezni opis u registar obveznika PDV-a, porezni obveznik je dužan po sili zakona dohodak od zakupa poslovnog prostora utvrđivati prema poslovnim knjigama.

Prema tome, radi primitka većih od 60.000,00 €, porezni obveznik se 30. rujna 2025. godine dužan upisati u registar obveznika PDV-a i od tada na sve isporuke koje obavlja u okviru ukupne djelatnosti taxi prijevoza i zakupa poslovnog prostora, obračunati PDV po stopi od 25%. Jednako tako obavezan je i dohodak od djelatnosti taxi prijevoza kojeg je utvrđivao u paušalnom iznosu, početi utvrđivati na način propisan za samostalnu djelatnost prema čl. 30.–35. Zakona, a sukladno odredbi čl. 82. st. 1. Zakona.

## 4. Novi iznosi godišnjeg paušalnog poreza na dohodak koji se plaća u 2025. godini

Paušalni porez na dohodak u 2025. godini plaća se prema sedam poreznih razreda, budući je Zakonom o PDV-u, povećan prag za upis u PDV na 60.000,00 €, s kojim je usklađen Pravilnik. Paušalisti plaćaju paušalni porez na dohodak na način da se godišnja porezna osnovica pomnoži stopom poreza na dohodak od 12 %, a prema čl. 4.st.1. Pravilnika.

Tablica 2: Godišnji paušalni porez na dohodak za 2025. godinu

Ostvareni ukupni primici	Godišnja porezna osnovica	Godišnji paušalni porez na dohodak	Mjesečni paušalni porez na dohodak	Tromjesečni iznos poreza
Od 0,00 do 11.300,00	1.695,00	203,40	16,95	50,85
Od 11.300,01 do 15.300,00	2.295,00	275,40	22,95	68,85
Od 15.300,01 do 19.900,00	2.985,00	358,20	29,85	89,55
Od 19.900,01 do 30.600,00	4.590,00	550,80	45,90	137,70
Od 30.600,01 do 40.000,00	6.000,00	720,00	60,00	180,00
Od 40.000,01 do 50.000,00	7.500,00	900,00	75,00	225,00
Od 50.000,01 do 60.000,00	9.000,00	1.080,00	90,00	270,00

Obrtnik koji u 2025. godini ostvari primitke od samostalne djelatnosti u šestom poreznom razdoblju do 50.000,00 €, utvrđuje se mjesečni paušalni porez na dohodak u iznosu od 75,00 €, tako da se godišnja porezna osnovica od 7.500,00 € pomnoži s poreznom stopom od 12 % te podijeli s brojem mjeseci poreznog razdoblja kalendarske godine (12 mjeseci ili manje) u kojima se obavlja samostalna djelatnost. (7.500,00 x 12 % = 900,00 €; 900,00 : 12 mj. = 75,00 €.). U broj mjeseci obavljanja samostalne djelatnosti računa se svaku puni (cijeli) kalendarski mjesec u kojem je porezni obveznik obavljao samostalnu djelatnost i posljednji mjesec bez obzira na broj dana obavljanja samostalne djelatnosti u tom mjesecu. Tromjesečni iznos poreza za šesti porezni razred u 2025. godini plaća se u iznosu od 225,00 € (75,00 x 3).



### ističemo...

Zbog navedenih promjena u paušalnom oporezivanju, izmijenjen je i prilagođen Obrazac PO-SD, a pomoću kojeg će paušalisti PU prijavljivati ostvareni dohodak od samostalne djelatnosti u 2025. godini i nadalje.

### 4.1. Utvrđivanje dohodovnog razreda za plaćanje paušalnog poreza

Porezni obveznik koji počinje obavljati samostalnu djelatnost od koje se dohodak utvrđuje u paušalnom iznosu, obavezan je na Obrascu RPO iskazati podatak o predviđenom dohotku kojeg namjerava ostvariti. Prema iskazanom iznosu predviđenog dohotka, ispostava PU donosi rješenje o paušalnom plaćanju poreza na dohodak.

Prema čl. 3. st. 4. i 5. Pravilnika, dohodovni se razred utvrđuje tako da se izračuna prosječni primitak (dijeljenjem ukupnog primitka s brojem mjeseci obavljanja djelatnosti), a zatim godišnji primitak množenjem prosječnog primitka s 12 mjeseci. Na jednak se način utvrđuje paušalni dohodak i za registrirani sezonski obrt.

Svođenje predviđenog dohotka, koji je porezni obveznik iskazao na Obrascu RPO, na godišnju razinu potrebno je samo radi utvrđivanja pripadnosti dohodovnom razredu i odabiru razine po kojoj će se poreznom obvezniku rješenjem utvrditi obveza plaćanja paušalnog poreza.

Ako se djelatnost ne obavlja cijelu godinu, odnosno u slučaju početka ili prestanka obavljanja samostalne djelatnosti tijekom poreznog razdoblja, godišnji paušalni dohodak utvrđuje se razmjerno broju mjeseci obavljanja djelatnosti, kao i u slučaju privremene obustave obavljanja djelatnosti, koja je prijavljena nadležnom županijskom uredu odnosno uredu Grada Zagreba te nadležnoj ispostavi PU, u roku određenom prema propisima o obrtu.

### Primjer 3: Izračun paušalnog poreza na dohodak za 2025. godinu za novoga poreznog obveznika

Prema rješenju Ureda za gospodarstvo od 10. veljače 2025. godine, fizička osoba je započela obavljati djelatnost za promidžbu i propagandu te je u roku od 8 dana podnijela nadležnoj ispostavi PU Obrazac RPO, u kojem je iskazan predviđeni dohodak od obavljanja djelatnosti u 2025. godini u iznosu od 37.500,00 €.

Na temelju predviđenog dohotka izračunava se prosječni primitak (računajući za 10 mjeseci 2025.), a PU izdaje rješenje poreznom obvezniku o paušalnom plaćanju poreza. Rješenjem je utvrđena godišnja porezna osnovica u šestom poreznom razredu (od 40.000,01 do 50.000,00), te ukupna obveza poreza u iznosu od 750,00 € za razdoblje od 1. ožujka do 31. prosinca 2025. godine, kako se pokazuje u nastavku:

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Predviđeni dohodak za 10 mjeseci u 2025. godini	37.500,00
2.	Prosječni primitak (37.500,00 : 10 mjeseci)	3.750,00
3.	Godišnji primitak (3.750,00 x 12 mjeseci)	45.000,00
4.	Godišnja porezna osnovica šestog razreda	7.500,00
5.	Godišnji paušalni porez na dohodak (r. br. 4 x 12 %)	900,00
6.	Mjesečni paušalni porez (r. br. 5 : 12 mjeseci)	75,00
7.	Tromjesečni paušalni porez (r. br. 6 x 3 mjeseca)	225,00
8.	Ukupna obveza paušalnog poreza od 1. 3. do 31.12.2025. (r. br. 6 x 10 mjeseci)	750,00

Ako bi svođenjem predviđenog dohotka na godišnju razinu, iznos prelazio 60.000,00 €, isti ne predstavlja prepreku o kojoj ovisi ili ne ovisi paušalno oporezivanje, već se na taj način određuje samo pripadnost dohodovnom razredu. Stoga će i takovom poreznom obvezniku ispostava PU također izdati rješenje o paušalnom plaćanju poreza na dohodak, ali koji je propisan za najviši sedmi porezni razred.

### 3.2. Smanjene paušalnog poreza na dohodak

Prema čl. 5. Pravilnika, porezni obveznici koji obavljaju samostalnu djelatnost na području Grada Vukovara, utvrđenu prema posebnom propisu o obnovi i razvoju Grada Vukovara, na potpomognutim područjima jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju RH i na otocima prve skupine, plaćaju smanjeni paušalni porez na dohodak u visini 25 % godišnjega paušalnog poreza na dohodak.

**Tablica 3. Smanjeno plaćanje paušalnog poreza na dohodak u 2025. godini**

Vrste područja	Ukupni godišnji primitci	Svota godišnjega paušalnog poreza	Svota mjesečnoga paušalnog poreza
■ Potpomognuta područja jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti <sup>1</sup>	od 0,00 do 11.300,00	50,85 € (203,40 € x 25 %)	4,24 € (50,85 : 12 mjeseci)
	od 11.300,01 do 15.300,00	68,85 € (275,40 € x 25 %)	5,74 € (68,85 : 12 mjeseci)
	od 15.300,01 do 19.900,00	89,55 € (358,20 € x 25 %)	7,46 € (89,55 : 12 mjeseci)
	od 19.900,01 do 30.600,00	137,70 € (550,80 € x 25 %)	11,48 € (137,70 : 12 mjeseci)
■ Područje Grada Vukovara	od 30.600,01 do 40.000,00	180,00 € (720,00 € x 25 %)	15,00 € (180,00 : 12 mjeseci)
■ Otoci prve skupine	Od 40.000,01 do 50.000,00	225,00 € (900,00 € x 25%)	18,75 € (225,00 : 12 mjeseci)
	Od 50.000,01 do 60.000,00	270,00 € (1.080,00 € x 25%)	22,50 € (270,00 : 12 mjeseci)

1 Prema Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Nar. nov., br. 3/24.) koja se primjenjuje od 5. siječnja 2024. godine, JLS razvrstane u I skupinu su: Babina Greda, Berek, Biskupija, Borovo, Bošnjaci, Cetingrad, Cista Provo, Civljane, Čađavica, Čaglin, Darda, Davor, Donji Kukuruzari, Donji Lapac, Dragalić, Draž, Drenovci, Drenje, Dvor, Đulovac, Erdut, Ervenik, Gorjani, Gornji Bogičevci, Gračac, Gradina, Gunja, Gvozdo, Hrvatska Dubica, Jagodnjak, Janjina, Jasenovac, Kijevo, Kistanje, Kneževi Vinogradi, Krnjak, Levanjska Varoš, Lokvičići, Lukač, Majur, Markušica, Mikleuš, Negotslavci, Nova Bukovica, Okučani, Petlovac, Plaški, Podgorač, Podravska Moslavina, Popovac, Prgomet, Šlavonski Šamac, Sopje, Stara Gradiška, Sućuraj, Suhopolje, Sunja, Šodolovci, Štitar, Tompojevci, Trnava, Trpinja, Unešić, Velika Pisanica, Viljevo, Voćin, Vojnici, Vrbje, Vrhovine, Zažablje, Zrinski Topolovac, Žumberak

### 4.3. Tromjesečno plaćanje paušalnog poreza

Paušalni porez na dohodak plaća se tromjesečno, i to do posljednjeg dana svakog tromjesečja, u iznosu koji je jednak umnošku broja mjeseci tromjesečja za koje je utvrđena obveza te utvrđenoga mjesečnog paušalnog poreza.

Mjesečna razdoblja	Rok plaćanja u 2025. godini
Od 1. do 3. mj.	31.3. 2025.
Od 4. do 6. mj.	30.6. 2025.
Od 7. do 9. mj.	30.9. 2025.
Od 10. do 12. mj.	31.12. 2025.

Prema Napatku o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2025. godini (Nar. nov., br. 22/25. – 68/25.), paušalni porez uplaćuje se na uplatni račun poreza na dohodak grada / općine prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu obrtnika, uz oznaku modela uplate HR68, brojčane oznaka poreza na dohodak koji se utvrđuje paušalno – 1449, te OIB-a fizičke osobe.

Računi poreza na dohodak grada / općine prema prebivalištu poreznog obveznika po IBAN konstrukciji	Model uplate	Brojčana oznaka za paušalni porez na dohodak
Grad Rijeka HR8310010051737312005	HR68	1449 – OIB
Grad Samobor HR7510010051738012004	HR68	1449–OIB

Na isti uplatni račun uplaćuje se i razlika manje uplaćenog paušalnog poreza na dohodak koja se utvrđuje prema godišnjem izvješću na Obrascu PO-SD.

### 5. Poslovne knjige i evidencije paušalnog obrta

Obrtnici koji porez na dohodak plaćaju u paušalnom iznosu ne vode poslovne knjige, već su prema čl. 7. st. 1. Pravilnika obvezni voditi samo **knjigu prometa** na Obrascu KPR, u skladu s Pravilnikom o porezu na dohodak. Ako se djelatnost obavlja na više prodajnih mjesta, tada se evidencija o prometu vodi za svako prodajno mjesto ili radnju.

Međutim, neovisno o tome što se vodi samo knjiga prometa, obrtnici paušalisti dužni su za svaku isporuku dobara ili obavljenju uslugu, ispostaviti kupcu račun propisana sadržaja uz provedbu postupka fiskalizacije za svaki račun naplaćen sredstvima koji se smatraju gotovinom. Račun se ispostavlja u najmanje dva primjerka od kojih se jedan uručuje kupcu, a drugi služi izdavatelju kao isprava za knjiženje ostvarenog prometa. Oslobođenje od obveze izdavanja računa odnosi se jedino na one paušaliste koji vlastite poljoprivredne proizvode prodaju na tržnicama i otvorenim prostorima.

U Obrazac KPR se na kraju radnog dana a najkasnije prije početka sljedećeg radnog dana, upisuje ukupan iznos iskazan na izdanim računima koji su naplaćeni u gotovini i na poslovni račun. Navedena evidencija potrebna je radi popunjavanja Obrasca PO-SD i Obrasca PO-SD -Z, pomoću kojeg se utvrđuje obveza poreza na dohodak za kalendarsku godinu kao porezno razdoblje.

**ističemo...**

Međutim, budući se sukladno čl. 7. st. 2. Pravilnika, u Obrascu KPR evidentiraju naplaćeni računi u gotovini i bezgotovinskim putem, to obrtnici paušalisti trebaju za potrebe svog poslovanja, osigurati u posebnoj evidenciji i podatke o svim izdanim a nenaplaćenim računima, a koja je evidencija potrebna radi kontrole prelaska praga od 60.000,00 € koji je propisan za obvezni ulazak u sustav PDV-a.

Nadalje, osim Obrasca KPR, ako su izabrali paušalno oporezivanje, prema motrištu drugih propisa, trgovci imaju obvezu voditi prema Zakonu o trgovini (Nar. nov., br. 87/08. – 33/23.), Evidenciju o stanju robe, odnosno Knjigu popisa. No, za neke druge djelatnosti nisu propisane posebne evidencije, primjerice ugostitelje, ali zbog potrebe poslovanja predlaže se vođenje robne evidencije.

**5.1. Poslovni račun za poslovanje paušalnog obrta**

Već je naglašeno da se u Obrazac KPR upisuju izdani računi koji mogu biti naplaćeni u gotovini, ali i bezgotovinskim putem na računu za plaćanje sukladno propisu kojim se uređuje platni promet kod banke, te obračunski (kompensacija, cesija, asignacija ili preuzimanje duga).

Međutim, s primjenom od 1. siječnja 2023. godine a prema čl. 86. st. 1. Zakona te čl. 92. st. 1. Pravilnika o porezu na dohodak, više ne postoji obveza isplate pojedinih primitaka fizičkih osoba koje obavljaju samostalnu djelatnost i građana na različite račune (tekući i žiro račun), već se primici mogu isplatiti na bilo koji račun za plaćanje sukladno propisu kojim se uređuje platni promet kod banke. Prema ranije važećem zakonodavnom okviru samo su se plaće, mirovine i određene vrste primitaka mogle isplaćivati na tekući račun, dok su se ostali primici morali isplaćivati na žiro račun.

Prema tome, od 1. siječnja 2023. godine obrtnicima paušalisticima se primici mogu isplatiti na bilo koji račun za plaćanje kojeg obrtnik ima otvorenog u banci, što znači ili na žiro račun ili na tekući račun, a poslovni račun paušalnog obrta može biti i račun otvoren u Revolut Bank UAB. O navedenom je MF izdalo dva mišljenja koja se mogu pronaći na mrežnim stranicama PU:

- Na postavljeni upit može li obrtnik koji porez na dohodak utvrđuje u paušalnom iznosu, koristiti vlastiti tekući račun (na koji prima plaću i ostala primanja od drugih isplatelja) i za poslovanje obrta, MF je izdalo mišljenje KLASA: 410-01/23-01/788; URUDŽBENI BROJ:513-07-21-01-23-2 od 16. svibnja 2023. godine, iz kojeg se izdvaja dio:

*...poduzetnici – pravne i fizičke osobe dužni su obavljati isplate primitaka drugim fizičkim osobama na njihov račun za plaćanje otvoren u banci. Poreznim propisima nije propisano poslovanje isključivo putem žiro-računa ili tekućeg računa, te o tome porezni obveznici samostalno odlučuju. Stoga, nema prepreke da se poslovanje obrta odvija putem tekućeg računa.*

- Na postavljeni upit može li poslovni račun otvoren u Revolut Bank UAB biti jedini račun paušalnog obrta, MF je izdalo mišljenje KLASA: 410-01/22-01/1933; URUDŽBENI BROJ:513-07-21-01-23-2 od 31. siječnja 2023. godine, iz kojeg se izdvaja dio:

*...prema obavijesti Hrvatske narodne banke od 1. lipnja 2022. izdano je odobrenje Revolut Bank UAB o proširenju pružanja usluga na području Republike Hrvatske, a temeljem kojeg ista pruža platne usluge, točnije usluge otvaranja i vođenja računa za plaćanje kao što su tekući račun ili žiroračun u Republici Hrvatskoj.*

*Sukladno navedenom, a budući da je Revolut Bank UAB odobreno pružanje usluga otvaranja i vođenja računa za plaćanje kao što su tekući račun ili žiroračun u Republici Hrvatskoj, mišljenja smo da se poslovanje obrta može odvijati putem računa otvorenih u Revolut Bank UAB.*

**6. Promjena načina oporezivanja tijekom godine**

Prema čl. 4. st. 9. i 10. Pravilnika propisano je da ako tijekom poreznog razdoblja prestanu uvjeti za paušalno oporezivanje dohotka i plaćanje paušalnog poreza na dohodak, PU će utvrditi obvezu utvrđivanja dohotka od samostalne djelatnosti na temelju poslovnih knjiga s 1. danom mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem su prestali uvjeti za utvrđivanje paušalnog dohotka te donijeti rješenje o plaćanju predjuma poreza na dohodak na način propisan za samostalnu djelatnost.

Rješenje o obvezi plaćanja predjuma izdaje nadležna ispostava područnog ureda PU prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika, i to najkasnije do kraja mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem su prestali uvjeti za utvrđivanje paušalnog dohotka i plaćanje paušalnog poreza na dohodak.

**6.1. Koje su obveze paušalista pri promjeni načina oporezivanja**

Pri promjeni načina oporezivanja i prelaska s utvrđivanja dohotka od samostalne djelatnosti u paušalnom iznosu na utvrđivanje temeljem propisanih poslovnih knjiga, porezni obveznik je obavezan postupiti u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak vezanih za utvrđivanje dohotka od samostalne djelatnosti. To znači da s datumom promjene oporezivanja, porezni obveznik sastavlja popis izdanih i nenaplaćenih računa te popis primljenih i neplaćenih računa, a prema čl. 10.st. 3 i 4. Pravilnika.

Temeljem navedenog, u tablici u nastavku daje se prikaz obveza poreznih obveznika koji su tijekom godine prekoračili prag isporuke od 60.000,00 eura.

<b>S motrišta PDV-a</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>upisati se u registar obveznika PDV-a od prvoga dana koji slijedi nakon dana prelaska propisanog praga od 60.000,00, te na sve isporuke od navedenog datuma obračunati PDV. Prijava za ulazak u sustav PDV-a podnosi se na Obrascu P-PDV?</li> <li>započeti s vođenjem poslovnih knjiga i evidencija propisanih za PDV prema čl. 163. Pravilnika o PDV-u (Nar. nov., br. 79/13.–68/25.).</li> </ul>
<b>S motrišta dohotka</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>započeti s vođenjem poslovnih knjiga s 1. danom mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem su prestali uvjeti za utvrđivanje paušalnog dohotka</li> <li>sastaviti popis izdanih i nenaplaćenih računa te popis primljenih i neplaćenih računa</li> </ul> <p>Od ukidanja rješenja o paušalnom plaćanju poreza pa do kraja poslovne godine kao poreznog razdoblja, porezni je obveznik obavezan utvrđivati dohodak prema poslovnim knjigama i evidencijama, prema načelu blagajne.</p>

- Primjerice, ako je paušalista 30. rujna 2025. godine obavio isporuku kojom je prekoračio prag od 60.000,00 € (bez obzira jesu li isporuke naplaćene ili nisu), postaje obveznik PDV-a od 1. listopada 2025. i od tada je na sve isporuke obavljene od toga dana obavezan obračunati PDV po propisanom stopama.

## 6.2. Promjena načina oporezivanja i vođene poslovnih knjiga s motrišta dohotka

Zbog promjene načina oporezivanja, porezni obveznici su dužni utvrđivati dohodak prema poslovnim knjigama propisanim za samostalnu djelatnost, a prema čl. 34.st.2. Zakona, to su:

Red. br.	Vrsta poslovnih knjiga
1.	Knjiga primitka i izdataka–Obrazac KPI
2.	Knjiga prometa–Obrazac KPR
3.	Popis dugotrajne imovine – Obrazac DI
4.	Evidencija o tražbinama i obvezama – Obrazac TO

Iznimno, Knjigu prometa nisu obvezni voditi obveznici poreza na dohodak kojima su osigurani podaci o dnevnom gotovinskom prometu u Knjizi primitaka i izdataka ili koji vode evidencije o dnevnom prometu po posebnim zakonima, pri čemu se evidencije vode na mjestu gdje se gotovinski primici ostvaruju.

### 6.2.1.1. Knjiga primitak i izdataka

**Knjiga primitaka i izdataka** je glavna knjiga koju moraju voditi svi porezni obveznici koji utvrđuju dohodak na temelju podataka iz poslovnih knjiga, a pomoću nje se sastavlja godišnja porezna prijava. U Obrascu KPI se primici i izdaci iskazuju po načelu blagajne, što znači da se iskazuje primitak kada je izlazni račun naplaćen a neovisno od toga što je isti izdan u razdoblju dok je porezni obveznik plaćao paušalni porez. Izdatak se iskazuje u Obrascu KPI kada je primljeni račun za obavljanje djelatnosti plaćen. Evidentiranje podataka u Obrascu KPI porezni obveznici treba obaviti najkasnije do 15. u mjesecu za prethodni mjesec, dok obveznici PDV-a to mogu učiniti do kraja tekućega za prethodni mjesec, odnosno do kraja tekućeg mjeseca po proteku tromjesečnog obračunskog razdoblja.

### 6.2.1.2. Iskazivanje primitka u Obrascu KPI

Prema 34.st.9. Pravilnika o porezu na dohodak, poslovnim primicima po osnovi samostalne djelatnosti koji se iskazuju u Obrascu KPI smatra se i razlika primitka ostvarena iznad iznosa propisanog za obvezni ulazak u sustav PDV-a, te ista ulazi u primitke u mjesecu koji slijedi iza mjeseca u kojem je fizička osoba koja je dohodak utvrđivala u paušalnom iznosu ostvarila primitke iznad iznosa propisanog za obvezni ulazak u sustav PDV-a, a u slučaju kada je razlika ostvarena u zadnjem mjesecu poreznog razdoblja, ulazi u primitke u mjesecu u kojem je i ostvarena.

Nadalje, prema čl. 4.st.8. Pravilnika, ako tijekom poreznog razdoblja prestanu uvjeti za utvrđivanje paušalnog dohotka i plaćanje paušalnog poreza na dohodak, PU će utvrditi obvezu utvrđivanja dohotka od samostalne djelatnosti na temelju poslovnih knjiga s 1. danom mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem su prestali uvjeti za utvrđivanje paušalnog dohotka te donijeti rješenje o plaćanju predujma poreza na dohodak.

Prema navedenom, porezni obveznik je obvezan za prijavu primitaka do 60.000,00 eura predati Obrazac PO-SD, dok se razlika primitaka ostvarena iznad 60.000,00 eura, iskazuje kao primitak u Obrascu KPI u mjesecu koji slijedi iza mjeseca u kojem je fizička osoba dohodak utvrđivala u paušalnom iznosu. Međutim, ako će razlika primitaka iznad 60.000,00 eura biti ostvarena primjerice u prosincu 2025. godine kao zadnjem mjesecu poreznog razdoblja, tada se razlika treba iskazati u Obrascu KPI u prosincu 2025. godine kada je i ostvarena. Prema navedenom, za ostvarene primitke veće

od 60.000,00 eura, porezni obveznik treba PU podnijeti uz Obrazac PO-SD i Obrazac DOH.

### 6.2.1.3. Iskazivanje izdataka u Obrascu KPI

Prema čl. 35. st. 2. Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da se kao poslovni izdaci mogu priznati samo oni izdaci o kojima postoje uredne isprave i koji su izravno vezani uz ostvarivanje primitka. Između izdataka i primitka mora postojati međuzavisnost, što znači da se učinjeni izdatak treba odraziti na ostvarivanje (povećanje) tekućih ili budućih primitka. Pri utvrđivanju povezanosti primitka s izdacima polazi se od normativa (utroška materijala i energije i sl) vodeći pri tome računa o načinu rada i posebnosti djelatnosti.

Nadalje, a prema čl. 35.st.9. Pravilnika o porezu na dohodak, propisano je da porezni obveznici koji prelaze s utvrđivanja dohotka od samostalne djelatnosti u paušalnom iznosu na utvrđivanje dohotka na temelju poslovnih knjiga te u skladu s čl. 34. st. 9. Pravilnika o porezu na dohodak iskazuju poslovne primitke, u trenutku iskazivanja tih primitaka u izdacima, iskazuju samo one izdatke koji su izravno vezani uz ostvarivanje tih primitaka poštujući načelo međuzavisnosti primitaka i izdataka. Stoga su radi dokazivanja primjene načela međuzavisnosti primitaka i izdataka, s datumom promjene oporezivanja, porezni obveznici dužni sastaviti popisa izdanih i nenaplaćenih računa kao i popis primljenih i neplaćenih računa.

Izdaci koji će biti plaćeni nakon promjene načina oporezivanja, a zavisni su od primitaka koji su nastali prije promjene načina oporezivanja, neće se iskazivati u poslovnim knjigama, već će se kao podatak o plaćanju zabilježiti u popisu primljenih, a neplaćenih računa sukladno Pravilniku kojim je uređeno paušalnom oporezivanju samostalnih djelatnosti.

### 6.2.1.4. Iskazivanje stvari i prava u Obrascu DI

Kada se porezni obveznik obavljajući samostalnu djelatnost koristi **dugotrajnom imovinom**, pod kojom se smatraju stvari i prava čija nabavna cijena odnosno troškovi proizvodnje premašuju svotu od 665,00 € i ako im je vijek trajanja duži od jedne godine, pri prelasku s paušalnog oporezivanja na vođenje poslovnih knjiga, dugotrajnu imovinu treba zapisnikom o ulaganju unijeti u Obrazac DI. Na taj način porezni obveznik može u Obrascu KPI iskazivati izdatke otpisa ili amortizacije a prema amortizacijskim stopama koje su propisane čl. 12. Zakona o porezu na dobit (Nar. nov., br. 177/04. – 114/23.).

## 6.3. Promjena načina oporezivanja i vođene poslovnih knjiga s motrišta PDV-a

Ako su obrtnici prešli s paušalnog načina oporezivanja na utvrđivanje dohotka prema poslovnim knjigama i upisani u registar obveznika PDV-a, tada moraju u svome knjigovodstvu osigurati sve podatke potrebne za utvrđivanje i plaćanje PDV-a te voditi poslovne knjige i posebne evidencije prema čl. 163. Pravilnika o PDV-u, a to su:

R. br.	Vrsta poslovnih knjiga
1.	Knjigu izdanih (izlaznih) računa–Obrazac I-RA
2.	Knjigu primljenih (ulaznih) računa – Obrazac U-RA
3.	Posebne evidencije o stjecanju dobara i usluga unutar EU, iz trećih zemalja
4.	Posebne evidencije za tuzemni prijenos porezne obveze, plaćeni PDV pri uvozu

Knjige izdanih i primljenih računa zaključuju se za svaku kalendar-sku godinu i pri prestanku poslovanja, pri čemu se tijekom godine, za svako razdoblje oporezivanja, iznosi upisani u knjigu zbrajaju i koriste za popunjavanje prijave PDV-a. Uz prijavu PDV-a, obrtnici su obvezni podnositi i **posebnu evidenciju o primljenim računima odno-**



sno **Obrazac U-RA**, koja se evidencija dostavlja PU do 20. dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja (mjeseca ili tromjesečja).

To znači da su obrtnici kao obveznici PDV-a, dužni uz prijavu PDV-a dostaviti knjigu primljenih (ulaznih) računa, koja se podnosi samo za ono razdoblje oporezivanja za koje je u prijavi PDV-a iskazan pret-porez.

## 7. Obračun doprinosa za obvezna osiguranja

Za porezne obveznike koji porez na dohodak plaćaju paušalno, obračun doprinosa za obvezna osiguranja ovisi o tome je li paušalnom obrtniku obavljanje samostalne djelatnosti osnovno zanimanje po kojoj osnovi je i osiguran ili paušalnu djelatnost obavlja uz radni odnos te je osiguran po osnovi radnog odnosa.

### 7.1. Obračun doprinosa ako je paušalna djelatnost osnovno zanimanje

Porezni obveznici koji plaćaju paušalni porez na dohodak od samostalno djelatnosti koja im je osnovno zanimanje te su po toj osnovi prijavljeni na obvezna osiguranja, plaćaju doprinose za mirovinsko osiguranje po stopi do 20% (15%+5%) te doprinosa za zdravstveno osiguranje po stopi od 16,5%.

Prema čl. 70. Zakona o doprinosima (Nar. nov., br. 84/08. – 152/24.), osnovica za obračun doprinosa obrtnika koji obavlja samostalnu djelatnost obrta, a dohodak od samostalne djelatnosti utvrđuje u paušalnom iznosu, jednaka je umnošku iznosa prosječne plaće i koeficijenta 0,4.

Na temelju navedenog mjesečna osnovica za obračun doprinosa za 2025. godinu utvrđena je u iznosu od **719,20 €** (prosječna plaća po jednom zaposlenom kod pravnih osoba u RH = 1.798,00 x koeficijent 0,4).

Mjesečne obveze doprinosa koju su paušalisti dužni plaćati tijekom 2025. godine prikazan je u Tablici 3 u nastavku.

**Tablica 4: Mjesečne obveze doprinosa za 2025. godinu ako je paušalna djelatnost osnovno zanimanje**

Vrsta doprinosa	Propisana stopa u %	Osnovica za 2025. 719,20 €	Uplatni račun	Poziv na broj i šifra konta
Doprinos za MO I. stup	15%	107,88	HR1210010051863000160	HR68 8214-OIB
Doprinos za MO II. stup	5%	35,96	HR7610010051700036001	HR68 2046-OIB
Doprinos za ZO	16,5%	118,67	HR6510010051550100001	HR68 8478-OIB
Ukupno mjesečna obveza doprinosa		<b>262,51</b>		
Ukupna godišnja obveza doprinosa		<b>3.150,12</b>		

Obvezu plaćanja doprinosa za obvezna osiguranja obračunava i utvrđuje rješenjem nadležna ispostava PU na temelju utvrđenog statusa u osiguranju, koje može vrijediti kroz više obračunskih razdoblja odnosno do prestanka ili promjene osnove osiguranja. Rok za uplatu doprinosa je do 15. u mjesecu za prethodni mjesec.

### 7.2. Obračun doprinosa ako se paušalna djelatnost obavlja uz radni odnos

Zaposlene osobe koje su u radnom odnosu i koje su osigurane po osnovi radnog odnosa, a istodobno ostvaruju i dohodak od samostalno djelatnosti obrta ili poljoprivrede i šumarstva koji se paušalno oporezuje, dužne su plaćati obvezne doprinose po osnovi druge djelatnosti.

Godišnja osnovica za obračun doprinosa obvezniku koji od druge djelatnosti porez na dohodak plaća prema paušalnom dohotku, jest paušalni dohodak utvrđen za isto razdoblje prema propisima o porezu na dohodak, a prema čl. 185.st.3. Zakona o doprinosima.



### ističemo...

Prema tome, ako je porezni obveznik osiguran po osnovi radnog odnosa ili po nekoj drugoj osnovi, pri čemu dohodak od samostalno djelatnost utvrđuje u paušalnom iznosu, tada se doprinosi obračunavaju po smanjenim stopama i to: po stopi 10 % za mirovinsko osiguranje na ime generacijske solidarnosti ako je osiguran samo u I. mirovinskom stupu, odnosno po stopi od 7,5 % na ime generacijske solidarnosti i 2,5 % na ime individualne kapitalizirane štednje, ako je osiguran u oba mirovinska stupa, te doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje po stopi od 7,5 %.

Doprinosi se obračunavaju na godišnju osnovicu koja je jednaka godišnjem paušalnom dohotku (u iznosu od 1.695,00 €, za prvu razinu, u iznosu od 2.295,00 € za drugu razinu, u iznosu od 2.985,00 € za treću razinu, u iznos od 4.590,00 € za četvrtu razinu, u iznosu od 6.000,00 € za petu razinu, u iznosu od 7.500,00 € za šestu razinu i u iznosu od 9.000,00 € za sedmu razinu). Godišnju obvezu plaćanja doprinosa utvrđuje PU rješenjem, ali tek po isteku godine u kojoj su obrtnici obavljali djelatnost koja se paušalno oporezuje, koji se plaćaju u roku od 15 dana od primitka rješenja o utvrđenoj obvezi doprinosa.

Međutim, ako se djelatnost obavlja u razdoblju kraćem od godinu dana (zbog početka ili prestanka tijekom godine), tada se obračun doprinosa utvrđuje za razmjerni dio ostvarenog dohotka.

Obveza plaćanja doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti (domaća radinost i sporedno zanimanje – ograničenje do visine isporuka od 17.980,00 € u 2025. godini) ne utvrđuje se umirovljeniku koji prema toj djelatnosti plaća paušalni porez na dohodak, uz uvjet da je prema Zakonu o mirovinskom osiguranju zadržao status umirovljenika i tijekom razdoblja u kojem obavlja djelatnost.

Izračun godišnjih iznosa doprinosa za paušalnu djelatnost koja se tijekom 2025. godine istodobno obavlja uz radni odnos, prikazan je u Tablici 4. u nastavku.

**Tablica 5: Doprinosi za 2025. godinu ako se paušalna djelatnost istodobno obavlja uz radni odnos**

Ostvareni ukupni primici	Godišnja porezna osnovica	Obvezni doprinosi			Ukupna godišnja obveza doprinosa za 2025. godinu
		MO I. stup 7,5 %	MO II. stup 2,5 %	ZO 7,5 %	
Od 0,00 do 11.300,00	1.695,00	127,13	42,38	127,13	296,64
Od 11.300,00 do 15.300,00	2.295,00	172,13	57,38	172,13	401,64
Od 15.300,00 do 19.900,00	2.985,00	223,88	74,63	223,88	522,39
Od 19.900,00 do 30.600,00	4.590,00	344,25	114,75	344,25	803,25
Od 30.600,00 do 40.000,00	6.000,00	450,00	150,00	450,00	1.050,00
Od 40.000,00 do 50.000,00	7.500,00	562,50	187,50	562,50	1.312,50
Od 50.000,00 do 60.000,00	9.000,00	675,00	225,00	675,00	1.575,00

### 7.3. Obveza plaćanja poreza i doprinosa za vrijeme privremene obustave obavljanja djelatnosti

Prema čl. 3. st. 5. Pravilnika, ako je fizička osoba prijavila nadležnom Uredu državne uprave odnosno Gradskom uredu za gospodarstvo Grada Zagreba te nadležnoj ispostavi PU, privremenu obustavu obavljanja paušalne djelatnosti, godišnji paušalni porez utvrđuje se razmjerno broju mjeseci u kojima se obavljala djelatnost. To znači da za vrijeme privremene obustave djelatnosti, porezni obveznik ne plaća paušalni porez.

O plaćanju paušalnog poreza na dohodak za vrijeme privremene obustave djelatnosti radi komplikacija u trudnoći i rodiljnog dopusta, a koja obustava nije prijavljena nadležnom upravnom tijelu, MF je objavilo mišljenje: KLASA: 410-01/21-01/328, URBROJ: 513-07-21-01-21-3 od 16. ožujka 2021. godine koje se može pronaći na mrežnim stanicama PU, a iz kojeg se izdvaja dio:

*„Uvidom u dostupne informacije, utvrđeno je da porezna obveznica nije privremeno obustavila niti odjavila obrt za vrijeme privremene nesposobnosti za rad slijedom komplikacija u trudnoći i rodiljnih dopusta u razdoblju od travnja 2017. do danas, odnosno da joj nadležno upravno tijelo nije izdalo niti nam dostavilo rješenje o privremenoj obustavi odnosno o ponovnom početku obavljanja djelatnosti sukladno članku 31. Zakona o obrtu (Narodne novine br. 143/13, 127/19, 41/20) te stoga nije moguće primijeniti odredbu članka 3. stavka 5. Pravilnika. Sukladno naprijed navedenom nisu stečeni uvjeti za otpis dospjele porezne obveze za navedeno razdoblje.“*

### 8. Dostavljanje izvješća na obrascima PO-SD-Z i PO-SD

Fizičke osobe koje porez na dohodak plaćaju paušalno, obvezni su nadležnoj ispostavi PU prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu, za 2025. godinu a najkasnije do 15. siječnja 2026. godine, elektroničkim putem podnijeti:

- Izvješće o paušalnom dohotku od samostalne djelatnosti i uplaćenom porezu na dohodak na novom Obrascu PO-SD, te
- Izvješće nositelja o paušalnom dohotku od zajedničke djelatnosti i supoduzetnicima u zajedničkoj djelatnosti na Obrascu PO-SD-Z.

Navedena izvješća prilagođena su izmijenjenim odredbama Zakona i Pravilnika o paušalnom oporezivanju samostalnih djelatnosti. U novi Obrazac PO-SD upisuju se podaci o naplaćenim primicima te plaćenom porezu za 2025. godinu kao porezno razdoblje, a sadrži dva nova porezna razreda i to u rasponu od 40.000,00 € do 60.000,00 €.

### 9. Zaključak

Zbog podizanja praga za ulazak u sustav PDV-a, paušalno plaćanje poreza može izabrati veći broj fizičkih osoba radi jednostavnog vođenja poslovnih evidencija i nižih obveza za plaćanje doprinosa.

Sve fizičke osobe koje obavljaju samostalnu djelatnost obrta prema posebnom propisu (bez obzira na broj zaposlenih), djelatnost poljoprivrede i šumarstva te domaće radinosti i sporednog zanimanja, uz zadovoljenje propisanih uvjeta mogu utvrđivati i plaćati porez na dohodak u paušalnom iznosu, prema odredbama čl. 82. st. 1. Zakona. Način utvrđivanja i visina paušalnog poreza na dohodak te propisane evidencije i izvješća koje moraju voditi fizičke osobe te podnositi PU, propisani su Pravilnikom o paušalnom oporezivanju

samostalnih djelatnosti, koji se u izmijenjenom obliku primjenjuje za 2025. godinu. Porezni obveznik koji porez na dohodak od samostalne djelatnosti plaća u paušalnom iznosu obavezan je u Knjizi prometa evidentirati iznose naplaćene u gotovini i iznose naplaćene bezgotovinskim putem. Ovisno od ostvarenih primitaka u poreznom razdoblju, godišnji paušalni porez na dohodak plaća se po stopi poreza na dohodak od 12%, a prema sedam utvrđenih poreznih razreda u rasponu od 203,40 do 1.080,00 eura.

Porezni obveznici koji su registrirani na području Grada Vukovara, potpomognutim područjima jedinica lokalne samouprave i na otocima I skupine po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu, ostvaruju pravo na umanjenje paušala te plaćaju porez u visini od 25% godišnjeg paušalnog poreza na dohodak.

Ako se na razini poreznog razdoblja nisu ostvarili primici, odnosno u Obrascu PO-SD obrtnik iskaže primitak u iznosu od 0,00 € za 2025. godinu, u tom slučaju obavezan je platiti godišnji paušalni porez na dohodak koji je određen za prvi porezni razred koji iznosi 203,40 eura.

Utvrđeni godišnji paušalni porez na dohodak prema Obrascu PO-SD je konačan, radi čega fizička osoba po toj osnovi ne može podnijeti godišnju poreznu prijavu niti koristiti osobni odbitak za porezno razdoblje. obrtnicima kojima je temeljem Obrascu PO-SD utvrđena razlika za povrat, više plaćeni paušalni porez na dohodak za proteklu kalendarsku godinu, vraća se na zahtjev ili se uračunava u obvezu za iduće razdoblje.

Umirovljenici koji obavljaju domaću radinost i sporedno zanimanje kao drugu djelatnost, a plaćaju porez na dohodak u paušalnom iznosu, nisu obveznici plaćanja doprinosa uz uvjet da su zadržali status umirovljenika i tijekom razdoblja u kojem obavljaju drugu djelatnost.

Ako tijekom zadnjeg mjeseca poreznog razdoblja prestanu uvjeti za utvrđivanje paušalnog dohotka, PU će utvrditi obvezu utvrđivanja dohotka od samostalne djelatnosti na temelju poslovnih knjiga s prvim danom prestanka uvjeta za utvrđivanje paušalnog dohotka te donijeti rješenje o plaćanju predujma poreza skladu s čl. 37. st. 1. Zakona. Ako porezni obveznik koji već obavlja paušalnu djelatnost, u tijeku poreznog razdoblja započne obavljati novu djelatnost od koje dohodak utvrđuje na temelju propisanih poslovnih knjiga prema čl. 30. – 35. Zakona, obavezan je i dohodak i porez na dohodak od djelatnosti koji je utvrđivao u paušalnom iznosu, početi utvrđivati na način propisan za samostalnu djelatnost s početkom obavljanja nove djelatnosti.

Ako obrtnik paušalista tijekom 2025. godine ostvari vrijednost isporuka dobara i usluga u iznosu većem od 60.000,00 €, bez obzira jesu li te isporuke naplaćene ili nisu, postaje obveznik PDV-a te se mora upisati u registar obveznika PDV-a, a tada više dohodak ne može utvrđivati u paušalnom iznosu. ■

