

UDK: 336.2/658.6

Paušalno oporezivanje obrtnika u 2023. i podnošenje obrasca PO-SD za 2022.

Valentina Bocak, mag. oec.

Paušalnim oporezivanjem je unaprijed određena porezna osnovica na koju se plaća porez na dohodak, te nema vođenja poslovnih knjiga (osim knjige prometa), niti obveze predaje porezne prijave po toj osnovi. Za paušalno oporezivanje samostalnih djelatnosti potrebno je ispunjavati određene uvjete. Paušalnom oporezivanju podliježe i obavljanje domaće radinosti i sporednog zanimanja. Osim plaćanja poreza po stopi od 10%, postoji i obveza plaćanja obveznih doprinosa. Porezni obveznici koji porez na dohodak plaćaju u paušalnom iznosu obvezni su do 15. siječnja 2023. godine predati nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu/uobičajenom boravištu Izvješće o paušalnom dohotku od samostalnih djelatnosti i uplaćenom paušalnom porezu na dohodak i prirezu poreza na dohodak (Obrazac PO-SD) za 2022. godinu, u kojem se sami obrtnici paušalci zadužuju za eventualnu razliku za uplatu ili povrat, kao i za novi iznos paušalnog poreza. Obrtnici paušalisti koji zajednički obavljaju obrtničku djelatnost u istom roku predaju Obrazac PO-SD-Z. Kako je u RH od 01.siječnja 2023. službena valuta Euro, u članku donosimo iznose u obje valute, prema fiksnom tečaju konverzije (1 euro = 7,53450 kuna).

1. Paušalno oporezivanje

Kod paušalnog oporezivanja je unaprijed utvrđena porezna osnovica na koju se plaća godišnji porez na dohodak, neovisno o ostvarenim primicima i izdacima sukladno odredbama Pravilniku o paušalnom oporezivanju (Nar. nov., br. 1/20 i 1/21 nadalje: PravPauš).



ističemo...

Kod paušalnog oporezivanja **nema obveze** vođenja poslovnih knjiga (prema čl. 7. st. 1. PravPauš), osim evidencije o prometu – Obrazac KPR u skladu s Pravilnikom o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 10/17 do 112/22, nadalje: PravDoh).

2. Tko može biti obveznik paušalnog oporezivanja?

Obveznik paušalnog oporezivanja (prema čl. 2. PravPauš) može biti **fizička osoba**:

- koja ostvaruje primitke **od obavljanja samostalne djelatnosti obrta** (prema čl. 29. st. 1. t 1. Zakona o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 115/16 do 138/20, nadalje: ZakDoh) to su djelatnosti uređene odredbama Zakona o obrtu (Nar. nov., br. 143/13 do 41/20, nadalje: ZakObrt) i sve druge posebno navedene gospodarstvene djelatnosti, te ustup uz naknadu ili konačna prodaja imovinskih prava u okviru obrtničke djelatnosti) sukladno propisima o obrtu,
- koja obavlja samostalnu djelatnost **poljoprivrede i šumarstva**¹ (iz čl 29. st. 3. ZakDoh),

¹ Djelatnost poljoprivrede i šumarstva obuhvaća korištenje prirodnih bogatstva zemlje i prodaju, odnosno zamjenu od tih djelatnosti dobivenih proizvoda u neprerađenom stanju. Fizičke osobe su po osnovi djelatnosti poljoprivrede i



- koja obavlja domaću djelatnost ili sporedno zanimanje (čl. 1. ZakObrt),

uz zadovoljenje sljedećih uvjeta (čl. 82. st. 1. ZakDoh):

- 1) da nije obveznik poreza na dodanu vrijednost prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost po osnovi obavljanja te djelatnosti,
- 2) da po osnovi te djelatnosti u poreznom razdoblju ne ostvaruje ukupan godišnji primitak veći od iznosa od 300.000,00 kn (39.816,84 Eura)² (propisanog za obvezni ulazak u sustav poreza na dodanu vrijednost prema zakonu kojim se uređuje porez na dodanu vrijednost, čl. 90. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, Nar. nov., br. 148/13 do 113/22), te da
- 3) istovremeno ne obavlja samostalnu djelatnost (iz čl. 29. ZakDoh) od koje dohodak utvrđuje na temelju propisanih poslovnih knjiga (čl. 30. – 35. ZakDoh).

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

Budući se obavljanje domaće radinosti i slobodnog zanimanja (čl. 1. ZakObrt)

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

Slobodna zanimanja iz čl. 29. st. 2. ZakDoh (samostalna djelatnost zdravstvenih djelatnika, veterinarina, 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 i/ili, samostalna djelatnost novinara, umjetnika i sportaša) se NE MOGU paušalno oporezivati, budući se iste ne smatraju obrtničkim djelatnostima (odobrenja za rad (licence) daju im komore iz njihove djelatnosti, nadležna ministarstva i sl.). Međutim, Porezna uprava u svom odgovoru na upit da li se fotoreporterska djelatnost može obavljati u obrtu ili samo kao slobodno zanimanje (od 10. 03.2017. Klasa: 410-01/17-01/406, Ur.broj: 513-07-21-01/17-2) navodi:

„...djelatnost fotoreportera oporezuje se kao djelatnost slobodnih zanimanja – samostalna djelatnost novinara, ukoliko su ispunjeni prethodno navedeni uvjeti iz Zakona o medijima, odnosno u konkretnom slučaju ako se bavi prikupljanjem, obradom, oblikovanjem ili razvrstavanjem informacija (fotografija, crteža i sl.) za objavu putem medija. U protivnom, može se za porezne svrhe smatrati i da obavlja samostalnu djelatnost obrta ako ispunjava uvjete propisane Zakonom o obrtu“.

Drugim riječima, ako fotoreporter (ili neko drugo zanimanje iz popisa slobodnih zanimanja) udovoljava uvjetima za obavljanje obrtničke djelatnosti te dobije obrtnicu (nadležnog ureda), smatra se da obavlja obrtničku djelatnost temeljem koje se može paušalno oporezivati.

¹ Šumarstva obveznici poreza na dohodak, ako su po toj osnovi obveznici poreza na dodanu vrijednost prema posebnom zakonu ili ako po toj osnovi u poreznom razdoblju ostvare ukupni godišnji primitak veći od 80.500,00 kuna.

² Fiksni tečaj konverzije iznosi 7,53450 kn za 1 Euro, a kojeg je odredilo Vijeće Europske unije 12. srpnja 2022.

2.1. Paušalno oporezivanje kod ZAJEDNIČKOG obavljanja djelatnosti

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

- svaki od obveznika nije obveznik poreza na dodanu vrijednost prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost, od te djelatnosti te da
- ukupan godišnji primitak od zajedničkog obavljanja samostalne djelatnosti nije veći od iznosa od 300.000,00 kn (propisanog za obvezni ulazak u sustav poreza na dodanu vrijednost prema zakonu kojim se uređuje porez na dodanu vrijednost, čl. 2. st. 1. PravPauš).

Supoduzetnici koji dohodak utvrđuju u paušalnom iznosu obvezni su imenovati nositelja zajedničke djelatnosti (čl. 79. st. 5. ZakDoh, koji je prvenstveno odgovoran za izvršavanje propisanih obveza koje proizlaze iz zajedničke djelatnosti, osim ako je ovim Pravilnikom uređeno drugačije. Kod Obiteljskog poljoprivrednog gospodarstva (OPG-a) koje je upisano u Upisnik poljoprivrednih gospodarstava nositeljem se smatra fizička osoba koja je u Upisniku poljoprivrednih gospodarstava upisana kao nositelj (čl. 2. st. 7. PravPauš).

2.2. Kako se izračunava najviši prag za paušalno oporezivanje kod obavljanja više izvora dohotka

Kada bi se obrtnik koji porez na dohodak plaća u paušalnom iznosu, **osim** obavljanja registrirane djelatnosti (primjerice frizerske djelatnosti) **bavio** i iznajmljivanjem stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranjem kampova (prema Pravilniku o paušalnom oporezivanju djelatnosti iznajmljivanja i organiziranja smještaja u turizmu, Nar. nov., br. 1/19 do 1/21), te do (primjerice) 01.10.2022. od frizerske djelatnosti ostvari 200.000,00 kn (26.544,56 Eura) i od iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova 105.000,00 kn (13.935,89 Eura), odnosno ukupno iz oba izvora dohotka ukupni primici iznose 305.000,00 kn (40.480,46 Eura), **obavezan** je upisati se u obveznike PDV-a sa 01.11.2022. (prvog dana nakon mjeseca u kojem je premašen iznos od 300.000,00 kn 39.816,84 Eura). Međutim, sa istim se datumom ne mora prijavljivati kao obveznik vođenja poslovnih knjiga, budući je od obavljanja registrirane obrtničke djelatnosti (u ovom primjeru frizerske) ostvario „samo“ 220.000,00 kn (29.199,02 Eura), te i nadalje plaća porez na dohodak od obavljanja samostalne djelatnosti obrta u paušalnom iznosu.

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

3.1. Prijava na paušalno oporezivanje obrtnika koji su tek POČELI OBAVLJATI djelatnost

Fizičke osobe (obrtnici) koje su tek **počele obavljati obrtničku djelatnost dužne su se upisati u registar poreznih obveznika** poreza na dohodak **u roku od 8 dana** od dana početka obavljanja djelatnosti odnosno od dana ostvarivanja dohotka (čl. 83. st. 1 ZakDoh). Upis u registar poreznih obveznika obavlja se predajom **obrasca RPO** (čl. 9. st.1. PravPauš) nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu/uobičajenom boravištu.

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

Obrtnici koji **već obavljaju obrtničku djelatnost i žele prijeći** s utvrđivanja dohotka od samostalne djelatnosti temeljem propisanih poslovnih knjiga i evidencija na utvrđivanje paušalnog dohotka, trebaju nadležnoj ispostavi Porezne uprave podnijeti obrazac RPO najkasnije u roku od **15 dana** po isteku kalendarske godine (čl. 9. st. 2. PravPauš), u kojem će pod „Promjena načina oporezivanja dohotka – Prelazak na“ označiti „Paušal“.

Primjerice, obrtnik koji već obavlja djelatnost popravka obuće i vodi poslovne knjige, a želi prijeći na paušalno oporezivanje u 2023. godini mora do 15.01.2023. godine podnijeti obrazac RPO u svoju nadležnu ispostavu Porezne uprave.

4. Promjena načina oporezivanja

4.1. Prelazak sa oporezivanja temeljem poslovnih knjiga na paušalno oporezivanje



ističemo...

Obrtnici koji žele prijeći na paušalno oporezivanje moraju uz obrazac RPO priložiti (čl. 8. st. 4. PravPauš):

- 1) **pregled primitaka i izdataka** prema podacima iz Knjige primitaka i izdataka – (Obrazac KPI u skladu s Pravilnikom o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 10/17 do 112/22, nadalje: PravDoh),
- 2) **pregled ukupnog iznosa tražbina**, na temelju izdanih računa iz Evidencije o tražbinama i obvezama – Obrazac TO u skladu s PravDoh, odnosno presliku Obrasca TO i to za porezno razdoblje (kalendarsku godinu) koje **prethodi godini prelaska** na utvrđivanje dohotka u paušalnom iznosu.

U tom slučaju, obrtnik je obavezan postupiti na način propisan za **prestanak obavljanja djelatnosti** (čl.10. st. 2. PravPauš), te će u knjizi primitaka i izdataka provesti knjiženja koja su propisana kod prestanka obavljanja djelatnosti (likvidacije, prema čl. 41. st. 2. PravDoh), na slijedeći način:

- **u poslovne primitke** će proknjižiti:
 - 1) usporedivu tržišnu vrijednost dugotrajne imovine (primjerice, tržišna vrijednost zgrade, koja je bila upisana u popisu dugotrajne imovine se kod likvidacije obrta evidentira kao primitak u knjizi primitaka i izdataka kao što bi se evidentirala i da je zgrada prodana nekoj drugoj osobi – u ovom slučaju obrtnik je izuzima iz obrta za sebe tj. zgrada prelazi u njegovo osobno / privatno vlasništvo kao građanina). Usporediva tržišna vrijednost izuzimanja (prema odredbi čl. 38. st. 1. ZakDoh) je cijena koja bi se u trenutku izuzimanja mogla postići na tržištu, za što je prije svega mjerodavna prodajna cijena. Ako se prodajna cijena ne može ili se ne može pouzdano utvrditi, usporedivu tržišnu vrijednost treba procijeniti na slijedeći način: - prema ranije procijenjenim vrijednostima ili prodajnoj cijeni za izuzeta dobra. Ako su cijene istih ili sličnih dobara porasle ili pale, te činjenice treba uzeti u obzir prilikom nove procjene. Ako se korisnost nekog dobra smanji, to treba uzeti u obzir prilikom

otpisa, trajanja, njegova vrijednost može se umanjiti s obzirom na okolnost da mu istječe ili je već istekao vijek trajanja. kod dobara koja nisu nova, već rabljena, za koja se tržišna cijena ne može ili ne može pouzdano utvrditi, a njima se ne trguje ili se trguje rijetko, kod procjene vrijednosti polazi se od tržišne cijene za nova dobra, pri čemu se u obzir uzima potrošenost izuzetog dobra. Ako dobro ima ograničeni vijek trajanja, njegova vrijednost može se umanjiti s obzirom na okolnost da mu istječe ili je već istekao vijek trajanja)

- 2) usporedivu tržišnu vrijednost zaliha robe, proizvoda, reprodukcijanskog materijala i drugog,
- 3) nenaplaćene tražbine od kupaca.
 - **u poslovne izdatke:**
 - 1) knjigovodstvene vrijednosti dugotrajne imovine prema popisu te imovine u trenutku likvidacije
 - 2) neplaćene obveze dobavljačima i druge neplaćene obveze u svezi s djelatnošću
 - 3) druge izdatke u svezi s likvidacijom.

Što se tiče PDV-a, ako obrtnik prelazi na paušalno oporezivanje te izlazi iz sustava PDV-a, neće postupiti kao da se radi o likvidaciji obrta, jer se **radi o primjeni načina oporezivanja**. U tom slučaju obveznik je obavezan izvršiti ispravak pretporeza za:

- nabavljenu dugotrajnu imovinu (za koju je korišten pretporez) te
- zalihe (sirovine, materijala, robe, proizvoda) za koje je korišten pretporez.

O ispravku pretporeza pri izlasku iz sustava PDV-a detaljnije smo pisali u RiPup-u br. 6/2020 u članku „Ispravak pretporeza – praktični primjeri“.

4.2. Prelazak sa paušalnog oporezivanja na oporezivanje temeljem poslovnih knjiga

Obrtnici koji se paušalno oporezuju, a tijekom poreznog razdoblja **prestanu uvjeti za paušalno oporezivanje** (primici premaše iznos od 300.000,00 kn (39.816,84 Eura), tj. iznos propisan za obvezni ulazak u sustav poreza na dodanu vrijednost prema zakonu kojim se uređuje porez na dodanu vrijednost) **obvezni su početi sa vođenjem poslovnih knjiga od 1. dana slijedećeg mjeseca** koji slijedi iza mjeseca u kojem su prestali uvjeti za utvrđivanje paušalnog dohotka. Porezna uprava će rješenjem utvrditi obvezu predjuma poreza na dohodak propisan za utvrđivanje dohotka temeljem poslovnih (čl.4. st. 9. PravPauš), koje će obrtniku dostaviti najkasnije do kraja mjeseca u kojem obrtnik treba početi voditi poslovne knjige.

Obrtnici kojima prestanu uvjeti za paušalno oporezivanje i trebaju početi voditi poslovne knjige, sa datumom promjene oporezivanja trebaju sastaviti popis izdanih i nenaplaćenih računa, te popis primljenih i neplaćenih računa (čl. 10. st.4. pravPauš).

Isto tako u Knjizi primitaka i izdataka (u mjesecu koji slijedi iza mjeseca u kojem su prestali uvjeti za paušalno oporezivanje) trebaju **u primitke** evidentirati **iznos primitaka ostvaren iznad 300.000,00 kn** (39.816,84 Eura, iznos propisan za obvezni ulazak u sustav poreza na dodanu vrijednost prema zakonu kojim se uređuje porez na dodanu vrijednost) ostvarene u mjesecu kada su uvjeti za paušalno oporezivanje prestali (a poslovne knjige se trebaju početi voditi od prvog dana slijedećeg mjeseca), prema čl. 34. st. 9. PravDoh.

Primjerice, obrtnik Ivo Ivić plaćao je porez na dohodak u paušalnom iznosu. Sa 20.lipnjem ostvario je primitke u ukupnom iznosu od 320.000,00 kn (42.471,30 Eura). Ivić je sa 01. srpnjem (1. danom slijedećeg mjeseca) obavezan voditi poslovne knjige u koje će u pri-





mitke staviti iznos od 20.000,00 kn (2.654,46 Eura), razliku primitka ostvarenu iznad iznosa propisanog za obvezni ulazak u sustav poreza na dodanu vrijednost.

5. Obavljanje domaće radinosti i sporednog zanimanja

5.1. Tko može obavljati domaću radinost ili sporedno zanimanje?

Obrt se, kao samostalno i trajno obavljanje dopuštenih gospodarskih djelatnosti od strane fizičkih osoba sa svrhom postizanja dohotka ili dobiti koja se ostvaruje proizvodnjom, prometom ili pružanjem usluga na tržištu (čl. 2. st. 1. Zakona o obrtu, Nar. nov., br. 143/13 do 41/20, nadalje: ZakObrt), može obavljati i kao **domaća radinost** ili **sporedno zanimanje** samo **osobnim radom** (čl. 49. ZakObrt).

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

Isto tako, domaću radinost ili sporedno zanimanje **mogu obavljati umirovljenici**, kojima se obavljanjem navedenih djelatnosti **neće obustaviti isplata mirovine** (prema čl. 99. st. 1. Zakona o mirovinskom osiguranju, Nar. nov., br. 157/13 do 119/22, nadalje: ZakMIO), umirovljeniku koji se zaposli ili počne obavljati djelatnost na temelju koje postoji obveza osiguranja isplata mirovine se obustavlja. Međutim prema odredbi čl. 10. t. 6. istog Zakona, obvezno su osigurane osobe koje obavljaju domaću radinost ili sporedno zanimanje prema Zakonu o obrtu, ako nisu obvezno osigurane po drugoj osnovi, ili ako nisu korisnici mirovine, osim korisnika invalidske mirovine zbog djelomičnog gubitka radne sposobnosti (iz članka 39. stavka 3. istog Zakona).



ističemo...

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

Tko ne može obavljati domaću radinost ili sporedno zanimanje?

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

5.2. Što je domaća radinost?

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

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

114/11 - Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o trgovini, nadalje: PravVež).

5.3. Što je sporedno zanimanje?

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

Fizička osoba može obavljati usluge kao sporedno zanimanje ako udovoljava posebnom uvjetu stručne osposobljenosti, odgovarajućeg srednje strukovnog obrazovanja ili položenog majstorskog ispita, ako obavlja djelatnost s popisa vezanih **obrta** prema čl. 51. st. 2. ZakObrt, popis vezanih obrta objavljen je u PravVež).

5.4. Ostvarivanje primitaka od obavljanja domaće radinosti ili sporednog zanimanja

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



ističemo...

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

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

Prosječna plaća iznosi 10.301,00 kuna (1.367,18 Eura), prema podacima Državnog zavoda za statistiku – prosječno isplaćena bruto plaća po radniku u Republici Hrvatskoj za razdoblje od 01. do 08. mjeseca 2022. godine iznosi 10.301,00 kuna, što je objavljeno u Nar. nov. br. 125/22. Iznos bruto prosječne plaće objavljuje Državni zavod za statistiku krajem svake kalendarske godine.



ističemo...

Dakle, osoba koja se bavi domaćom radinosti ili sporednim zanimanjem tijekom 2022. godine, može obavljanjem istih ostvariti primitke u iznosu **do 103.010,00 kuna (13.671,78 Eura)**, (10.301,00 kn (1.367,18 Eura) x 10).

Ukoliko fizička osoba koja obavlja domaću radinost ili sporedno zanimanje u tekućoj kalendarskoj godini ostvari primitke **koji prelaze** iznos od deset (10) bruto prosječnih mjesečnih plaća (što za 2023. godinu čini iznos od 103.010,00 kuna (13.671,78 Eura) **obvezna** je (čl. 49. st. 8. ZakObrt):

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

Međutim, ukoliko **tijekom tekuće kalendarske godine** u kojoj se obavlja domaća radinost ili sporedno zanimanje **prestane obavljati** te djelatnosti ili ako fizička osoba od obavljanja domaće radinosti

ili sporednog zanimanja **ostvari ukupne bruto primitke veće od 103.010,00 kn (13.671,78 Eura)** tj. 10 prosječnih bruto mjesečnih plaća, osoba koja obavlja te djelatnosti je **obvezna u roku od 15 dana** od dana nastalih promjena **podnijeti pisani zahtjev za prestanak obavljanja tih djelatnosti** nadležnom tijelu koje je izdalo odobrenje za obavljanje domaće radinosti ili sporednog zanimanja (prema čl. 49. st. 9. ZakObrt).

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



ističemo...

Kod paušalnog oporezivanja **nema obveze** vođenja poslovnih knjiga (čl. 7. st. 1. PravPauš), osim evidencije o prometu – **Obrazac KPR** („Knjiga prometa“).

Napominjemo da su ugostitelji i trgovci, koji plaćaju porez u paušalnom iznosu, osim Obrasca KPR (iz čl. 7. st. 1. PravPauš), **obvezni voditi i evidencije po posebnim propisima**. Primjerice, **trgovci** prema Zakonu o trgovini (Nar. nov., br. 87/08 do 32/20, nadalje: ZakTrg) trebaju voditi Isprave o stanju robe u prodajnom objektu iz kojih se može spoznati poslovni događaj iz čl. 16. ZakTrg, nekadašnja Knjiga popisa, op.a.) i dr., dok **ugostitelji** prema Zakonu o ugostiteljskoj djelatnosti (Nar. Nov., br. 85/15 do 42/20, nadalje: ZakUg) trebaju voditi Evidenciju prigovora gostiju, utvrditi normative i dr. (iz čl. 10. ZakUg) i dr.

Isto tako, obrtnik paušalist koji **ima zaposlenog radnika**, obavezan je voditi sve evidencije i obračune vezane za isplatu plaća, kao i podnositi izvješća za ista (obrazac JOPPD Poreznoj upravi).

Napominjemo da osobe koje obavljaju domaću radinost i sporedno zanimanje ne mogu zapošljavati radnike, budući svoju djelatnost mogu obavljati samo osobnim radom.



ističemo...

Obrtnici koji plaćaju porez u paušalnom iznosu, kao i fizičke osobe koje obavljaju domaću radinost ili sporedno zanimanje su obvezni u **obrascu KPR evidentirati iznose naplaćene u gotovini i bezgotovinskim putem** (čl. 7. st. 2. PravPauš).

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

Obrtnici koji plaćaju porez u paušalnom iznosu, kao i fizičke osobe koje obavljaju domaću radinost ili sporedno zanimanje, **obvezni su za svaku isporuku i obavljenu uslugu izdati račun** u kojem će iskazati (čl. 48. st. 5. PravDoh, vezano za čl. 7. st. 3. PravPauš).

Primjer 1. - Izdavanje gotovinskog računa i evidentiranje ostvarenog prometa od obavljanja paušalne djelatnosti u evidenciji o prometu od 01.01.2023. (od kada je službena valuta Euro)

Obučar Ivan Ninić (koji je obveznik paušalnog poreza na dohodak) naplatio je popravak potpetica u iznosu od 10,62 Eura, za što je izdao fiskalizirani gotovinski račun.

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

I. OPĆI PODACI O POREZNOJ OBVEZNIKU

| | | | |
|---|-------------------------|-------------------|-----------------|
| 1. Naziv djelatnosti | obučar | Šifra djelatnosti | 15.20.01 |
| 2. Ime i prezime poduzetnika / nositelja zajedničke djelatnosti | Ivan Ninić | | |
| 3. Adresa prebivališta/uobičajenog boravišta | Ilica bb, Zagreb | | |
| 4. OIB poduzetnika/nositelja zajedničke djelatnosti | 23456789012 | | |

II. PODACI O POSLOVNOJ JEDINICI

| | |
|-----------|-------------------------------|
| 1. Naziv | Obučarski obrt „Sunce“ |
| 2. Adresa | Ilica bb, Zagreb |

| Red. br. | Nadnevnik | Broj temeljnice | Upis isprava o primicima u gotovini | Iznos naplaćen u gotovini | Iznos naplaćen u čekovima | Iznos naplaćen bezgotovinski | Ukupno naplaćen iznos |
|----------|-------------|-----------------|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------------------|-----------------------|
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. (5.+6.) | 8. (5.+6.+7.) |
| ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... |
| 9. | 10.01.2023. | | Račun broj 10/2023 | 60,00 | | | 10,62 |

Napominjemo da ukoliko obrtnik koji **nije u sustavu PDV-a** na izdanom **računu iskaže** porez na dodanu vrijednost, **dužan je taj PDV platiti** (čl. 79. st. 11. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, Nar. Nov., br. 79/13 do 138/20, nadalje ZakPDV), neovisno o tome što nije obveznik PDV-a (osim ako ispravi račun, a porezni obveznik kome su isporučena dobra ili obavljene usluge ispravi odbitak pret-poreza i o tome pisano izvijesti isporučitelja (čl. 33. st. 7. ZakPDV, vezano za čl. 79. st. 11. istog Zakona).

6.2. Jesu li „paušalci“ obveznici fiskalizacije

Da, „paušalci“ tj. osobe koje porez na dohodak od samostalne djelatnosti plaćaju u paušalnom iznosu **obveznici su fiskalizacije** (čl. 3. Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom, Nar. nov, br. 133/12 do 138/20, nadalje: ZakFisk), te trebaju:

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

Kod **izravne** prodaje **vlastitih poljoprivrednih proizvoda** proizvedenih na vlastitom obiteljskom poljoprivrednom gospodarstvu (OPG-u) krajnjem potrošaču u proizvodnim objektima seljačkih ili obiteljskih poljoprivrednih gospodarstava, te ukoliko se prodaja vlastitih poljoprivrednih proizvoda obavlja na tržnicama i otvorenim prostorima, račun se **ne treba** izdavati (čl. 5. t.3. ZakFisk).



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



7. Utvrđivanje GODIŠNJE porezne osnovice i godišnjeg paušalnog poreza na dohodak

Godišnja porezna osnovica za utvrđivanje paušalnog poreza (paušalni dohodak) za samostalnu djelatnost koja se oporezuje u paušalnom iznosu, kao i za obavljanje domaće radinosti ili sporednog zanimanja utvrđuje se na način propisan čl. 3. st.1. PravPauš.

Godišnji paušalni porez na dohodak utvrđuje se primjenom stope od 10% na godišnji paušalni dohodak (čl. 4. st. 1. PravPauš, vezano za čl. 82. st. 7. ZakDoh), koji se povećava za prirez porezu na dohodak (ako ga je uvela jedinica lokalne samouprave prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika, prema čl. 4. st. 2. PravPauš).

Godišnji paušalni porez će se za 2023. godinu utvrditi temeljem obrasca PO-SD za 2022. godinu, **izuzev** kod obrtnika koji tek počinju obavljati djelatnosti, kao i one koji prelaze sa vođenja poslovnih knjiga na paušalno oporezivanje za koje će Porezna uprava donijeti riješenje (čl. 4. st. 5. te čl. 2. st. 5. PravPauš).

Utvrđeni godišnji paušalni porez na dohodak i prirez porezu na dohodak je **konačan**, te obrtnik kojem je dohodak utvrđen u paušalnom iznosu **ne može** po toj osnovi **podnijeti godišnju poreznu prijavu** (čl. 4. st. 7. PravPauš, vezano za čl. 49. st. 1. t. 5. ZakDoh).

No obrtnik paušalist može za ostvarivanje prava po drugoj osnovi (primjerice od dohotka od nesamostalnog rada) podnijeti obrazac ZPP-DOH (čl. 65. PravDoh) kojim će iskoristiti svoja prava u posebnom postupku.

Primjerice, obrtnik paušalist Pero Marić je uz obavljanje obrtničke djelatnosti istovremeno zaposlen u poduzeću „ABC“ d.o.o. u kojem ostvaruje dohodak od nesamostalnog rada (plaću). Na PK kartici ima osnovni osobni odbitak, no ima dijete za koje želi iskoristiti pravo na veći osobni odbitak, te će Poreznoj upravi predati Obrazac ZPP-DOH do kraja veljače tekuće godine za prethodnu, kojim će (uz priloženu vjerodostojnu dokumentaciju (rodni list, op.a.) ostvariti pravo i na odbitak za dijete.

U nastavku dajemo pregled iznosa godišnjih poreznih osnovica (ovisno o iznosima godišnjim primitaka), te iznose godišnjeg paušalnog poreza na dohodak.

| Godišnji primitak | | Godišnji paušalni dohodak | Godišnji iznos poreza (10%) |
|-------------------|---|--|--|
| 1. | do 85.000,00 kn (11.281,44 Eura) | 12.750,00 kn (1.692,22 Eura) (razlika između primitka u iznosu 85.000,00 kuna (11.281,44 Eura) i porezno priznatih izdataka u visini $85\%^3 = 85.000,00$ kn (11.281,44 Eura) – $(85.000,00$ kn (11.281,44 Eura) $\times 85\%) = 85.000,00$ kn (11.281,44 Eura) – 72.250,00 kn (9.589,22 Eura) = 12.750,00 kn (1.692,22 Eura) | 1.275,00 kn (169,22 Eura) (12.750,00 kn $\times 10\%$ 1.692,22 Eura $\times 10\%$) Isti se <u>uvećava za prirez</u> (ukoliko ga je propisala jedinica lokalne samouprave) |
| 2. | od 85.000,00 do 115.000,00 kn (od 11.281,44 Eura do 15.263,12 Eura) | 17.250,00 kn (2.289,47 Eura) (razlika između primitka u iznosu 115.000,00 kn (15.263,12 Eura) i porezno priznatih izdataka u visini $85\%^2 = 115.000,00$ kn (15.263,12 Eura) – $(115.000,00$ kn (15.263,12 Eura) $\times 85\%) = 115.000,00$ kn (15.263,12 Eura) – 97.750,00 kn (12.973,65 Eura) = 17.250,00 kn (2.289,47 Eura) | 1.725,00 kn (228,95 Eura) (17.250,00 kn $\times 10\%$ 2.289,47 Eura $\times 10\%$) Isti se <u>uvećava za prirez</u> (ukoliko ga je propisala jedinica lokalne samouprave) |
| 3. | od 115.000,00 do 149.500,00 kn (od 15.263,12 Eura do 19.842,06 Eura) | 22.425,00 kn (2.976,31 Eura) (razlika između primitka u iznosu 149.500,00 kuna (19.842,06 Eura) i porezno priznatih izdataka u visini $85\% = 149.500,00$ kn (19.842,06 Eura) – $(149.500,00$ kn (19.842,06 Eura) $\times 85\%)^2 = 149.500,00$ kn (19.842,06 Eura) – 127.075,00 kn (16.865,75 Eura) = 22.425,00 kn (2.976,31 Eura)) | 2.242,50 kn (297,63 Eura) (22.425,00 kn $\times 10\%$ 2.976,31 Eura $\times 10\%$) Isti se <u>uvećava za prirez</u> (ukoliko ga je propisala jedinica lokalne samouprave) |
| 4. | od 149.500,00 do 230.000,00 kn (19.842,06 Eura do 30.526,25 Eura) | 34.500,00 kn (4.578,94 Eura) (razlika između primitka u iznosu 230.000,00 kuna (30.526,25 Eura) i porezno priznatih izdataka u visini $85\%^2 = 230.000,00$ kn (30.526,25 Eura) – $(230.000,00$ kn (30.526,25 Eura) $\times 85\%) = 230.000,00$ kn (30.526,25 Eura) – 195.500,00 kn (25.947,31 Eura) = 34.500,00 kn (4.578,94 Eura) | 3.450,00 kn (457,89 Eura) (34.500,00 kn $\times 10\%$ 4.578,94 Eura $\times 10\%$) Isti se <u>uvećava za prirez</u> (ukoliko ga je propisala jedinica lokalne samouprave) |
| 5. | od 230.000,00 do 300.000,00 kn (od 30.526,25 Eura do 39.816,84 Eura) | 45.000,00 kn (5.972,53 Eura) (razlika između primitka u iznosu 300.000,00 kuna (39.816,84 Eura) i porezno priznatih izdataka u visini $85\%^2 = 300.000,00$ kn (39.816,84 Eura) – $(300.000,00$ kn (39.816,84 Eura) $\times 85\%) = 300.000,00$ kn (39.816,84 Eura) – 255.000,00 kn (33.844,32 Eura) = 45.000,00 kn (5.972,53 Eura). | 4.500,00 kn (597,25 Eura) (45.000,00 kn (5.972,53 Euro $\times 10\%$) Isti se <u>uvećava za prirez</u> (ukoliko ga je propisala jedinica lokalne samouprave) |

Prema čl. 3. st. 1. PravPauš, porezno priznati izdaci kod paušalnog utvrđivanja dohotka obračunati su u iznosu od **85%** od iznosa paušalnog dohotka. Porezno priznati **izdaci** kod godišnje porezne osnovice od **12.750,00 kn (1.692,22 Eura)** iznose **72.250,00 kn (9.589,22 Eura)** (85% od 85.000,00 kn (11.281,44 Eura), kod osnovice od **17.250,00 kn (2.289,47 Eura)** iznose **97.750,00 kn (12.973,65 Eura)**, 85% od 115.000,00 kn (15.263,12 Eura), kod osnovice od **22.425,00 kn (2.976,31 Eura)** iznose **127.075,00 kn (16.865,75 Eura)**, 85% od 149.500,00 kn (19.842,06 Eura), kod osnovice od **34.500,00 kn (4.578,94 Eura)** iznose **195.500,00 kn (25.947,31 Eura)**, 85% od 230.000,00 kn (30.526,25 Eura), te kod osnovice od **45.000,00 kn (5.972,53 Eura)** iznose **255.000,00 kn (33.844,62 Eura)**, 85% od 300.000,00 kn (39.816,84 Eura). Navedeni iznosi porezno priznatih izdataka **uključuju sve** nastale izdatke, uključivo i iznos izdatka za uplaćene doprinose za obvezna osiguranja po posebnim propisima (doprinosi se kod obveznika paušalnog oporezivanja obračunavaju sukladno odredbama čl. 68. do čl. 71. Zakona o doprinosima (Nar. nov., br. 84/08 do 106/18, nadalje ZakDop).

7.1. Utvrđivanje MJESEČNOG paušalnog poreza na dohodak

Mjesečni paušalni porez na dohodak utvrđuje tako da se godišnji paušalni porez na dohodak podijeli na dvanaest (12) mjeseci, odnosno na razmjeran broj mjeseci poreznog razdoblja (kalendarske godine) u kojima porezni obveznik obavlja samostalnu djelatnost (čl. 4. st. 3. PravPauš), uvećan za prerez (ako ga je propisala jedinica lokalne samouprave).

Primjerice, obrtnica Iva Perić iz Zagreba je tijekom 2022. ostvarila ukupne primitke u iznosu od 97.000,00 kn (12.874,11 Eura), što spada u „drugi razred“ ukupnih godišnjih primitaka u visini od 85.000,00 kn (11.281,44 Eura) do 115.000,00 kn (15.263,12 Eura), te joj godišnji paušalni dohodak iznosi 17.250,00 kn (2.289,47 Eura), a mjesečni paušalni porez 143,75 kn (19,08 Eura), 17.250,00 kn (2.289,47 Eura) x 10% = 1.725,00 kn (228,95 Eura) / 12 mjeseci = 143,75 kn (19,08 Eura), uvećan za prerez od 18% (Grad Zagreb) u iznosu od 25,88 kn (3,43 Eura), 143,75 kn (19,08 Eura) x 18% = 25,88 kn (3,43 kn), iz čega proizlazi ukupna mjesečna obveza paušalnog poreza i prireza u iznosu od 169,63 kn (22,51 Eura), mjesečni iznos od 143,75 kn (19,08 Eura) uvećan za prerez za grad Zagreb od 18% = 143,75 kn (19,08 Eura) x 18% = 25,88 kn (3,43 Eura), tj. 143,75 kn (19,08 Eura) + 25,88 (3,43 Eura) = 169,63 kn (22,51 Eura).

7.1.1. Plaćanje paušalnog poreza na dohodak



ističemo...

Paušalni porez na dohodak i prerez porezu na dohodak **plaća se tromjesečno** i to **do posljednjeg dana svakog tromjesečja** (čl. 6. st. 1. PravPauš).

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

Primjerice, obrtnica Iva Perić iz Zagreba, kojoj mjesečni paušalni porez iznosi 169,63 kn (22,51 Eura), tj. 143,75 kn (19,08 Eura) + prerez 25,88 (3,43 Eura), temeljem ostvarenog godišnjeg primitka iz prethodne godine u iznosu od 97.000,00 kn (12.874,11 Eura), odnosno godišnjeg paušalnog dohotka u iznosu od 17.500,00 kn (2.322,65 Eura), imati će obvezu sa krajem svakog tromjesečja tj. 31.03.2023., 30.06.2023., 30.09. i 31.12.2023. godine uplatiti **tromjesečni paušalni porez** u iznosu **od 508,89 kn** (67,54 Eura), 169,63 kn (22,51 Eura) x 3.

U nastavku donosimo pregled godišnjeg paušalnog dohotka, godišnjeg i mjesečnog paušalnog poreza, te tromjesečne iznose paušalnog poreza za uplatu.

| Godišnji paušalni dohodak | Godišnji paušalni porez | Mjesečni paušalni porez | Tromjesečni paušalni porez za uplatu |
|---------------------------------|------------------------------|--|---|
| 12.750,00 kn (1.692,22 Eura) | 1.275,00 kn (169,22 Eura) | 106,25 kn (14,10 Eura) (1.275,00 kn (169,22 Eura) / 12 mjeseci) Uvećano za prerez (ukoliko ga je propisala jedinica lokalne samouprave) | 318,75 kn (42,31 Eura) (106,25 kn (14,10 Eura) x 3) Uvećano za prerez (ukoliko ga je propisala jedinica lokalne samouprave). Uplata do 31.03., 30.06., 30.09. i 31.12. |
| 17.250,00 kn (2.289,47 Eura) | 1.725,00 kn (228,95 Eura) | 143,75 kn (19,08 Eura) (1.725,00 kn (228,95 Eura) / 12 mjeseci) Uvećano za prerez (ukoliko ga je propisala jedinica lokalne samouprave) | 431,25 kn (57,24 Eura) (143,75 kn (19,08 Eura) x 3) Uvećano za prerez (ukoliko ga je propisala jedinica lokalne samouprave). Uplata do 31.03., 30.06., 30.09. i 31.12. |
| 22.425,00 kn (2.976,31 Eura) | 2.242,50 kn (297,63 Eura) | 187,08 kn (24,83 Eura) (2.242,50 kn (297,63 Eura) / 12 mjeseci) Uvećano za prerez (ukoliko ga je propisala jedinica lokalne samouprave) | 561,25 kn (74,49 Eura) (187,08 kn (24,83 Eura) x 3) Uvećano za prerez (ukoliko ga je propisala jedinica lokalne samouprave). Uplata do 31.03., 30.06., 30.09. i 31.12. |
| 34.500,00 kn (4.578,94 Eura) | 3.450,00 kn (457,89 Eura) | 287,50 kn (38,16 Eura) (3.450,00 kn (457,89 Eura) / 12 mjeseci) Uvećano za prerez (ukoliko ga je propisala jedinica lokalne samouprave) | 862,50 kn (114,47 Eura) (287,50 kn (38,16 Eura) x 3) Uvećano za prerez (ukoliko ga je propisala jedinica lokalne samouprave). Uplata do 31.03., 30.06., 30.09. i 31.12. |
| 45.000,00 kn (5.972,53 Eura) | 4.500,00 kn (597,25 Eura) | 375,00 kn (49,77 Eura) (4.500,00 kn (597,25 Eura) / 12 mjeseci) Uvećano za prerez (ukoliko ga je propisala jedinica lokalne samouprave) | 1.125,00 kn (149,31 Eura) (375,00 kn (49,77 Eura) x 3) Uvećano za prerez (ukoliko ga je propisala jedinica lokalne samouprave). Uplata do 31.03., 30.06., 30.09. i 31.12. |

7.2. Utvrđivanje paušalnog dohotka i paušalnog poreza u slučaju početka ili prestanka obavljanja djelatnosti tijekom godine (poreznog razdoblja)

U slučaju da fizička osoba **započne** ili **prestane** sa obavljanjem samostalne djelatnosti koja se paušalno oporezuje, odnosno ukoliko dođe do prestanka udovoljavanja uvjetima za paušalno oporezivanje **tijekom poreznog razdoblja** (godine), godišnji paušalni dohodak (iz točke 7. „Utvrđivanje godišnje porezne osnovice i godišnjeg paušalnog poreza na dohodak“ ovog članka) će se utvrditi razmjerno broju mjeseci obavljanja djelatnosti.

**ističemo...**

Dohodovni razred kod početka ili prestanka obavljanja djelatnosti tijekom godine utvrđuje se na način da se od prosječnog primitka ostvarenog tijekom poreznog razdoblja u kojem se djelatnost obavlja (ukupni primitak podijeljen sa brojem mjeseci obavljanja djelatnosti) utvrđuje godišnji primitak množenjem prosječnog primitka sa dvanaest (12) mjeseci (čl. 3. st. 4. PravPauš).

Primjerice, obrtnica Ana Tavernić iz Zaboka (za koji nije propisan preizaz) sa obavljanjem obrtničke djelatnosti započinje sa 01.03.2023. godine, što prijavljuje na obrascu RPO (u roku 8 dana od početka obavljanja djelatnosti) u kojem će iskazati predviđeni dohodak za deset mjeseci (3., 4., 5., 6., 7., 8., 9., 10., 11. i 12. mjesec 2023.) u iznosu od 70.000,00 kn (9.270,60 Eura).

Prosječni primitak za 10 mjeseci iznosi 7.000,00 kn (929,06 Eura) = 70.000,00 kn (9.290,60 Eura) / 10 mjeseci = 7.000,00 kn (929,06 Eura).

Godišnji primitak iznosi 84.000,00 kn (11.148,72 Eura) = 7.000,00 kn (929,06 Eura) x 12 mjeseci = 84.000,00 kn (11.148,72 Eura), iz čega proizlazi godišnji porezni dohodak u iznosu od 12.750,00 kn (1.692,22 Eura) za primitke iz „prvog razreda“ do 85.000,00 kn (11.281,44 Eura), te joj Porezna uprava rješenjem (jer tek počela obavljati djelatnost, prema čl. 4. st. 5. PravPauš) utvrđuje i paušalni porez u iznosu od 106,25 kn (14,10 Eura) mjesečno (godišnji paušalni porez (za godišnju osnovicu od 12.750,00 kn (1.692,22 Eura) iznosi 1.275,00 kn (169,22 Eura) / 12 mjeseci = 106,25 kn (14,10 Eura) mjesečno), odnosno 318,75 kn (42,31 Eura) tromjesečno (106,25 kn (14,10 Eura) x 3), što će uplatiti do 30.06.2023. godine.

**ističemo...**

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

Primjerice, obrtniku koji ima registrirani sezonski obrt (koji se, prema čl. 3. ZakObrt može obavljati najdulje 9 mjeseci unutar jedne kalendarske godine), a kojeg obavlja od 01.04. do 01.10. tijekom kalendarske godine (6 mjeseci), će se dohodovni razred na način da se od prosječnog primitka ostvarenog tijekom poreznog razdoblja u kojem se djelatnost obavlja (ukupni primitak podijeljen sa 6 mjeseci) utvrđuje godišnji primitak množenjem dobivenog prosječnog primitka sa 12 mjeseci.

Pretpostavimo da je obrtnik koji obavlja sezonsku djelatnost tijekom obavljanja djelatnosti (od 01.04. do 30.09.) ostvario ukupni primitak u iznosu od 110.000,00 kn (14.599,51 Eura). Paušalni dohodak utvrđuje se na slijedeći način:

Ostvareni primici 110.000,00 kn (14.599,51 Eura) / 6 (broj mjeseci obavljanja djelatnosti) = 18.333,33 (2.433,25 Eura) x 12 mjeseci = 220.000,00 kn (29.199,02 Eura), koji spada u „četvrti razred“ godišnjeg paušalnog dohotka u iznosu od 34.500,00 kn (4.578,94 Eura) za koji mjesečni paušalni porez iznosi 287,50 kn (38,16 Eura).

Taj će obrtnik paušalni porez platiti sa 30.06. (za 4., 5. i 6. mjesec) u iznosu od 862,50 kn (114,47 Eura) = (287,50 kn (38,16 Eura) x 3), te 30.09. (za 7., 8. i 9. mjesec) u istom iznosu.

Kako će se izračunati broj mjeseci obavljanja djelatnosti (kod obračuna godišnjeg paušalnog dohotka) ako obrtnik počne obavljati djelatnost 12.04.2023. i prestane ga obavljati 10.10.2023.?

Prema čl. 3. st.6. PravPauš se u broj mjeseci obavljanja samostalne djelatnosti računa 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.

Za obrtnika koji počne obavljati djelatnost 12.travnja i prestane je obavljati 10. listopada se neće računati travanj (jer se djelatnost nije obavljala cijeli mjesec), već će se uračunati svibanj, lipanj, srpanj, kolovoz, rujanj i listopad (kao posljednji mjesec bez obzira na broj dana obavljanja djelatnosti), tj za tog će se obrtnika kod obračuna godišnjeg paušalnog dohotka uračunati 6 mjeseci obavljanja djelatnosti.

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

Fizička osoba koja plaća paušalni porez na obavljanje djelatnosti može **privremeno obustavi** obavljanje samostalne djelatnosti, što treba prijaviti nadležnom tijelu kod kojega je djelatnost registrirana i nadležnoj ispostavi Porezne uprave u roku 30 dana od dana obustave (prema čl. 31. st.1. ZakObrt).

Za vrijeme privremene obustave godišnji paušalni dohodak (iz čl. 3. st. 1. PravPauš) utvrđuje se razmjerno broju mjeseci obavljanja djelatnosti. Dohodovni razred utvrđuje se na način da se od prosječnog primitka ostvarenog tijekom poreznog razdoblja u kojem se djelatnost obavlja (ukupni primitak podijeljen s brojem mjeseci obavljanja djelatnosti) utvrđuje godišnji primitak množenjem prosječnog primitka s 12 mjeseci. Za vrijeme privremene obustave obavljanja djelatnosti porezna obveza se ne utvrđuje, tj. NE plaća se paušalni porez.(čl. 3. st. 5. PravPauš).

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 (čl. 3. st. 6. PravPauš).

Primjerice, ako obrtnica (radi korištenja porodiljnog dopusta) privremeno obustavi obavljanje djelatnosti od 15. srpnja 2023. U broj mjeseci obavljanja djelatnosti se računa svaki puni kalendarski mjesec i posljednji mjesec bez obzira na broj dana obavljanja djelatnosti u tom mjesecu (čl. 3. st. 6. PravPauš), te će se obrtnici godišnji paušalni dohodak utvrditi za 1.,2. 3., 4., 5., 6. i 7. mjesec (kao posljednji mjesec bez obzira na broj dana obavljanja djelatnosti) tj za 7 mjeseci.

Pretpostavimo da je obrtnica tijekom razdoblja obavljanja djelatnosti (01.01.- 15.07.2022.) ostvarila primitke u ukupnom iznosu od 87.000,00 kn (11.546,88 Eura)

Paušalni porez za vrijeme obavljanja djelatnosti obračunati će se na slijedeći način:

Ostvareni primici 87.000,00 (11.546,88 Eura) / 7 (broj mjeseci obavljanja djelatnosti) = 12.400,00 kn (1.645,76 Eura) x 12 mjeseci = 148.800,00 kn (19.749,15 Eura) godišnje, za koji godišnji paušalni dohodak iznosi 22.450,00 kn (2.979,63 Eura) tj. „treći razred“ ostvarenih godišnjih primitaka od 115.000,00 kn (15.263,12 Eura) do 149.500,00 kn (19.842,06 Eura), te godišnji porez iznosi 2.245,00 kn (297,96 Eura), odnosno mjesečni u iznosu od 187,08 kn (24,83 Eura) x 7 mjeseci obavljanja djelatnosti = 1.309,56 kn (173,8 Eura) ukupne obveze paušalnog poreza.

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

Ukoliko fizička osoba paušalist tijekom poreznog razdoblja (kalendarske godine) **prestane ispunjavati uvjete** (iz čl. 82. st. 1. ZakDoh, a vezano za čl. 29. st.1.t.1. istog zakona, prema kojima obrtnik kojem se utvrđuje paušalni dohodak **ne može biti obveznik poreza na dodanu vrijednost** prema ZakPDV, te po osnovi te djelatnosti u poreznom razdoblju ne ostvaruje ukupan godišnji primitak veći od iznosa od 300.000,00 kn (39.816,84 Eura) propisanog za obvezni ulazak u sustav poreza na dodanu vrijednost prema ZakPDV) za utvrđivanje paušalnog dohotka i plaćanje paušalnog poreza, Porezna uprava 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 u skladu s čl. 37. st. 1. ZakDoh, na način propisan za obavljanje samostalne djelatnosti temeljem vođenja poslovnih knjiga (prema čl. 4. st. 9. PravPauš).

Porezni obveznik je, u tom slučaju dužan sastaviti popis izdanih i nenaplaćenih računa, te popis primljenih i neplaćenih računa i početi voditi propisane poslovne knjige (iz čl. 34. st. 2. ZakDoh).

Isto tako, ukoliko obrtnik obavi isporuke dobara i usluga iznad 300.000,00 kn (39.816,84 Eura), postaje obveznik poreza na dodanu vrijednost, tj. **dužan je prijaviti se u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost** od prvog dana u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca u kojem je obavio isporuke dobara i usluga iznad 300.000,00 kn (39.816,84 Eura), prema čl. 186. st. 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, Nar. nov., br. 79/13 do 133/22, a vezano za čl. 90. st. 1. ZakPDV)

Primjerice, obrtnik paušalist Branko Anić je sa računom naplaćenim 21.11.2022. godine ostvario ukupni promet u iznosu od 300.878,00 kn (39.933,37 Eura), te je time prestao ispunjavati jedan od osnovnih uvjeta za utvrđivanje paušalnog dohotka.

Obrtnik Anić će nadležnoj ispostavi Porezne uprave predati obrazac RPO u kojem će pod „Promjena načina oporezivanja dohotka – Prelazak na“ označiti „Poslovne knjige“, temeljem kojeg postaje obveznik vođenja poslovnih knjiga sa prvim danom mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem su prestali uvjeti za utvrđivanje paušalnog dohotka (prema čl. 4. st. 9. PravPauš).

U takvom će se slučaju, godišnji paušalni dohodak i paušalni porez utvrditi razmjerno broju mjeseci obavljanja djelatnosti (čl. 3. st. 4. PravPauš). Kako je obrtnik Anić sa 21.11. premašio najviši godišnji iznos primitaka, paušalni porez utvrđuje se prema najvišem godišnjem dohotku („petom razredu“ za primitke od 230.000,00 kn (30.526,25 Eura) do 300.000,00 kn (39.816,84 Eura) u iznosu od 45.000,00 kn (5.972,53 Eura), za koji mjesečni paušalni porez iznosi 375,00 kn (49,77 Eura) mjesečno x 11 mjeseci = 4.125,00 kn (547,48 Eura).

Isto tako, ukoliko je porezni obveznik primjerice **izdao posljednji račun** (prije premašivanja iznosa od 300.000,00 kn (39.816,84 Eura) u iznosu od 1.000,00 kn (132,72 Eura) – trebalo bi taj račun podijeliti na dva dijela:

1. dio koji se još može paušalno oporezivati (do 300.000,00 kn (39.816,84 Eura) tj. iznos od 122,00 kn (16,19 Eura) = 300.878,00 kn (39.933,37 Eura) — 300.000,00 kn (39.816,84 Eura) — 1.000,00 kn (132,72 Eura). Taj će se iznos unijeti u obrazac KPR (Knjigu prometa) i

2. dio za razliku od 878,00 kn (116,53 Eura) = (1.000,00 kn (132,72 Eura) – 122,00 kn (16,19 Eura) koji će se unijeti kao primitak u Knjigu primitaka i izdataka.

Kako je obrtnik Anić ostvario promet prema kojem postaje i obveznik poreza na dodanu vrijednost – **dužan je prijaviti se u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost** od prvog dana u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca u kojem je obavio isporuke dobara i usluga iznad 300.000,00 kn (39.816,84 Eura), prema čl. 186. st. 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, Nar. nov., br. 79/13 do 133/22, a vezano za čl. 90. st. 1. ZakPDV).

7.5. Smanjenje paušalnog poreza na dohodak

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

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

| | Godišnji primitak | Godišnji iznos poreza | Mjesečni iznos poreza | Tromjesečni iznos poreza |
|----|--|--|--|---|
| 1. | do 85.000,00 kn (11.281,44 Eura) | 382,50 kn (50,77 Eura) (godišnji paušalni porez 1.530,00 kn (203,07 Eura) x 25% = 382,50 kn (50,77 Eura) | 31,88 kn (4,23 Eura) (godišnji iznos 25% paušalnog godišnjeg poreza od 382,50 kn (50,77 Eura) / 12 mjeseci) | 95,64 kn (12,69 Eura) (mjesečni iznos (25%) od 31,88 kn (4,23 Eura) x 3 mjeseca) |
| 2. | od 85.000,00 do 115.000,00 kn (od 11.281,44 Eura do 15.263,12 Eura) | 517,50 kn (68,68 Eura) (godišnji paušalni porez 2.070,00 kn (274,74 Eura) x 25% = 517,50 kn (68,68 Eura) | 43,13 kn (5,74 Eura) (godišnji iznos 25% paušalnog godišnjeg poreza od 517,50 kn (68,68 Eura) / 12 mjeseci) | 129,39 kn (17,13 Eura) (mjesečni iznos (25%) od 43,13 kn (5,74 Eura) x 3 mjeseca) |
| 3. | od 115.000,00 do 149.500,00 kn (od 15.263,12 Eura do 19.842,06 Eura) | 672,75 kn (89,29 Eura) (godišnji paušalni porez 2.691,00 kn (357,16 Eura) x 25% = 672,75 kn (89,29 Eura) | 56,06 kn (7,44 Eura) (godišnji iznos 25% paušalnog godišnjeg poreza od 672,75 kn (89,29 Eura) / 12 mjeseci) | 168,18 kn (22,32 Eura) (mjesečni iznos (25%) od 56,06 kn (7,44 Eura) x 3 mjeseca) |
| 4. | od 149.500,00 do 230.000,00 kn (19.842,06 Eura do 30.526,25 Eura) | 1.035,00 kn (137,37 Eura) (godišnji paušalni porez 4.140,00 kn (549,47 Eura) x 25% = 1.035,00 kn (137,37 Eura) | 86,25 kn (11,45 Eura) (godišnji iznos 25% paušalnog godišnjeg poreza od 1.035,00 kn (137,37 Eura) / 12 mjeseci) | 258,75 kn (34,35 Eura) (mjesečni iznos (25%) od 86,25 kn (11,45 Eura) x 3 mjeseca) |
| 5. | od 230.000,00 do 300.000,00 kn (od 30.526,25 Eura do 39.816,84 Eura) | 1.350,00 kn (179,18 Eura) (godišnji paušalni porez 5.400,00 kn (716,70 Eura) x 25% = 1.350,00 kn (179,18 Eura) | 112,50 kn (14,93 Eura) (godišnji iznos 25% paušalnog godišnjeg poreza od 1.350,00 kn (179,18 Eura) / 12 mjeseci) | 337,50 kn (44,79 Eura) (mjesečni iznos (25%) od 112,50 kn (14,93 Eura) x 3 mjeseca) |



Primjerice, obrtniku iz Grada Vukovara, kojem se porez na dohodak utvrđuje u paušalnom iznosu, a koji je u prethodnoj godini ostvario godišnje primitke u iznosu od 80.000,00 kn (10.617,82 Eura) iz „prvog razreda“ za primitke do 85.000,00 kn (11.281,44 Eura), plaćati će paušalni porez na godišnji paušalni dohodak u visini od 25% godišnjeg paušalnog iznosa u iznosu od 382,50 kn (50,77 Eura) godišnje, odnosno 31,88 kn (4,23 Eura) mjesečno (382,50 kn (50,77 Eura)/12), odnosno 95,64 kn (12,69 Eura) tromjesečno (31,88 kn (4,23 Eura) x 3).

7.6. Uplatni račun za plaćanje paušalnog poreza na dohodak

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

Poziv na broj - uplatitelj fizička osoba (obrtnik):

HR68 1449 – OIB (11 znamenaka)

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

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

Fizičke osobe (obrtnici i osobe koje obavljaju djelatnost poljoprivrede i šumarstva) kojima je dohodak utvrđen u paušalnom iznosu, kao i fizičke osobe koje obavljaju domaću radinost ili sporedno zanimanje, obvezni su plaćati slijedeće doprinose (čl. 68. st. 1. i čl. 69. ZakDop):

1) za mirovinsko osiguranje:

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

B. za osiguranike mirovinskog osiguranja temelju individualne kapitalizirane štednje (I. i II.stup):

- 15,00% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti,
- 5,00% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje,

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

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

Iznimno, fizičkim osobama kojima je obrt koji se paušalno oporezuje tzv. **druga djelatnost** (zaposleni su kod poslodavca temeljem ugovora o radu – nesamostalni rad i istovremeno imaju svoj obrt), uplaćuju doprinose prema utvrđenom iznosu godišnjeg paušalnog dohotka utvrđenog za isto razdoblje prema propisima o porezu na dohodak (čl. 185. st. 3. ZakDop), a sukladno odredbama čl. 13. st. 2. t.1.i 2., čl.14. st.2., te čl. 17.st.2. ZakDop, po slijedećim stopama:

1) za mirovinsko osiguranje:

A. za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (samo I.stup) po stopi od 10 %, odnosno

B. za osiguranike mirovinskog osiguranja temelju individualne kapitalizirane štednje (I. i II.stup):

- 7,5% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti,
- 2,5% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje,

2) za zdravstveno osiguranje po stopi od 7,5%.



ističemo...

Umirovljenici (osim korisnika invalidske mirovine zbog djelomičnog gubitka radne sposobnosti iz čl 39. st. 3. ZakMIO) mogu obavljati sporednu djelatnost i slobodna zanimanja (paušalno oporezivanje) bez obustave mirovine tj. uz mirovinu (čl. 10. ZakMIO), te im se (prema čl. 212. st. 3. ZakDop) **neće obračunavati doprinosi** temeljem obavljanja druge djelatnosti (pod uvjetom da su zadržali status umirovljenika (prema ZakMIO) tijekom razdoblja u kojem obavljaju tu djelatnost).

Dijete u svojstvu korisnika obiteljske mirovine se ne smatra umirovljenikom (čl. 212. st. 4. ZakDop).

8.1. Osnovica za obračun doprinosa

8.1.1. Osnovica za obračun doprinosa fizičkih osoba kojima se dohodak utvrđuje u paušalnom iznosu u 2023. godini

Fizička osoba kojoj se temeljem obavljanja samostalne djelatnosti – obrta dohodak utvrđuje u paušalnom iznosu, kao i fizička osoba koja obavlja domaću radinost ili sporedno zanimanje, obveznik je plaćanja doprinosa na **osnovicu** koja je jednaka umnošku prosječne plaće⁴ i koeficijenta 0,40 (čl. 70. ZakDop).

Osnovica (prosječna plaća za 2022. godinu) iznosi 10.301,00 kn (iznos prosječne mjesečne bruto plaće isplaćene po jednom zaposlenom kod pravnih osoba u Republici Hrvatskoj u razdoblju siječanj – kolovoz 2022. godine objavljen je u Nar. nov br. 125/22), što u Eurima iznosi 1.367,18 Eura.

Osnovica za obračun doprinosa obrtnika paušalista u 2022. godini iznosi **4.120,40 kn (546,87 Eura)**, (prosječna plaća u 2022. u iznosu od 10.301,00 kn (1.367,18 Eura) x koeficijent 0,40 = 4.120,40 kn (546,87 Eura).

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

| Doprinos | % | Osnovica | Mjesečni iznos |
|---|-------|------------------------------|--------------------------------------|
| MIO I. stup | | | 618,06 kn (82,03 Eura) |
| ■ osiguranici oba MIO stupa | 15% | 4.120,40 kn (546,87 Eura) | 824,08 kn (109,37 Eura) |
| ■ osiguranici samo I. stupa MIO | 20% | | |
| MIO II. stup | 5% | 4.120,40 kn (546,87 Eura) | 206,02 kn (27,34 Eura) |
| Obv. zdravstveno osiguranje | 16,5% | 4.120,40 kn (546,87 Eura) | 679,87 kn (90,23 Eura) |
| Ukupan iznos doprinosa mjesečno za 2023. | | | 1.503,95 kn (199,61 Eura) |

Ukupna obveza za doprinose paušalista u 2023. godini iznosi **1.503,95 kn (199,61 Eura)** (MIO 824,08 kn (109,37 Eura) + ZO 679,87 kn (90,23 Eura) mjesečno.

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

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

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

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

HR1210010051863000160

Poziv na broj uplatitelja:

HR68 **8214** – OIB (11 znamenaka)

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

HR7610010051700036001

Poziv na broj uplatitelja:

HR68 **2046** – OIB (11 znamenaka)

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

HR6510010051550100001

Poziv na broj uplatitelja:

HR68 **8478** – OIB (11 znamenaka)

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

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

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

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

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

Dakle, fizičkoj osobi koja je u **radnom odnosu** (zaposlena kod poslodavca, te je po toj osnovi obvezno osigurana), a koja **obavlja i samostalnu djelatnost** – obrt (tzv. drugu djelatnost) za koju se dohodak utvrđuje u paušalnom iznosu, osnovica za obračun doprinosa jednaka je iznosu godišnjeg paušalnog dohotka (čl. 185. st. 3. ZakDop), te ovisno o ukupnim primicima (ostvareni primici u poreznom razdoblju, sukladno odredbi čl. 2. st. 1. t. 2. PravPauš, a vezano za odredbe čl. 3. st. 1. istog Pravilnika), može iznositi:

- **12.750,00 kn (1.692,22 Eura)** - primici do 85.000,00 kn, (11.281,44 Eura)

- **17.250,00 kn (2.289,47 Eura)** - primici veći od 85.000,00 kn (11.281,44 Eura) i manji od 115.000,00 kn (15.263,12 Eura),
- **22.425,00 kn (2.976,31 Eura)** - primici veći od 115.000,00 kn (15.263,12 Eura) manji od 149.500,00 kn (19.842,06 Eura),
- **34.500,00 kuna (4.578,94 Eura)** - primici veći od 149.500,00 kn (19.842,06 Eura) manji od 230.000,00 kn (30.526,25 Eura) i
- **45.000,00 kuna (5.972,53 Eura)** - primici veći od 230.000,00 kn (30.526,25 Eura) do 300.000,00 kuna (39.816,84 Eura).



ističemo...

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

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

BESPLATNO ZA PRETPLATNIKE

SVAKODNEVNO KORIŠTENJE STRUČNE
TELEFONSKE KONZULTANTSKE SLUŽBE!



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

www.racunovodstvo-porezi.hr





| Godišnji paušalni iznos dohotka | Doprinosi | | | | Ukupno godišnji iznos doprinosa (MIO + zdravstveno osiguranje) |
|---------------------------------|--|------------------------------|------------------------------|------------------------------|--|
| | MIO I. stup (osiguranici samo I.stupa) 10% | Osiguranici oba stupa MIO | | Zdravstveno osiguranje 7,5% | |
| | | MIO I. stup 7,5% | MIO II. stup 2,5% | | |
| 12.750,00 kn (1.692,22 Eura) | 1.275,00 kn (169,22 Eura) | 956,25 kn (126,92 Eura) | 318,75 kn (42,31 Eura) | 956,25 kn (126,92 Eura) | 2.231,25 kn (296,14 Eura) |
| 17.250,00 kn (2.289,47 Eura) | 1.725,00 kn (228,95 Eura) | 1.293,75 kn (171,71 Eura) | 431,25 kn (57,24 Eura) | 1.293,75 kn (171,71 Eura) | 3.018,75 kn (400,66 Eura) |
| 22.425,00 kn (2.976,31 Eura) | 2.242,50 kn (297,63 Eura) | 1.681,88 kn (223,22 Eura) | 560,63 kn (74,41 Eura) | 1.681,88 kn (223,22 Eura) | 3.924,38 kn (520,85 Eura) |
| 34.500,00 kn (4.578,94 Eura) | 3.450,00 kn (457,89 Eura) | 2.587,50 kn (343,42 Eura) | 862,50 kn (114,47 Eura) | 2.587,50 kn (343,42 Eura) | 6.037,50 kn (801,31 Eura) |
| 45.000,00 kn (5.972,53 Eura) | 4.500,00 kn (597,25 Eura) | 3.375,00 kn (447,94 Eura) | 1.125,00 kn (149,31 Eura) | 3.375,00 kn (447,94 Eura) | 7.875,00 kn (1.045,19 Eura) |

Iznos godišnje osnovice, vrste i godišnji iznos doprinosa obračunava i utvrđuje **rješenjem** Porezna uprava (čl. 183. st. 2. ZakDop), koja temeljem obrasca PO-SD (kojeg obrtnici podnose Poreznoj upravi najkasnije petnaest (15) dana po isteku kalendarske godine nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu/uobičajenom boravištu izvješće o paušalnom dohotku od samostalnih djelatnosti i uplaćenom paušalnom porezu na dohodak i prizu poreza na dohodak (čl. 7. st. 4. PravPauš), tj. do 15. siječnja 2022. godine za promet ostvaren u 2022. (prema Knjizi prometa).

Primjer 2. - Obračun doprinosa kada je kada je fizička osoba u radnom odnosu i obavlja obrtničku djelatnost (druga djelatnost) koja se paušalno oporezuje cijelu godinu

Ivo Ivić je u radnom odnosu kod poslodavca ABC d.d., te istovremeno obavlja ugostiteljsku djelatnost (druga djelatnost) koja se paušalno oporezuje na osnovicu od 34.500,00 kn (4.578,94 Eura). Ivić je obveznik plaćanja obveznih doprinosa (obavljanje paušalne djelatnosti uz radni odnos) na istu osnovicu, kako slijedi:

- doprinos za mirovinsko osiguranje I. stup (temeljem generacijske solidarnosti) po stopi od 7,5% u iznosu od 2.587,50 kn (343,42 Eura),
- doprinos za mirovinsko osiguranje II. stup (temeljem individualne kapitalizirane štednje po stopi od 2,5 % u iznosu od 862,50 kn (114,47 Eura),
- doprinos za zdravstveno osiguranje po stopi od 7,5% u iznosu od 2.587,50 kn (343,42 Eura).

Primjer 3. - Obračun doprinosa kada je kada je fizička osoba u radnom odnosu i obavlja obrtničku djelatnost (druga djelatnost) koja se paušalno oporezuje dio godine

Pretpostavimo da se radi o istoj osobi (Ivić) iz prethodnog primjera koja je ugostiteljsku djelatnost (koja se paušalno oporezuje) uz radni odnos počeo obavljati 10.06.2022. godine. Ivić je tijekom 2022. godine ostvario primitak od obavljanja ugostiteljske djelatnosti u iznosu od 65.500,00 kn (8.693,34 Eura).

Kada porezna obveza (prema čl. 3. st. 4. PravPauš) nastane tijekom poreznog razdoblja (radi 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 se razmjerno broju mjeseci obavljanja djelatnosti i to u korist poreznog obveznika, a dohodovni razred utvrđuje se na način da se od prosječnog primitka ostvarenog tijekom poreznog razdoblja u kojem se djelatnost obavlja (ukupni primitak podijeljen s brojem mjeseci obavljanja djelatnosti) utvrđuje godišnji primitak množenjem prosječnog primitka s 12 mjeseci.

Kada se doprinosi (prema čl. 186. ZakDop) obračunavaju prema godišnjoj osnovici, a razdoblje obavljanja druge djelatnosti kraće je od ukupnog razdoblja obavljanja djelatnosti u toj godini, svota godišnje osnovice razmjerna je broju mjeseci u kojima je obveznik doprinosa obavljao drugu djelatnost u odnosu na broj mjeseci obavljanja djelatnosti u toj godini. U broj mjeseci obavljanja druge djelatnosti računa se svaki puni mjesec druge djelatnosti uvećan za zadnji mjesec, bez obzira na broj dana obavljanja druge djelatnosti u tom mjesecu te bez smanjenja za mjesec u kojima je djelatnost privremeno obustavljena i mjesec u kojima je korišteno pravo na privremenu nesposobnost za rad. Iznimno, u broj mjeseci obavljanja druge djelatnosti obvezniku doprinosa koji od te djelatnosti porez na dohodak plaća prema paušalnom dohotku ne uzima se razdoblje u kojem je privremeno obustavio obavljanje druge djelatnosti, u skladu s propisom o obrtu. U broj mjeseci obavljanja djelatnosti koja počinje (ili završava) tijekom poreznog razdoblja računa se svaki puni mjesec u kojemu je obveznik obavljao tu djelatnost, uvećan za zadnji mjesec, bez obzira na broj dana obavljanja druge djelatnosti u tom mjesecu te bez smanjenja za mjesec u kojima je djelatnost privremeno obustavljena i mjesec u kojima je korišteno pravo na privremenu nesposobnost za rad.

Dakle, osnovica za obračun doprinosa ovisi o poreznom razredu prema prosječnim primicima (ukupni primitak se dijeli sa brojem mjeseci obavljanja djelatnosti), te se godišnji primitak utvrđuje množenjem prosječnog mjesečnog primitka sa 12 mjeseci.

Kako je Ivić počeo obavljati ugostiteljsku djelatnost (uz radni odnos) 10.06., godišnja porezna osnovica utvrditi će se za razdoblje od 01.07.2022. do 31.12.2022., na slijedeći način:

- dohodak ostvaren za 6 mjeseci 2022. iznosi 65.500,00 kn (8.693,34 Eura)
- prosječni primitak = 65.500,00 kn (8.693,34 Eura) / 6 mjeseci = 10.916,67 kn (1.448,89 Eura), te godišnji primitak iznosi 131.000,04 kn (17.386,69 Eura) = 10.916,67 kn (1.448,89 Eura) x 12 mjeseci – iz čega proizlazi da godišnja porezna osnovica iznosi 34.500,00 kn (4.578,94 Eura) za godišnji primitak iznad 115.000,00 kuna do 149.500,00 kuna (od 19.842,06 Eura do 30.526,25 Eura).

Temeljem navedenog obračuna utvrđuje se razmjerni dio godišnje porezne osnovice za obračun doprinosa na slijedeći način:

godišnja porezna osnovica u iznosu od 34.500,00 kn (4.578,94 Eura) / 12 mjeseci = 2.875,00 kn (381,58 Eura) mjesečno x 6 mjeseci = 17.250,00 kn (2.289,47 Eura), na koju će se obračunati doprinosi temeljem obavljanja druge djelatnosti u sljedećim iznosima:

- doprinos za mirovinsko osiguranje I. stup (temeljem generacijske solidarnosti) = 17.250,00 (2.289,47 Eura) x 7,5% = 1.293,75 kn (171,71 Eura),
- doprinos za mirovinsko osiguranje II. stup (temeljem individualne kapitalizirane štednje) = 17.250,00 (2.289,47 Eura) x 2,5% = 431,25 kn (57,24 Eura) i
- doprinos za zdravstveno osiguranje = 17.250,00 (2.289,47 Eura) x 7,5% = 1.293,75 kn (171,71 Eura).

Ukupno doprinosi za 6 mjeseci (kod početka rada tijekom godine) iznose 3.018,75 kn (400,66 Eura) = (1.293,75 kn (171,71 Eura) + 431,25 kn (57,24 Eura) + 1.293,75 kn (171,71 Eura).

9. Podnošenje obrasca PO-SD za 2022. godinu

Porezni obveznik/nositelj i supoduzetnik u zajedničke djelatnosti koji porez na dohodak od samostalne djelatnosti plaća u paušalnom iznosu obvezan je prema evidenciji o prometu (obrazac KPR) najkasnije 15 dana po isteku kalendarske godine podnijeti nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu/uobičajenom boravištu Izvješće o paušalnom dohotku od samostalnih djelatnosti i uplaćenom paušalnom porezu na dohodak i prirezu poreza na dohodak (Obrazac PO-SD, prema čl. 7. st 4. PravPauš.



ističemo...

Obrazac PO-SD za 2022. godinu treba predati najkasnije do 16. siječnja 2023. (budući je 15.01.2023. nedjelja tj neradni dan).

Iako je od 01. siječnja 2023. službena valuta u Republici Hrvatskoj Euro, izvješća za 2022. predaju se u **kunama** (prema odredbama čl. 73. st. 1. Zakona o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj, Nar. nov., br. 57/22 i 88/22)

Obrazac PO-SD (čl. 7. st. 5. PravPauš) sadrži podatke o:

- poreznom obvezniku/nositelju i supoduzetniku zajedničke djelatnosti: ime i prezime, adresa prebivališta/uobičajenog boravišta (mjesto, ulica i kućni broj), osobni identifikacijski broj (pod I.)
- djelatnosti: naziv i vrsta djelatnosti, adresa obavljanja djelatnosti (mjesto, ulica i kućni broj), područje Grada Vukovara, potpomognuta područja jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske i otoci I. skupine, razdoblje obavljanja djelatnosti (pod II.)
- ostvarenim primicima od pojedinačne djelatnosti (pod III.) i to:
 - 1) iznos ukupno naplaćenih primitaka u gotovini (stupac 1)
 - 2) iznos ukupno naplaćenih primitaka bezgotovinskim putem (stupac 2)
 - 3) iznos ukupno naplaćenih primitaka u gotovini i bezgotovinskim putem (stupac 3)
- godišnjem paušalnom porezu na dohodak od pojedinačne djelatnosti i broju mjeseci obavljanja djelatnosti (pod IV.)
- godišnjem paušalnom porezu na dohodak od zajedničke djelatnosti i broju mjeseci obavljanja djelatnosti (pod V.)

- ukupni godišnji paušalni dohodak (pod VI.)
- obračun paušalnog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak (pod VII.) i to:
 - 1) iznos obveze paušalnog poreza na dohodak (redak 1.)
 - 2) iznos prireza poreza na dohodak i prosječna stopa prireza porezu na dohodak (redak 2.)
 - 3) iznos ukupnog paušalnog poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak (redak 3.)
 - 4) iznos umanjenja paušalnog poreza na dohodak za područje Grada Vukovara i potpomognutih područja jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu i otoka I. skupine (redak 4.)
 - 5) iznos ukupne obveze paušalnog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak nakon umanjenja (redak 5.)
 - 6) iznos ukupno uplaćenog paušalnog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak (redak 6.)
 - 7) iznos razlike za uplatu/povrat (redak 7.)
 - 8) iznos mjesečnog paušalnog poreza i prireza porezu na dohodak (redak 8.)

Primjer 4. - Popunjavanje Izvješća o paušalnom dohotku (obrazac PO – SD) za 2022. godinu

Obučar Ivan Ninić iz Zagreba (koji je obveznik paušalnog poreza na dohodak) je tijekom 2022. naplaćivao svoje usluge gotovinski i bezgotovinski što je evidentirao u Knjizi prometa (KPR), temeljem koje će popuniti obrazac PO-SD, koji predaje Poreznoj upravi do 16. siječnja 2023. godine.

Obveznik Ninić nema zaposlenih. Predujam poreza na dohodak od paušalne djelatnosti prema rješenju Porezne uprave iznosi 376,14 kn tromjesečno i uplaćuje se posljednjeg dana svakog tromjesečja (godišnja osnovica 12.750,00 kn x 10% poreza = 1.275,50 / 12 mjeseci = 106,25 kn x 18% prireza (grad Zagreb) = 19,13 kn + 106,25 kn = 125,38 kn x 3 mjeseca = 376,14 kn). Tijekom 2022. godine uplatio je ukupno 1.504,50 kn poreza i prireza.

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

Cijena: **980⁰⁰ kn + PDV**
T: **01 / 49 21 737**





Obveznik Ninić je tijekom 2022. godine evidentirao gotovinski i bezgotovinski promet u **Knjizi prometa**, kako slijedi:

| I. OPĆI PODACI O POREZNOJ OBVEZNIKU | | | | | | | |
|---|------------------------|-----------------|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------------------|-----------------------|
| 1. NAZIV DJELATNOSTI | obučar | | ŠIFRA DJELATNOSTI | 15.20.01 | | | |
| 2. IME I PREZIME PODUZETNIKA/NOSITELJA ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI | Ivan Ninić | | | | | | |
| 3. ADRESA PREBIVCALIŠTA/UOBIČAJENOG BORAVIŠTA | Ilica bb, Zagreb | | | | | | |
| 4. OIB PODUZETNIKA/NOSITELJA ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI | 23456789012 | | | | | | |
| II. PODACI O POSLOVNOJ JEDINICI | | | | | | | |
| 1. NAZIV | Obučarski obrt „Sunce“ | | | | | | |
| 2. ADRESA | Ilica bb, Zagreb | | | | | | |
| Red. br. | Nadnevak | Broj temeljnice | Upis isprava o primicima u gotovini | Iznos naplaćen u gotovini | Iznos naplaćen u čekovima | Iznos naplaćen bezgotovinski* | Ukupno naplaćen iznos |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. (5.+6.) | 8. (5.+6.+7.) |
| ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... |
| 9. | 04.01.2022. | ... | Račun broj 9/2022 | 60,00 | | | 60,00 |
| 10. | 04.01.2022. | ... | Račun broj 10/2022, obrt „Oblak“ | | | 200,00 | 200,00 |
| ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... |
| UKUPNO 1.1. – 31.3.2022. | | | | 12.950,00 | | 5.880,00 | 18.830,00 |
| ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... |
| 97. | 24.05.2022. | ... | Račun broj 97/2022 | 220,00 | | | 60,00 |
| ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... |
| UKUPNO 1.4. – 30.6.2022. | | | | 8.050,00 | | 4.000,00 | 12.050,00 |
| ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... |
| 157. | 30.09.2022. | ... | Račun broj 308/2022 | | | 225,00 | 225,00 |
| UKUPNO 1.7. – 30.9.2022. | | | | 5.050,00 | | 4.500,00 | 9.550,00 |
| 158. | 01.10.2022. | ... | Račun broj 497/2022 | 80,00 | | | 80,00 |
| ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... |
| UKUPNO 1.10. – 31.12.2022. | | | | 12.050,00 | | 5.500,00 | 17.550,00 |
| SVEUKUPNO 1.1. – 31.12.2022. | | | | 38.100,00 | | 19.880,00 | 57.980,00 |

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

BESPLATNO ZA PRETPLATNIKE ČASOPISA RiPup SVAKODNEVNO KORIŠTENJE STRUČNE TELEFONSKE KONZULTANTSKE SLUŽBE!

Porezni i pravni stručnjaci, svakim radnim danom, neograničeno, bez naplate telefonskih impulsa!



21

godinu

**rješavamo vaše
poslovne izazove**

*iz područja računovodstva,
poreza, plaća i naknada,
radnih odnosa i
trgovačkog prava*

RAČUNOVODSTVO
i POREZI u praksi

**Stručno, praktično,
brzo i točno!**
01 49 21 739
01 48 36 046
(temeljem PIN-a)

www.racunovodstvo-porezi.hr

OBRAZAC PO – SD

**IZVJEŠĆE O PAUŠALNOM DOHOTKU OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI I UPLAĆENOM
PAUŠALNOM POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK od 01.01.2022. do 31.12.2022.**

I. PODACI O POREZNOG OBVEZNIKU/NOSITELJU ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI

| OIB | IME I PREZIME | ADRESA PREBIVALIŠTA/ UOBIČAJENOG BORAVIŠTA |
|-------------|---------------|---|
| 23456789012 | Ivan Ninić | Ilica bb, Zagreb |

II. PODACI O DJELATNOSTI

| | |
|--|---|
| 1. Naziv i vrsta djelatnosti | Proizvodnja obuće po narudžbi i u vrlo malim serijama |
| 2. Adresa obavljanja djelatnosti | Ilica bb, Zagreb |
| 3. Grad Vukovar i potpomognuta područja lokalne samouprave I. skupine i otoci I. skupine | DA NE |
| 4. Razdoblje obavljanja djelatnosti | |

| | | | | | |
|---------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| OD 01.01. DO 31.12. | OD DO | OD DO | OD DO | OD DO | OD DO |
|---------------------|-------|-------|-------|-------|-------|

III. PODACI O OSTVARENIM PRIMICIMA OD POJEDINAČNE DJELATNOSTI

| Primici naplaćeni u gotovini | Primici naplaćeni bezgotovinskim putem | Ukupno naplaćeni primici |
|------------------------------|--|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 38.100,00 | 19.880,00 | 57.980,00 |

| | | |
|---|-----------|----|
| IV. GODIŠNJI PAUŠALNI DOHODAK OD POJEDINAČNE DJELATNOSTI / BROJ MJESECI OBAVLJANJA DJELATNOSTI | 12.750,00 | 12 |
|---|-----------|----|

| | | |
|---|--|--|
| V. GODIŠNJI PAUŠALNI DOHODAK OD ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI / BROJ MJESECI OBAVLJANJA DJELATNOSTI | | |
|---|--|--|

| | |
|---|-----------|
| VI. UKUPNI GODIŠNJI PAUŠALNI DOHODAK | 12.750,00 |
|---|-----------|

VII. OBRAČUN PAUŠALNOG POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK

| | | |
|----|---|------------|
| 1. | Iznos obveze paušalnog poreza na dohodak | 1.275,00 |
| 2. | Prirez porezu na dohodak (prosječna stopa) | 18% 229,50 |
| 3. | Ukupno paušalni porez na dohodak i prirez porezu na dohodak (1. + 2.) | 1.504,50 |
| 4. | Umanjenje paušalnog poreza na dohodak za područje Grada Vukovara i potpomognutih područja jedinica lokalne samouprave I. skupine i otoci I. skupine | 0,00 |
| 5. | Ukupna obveza paušalnog poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak nakon umanjenja | 1.504,50 |
| 6. | Ukupno uplaćeni paušalni porez na dohodak i prirez porezu na dohodak | 1.504,50 |
| 7. | Razlika za uplatu/povrat | 0,00 |
| 8. | Iznos mjesečnog paušalnog poreza i prireza porezu na dohodak ³ | 127,38 |

DATUM, 13.01.2023.

Ivan Ninić
POTPIS POREZNOG OBVEZNIKA

Primjer 5. - Popunjavanje Obrasca PO-SD za 2022. godinu kada su obrtniku primici veći od osnovice na koju je tijekom godine plaćao paušalni porez

Pretpostavimo da je obrtnik Pero Perić iz Zagreba tijekom 2022. godine plaćao paušalni porez na godišnji paušalni dohodak od 17.250,00 kn („drugi razred“ primitaka od 85.000,00 do 115.000,00), te je tijekom 2022. godine uplatio ukupno 2.442,60 kn poreza i prireza (2.070,00 porez + 372,60 prirez).

Prema Knjizi prometa (obrascu KPR) obrtnik Perić ostvario je primitke u gotovini u iznosu od 87.000,00 kn, te bezgotovinskim putem u iznosu od 49.500,00 kn, te mu ukupni primici iznose 136.500,00 kn, prema kojima bi obrtnik trebao „prijeci u viši razred“ u kojem bi porez plaćao na godišnji iznos paušalnog dohotka od 22.425,00 kn (prema „trećem razredu“ godišnjih primitaka od 115.000,00 do 230.000,00 kn).

Zahvaljujemo na vašem povjerenju!

Pretplatite se na časopis RAČUNOVODSTVO i POREZI u praksi



Obrazac PO-SD popuniti će se na slijedeći način:

OBRAZAC PO – SD

**IZVJEŠĆE O PAUŠALNOM DOHODKU OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI I UPLAĆENOM
PAUŠALNOM POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK od 01.01.2022. do 31.12.2022.**

I. PODACI O POREZNOJ OBVEZNIKU/NOSITELJU ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI

| OIB | IME I PREZIME | ADRESA PREBIVALIŠTA/ UOBIČAJENOG BORAVIŠTA |
|-------------|---------------|---|
| 34567890123 | Pero Perić | Sunčana 22b, Zagreb |

II. PODACI O DJELATNOSTI

| | |
|--|--------------------------------|
| 1. Naziv i vrsta djelatnosti | Popravak komunikacijske opreme |
| 2. Adresa obavljanja djelatnosti | Sunčana ulica 22b, Zagreb |
| 3. Grad Vukovar i potpomognuta područja lokalne samouprave I. skupine i otoci I. skupine | DA NE |
| 4. Razdoblje obavljanja djelatnosti | |

| | | | | | |
|---------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| OD 01.01. DO 31.12. | OD DO | OD DO | OD DO | OD DO | OD DO |
|---------------------|-------|-------|-------|-------|-------|

III. PODACI O OSTVARENIM PRIMICIMA OD POJEDINAČNE DJELATNOSTI

| Primici naplaćeni u gotovini | Primici naplaćeni bezgotovinskim putem | Ukupno naplaćeni primici |
|------------------------------|--|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 87.000,00 | 49.500,00 | 136.500,00 |

| | | |
|---|-----------|----|
| IV. GODIŠNJI PAUŠALNI DOHODAK OD POJEDINAČNE DJELATNOSTI / BROJ MJESECI OBAVLJANJA DJELATNOSTI | 22.425,00 | 12 |
|---|-----------|----|

| | | |
|---|--|--|
| V. GODIŠNJI PAUŠALNI DOHODAK OD ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI / BROJ MJESECI OBAVLJANJA DJELATNOSTI | | |
|---|--|--|

| | |
|---|-----------|
| VI. UKUPNI GODIŠNJI PAUŠALNI DOHODAK | 22.425,00 |
|---|-----------|

VII. OBRAČUN PAUŠALNOG POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK

| | | | |
|----|---|-----|----------|
| 1. | Iznos obveze paušalnog poreza na dohodak | | 2.242,50 |
| 2. | Prirez porezu na dohodak (prosječna stopa) | 18% | 403,65 |
| 3. | Ukupno paušalni porez na dohodak i prirez porezu na dohodak (1. + 2.) | | 2.645,65 |
| 4. | Umanjenje paušalnog poreza na dohodak za područje Grada Vukovara i potpomognutih područja jedinica lokalne samouprave I. skupine i otoci I. skupine | | 0,00 |
| 5. | Ukupna obveza paušalnog poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak nakon umanjenja | | 2.645,65 |
| 6. | Ukupno uplaćeni paušalni porez na dohodak i prirez porezu na dohodak | | 2.035,50 |
| 7. | Razlika za uplatu/povrat | | 610,15 |
| 8. | Iznos mjesečnog paušalnog poreza i prireza porezu na dohodak ³ | | 220,47 |

DATUM, 13.01.2023.

Pero Perić
POTPIS POREZNOG OBVEZNIKA

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

9.1. Podnošenje obrasca PO-SD-Z za 2022. godinu

Nositelj zajedničke djelatnosti koji porez na dohodak od zajedničke samostalne djelatnosti utvrđuje u paušalnom iznosu obavezan je najkasnije 15 dana po isteku kalendarske godine podnijeti nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu/uobičajenom boravištu izvješće nositelja o paušalnom dohotku od zajedničke samostalne djelatnosti i supoduzetnicima u zajedničkoj djelatnosti od ___.__. do ___.__. godini (Obrazac PO-SD-Z), prema čl. 8. PravPauš.

Obrazac PO-SD-Z sadrži podatke o:

- poreznom obvezniku/nositelju u zajedničkoj djelatnosti: ime i prezime, osobni identifikacijski broj nositelja djelatnosti, adresa prebivališta /uobičajenog boravišta (pod I.)
- nazivu, matičnom broju zajedničke djelatnosti i adresi zajedničke djelatnosti (pod II.)
- o ostvarenim primicima zajedničke djelatnosti (pod III.) i to:
 - 1) iznos primitaka naplaćenih u gotovini
 - 2) iznos primitaka naplaćenih bezgotovinskim putem
 - 3) iznosu ukupno naplaćenih primitaka
- iznos godišnjeg paušalnog dohotka zajedničke djelatnosti i broju mjeseci obavljanja djelatnosti (pod IV.)
- o supoduzetnicima u zajedničkoj djelatnosti (pod V.) i to:
 - 1) ime i prezime supoduzetnika
 - 2) osobni identifikacijski broj supoduzetnika,
 - 3) supoduzetnikov udio u zajedničkoj djelatnosti,
 - 4) iznos naplaćenih primitaka zajedničke djelatnosti sa supoduzetnikom
 - 5) iznosu paušalnog dohotka zajedničke djelatnosti sa supoduzetnikom.

Primjer 6. - Popunjavanje izvješća o zajedničkoj djelatnosti (obrazac PO-SD-Z) i podnošenje obrasca PO-SD za pojedinog supoduzetnika za 2022. godinu

Supoduzetnici Mario Marić i Ivo Ivić iz Zagreba zajednički obavljaju obrtničku djelatnost koja se paušalno oporezuje. Tijekom 2022. godine ostvarili su ukupno 220.000,00 kn primitaka (od čega 150.000,00 kn u gotovini i 70.000,00 kn bezgotovinski). Tijekom 2022. uplatili su paušalnog poreza u ukupnom iznosu od 4.071,00 kn (3.450,00 porez + 621,00 prizet).

Nositelj Mario Marić sa 12.01.2023. podnosi obrazac PO-SD-Z popunjen na slijedeći način:

OBRAZAC POD-SD-Z

IZVJEŠĆE NOSITELJA O PAUŠALNOM DOHOTKU OD ZAJEDNIČKE SAMOSTALNE DJELATNOSTI I SUPODUZETNICIMA U ZAJEDNIČKOJ DJELATNOSTI OD 01. 01. DO 31. 12. 2022. GODINE

| I. PODACI O POREZnom OBVEZNIKU NOSITELJU U ZAJEDNIČKOJ DJELATNOSTI | | | | |
|---|--|--------------------------|------------|-------------------------|
| Ime i prezime | Mario Marić | | | |
| OIB | 45678901234 | | | |
| Adresa prebivališta/uobičajenog boravišta | Zagreb, Svijetla bb | | | |
| II. PODACI O ZAJEDNIČKOJ DJELATNOSTI | | | | |
| Naziv djelatnosti/Matični broj djelatnosti (MBS) | 91111119 | | | |
| Adresa djelatnosti | Zagreb, Svijetla bb | | | |
| III. PODACI O OSTVARENIM PRIMICIMA I GODIŠNjem PAUŠALNOM DOHOTKU | | | | |
| Primici naplaćeni u gotovini | Primici naplaćeni bezgotovinskim putem | Ukupno naplaćeni primici | | |
| 1 | 2 | 3 (1+2) | | |
| 150.000,00 | 70.000,00 | 220.000,00 | | |
| IV. GODIŠNJI PAUŠALNI DOHODAK/BROJ MJESECI OBAVLJANJA DJELATNOSTI | | 34.500,00 | 12 | |
| V. PODACI O SUPODUZETNICIMA, UDJELIMA U ZAJEDNIČKOJ DJELATNOSTI, PRIMICIMA I IZNOSU PAUŠALNOG DOHOTKA | | | | |
| Ime i prezime | OIB | Udio u djelatnosti | Primitak | Iznos paušalnog dohotka |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 (IV*V.3) |
| Mario Marić | 45678901234 | 50% | 110.000,00 | 17.250,00 |
| Ivo Ivić | 56789012345 | 50% | 110.000,00 | 17.250,00 |
| | | | | |
| | | | | |

DATUM, 12.01.2023.

Mario Marić
POTPIS POREZNOG OBVEZNIKA



Istog dana svaki od supoduzetnika podnosi obrazac PO-SD temeljem kojeg će im se obračunati paušalni porez. Supoduzetnici (u ovom primjeru Mario Marić) će podnijeti obrazac PO-SD popunjen na sljedeći način:

OBRAZAC PO – SD

IZVJEŠĆE O PAUŠALNOM DOHOTKU OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI I UPLAĆENOM PAUŠALNOM POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK od 01.01.2022. do 31.12.2022.

| I. PODACI O POREZNOG OBVEZNIKU/NOSITELJU ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI | | | | | | |
|--|---|--|---|--------------------------|-------|-----------|
| OIB | IME I PREZIME | | ADRESA PREBIVALIŠTA/ UOBIČAJENOG BORAVIŠTA | | | |
| 45678901234 | Mario Marić | | Svijetla bb, Zagreb | | | |
| II. PODACI O DJELATNOSTI | | | | | | |
| 1. Naziv i vrsta djelatnosti | | Pismoslikarske usluge | | | | |
| 2. Adresa obavljanja djelatnosti | | Svijetla bb, Zagreb | | | | |
| 3. Grad Vukovar i potpomognuta područja lokalne samouprave I. skupine i otoci I. skupine | | DA NE | | | | |
| 4. Razdoblje obavljanja djelatnosti | | | | | | |
| OD 01.01. DO 31.12. | OD DO | OD DO | OD DO | OD DO | OD DO | OD DO |
| III. PODACI O OSTVARENIM PRIMICIMA OD POJEDINAČNE DJELATNOSTI | | | | | | |
| Primici naplaćeni u gotovini | | Primici naplaćeni bezgotovinskim putem | | Ukupno naplaćeni primici | | |
| 1 | | 2 | | 3 (1 + 2) | | |
| 150.000,00 | | 70.000,00 | | 220.000,00 | | |
| IV. GODIŠNJI PAUŠALNI DOHODAK OD POJEDINAČNE DJELATNOSTI / BROJ MJESECI OBAVLJANJA DJELATNOSTI | | | | | | 12 |
| V. GODIŠNJI PAUŠALNI DOHODAK OD ZAJEDNIČKE DJELATNOSTI / BROJ MJESECI OBAVLJANJA DJELATNOSTI | | | | | | 34.500,00 |
| VI. UKUPNI GODIŠNJI PAUŠALNI DOHODAK | | | | | | 34.500,00 |
| VII. OBRAČUN PAUŠALNOG POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK | | | | | | |
| 1. | Iznos obveze paušalnog poreza na dohodak (4.razred paušalnog poreza 3.450,00 x 50%) | | | | | 1.725,00 |
| 2. | Prirez porezu na dohodak (prosječna stopa) | | | 18% | | 310,50 |
| 3. | Ukupno paušalni porez na dohodak i prirez porezu na dohodak (1. + 2.) | | | | | 2.035,50 |
| 4. | Umanjenje paušalnog poreza na dohodak za područje Grada Vukovara i potpomognutih područja jedinica lokalne samouprave I. skupine i otoci I. skupine | | | | | 0,00 |
| 5. | Ukupna obveza paušalnog poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak nakon umanjenja | | | | | 2.035,50 |
| 6. | Ukupno uplaćeni paušalni porez na dohodak i prirez porezu na dohodak (4.885,20 x 50%) | | | | | 2.035,50 |
| 7. | Razlika za uplatu/povrat | | | | | 0,00 |
| 8. | Iznos mjesečnog paušalnog poreza i prireza porezu na dohodak ³ (2.035,50/12) | | | | | 169,63 |

DATUM, 12.01.2023.

Mario Marić
POTPIS POREZNOG OBVEZNIKA

Na isti način ce obrazac PO-SD popuniti i supoduzetnik Ivo Ivić.

BESPLATNO ZA PRETPLATNIKE ČASOPISA RiPup SVAKODNEVNO KORIŠTENJE STRUČNE TELEFONSKE KONZULTANTSKE SLUŽBE!

Porezni i pravni stručnjaci, svakim radnim danom, neograničeno, bez naplate telefonskih impulsa!



RAČUNOVODSTVO
i POREZI u praksi

www.racunovodstvo-porezi.hr

21
godinu

**rješavamo vaše
poslovne izazove**

iz područja računovodstva,
poreza, plaća i naknada,
radnih odnosa i
trgovačkog prava

**Stručno, praktično,
brzo i točno!**

01 49 21 739

01 48 36 046

(temeljem PIN-a)

RAČUNOVODSTVO
i POREZI u praksi

12/22

109

Porezi

10. Predaja Obrasca TZ-1

Obrtnik „paušalist“ obavezan je do 15. siječnja 2023. predati nadležnoj ispostavi Porezne uprave obračun turističke članarine za 2022. na Obrascu TZ 1 ako je ostvario primitke od sljedećih djelatnosti:

| PRVA SKUPINA: |
|---|
| 49.31 Gradski i prigradski kopneni prijevoz putnika |
| 49.32 Taksi-služba |
| 49.39 Ostali kopneni prijevoz putnika, d. n. |
| 50.1 Pomorski i obalni prijevoz putnika |
| 51.10 Zračni prijevoz putnika |
| 52.23 Uslužne djelatnosti u vezi sa zračnim prijevozom |
| 55 Smještaj |
| 56 Djelatnosti pripreme i usluživanja hrane i pića |
| 65.12 Ostalo osiguranje, i to: osiguranje djece i školske mladeži od posljedica nezgode i posebna osiguranja mladeži od posljedica nezgode; osiguranje gostiju, posjetitelja priredbi, izletnika i turista od posljedica nezgode; putno zdravstveno osiguranje; turističko osiguranje; osiguranje pomoći (asistencije) za vrijeme puta, izvan mjesta boravka ili prebivališta; ostala osiguranja turističkih rizika; osiguranje od odgovornosti vlasnika odnosno korisnika marine; osiguranje jamstva (osiguranje jamčevine za paket-aranžmane); osiguranje od otkaza turističkih putovanja |
| 66.12 Djelatnosti posredovanja u poslovanju vrijednosnim papirima i robnim ugovorima (djelatnosti mjenjačnica) |
| 68 Poslovanje nekretninama |
| 73.11 Agencije za promidžbu, i to: kreiranje promidžbenih kampanja (kreiranje reklama u novinama, časopisima i ostalim medijima, kreiranje reklama na otvorenom prostoru, reklamiranje iz zraka, uređenje štandova i ostalih objekata i prostora) i vođenje marketinških kampanja i ostale usluge oglašavanja koje su usmjerene na privlačenje i zadržavanje kupaca (marketing na mjestu prodaje, oglašavanje izravnom poštom i marketinško savjetovanje) |
| 77.21 Iznajmljivanje i davanje u zakup (leasing) opreme za rekreaciju i sport |
| 79 Putničke agencije, organizatori putovanja (turoperatori) i ostale rezervacijske usluge te djelatnosti povezane s njima |
| 82.3 Organizacija sastanaka i poslovnih sajmova |
| 92 Djelatnosti kockanja i klađenja |
| 93.12 Djelatnosti sportskih klubova |
| 93.21 Djelatnosti zabavnih i tematskih parkova |
| 93.29 Ostale zabavne i rekreacijske djelatnosti |
| DRUGA SKUPINA: |
| 50.3 Prijevoz putnika unutrašnjim vodenim putovima |
| 52.29 Ostale prateće djelatnosti u prijevozu |
| 61 Elektroničke komunikacije |
| 77.11 Iznajmljivanje i davanje u zakup (leasing) automobila i motornih vozila lake kategorije |
| 77.34 Iznajmljivanje i davanje u zakup (leasing) plovnih prijevoznih sredstava |
| 77.35 Iznajmljivanje i davanje u zakup (leasing) zračnih prijevoznih sredstava |
| TREĆA SKUPINA: |
| 45.20 Održavanje i popravak motornih vozila |
| 53 Poštanske i kurirske djelatnosti |
| 59.11 Proizvodnja filmova, videofilmova i televizijskog programa |
| 59.14 Djelatnosti prikazivanja filmova |
| 81.30 Uslužne djelatnosti uređenja i održavanja krajolika |
| 90.01 Izvođačka umjetnost |
| 90.04 Rad umjetničkih objekata |

| ČETVRTA SKUPINA: |
|--|
| 45.1 Trgovina motornim vozilima |
| 45.32 Trgovina na malo dijelovima i priborom za motorna vozila |
| 45.40 Trgovina motociklima, dijelovima i priborom za motocikle te održavanje i popravak motocikala |
| 47 Trgovina na malo, osim trgovine motornim vozilima i motociklima |
| 58.11 Izdavanje knjiga |
| 58.13 Izdavanje novina |
| 58.14 Izdavanje časopisa i periodičnih publikacija |
| 58.19 Ostala izdavačka djelatnost |
| 59.13 Distribucija filmova, videofilmova i televizijskog programa |
| 59.2 Djelatnosti snimanja zvučnih zapisa i izdavanja glazbenih zapisa |
| 60 Emitiranje programa |
| 74.1 Specijalizirane dizajnerske djelatnosti |
| PETA SKUPINA: |
| 45 Trgovina na veliko i na malo motornim vozilima i motociklima; popravak motornih vozila i motocikala |
| 45.31 Trgovina na veliko dijelovima i priborom za motorna vozila |
| 46.2 Trgovina na veliko poljoprivrednim sirovinama i živom stokom |
| 46.3 Trgovina na veliko hranom, pićima i duhanom |
| 46.4 Trgovina na veliko proizvodima za kućanstvo |
| 46.5 Trgovina na veliko informacijsko-komunikacijskom opremom |
| 46.6 Trgovina na veliko ostalim strojevima, opremom i priborom |
| 46.7 Ostala specijalizirana trgovina na veliko |
| 46.9 Nespecijalizirana trgovina na veliko. |

Članarina turističkim zajednicama plaća se po sljedećim stopama (ovisno koja se djelatnost obavlja):

| Skupina | Stopa |
|-----------------|---------|
| Prva skupina | 0,16150 |
| Druga skupina | 0,12920 |
| Treća skupina | 0,09690 |
| Četvrta skupina | 0,03230 |
| Peta skupina | 0,01938 |

Primjer:

Obrtnik „paušalist“ ostvario je primitke u 2022. godini u iznosu 100.000,00 kn od prodaje knjiga u vlastitom izdanju

Za navedeni primjer, u Obrascu TZ-1 (djelomični prikaz) obveza plaćanja turističke članarine bi se izračunala na sljedeći način:

Obrascu TZ 1

| OBRAČUN članarine turističkoj zajednici za razdoblje od 1.1. do 31.12.2022. godine | | |
|--|--|------------|
| R. br. | OPIS | IZNOS |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | OSNOVICA - članak 7. Zakona | 100.000,00 |
| 2. | STOPA - članak 6. Zakona | 0,03230 |
| 3. | OBRAČUNANI IZNOS (r.br. 1. × r.br. 2.) | 323,00 |

Bilješke
