



Paušalno oporezivanje samostalnih djelatnosti za 2024. prema novom Pravilniku

mr. sc. Mirjana Mahović Komljenović

Od početka 2024. godine, primjenjuju se izmijenjene i dopunjene odredbe Zakona o porezu na dohodak, prema kojim se odredbama između ostalih, ukinuo prirez porezu na dohodak te povećala stopa poreza na dohodak na 12% umjesto prijašnje od 10%, koja se odnosi na paušalno oporezivanje. Jednako tako, prema izmjenama Zakona o PDV-u (Nar. nov., br. 114/23.), povećan je prag za ulazak u sustav PDV-a na 40.000,00 €, radi čega su povećani i porezni razredi prema kojem se plaća godišnji paušalni dohodak od samostalne djelatnosti.

Radi navedenih promjena, izmijenjen je Pravilnik o paušalnom oporezivanju samostalnih djelatnosti koji je objavljen u Narodnim novinama 1/24, a stupio je na snagu 3. siječnja 2024. godine, te je promijenjen i Obrazac PO-SD prema kojem će se do 15. siječnja 2025. godine prijavljivati ostvareni dohodak u ovoj godini.

Prema kojim se novim poreznim razredima tijekom 2024. godine plaća godišnji paušalni porez na dohodak primjenom porezne stope od 12% bez utvrđivanja prireza porezu na dohodak te koje iznose doprinosa za obvezna osiguranja plaćaju porezni obveznici koji porez na dohodak plaćaju paušalno, može se pročitati u nastavku članka.

1. Uvod

Pri obračunu poreza na dohodak od nesamostalnog rada ili plaće, s primjenom od početka 2024. godine, izmijenjene i dopunjene odredbe Zakona o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 115/16. – 114/23. dalje Zakon), odnose se na povećanje neoporezivog dijela dohotka ili osnovnog osobnog odbitka na 560,00 eura, izmjenu koeficijenta koji se koriste pri izračunu uvećanog osobnog odbitka za uzdržavane članove uže obitelji te invalidnost kao i na nove stope poreza na dohodak koje su propisale općine i gradovi.

Zbog ukidanja prireza porezu na dohodak, odredbama Zakona povećane su i stope poreza na dohodak koje se odnose na paušalno oporezivanje na 12%, umjesto prijašnje stope koja je iznosila 10%.

Nadalje, zbog povećanog praga za ulazak u registar obveznika PDV-a na 40.000,00 €, povećani su i porezni razredi godišnjeg dohotka od samostalne djelatnosti, koji se može oporezivati paušalno.

Stoga je radi izmijenjenih odredbi Zakona te odredbi Zakona o PDV-u, bilo potrebno izmijeniti te prilagoditi i Pravilnik o paušalnom oporezivanju samostalnih djelatnosti (Nar. nov., br. 1/24), prema kojim se novim odredbama obavlja paušalno oporezivanje samostalne djelatnosti od 3. siječnja 2024. godine.

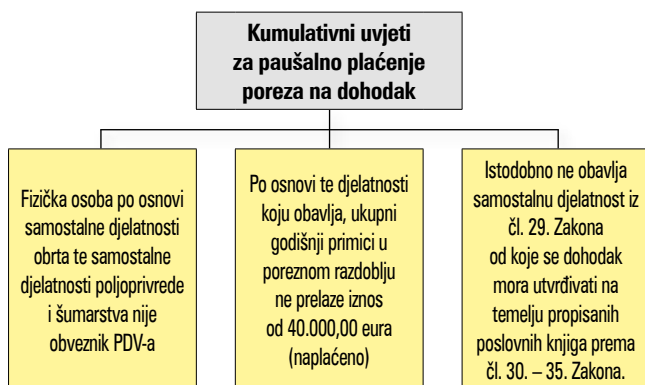
2. Kumulativni uvjeti za paušalno plaćanje poreza na dohodak u 2024.

Prema Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o PDV-u (Nar. nov., br. 114/23.), od 1. siječnja 2024. godine propisan je novi prag za ulazak i izlazak iz sustava PDV-a koji iznosi 40.000,00 € umjesto iznosa od 39.816,84 € koji se primjenjivao do kraja 2023. godine.

Nadalje, 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. Propisani kumulativni uvjeti za paušalno plaćanje poreza na dohodak, prikazani su na slici 1.

Slika 1. Uvjeti za paušalno plaćanje poreza za 2024. godinu



Nadalje, paušalno plaćanje poreza na dohodak, mogu izabrati i fizičke osobe koje ostvaruju primitke od obavljanja samostalne djelatnosti koje se obavljaju kao **domaća radinost i sporedno zanimanje** samo osobnim radom. Međutim, visina primitaka ostvarenih obavljanjem djelatnosti domaće radinosti ili sporednog zanimanja, ne smije prelaziti iznos od 10 bruto prosječnih mjesečnih plaća u kalendarскоj godini u kojoj se obavlja djelatnost. Prosječna bruto-plaća po jednom zaposlenom kod pravnih osoba u RH u razdoblju siječanj – kolovoz 2023. godine, iznosi 1.560,00 € (Nar. nov., br. 131/23.).

To znači da ukupni primici fizičkih osoba koje obavljaju domaću radinost i sporedno zanimanje u 2024. godini ne smiju prelaziti svotu od 15.600,00 €.

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 2024. godinu nisu veći od 15.600,00 €.

Prema navedenom, propisani uvjeti za paušalno plaćanje poreza na dohodak su:

- fizička osoba po osnovi samostalne djelatnosti obrta te samostalne djelatnosti poljoprivrede i šumarstva nije obveznik PDV-a,
- po osnovi te djelatnosti koju obavlja, ukupni godišnji primici u poreznom razdoblju ne prelaze iznos od 40.000,00 eura (naplaćeno),
- istodobno ne obavlja samostalnu djelatnost iz čl. 29. Zakona od koje se dohodak mora utvrđivati na temelju propisanih poslovnih knjiga prema čl. 30. – 35. Zakona.

Svi navedeni uvjeti moraju biti kumulativno ispunjeni. Stoga ako je fizička osoba već obavljala samostalnu djelatnost tijekom 2023. godine, a kumulativno je ispunjavala propisane uvjete, mogla je podnijeti prijavu za upis u registar poreznih obveznika na Obrascu RPO nadležnoj ispostavi PU najkasnije do 15. siječnja 2024. godine radi paušalnog plaćanja poreza na dohodak u 2024. godini.

Ostvareni dohodak od samostalne djelatnosti može se paušalno oporezivati i kada se samostalna djelatnost obrta te poljoprivrede i šumarstva obavlja u supoduzetništvu.

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 40.000,00 eura, te
- svi supoduzetnici pojedinačno moraju ispuniti uvjet da po osnovi obavljanja obrtničke djelatnosti nisu postali obveznicima PDV-a po sili zakona ili dobrovoljno.

2.1. Istodobno obavljanje nove djelatnosti uz djelatnost koja se paušalno oporezuje

Prema 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), obvezan 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 PU ukinuti rješenje o porezu 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 u nastavku.

Tablica 1. Proširenje paušalnog oporezivanja djelatnosti s novom djelatnošću u tijeku poreznog razdoblja

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)



TELEFON ZA KONZULTACIJE
Ponedjeljkom i četvrtkom
 od 11.00 do 15.30 sati,
utorkom, srijedom i petkom
 od 8.30 do 13.00 sati.

01/48 36 046 i 01/49 21 739



2.2. Načini utvrđivanja paušalnog dohotka od samostalne djelatnosti

Primjer 1. – Kumulativni uvjeti za paušalno plaćanje poreza prema različitim izvorima ostvarenog dohotka

Porezni obveznik obavlja ugostiteljsku djelatnost i u 2024. godini ostvario je primitke u iznosu od 26.000,00 € nije upisan u registar obveznika PDV-a te porez na dohodak utvrđuje i plaća u paušalnom iznosu. Uz ugostiteljsku djelatnost porezni obveznik se bavi i iznajmljivanjem soba i postelja putnicima i turistima te najmom poslovnog prostora, po kojoj je osnovi do kraja svibnja 2024. 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. 1/24.), 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 u svibnju 2024. godine od ukupne djelatnosti (obrt, iznajmljivanje soba i postelja te zakup) ostvario ukupne primitke veće od 40.000,00 €, (26.000,00 € + 13.000,00 € + 5.000,00 € = 44.000,00 €), obvezan je upisati se u registar obveznika PDV-a od 1. lipnja 2024. 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 ostvareni primici po toj osnovi u iznosu većem od 40.000,00 €, to su kumulativno ispunjeni uvjeti za paušalno oporezivanje, te porezni obveznik može i dalje u 2024. 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).

Primjer 2. – Prestanak paušalnog oporezivanja i prelazak na vođenje poslovnih knjiga prema čl. 30. do 35. Zakona

Porezni obveznik obavlja samostalnu trgovačku djelatnost i ostvario je primitke po toj osnovi u iznosu manjem od 40.000,00 € te porez na dohodak utvrđuje i plaća u paušalnom iznosu. Uz trgovačku djelatnost 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, u tijeku lipnja 2024. godine ostvario je primitke od zakupa poslovnog prostora u iznosu većem od 40.000,00 €, radi čega je po toj osnovi obvezan dohodak utvrđivati na način propisan za samostalnu djelatnost prema čl. 30. -35. Zakona.

U ovom slučaju, porezni obveznik je obvezan upisati se u registar obveznika PDV-a, i od 1. srpnja 2023. godine na sve isporuke koje obavlja u okviru trgovačke djelatnosti i zakupa poslovnog prostora, obračunati PDV po stopi od 25%. Jednako tako obvezan je i dohodak od trgovačke djelatnosti kojeg je utvrđivao u paušalnom iznosu, po-

četiti utvrđivati na način propisan za samostalnu djelatnost prema čl. 30. – 35. Zakona, a sukladno odredbi čl. 82. st. 1. Zakona.

Primjer 3. – Ulazak u sustav PDV-a i prelazak na vođenje poslovnih knjiga prema čl. 30. do 35. Zakona

Porezni obveznik koji obavlja samostalnu stolarsku djelatnost i porez na dohodak plaća u paušalnom iznosu postavlja pitanje je li se propisani prag od 40.000,00 € za obvezni ulazak u sustav PDV-a odnosi na izdane račune ili računi trebaju biti naplaćeni?

Prema čl. 186. st. 3. Pravilnika o PDV-u (Nar. nov., br. 73/13. – 1/24.), propisano je da o činjenici da je u prethodnoj ili tekućoj kalendarskoj godini obavio isporuke dobara i usluga u iznosu većem od 40.000,00 € i time postao obvezan upisati se u registar obveznika PDV-a, porezi obveznik obavještava nadležnu ispostavu PU prema svom sjedištu odnosno prebivalištu ili uobičajenom boravištu podnošenjem Zahtjeva za registriranje za potrebe PDV-a radi upisa u registar obveznika PDV-a najkasnije do 15. siječnja tekuće godine odnosno do 15-tog dana u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca u kojem su obavljene isporuke dobara i usluga u iznosu većem od 40.000,00 €.

Prema navedenom, u slučaju ako je obrtnik u prethodnoj ili tekućoj kalendarskoj godini ostvario vrijednost isporuka dobara i usluga u iznosu većem od 40.000,00 € na temelju izdanih računa bez obzira jesu li te isporuke naplaćene ili ne, postaje obveznik PDV-a te je dužan upisati se u registar obveznika PDV-a. U tom slučaju a prema odredbi čl. 82. st. 1. Zakona, dohodak od samostalne djelatnosti više ne može utvrđivati u paušalnom iznosu, već je obvezan prijeći na utvrđivanje dohotka od samostalne djelatnosti prema poslovnim knjigama na način propisan odredbama čl. 30. do 35. Zakona. U Obrascu KPI treba evidentirati sve račune koji su izdani prije promjene načina oporezivanja dok se porez utvrđivao paušalno, a koji su naplaćeni nakon promjene načina oporezivanja, dok se u Obrascu PO-SD iskazuju samo naplaćeni primici.

3. Djelatnost slobodnih zanimanja koje 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, veterinar, odvjetnika, javnih bilježnika, revizora, inženjera, arhitekata, poravnih 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.

4. Prijava u registar poreznih obveznika na obrascu RPO

Porezni obveznik koji želi prijeći na utvrđivanje dohotka u paušalnom iznosu ili u slučaju kada počinje obavljati samostalnu djelatnost koja se paušalno oporezuje, obavezan je nadležnoj ispostavi PU prema mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta podnijeti prijavu u registar poreznih obveznika na Obrascu RPO.

Prema čl. 9. st. 2. Pravilnika, novi porezni obveznici koji prvi puta tijekom godine počinju obavljati obrtničku djelatnost za koju će plaćati paušalni porez, trebaju podnijeti prijavu u registar poreznih obveznika u roku od 8 dana od početka obavljanja djelatnosti. Međutim, fizičke osobe koje već obavljaju samostalnu djelatnost i utvrđuju dohodak prema poslovnim knjigama, ali žele promijeniti način oporezivanja te prijeći na utvrđivanje paušalnog poreza na dohodak, trebaju podnijeti Obrazac RPO do kraja tekuće za iduću godinu, a najkasnije 15 dana po proteku poreznog razdoblja. Obrazac RPO u roku od 8 dana od dana nastanka promjene, podnose i porezni obveznici koji prestaju obavljati samostalnu djelatnost ili samostalnu djelatnost stavljaju u mirovanje.

Tablica 2: Rok za prijavu u registar poreznih obveznika

Vrste poreznih obveznika	Rok za podnošenje obrasca RPO
novi porezni obveznici	8 dana od dana početka obavljanja samostalne djelatnosti
postojeći porezni obveznici zbog promjene načina oporezivanja	do kraja tekućeg za sljedeće porezno razdoblje, a najkasnije 15 dana nakon isteka poreznog razdoblja
<ul style="list-style-type: none"> ■ prestanak obavljanja samostalne djelatnosti ■ privremena obustava (mirovanje) 	8 dana od dana nastanka promjene

Prema čl. 3. st. 4. i 6. Pravilnika propisano je da se u slučaju nastanka porezne obveze (početka obavljanja samostalne djelatnosti) odnosno prestanka porezne obveze (prestanka obavljanja samostalne djelatnosti ili prestanka uvjeta za utvrđivanje dohotka i poreza na dohodak u paušalnom iznosu) tijekom poreznog razdoblja, godišnji paušalni dohodak utvrđuje razmjerno broju mjeseci obavljanja djelatnosti. U broj mjeseci obavljanja samostalne djelatnosti računa se svaki puni (cijeli) kalendarski mjesec u kojemu je obveznik obavljao samostalnu djelatnost i posljednji mjesec bez obzira na broj dana obavljanja samostalne djelatnosti u tom mjesecu.

5. Iznosi godišnjeg paušalnog poreza koji se plaća u 2024.

U 2024. godini paušalisti plaćaju paušalni porez na dohodak na način da se godišnja porezna osnovica pomnoži stopom poreza na dohodak od 12 %. Paušalni porez na dohodak plaća se u pet poreznih razreda, a budući je prema Zakonu o PDV-u, povećan prag za upis u PDV na 40.000,00 €, to u petom poreznom razredu ukupni primci za paušalno plaćanje poreza iznose 40.000,00 €.

Prema čl. 3.st.1. Pravilnika, godišnji paušalni dohodak za samostalnu djelatnost utvrđuje se:

- 1) u iznosu 1.695,00 eura** što je razlika između primitka u iznosu 11.300,00 eura i porezno priznatih izdataka u visini 85 %, ako porezni obveznik u poreznom razdoblju ostvaruje ukupni godišnji primitak do 11.300,00 eura
- 2) u iznosu 2.295,00 eura** što je razlika između primitka u iznosu 15.300,00 eura i porezno priznatih izdataka u visini 85 %, ako

porezni obveznik u poreznom razdoblju ostvaruje ukupni godišnji primitak iznad 11.300,00 eura do 15.300,00 eura

- 3) u iznosu 2.985,00 eura** što je razlika između primitka u iznosu 19.900,00 eura i porezno priznatih izdataka u visini 85%, ako porezni obveznik u poreznom razdoblju ostvaruje ukupni godišnji primitak iznad 15.300,00 eura do 19.900,00 eura
- 4) u iznosu 4.590,00 eura** što je razlika između primitka u iznosu 30.600,00 eura i porezno priznatih izdataka u visini 85%, ako porezni obveznik u poreznom razdoblju ostvaruje ukupni godišnji primitak iznad 19.900,00 eura do 30.600,00 eura
- 5) u iznosu 6.000,00 eura** što je razlika između primitka u iznosu 40.000,00 eura i porezno priznatih izdataka u visini 85%, ako porezni obveznik u poreznom razdoblju ostvaruje ukupni godišnji primitak iznad 30.600,00 eura do 40.000,00 eura.

Godišnji paušalni porez kojeg paušalisti plaćaju u 2024. godini, prikazan je i u tablici u nastavku.

Tablica 3: Godišnji paušalni porez na dohodak za 2024. 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

Obrtnik koji će u 2024. godini ostvariti primitke od samostalne djelatnosti u prvom poreznom razdoblju do 11.300,00 €, utvrdit će se mjesečni paušalni porez na dohodak u iznosu od 16,95 €, tako da se godišnja porezna osnovica od 1.695,00 € 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. ($1.695,00 \times 12\% = 203,40 \text{ €}$; $203,40 : 12 \text{ mj.} = 16,95 \text{ €}$.) Tromjesečni iznos poreza za prvi porezni razred u 2024. godini plaća se u iznosu od 50,85 € ($16,95 \times 3$).



ističemo...

Zbog navedenih promjena u paušalnom oporezivanju, izmijenjen je i prilagođen Obrazac PO-SD, a pomoću kojeg će paušalisti prijavljivati PU, ostvareni dohodak od samostalne djelatnosti u 2024. godini i nadalje.

5.1. Uplatni račun za 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 2024. godini
Od 1. do 3. mj.	2.4. 2024.
Od 4. do 6. mj.	1.7. 2024.
Od 7. do 9. mj.	30. 9. 2024.
Od 10. do 12. mj.	31. 12. 2024.



Prema Naputku o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2024. godini (Nar. nov., br. 15/24.), 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 Karlovac HR6910010051755912007	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. Obrtnici su razliku godišnjega paušalnog poreza obvezni uplatiti najkasnije do 15. siječnja 2025. godine za 2024. godinu, prema čl. 4. st. 8. Pravilnika, pri čemu se za neplaćanje u roku obračunava zatezna kamata.

5.2. 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. Prema čl. 3.st.6. Pravilnika, u broj mjeseci obavljanja samostalne djelatnosti računa se svaki puni (cijeli) kalendarski mjesec u kojemu je obveznik obavljao samostalnu djelatnost i posljednji mjesec bez obzira na broj dana obavljanja samostalne djelatnosti u tom mjesecu.

Posebno se ističe da je svođenje predviđenog dohotka, koji je porezni obveznik iskazao na Obrascu RPO, na godišnju razinu potrebno samo radi utvrđivanja pripadnosti dohodovnom razredu i odabiru poreznog razreda po kojem 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 4. – Izračun paušalnog poreza na dohodak za 2024. godinu za novoga poreznog obveznika

Prema rješenju Ureda za gospodarstvo od 20. veljače 2024. 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 2024. godini u iznosu od 27.500,00 €.

Na temelju predviđenog dohotka izračunava se prosječni primitak (računajući za 10 mjeseci 2024.), a PU izdaje rješenje poreznom obvezniku o paušalnom plaćanju poreza. Rješenjem je utvrđena godišnja porezna osnovica u petom poreznom razredu (od 30.600,01 do 40.000,00), te ukupna obveza poreza u iznosu od 600,00 € za

razdoblje od 1. ožujka do 31. prosinca 2024. godine, kako se pokazuje u nastavku:

1.	Predviđeni dohodak za 10 mjeseci u 2024. godini	27.500,00
2.	Prosječni primitak (27.500,00 : 10 mjeseci)	2.750,00
3.	Godišnji primitak (2.750,00 x 12 mjeseci)	33.000,00
4.	Godišnja porezna osnovica petog razreda	6.000,00
5.	Godišnji paušalni porez na dohodak (r. br. 4 x 12 %)	720,00
6.	Mjesečni paušalni porez (r. br. 5 : 12 mjeseci)	60,00
7.	Tromjesečni paušalni porez (r. br. 6 x 3 mjeseca)	180,00
	Obveza paušalnog poreza od 1. 3. do 31. 12. 2024. (r. br. 6 x 10 mjeseci)	600,00

Ako bi svođenjem predviđenog dohotka na godišnju razinu, iznos prelazio 40.000,00 €, 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 petog poreznog razdoblja.

5.3. Smanjenje paušalnog poreza na dohodak

Prema čl. 5. Pravilnika, ako porezni obveznici obavljaju samostalnu djelatnost na području Grada Vukovara utvrđenog prema posebnom propisu o obnovi i razvoju Grada Vukovara, na potpomognutim područjima jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske i na otocima prve skupine, godišnji paušalni porez na dohodak plaća se prema smanjenom iznosu od 25% godišnjeg paušalnog poreza na dohodak.

6. 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.

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 40.000,00 € koji je propisan za obvezni ulazak u sustav PDV-a.

Nadalje, osim Obrascu 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.

6.1. Uplata primitka na račune 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 (kompenzacija, cesija, asignacija ili preuzimanje duga).

Naime, s primjenom od 1. siječnja 2023. godine na snazi su izmjene čl. 86. st. 1. Zakona te izmjene čl. 92. st. 1. Pravilnika o porezu na dohodak, prema kojim odredbama 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, obrtnicima paušalistima 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 isplatiatelja) 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 žiro račun 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 žiro račun u Republici Hrvatskoj, mišljenja smo da se poslovanje obrta može odvijati putem računa otvorenih u Revolut Bank UAB.

7. Promjena načina oporezivanja tijekom godine

Prema čl. 4. st. 8. i 9. 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 **prvim danom mjeseca** koji slijedi iza mjeseca u kojem su prestali uvjeti za utvrđivanje paušalnog dohotka te donijeti rješenje o plaćanju poreza na dohodak na način propisan za samostalnu djelatnost.

Međutim, u slučaju kada tijekom zadnjeg mjeseca 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 **prvim danom prestanka uvjeta** za utvrđivanje paušalnog dohotka te donijeti rješenje o plaćanju predjuma poreza.

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. Pri tome, obveza plaćanja predjuma poreza koja se utvrđuje rješenjem, započinje s prvim danom sljedećeg poreznog razdoblja.

7.1. Obveze poreznih obveznika 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 40.000,00 eura.

OBVEZE POREZNIH OBVEZNIKA

S motrišta PDV-a	<ul style="list-style-type: none"> upisati se u registar obveznika PDV-a 1. dana u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca u kojem je prekoračen prag, te na sve isporuke od navedenog datuma obračunati PDV. Prijava za ulazak u sustav PDV-a podnosi se na Obrascu P-PDV. započeti s vođenjem poslovnih knjiga i evidencija propisanih za PDV prema čl. 163. Pravilnika o PDV-u (Nar. nov., br. 79/13., – 39/24.).
S motrišta dohotka	<ul style="list-style-type: none"> započeti s vođenjem poslovnih knjiga s 1. danom mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem su prestali uvjeti za utvrđivanje paušalnog dohotka. Ako tijekom zadnjeg mjeseca poreznog razdoblja prestanu uvjeti za utvrđivanje paušalnog dohotka, obveza utvrđivanja dohotka od samostalne djelatnosti na temelju poslovnih knjiga, započinje s prvim danom prestanka uvjeta. sastaviti popis izdanih i nenaplaćenih računa te popis primljenih i neplaćenih računa <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>



7.2. Iskazivanje primitaka i izdataka u poslovnim knjigama 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 primitaka 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.

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, dok se izdatak iskazuje kada je primljeni račun za obavljanje djelatnosti plaćen. Evidentiranje podataka u Obrascu KPI 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.

7.2.1. 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.

Prema navedenom, razlika primitaka ostvarena iznad 40.000,00 eura, iskazuje se u primicima u mjesecu koji slijedi iza mjeseca u kojem je fizička osoba dohodak utvrđivala u paušalnom iznosu. Međutim, ako će razlika primitaka iznad 40.000,00 eura biti ostvarena u prosincu 2024. godine kao zadnjem mjesecu poreznog razdoblja, tada se razlika treba iskazati u Obrascu KPI u prosincu 2024. godine kada je i ostvarena, a prema izmjeni Pravilnika o porezu na dohodak (Nar., nov. br. 1/23), koji se primjenjuje od početka 2023. godine.

7.2.2. 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 poreznim obveznicima koji prelaze s utvrđivanja dohotka od samostalne djelatnosti u paušalnom iznosu na utvrđivanje 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.

7.2.3. 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.).

7.3. Vođene poslovnih knjiga s motrišta PDV-a

Ako su obrtnici prešli s paušalnog načina oporezivanja na utvrđivanje dohotka prema poslovnim knjigama i upisani su 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:

Red. 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 kalendarску godinu i pri prestanku poslovanja, pri čemu se tijekom godine, za svako razdoblje oporezivanja, svote upisane u knjigu zbrajaju i koriste za popunjavanje prijave PDV-a. Uz prijavu PDV-a, obrtnici su obvezni podnositi i **posebnu evidenciju o primljenim računima odnosno 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.

8. Obračun doprinosa za obvezna osiguranja

Obračun doprinosa za obvezna osiguranja za porezne obveznike koji porez na dohodak plaćaju paušalno, ovisi o tome je li paušalisti 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.

8.1. Obračun doprinosa ako je paušalna djelatnost osnovno zanimanje

Porezni obveznici koji plaćaju paušalni porez na dohodak od samostalne 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 doprinos za zdravstveno osiguranje po stopi od 16,5 %.

Prema čl. 70. Zakona o doprinosima (Nar. nov., br. 84/08. – 114/23.), 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 2024. godinu utvrđena je u iznosu od 624,00 € (prosječna plaća po jednom zaposlenom kod pravnih osoba u RH = 1.560,00¹ x koeficijent 0,4).

Prikaz mjesečne obveze doprinosa koju paušalisti plaćaju tijekom 2024. godine prikazan je u Tablici 4 u nastavku.

Tablica 4: Mjesečne obveze doprinosa za 2024. godinu ako je paušalna djelatnost osnovno zanimanje

Vrsta doprinosa	Propisana stopa u %	osnovica za 2024. 624,00 €	Uplatni račun	Poziv na broj i šifra konta
Doprinos za MO I. stup	15%	93,60	HR1210010051863000160	HR68 8214-OIB
Doprinos za MO II. stup	5%	31,20	HR7610010051700036001	HR68 2046-OIB
Doprinos za ZO	16,5%	102,96	HR6510010051550100001	HR68 8478-OIB
Ukupno mjesečna obveza doprinosa		227,76		

Obvezu plaćanja doprinosa za obvezna osiguranja obračunava i utvrđuje rješenjem nadležna ispostava PU na temelju utvrđenog statusa u osiguranju, a rok uplate doprinosa je do 15. u mjesecu za prethodni mjesec. Iznos rješenjem utvrđenih mjesečnih obveza doprinosa, vrijedi do donošenja novog rješenja odnosno do prestanka ili promjene osnove osiguranja.

8.2. 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 samostalne 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.

Prema tome, ako je porezni obveznik osiguran po osnovi radnog odnosa ili po nekoj drugoj osnovi, pri čemu dohodak od samostalnu 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, iznosu od 2.295,00 € za drugu razinu, iznosu od 2.985,00 € za treću razinu, iznos od 4.590,00 € za četvrtu razinu te u iznosu od 6.000,00 € za petu razinu).

Godišnju obvezu plaćanja doprinosa utvrđuje PU rješenjem, ali tek po isteku godine u kojoj su obrtnici obavljali djelatnost koja se paušalno oporezuje. 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 15.600,00 € u 2024. 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 istodobno obavlja uz radni odnos, prikazan je u Tablici 5. u nastavku.

Tablica 5: Doprinosi za 2024. godinu ako se paušalna djelatnost istodobno obavlja uz radni odnos

Ostvareni ukupni primici	Godišnja porezna osnovica	Obvezni doprinosi			Ukupna godišnja obveza doprinosa za 2024. 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 11.300,01 do 15.300,00	2.295,00	172,13	57,38	172,13	401,64
Od 15.300,01 do 19.900,00	2.985,00	223,87	74,63	223,87	522,37
Od 19.900,01 do 30.600,00	4.590,00	344,25	114,75	344,25	803,25
Od 30.600,01 do 40.000,00	6.000,00	450,00	150,00	450,00	1.050,00

8.3. 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-

