

PAUŠALNO OPOREZIVANJE OBRTNIČKE DJELATNOSTI

Tko sve ima pravo na paušalno oporezivanje?

Paušalno se mogu oporezivati samostalne djelatnosti obrta i samostalne djelatnosti poljoprivrede i šumarstva.

Tko može biti *paušalac*?

Fizička osoba-obrtnik koja ispunjava sljedeće uvjete:

- Nije obveznik PDV-a
- Obrtnik koji je u prošloj godini ostvario primitak manji od 230.000,00 kn (od 2018.g 300.000,00 kn)

Postupak prijave osobe na utvrđivanje dohotka u paušalnoj svoti

U roku od 8 dana od otvaranja obrta osoba se dužna prijaviti u Registar poreznih obveznika u nadležnoj ispostavi Porezne uprave uz ispunjen obrazac RPO, u njemu navesti da dohodak želi plaćati paušalno.

Bezgotovinska naplata

Za svaku isporuku i obavljenu uslugu *paušalac* je dužan izdati račun propisanog sadržaja.

Obavezni sadržaj računa:

- broj i datum izdavanja,
- ime (naziv), adresu i OIB poduzetnika isporučitelja,
- količina i uobičajeni trgovački naziv robe ili vrsta i količina usluge,
- ukupni iznos naknade

Ostali obvezni elementi računa propisani su Zakonom o fiskalizaciji u prometu gotovinom:

- Vrijeme izdavanja računa (sat i minuta),
- Oznaka operatera (osobe) na naplatnom uređaju
- Oznaka načina plaćanja – transakcijski račun

*Na računu obavezno naznačiti:

Oslobođeno plaćanja PDV-a po članku 90. St.2. Zakona o PDV-u.

Račun se ispostavlja u najmanje dva primjerka, od kojih jedan ide kupcu, a drugi služi kao isprava za knjiženje ostvarenog prometa u obrascu KPR.

Naplata u gotovini

Od 01.07.2017. paušalni obrtnici su obveznici fiskalizacije, što znači ukoliko posluju u gotovini moraju imati fiskalnu blagajnu odnosno izdavati račune putem naplatnih uređaja u skladu s posebnim propisom.

Svi obveznici fiskalizacije dužni su:

1. Internim aktom definirati poslovni prostor i način slijednosti numeriranja računa
2. Istaknuti naljepnicu o obvezi izdavanja i uzimanja računa - za zatvoreni posl. Prostor
3. Fiskalnu blagajnu – treba imati: od Financijske agencije aplikativni certifikat za elektroničko potpisivanje elemenata računa (potpisni certifikat za fiskalizaciju – cijena je 375,00 kuna, a certifikat vrijedi 5 godina), internet vezu, blagajnu i program za dostavljanje podataka Poreznoj upravi.
4. Internim aktom potrebno je odrediti blagajnički maksimum.

Obrtnici imaju pravo na blagajnički maksimum do 10.000,00 kn. Ponovo je uveden 01.01.2013.g., propisuje ga Zakon o fiskalizaciji. Blagajnički maksimum je najviši iznos gotovine koji se smije držati u blagajni. Svi primici gotovine moraju se evidentirati u blagajničkoj evidenciji (treba voditi Knjigu blagajne, a kao dokumentacijsku podlogu ispunjati uplatnice i ispllatnice). Saldo blagajne na kraju dana ne smije prelaziti propisan blagajnički maksimum. To konkretno znači da se gotovina, u iznosu koji prelazi blagajnički maksimum, mora položiti na žiro-račun, isti dan (kad je saldo blagajne prešao blagajnički maksimum), a najkasnije sljedeći radni dan.

Uvezanom knjigom računa (ovjerenom u Poreznoj upravi) paušalist se može koristiti samo iznimno, u slučaju kvara naplatnog uređaja ili ako nije moguće uspostaviti vezu za razmjenu podataka s Poreznom upravom, no njih je moguće koristiti najviše dva dana.

Koje knjige vode *paušalci* tijekom godine?

Paušalci su obvezni voditi evidenciju primitaka - **Knjigu prometa** (obrazac KPR) u koju obavezno upisuju, pored iznosa naplaćenih u gotovini i iznose naplaćene bezgotovinskim putem. Knjiga nije idealno prilagođena toj svrsi pa preporučamo rubriku *Naplaćeno u čekovima* preimenovati u *Naplaćeno bezgotovinski* i u tom stupcu iskazivati bezgotovinske prihode. (Troškovi se ne evidentiraju, ali preporučamo čuvati račune koje plaćamo u ime obrta, jer Porezna uprava ima pravo tražiti ulazne račune zbog kontrole poslovanja.)

Kako fakturirati van RH?

Usluga turističkog vođenja se oporezuje prema sjedištu primatelja usluge, pa ako je primatelj usluge porezni obveznik u drugoj državi članici EU;

- hrvatski obrtnik mora imati PDV ID
- primatelj usluge mu mora dostaviti svoj PDV ID,
- obrtnik na fakturi umjesto "Oslobođeno plaćanja PDV-a po članku 90. St.2. Zakona o PDV-u." piše „*Prijenos porezne obveze*“ ili „*VAT reverse charge*“.
- također mora sastaviti zbrinu prijavu (obrazac ZP) i prijavu PDV-a (obrazac PDV) samo za taj mjesec u kojemu je imao uslugu s „reverse charge“
- do 15-og u mjesecu koji slijedi mjesecu izdavanja fakture, potrebno je elektroničkim putem poslati obrazac Poreznoj upravi (preko *e-porezne*).

Isto tako treba fakturirati korisniku u treće zemlje (van EU), također treba pisati „*Prijenos porezne obveze*“ i navesti porezni broj primatelja usluge. U ovom slučaju nema Zbirne prijave i obrtnik ne mora imati PDV-ID.

Dakle, nebitna je činjenica što obrtnik u Hrvatskoj nije obveznik PDV-a, obzirom da pruža uslugu koja se oporezuje prema mjestu primatelja.

Koje su obveze *paušalca* na kraju kalendarske godine?

Dužan je prema evidentiranom prometu u Knjizi prometa, najkasnije 15 dana po isteku godine podnijeti Poreznoj upravi propisano «*Izvešće o paušalnom dohotku od samostalnih djelatnosti i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu poreza na dohodak u ____ godini*» (Obrazac PO-SD). Ukoliko se prema tom izvješću utvrdi razlika u paušalnom porezu, Porezna uprava će rješenjem utvrditi novi iznos paušalnog dohotka, poreza i prireza, te razliku paušalnog poreza za uplatu ili povrat za proteklu godinu.

OPREZ: Ako ukupni primitak osobe (obrt + ostali primitci u toj godini) prelazi 230.000,00 kn (od 2018. 300.000,00 kn), davanja će biti obračunata na način propisan za obrtnike *dohodaše*

(obveznike plaćanja poreza na dohodak temeljem podataka iz poslovnih knjiga), te obrtnik iduće godine neće moći paušalno oporezivati svoju djelatnost nego prelazi u obrtnike *dohodaše*.

Koji je iznos poreza na dohodak *paušalac* dužan plaćati?

Iznos poreza na dohodak ovisi o ukupnim primicima, a iznosi:

- Za primitak od 0,00 kn do 85.000,00 kn - 1.530,00 kn godišnje + prirez
- Za primitak od 85.000,01 kn do 115.000,00 kn - 2.070,00 kn godišnje + prirez
- Za primitak od 115.000,01 kn do 149.500,00 kn - 2.691,00 kn godišnje + prirez
- Za primitak od 149.500,01 kn do 230.000,00 kn – 4.140,00 kn godišnje + prirez

Paušalni porez i prirez porezu na dohodak plaćaju se tromjesečno, do posljednjeg dana svakog tromjesečja. (Plaća se po rješenju Porezne uprave). Obrtnik koji porez na dohodak plaća paušalno ne može po toj osnovi podnijeti poreznu prijavu.

NAPOMENA: Ako ste u jednoj godini najprije naplaćivali honorarno (u kategoriji drugog dohotka), a tijekom godine otvorili obrt, možete Poreznoj upravi predati godišnju prijavu poreza na dohodak, najkasnije do 28.2.

A što sa doprinosima za mirovinsko i zdravstveno osiguranje?

Obveznici kojima se dohodak utvrđuje paušalno, a ta im je djelatnost osnovno zanimanje, dužni su plaćati sljedeće doprinose:

- Doprinos za mirovinsko osiguranje (I i II stup)
- Doprinos za zdravstveno osiguranje
- Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
- Doprinos za zapošljavanje

Doprinosi se plaćaju do 15.dana u mjesecu za prethodni mjesec. (Plaća se po rješenju PU).

Što je još *paušalac* dužan plaćati?

Također treba platiti:

- Doprinos Hrvatskoj obrtničkoj komori: plaća se po rješenju Porezne Uprave
- Članarina TZ-u se plaća po stopama propisanim za pojedine razrede turističkog mjesta, a uplaćuje se mjesečno do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec i to u visini 1/12 osnovice po obračunu poslovnog rezultata za prethodnu godinu, osim prve godine kada se plaća na kraju godine po ostvarenom prometu. Ne dobiva se rješenje nego treba ispuniti obrazac TZ, predati ga Poreznoj upravi najkasnije do 28.2. i uplatiti. Prema šifri djelatnosti svi su vođiči svrstani u prvu skupinu, a potrebno je ustanoviti kojem turističkom razredu pripada mjesto u kojem je prijavljen obrt kako bi se odredila stopa po kojoj se obračunava. Uplatni račun za Dubrovnik HR40 1001 0051 7098 2715 0, model: 67 - poziv na broj: OIB
- Prema Zakonu o šumama, obveznici plaćanja doprinosa za općekorisne funkcije šuma su sve pravne i fizičke osobe koje obavljaju djelatnost, dakle i obrtnici paušalisti. Naknada za korištenje općekorisnih funkcija šuma plaća se u visini 0,0265% od ukupnih

prihoda ostvarenih tijekom poslovne godine (prema Knjizi prometa). Obračun naknade se iskazuje na OKFŠ obrascu.

Tijekom tekuće godine plaćaju se tromjesečne akontacije izračunate i iskazane u OKFŠ za prošlu godinu, u sljedećim rokovima: 30.04., 30.06., 30.09. i 31.12. u godini.

Podaci za uplatu (po konačnom obračunu i predujmova) su: Državni proračun: HR1210010051863000160, model: HR68, poziv na broj: 5126 – OIB (uplatitelja).

Godišnji obračun na OKFŠ se dostavlja najkasnije do 30. travnja tekuće godine za prethodnu, na adresu: Ministarstvo poljoprivrede, p.p. 900 OKFŠ, 10001 Zagreb

NAPOMENA:

- ***Sve navedeno se odnosi na cjelogodišnje poslovanje obrta.*** Ako se djelatnost ne obavlja cijelu godinu, godišnji paušalni dohodak utvrđuje se razmjerno broju mjeseci obavljanja djelatnosti, a dohodovni razred utvrđuje se tako da se izračuna prosječni primitak dijeljenjem ostvarenog primitka s brojem mjeseci poslovanja, a zatim se prosječni mjesečni iznos množi s 12 mjeseci („podiže se na godišnji nivo“). (Navedeno se primjenjuje za sezonski obrt, kao i u slučaju početka ili prestanka obavljanja obrtničke djelatnosti u toku godine.)

VAŽNO:

- ***Osnovni cilj ovog materijala je informiranje članstva Društva turističkih vodiča Dubrovnik.***
- ***Praćenje zakonskih propisa je dužnost i obveza vodiča, te je za nepoštivanje istog osobno odgovoran i snosi posljedice nevaljane primjene propisa, namjerne ili iz neznanja.***