

ODGOVORI NA PITANJA

Webinar "Fiskalizacija 2.0 - Osnovno i Detalji

29. i 30. rujna 2025.

(datum dokumenta 14. listopada 2025.)

SADRŽAJ

A. Detaljno o osnovnom

1.	OBVEZNICI I OBVEZA (osim elzveštavanja)			
→	OBVEZE NEPROFITNIH ORGANIZACIJA			
	Udruge i fiskalizacija 2.0	038-1		
	Udruga i obveza izdavanja i fiskalizacije eRačuna	011-1		
→	IZNAJMLJIVAČI (domaći i strani)			
	Nerezidenti (stranci) iznajmljivači i obveza fiskalizacije	004-2	023-1	050-1
	Hrvatski iznajmljivači	023-2		
	Računi za najam privatne imovine	017-1		
→	IZDAVANJE RAČUNA I eRAČUNA KUPCIMA			
	Izdavanje računa za Veleposlanstvo	003-3		
	Izdavanje računa za socijalnu skrb građanima	008-1		
	Najam građanima i predujmovi primljeni od građana	004-3		
→	TRANSAKCIJE KOJE NISU TUZEMNE			
	Nerezidenti kao kupci ili dobavljači	014-2		
	Transakcije koje nisu tuzemne	018-4	019-5	
	Izlazni računi strancima i elzveštavanje	033-6		
→	OBVEZE KOD KONZUMACIJE			
	Restoran - izbor: blagajnički R1 ili eRačun	051-2		
	Restoran - obveza: Izdavanje eRačuna i potvrde o konzumaciji	051-3		
	Potvrda o konzumaciji s napomenom "ovo nije fiskalizirani račun	051-4		
→	eRAČUN ZA OBVEZNIKE JAVNE NABAVE			
	Obveza izdavanja eRačuna za javnu nabavu, a ne svima	010-3		
	Udruga i kupac koji je obveznik javne nabave	011-2		
→	OSTALO NESPOMENUTO			
	Rokovi za ispostavljanje eRačuna	022-4		
	Zgrada s OIB-om i fiskalizacija 2.0	027-1		
	Računi koje ispostavljaju WEB portali (!!! nije odgovoreno)	045-2		
	Izdavanje eRačuna - kada ide eRačun	008-3		
	Građanima uvijek ide račun u krajnjoj potrošnji	010-2		



2.	OSNOVNE PRIPREME ZA FISKALIZACIJU			
→	PRIJAVA POSLOVNOG PROSTORA			
	Prijava poslovnih prostora za račune i eRačune	047-1	003-1	
	Da li treba prijaviti poslovni prostor za izdavanje eRačuna?	013-2		
→	INTERNI AKT - PRIPREMA NUMERIČKOG NIZA			
	Prilagodba internog akta	019-1		
	Razdvajanje numeričkog niza	013-1	018-1	036-1
	Da li numerički niz svake godine može započeti s brojem 1?	018-2		
	Da li je obvezno razdvajanje niza za ino transakcije?	034-1		
	Priprema za fiskalizaciju računa u krajnjoj potrošnji naplaćenog preko transakcijskog računa	010-1		
	Radno vrijeme poslovnog prostora za naplatu računa preko transakcijskog računa	020-4		
→	NOVA APLIKACIJA ILI DODATNA BLAGAJNA?			
	Da li moramo imati aplikaciju za izdavanje i fiskalizaciju eRačuna?	020-2		
	Povećanje broja blagajni?	031-2		
→	IZBOR INFORMACIJSKOG POSREDNIKA			
	Tko su informacijski posrednici i gdje je popis	020-1		
	Službena lista informacijskih posrednika	042-1		
	Pravilo: 1 Identifikator - 1 informacijski posrednik	020-3		
→	OSTALO			
	Certifikati	009-1		
	Problemi s ovlaštenjima u aplikaciji FINA-e	011-3		
	Da li je obvezna prijava pristupne točke u AMS ili je automatska?	019-2		

B. eRačun, račun i blagajnički R1 račun

1.	eRAČUN			
→	OSNOVNO O eRAČUNU			
	eRačun - izvorni dokument	013-3		
	Što se prihvaća kao elektronički potpis na eRačunu	019-3		
	Kako provjeriti elektronski potpis i vremenski žig	019-3		
	Prilozi računa - Dokumenti koji dokazuju transakciju (otpremnicu, radni nalog i sl.) - dokaz o nastalom poslovnom događaju.	001a		
	Likvidacija ulaznih računa	015-2		
	Više otpremnica na jednom računu	022-3		
→	SADRŽAJ eRAČUNA I VIZUALIZACIJA			
	Interni broj računa i Porezni broj računa	005-1	005-2	
	Da li je ograničen broj znamenki u broju računa	005-3		
	Numerički niz za račune i eRačune	031-1		
	Obvezni elementi vizualizacije eRačuna	005-5		
	PDV ID broj ili VAT broj na eRačunu	005-4		
	Vizualizacija eRačuna - KPD	005-6		
	MBS na eRačunu	005-11		



	KPD oznaka na eRačunu	022-4		
	Oznaka za transakcijski eRačun (30 - credit transfer)	005-12		
→	KPD - ELEMENT eRAČUNA			
	Tablica veza KPD-KN	005-9-		
	KPD oznaka izvan NKD oznake	007-5		
	Na koje stavke računa se ne treba stavljati KPD oznaka	005-7		
	isporuka s elementima isporuke dobra i isporuke usluge i KPD oznake	040-1		
	KPD za odobrenje	005-8		
	KPD Šifrnarij ili Šifrnarij isporuka	018-3		
	KPD i trgovina na malo	023-5		
	Prolazne stavke i KPD	026-1		
	Računi u krajnjoj potrošnji i KPD	029-1		
	Usluge čišćenja i KPD	030-1		
	KPD za veleprodaju i maloprodaju	043-1		
	Obavljanje djelatnosti koja nije primarna	023-4		
2.	BLAGAJNIČKI "R1" RAČUN			
	Mogućnost izbora: blagajnički R1 račun ili eRačun	037-1		
	Zabranjeno izdavanje 2 računa za istu transakciju	029-2a		
	"Blagajnički R1" račun - fiskalizacija računa u krajnjoj potrošnji u B2B odnosu	044-2		
	Potvrda primitka blagajničkog R1 računa	015-1		
	Fiskalizacija F1 računa R1 - pogrešan podatak o kupcu	033-7		
	Blagajnički R1 račun kao ulazni račun za priznavanje pretporeza	051-1		
5.	OSTALO U VEZI RAČUNA			
	Promjena načina plaćanja u fiskalizaciji 1	049-1		
	Odbijanje računa koji nije eRačun	007-2a		
	Što kad nema adrese u AMS-u?	007-2b		

C. Fiskalizacija 2.0 u praksi

1.	POSLOVNI PROCESI			
→	SAMOIZDAVANJE RAČUNA			
	Samoizdavanje računa	006-1		
	Numerički niz kod samoizdavanja računa	041-1		
→	ODOBRENJE I ZADUŽENJE (TEREĆENJE)			
	Financijsko odobrenje - jedno odobrenje jedan račun?	007-4		
	Fiskalizacija eRačuna - Odobrenje	033-8		
	Odobrenje plaćenog računa	033-1		
	Terećenje koje sastavlja kupac	022-2		
→	STORNIRANJA, ISPRAVCI, KOREKCIJE, KAŠNJENJA			
	Storno račun	033-11		
	Storniranje računa koji nije fiskaliziran	039-2		
	Kako se stornira predujam?	018-5		
	Ispravak opisnih djelova računa	022-1		



	Storniranje uplate	033-9		
	Kašnjenje s prefakturiranjem	024-1		
	Naknadno priznavanje pretporeza	012-1	046-1	
	Ispravak načina plaćanja fiskaliziranog eRačuna	049-2		
➔	PRIJELAZNO RAZDOBLJE			
	Računi za isporuku iz 2025, izdani u 2026	007-1	033-5	
➔	OSTALO			
	Automatsko knjiženje ulaznog računa	015-4		
	Privremena i konačna građevinska situacija	002-1		
	Cesija	014-1		
	Ulazni račun za najam od fizičke osobe	048-1		
	Obveza knjiženja ulaznog eRačuna u neposlovne svrhe	023-3		
	Račun za režije radnika kojima se plaća smještaj	008-2		
	Obračun PDV-a po naplati i fiskalizacija 2.0	015-3		
2.	KNJIGOVODSTVENI SERVIS, ZASTUPANJE			
	Zastupanje - izdavanje računa u tuđe ime i za tuđi račun (turistička agencija)	004-1	028-1	
	Dostavljanje eRačuna knjigovodstvenom servisu i likvidacija	025-1	044-1	
	Ručni prijenos podataka s eRačuna u knjigovodstvo	035-2		
	eRačuni klijenata i knjiženja u računovodstvenom servisu	023-6		
	Izbor informacijskih posrednika, računovodstvenih programa i procjena njihove povezanosti s posrednicima klijenata računovodstvenih servisa	035-1		

D. NA KRAJU

	Osnovni koraci fiskalizacije 2.0 i prilagodba internog akta	019-1		
	OSS sustav i fiskalizacija 2.0	028-2		
	Knjiga IRA nije ukinuta	029-2b		
	Da li se preko aplikacije MIKROeRAČUN mogu izdavati eRačuni?	003-2		
	FiskAplikacija	005-10		
	Prikaz preplaćenog računa kroz sustav fiskalizacije	007-3		
	Korištenje eRačuna u sudskim procesima	001b		



ODGOVORI NA PITANJA

Webinar "Fiskalizacija 2.0 - Osnovno i Detalji

29. i 30. listopada 2025.

(datum dokumenta 14. listopada 2025.)

10
2025

UPT-001

V.T.P. IZ ZAGREBA

1a. Molimo Vas pojašnjenje o usklađenosti normi novog Zakona o fiskalizaciji te postojećih normi Zakona o računovodstvu i Zakona o obveznim odnosima prvenstveno u dijelu računa za izvršenu isporuku roba.

Konkretno: Što je dokaz da je digitalno potpisani i fiskalizirani račun zbilja posljedica stvarne isporuke robe ukoliko ne postoji valjano potpisani robni dokument kao dokaz o isporuci robe (potpisana otpremnica kao dokaz nastanka DVO-a)?!

Odgovor:

Prilozi eRačuna - Dokumenti koji dokazuju transakciju (otpremnica, radni nalog i sl.) - dokaz o nastalom poslovnog događaju?

001a

Bilo koja vrsta računa je samo prijepis stvarnog događaja. Smatram da eRačun nije dovoljan dokaz nastanka poslovnog događaja osim ako nije istovremeno i neki drugi dokument kao što je to slučaj Račun - Otpremnica

Fiskalizirani podaci eRačuna od 1.siječnja 2026. polazna su točka. Odbijeni eRačun može postati sumnjiv, kao i eRačun koji se stalno veže za istu otpremnicu, a vjerujem da će takve detalje prepoznavati aplikacije sustava za fiskalizaciju kojima se koristi Porezna uprava. Ako se po nadzoru utvrdi da je eRačun pogrešno sastavljen, odnosno da robni dokumenti i drugi dokazi ne potvrđuju postojanje poslovnog događaja u obliku kako je prikazan na eRačun kreću porezni postupci koji mogu završiti i kažnjavanjem izdavatelja i/ili primatelja takvog eRačuna.

1b. Dodatno: Ukoliko s kupcem za isporučenu robu završimo na sudu i raspoložemo urednim financijskim dokumentom – digitalno potpisani, fiskalizirani i prihvaćeni račun ali ne raspoložemo potpisanim robnim dokumentom, da li ćemo sudskim putem uspjeti dokazati postojanje naše tražbine za slučaj neplaćanja?!

Odgovor:

Korištenje eRačuna u sudskim procesima

001b

Odlično pitanje. Kvalitetan eRačun i otpremnica koju je netko potpisao sa Žabac Kermit smatram da ili potpuni izostanak otpremnice nisu dobra osnova za dobivanje sudskog spora.

Smatram da će donekle fiskalizacija eRačuna unijeti promjene u sudsku praksu. Naime, premda fiskalizacija zaprimljenog eRačuna samo po sebi nije dokaz da je transakcija nastala, jer se radi o automatskom procesu koji se obavlja bez ljudskog nadzora, činjenica da eRačun nije odbijen može biti dovoljan dokaz da je transakcija nastala, osobito ako je odbijanje bilo naknadno (tek nakon godinu dana i više).

Dakle, razmatram da bi u sudskim sporovima ukoliko je eRačun odmah odbijen po primitku, a ne postoje dokazi o transakciji sud biti sklon donijeti presudu u korist kupca, dok bi se u slučaju kada eRačun nije odbijen kroz duži vremenski period, teoretski mogla razviti praksa gdje će sud dozvoliti dobavljaču da podnese i neke posredne dokaze o nastaloj transakciji. Kao posredan dokaz o nastaloj transakciji može se i koristiti i knjiženje eRačuna kod kupca. Naime, ako je kupac iskazao obvezu tada je protustavka morala biti ili trošak ili imovina. U tom slučaju kupac je u situaciji - priznati pogrešna knjiženja i moguće pogrešno obračunati porez na dobit, ili priznati da je

zaprimio robu i nije prigovorio na eRačun njegovim odbijanje.

Zaključno: Sudska praksa će tek pokazati da li se sustav razvija u smjeru toga da eRačun postaje ključni dokaz, ili će sudski procesi "zapinjati" na ostalim dokumentima, koji se za sada, ne moraju ispostavljeti elektronički, već se koristi zastarjeli i u potpunosti nevjerođostojni način ovjere - fizički potpis

Smatram da je sustav fiskalizacije zaprimanja eRačuna i postupak odbijanja, te forsiranje KPD oznake na eRačunu naznaka da eRačun dobija na značaju, te će možda postati jednoga dana i značajniji dokaz o nastalom obveznopravnom odnosu.

ZAKLJUČAK: Za sada smatram da nije uputno raditi bez dokumenta koji na vjerodostojan način potvrđuje nastanak poslovnog događaja. Dakle, eRačun nije dovoljan za dobivanje sudskog spora.

Što se smatra vjerodostojnim dokazom nastanka poslovnog događaja, i da li u eri digitalizacije, i pod kojim uvjetima to još uvijek može biti papirni dokument potpisan vlastoručnim potpisom primatelja isporuke dobro bi bilo priuipitati MF-PU.

UPT-002

V.N IZ DARDA

1. Kako sa uvođenjem fiskalizacije 2.0 postupamo sa fiskalizacijom izlaznog računa za koji je veza privremena situacija za građevinske radove za protekli mjesec

Do sad je bila praksa izdavanje do 05. u mjesecu za prethodni mjesec (a, koje čekaju odobrenje nadzornog inženjera u roku 7-15 dana) nakon čeka nerijetko dođe do promjene iznosa, a investitor ukoliko je riječ o npr, općinama ne prihvaća izdavanje e-računa dok nema priložena ovjerena situacija (točnije odbiju e račun ukoliko se pošalje odmah bez priložene naslovnice situacije)

Odgovor:

Privremena i konačna građevinska situacija

002-1

Smatram da se radi o poslovnom procesu P11 - Parcijalno i završno fakturiranje

Nije mi jasno kako funkcionira ali pretpostavljam da će završno fakturiranje biti povezano s parcijalnim. Dakle radi se o povezivanju unutar dokumenta s brojem eRačuna za parcijalno. Potrebno postaviti upit PU.

Smatram da bi odbijanje eRačuna u takvoj situaciji bila pretjerana reakcija općine. Smatram da bi bilo ispravno čekati barem do roka obveze predaje Obrasca PDV. Mislim da ovdje treba provjeriti da li je moguće djelomično odbijanje. Ako ne, tada smatram da prigovor ide izvan sustava f2, a naknadne korekcije mogu ići kroz P9 i P10 - Odobrenje za umanjenja i korektivno fakturiranje za povećanja.

Čini mi se da korektivno fakturiranje može biti i pozitivno i negativno Ako je to točno onda ne preporučam koristiti odobrenje. Smatram da se u tom slučaju odobrenje koristi isključivo za popuste.

Za točna postupanja treba sačekati Pravilnik o fiskalizaciji i eventualne upute MF-PU.

UPT-003

J.Š. IZ ZAGREBA

1. Pretpostavljam da je osnovni uvjet za izdavanje e-računa B2B i B2G PRIJAVA POSLOVNIH PROSTORA kroz sustav e-Porezna.

Ako je to točno, molim odgovor na pitanje TKO JE PROIZVOĐAČ / ODRŽAVATELJ SOFTWARE-a ? Što moramo popuniti pod tom rubrikom - da li je to INFORMATIČKI POSREDNIK (npr. Fina ili Moj eRačun...)?

Odgovor:

Prijava poslovnih prostora za potrebe fiskalizacije eRačuna i elzvještavanja

003-1

Iz dodatne komunikacije razumjeli smo da ste svjesni da se ne radi o obvezi iz članka 17. ZoF-a koja se odnosi samo na fiskalizaciju računa u krajnjoj potrošnji, već se radi o obvezi prijave poslovnog prostora za potrebe korištenja Fiskaplikacije, u smislu razmjene eRačuna i obavljanja elzvještavanja. Nismo za sada testirali ovaj dio Fiskaplikacije jer vjerujemo da se radi o radnoj verziji, te očekujemo da će biti promjena.

Prijavu poslovnog prostora koju treba prijaviti da bi mogli koristiti Fiskaplikaciju trebalo bi terminski izdvojiti da ne stvara zabunu sa istim pojmom koji se koristi u članku 17 ZoF-a koji tu obvezu propisuje za B2C odnos. Nadamo se da će u pripremi Fiskaplikacije voditi računa o ovom terminološkom problemu.

Za točna postupanja u Fiskaplikaciji treba sačekati Pravilnik o fiskalizaciji i eventualne upute MF-PU za Fiskaplikaciju i elzvještavanje.

2. Biti ću korisnik aplikacije MIKROeRAČN - da li kroz tu aplikaciju direktno izrađujem e-račun i fiskaliziram račun ? U uputama Porezne uprave od 01.09.25. uopće se ne spominje kreiranje eračuna !!??

Odgovor:

Da li se preko aplikacije MIKROeRAČUN mogu izdavati eRačuni?

003-2

Kreiranje eRačuna u aplikaciji prema odgovoru danom na Savjetovanju bit će omogućeno od 1. siječnja 2027. kada korisnicima MIKROeRAČUN počinje obveza izdavanja eRačuna. Ako ste korisnici MIKROeRAČUNA nemate obvezu izdavanja eRačuna do tog datuma, osim u slučaju da vam je kupac obveznik javne nabave. U tom slučaju možete se poslužiti centraliziranim sustavom izdavanja eRačuna preko FINA-e koja, koliko nam je poznato, daje besplatnu uslugu do 30 eRačuna godišnje.

3. Nisam obvezna izraditi eračune za izvršene usluge prema stranim Veleposlanstvima akreditiranim u RH. Da li o izdanim (papirnatim) računima moram obavijestiti Poreznu upravu kroz sustav elzvještavanje?

Odgovor:

Izdavanje eRačuna za Veleposlanstvo

003-3

Veleposlanstva nisu obveznici izdavanja i zaprimanje eRačuna. Dakle nema obveze izdavanja eRačuna i obveze elzvještavanja za eRačune koje ste im ispostavili jer. Smatram da će svakako biti predviđen papirni račun kao mogućnost, a da li će postojati i neki drugi oblik računa znati ćemo po objavi Pravilnika o PDV-u.

UPT-004

UPIT KASTEL

1. Trgovačko društvo u sustavu PDV-a je turistička agencija koja izdaje račune za smještaj u tuđe ime i za tuđi račun. Iznajmljivač u čije ime izdaje račune je isto u sustavu PDV-a. Kako ispravno izdati račun i fiskalizirati ga?

Odgovor: **Zastupanje - izdavanje eRačuna u tuđe ime i za tuđi račun**

004-1

Radi se o djelovanju turističke agencije kao zastupnika. Sadržaj računa zastupnika niti do sada nije bio adekvatno pojašnjen niti u propisima niti u stavovima MF-PU, a sada se dodatno javlja i problem načina izdavanja eRačuna. Citiram odgovor MF-PU: PA-2.23:

"Pitanje: Što u situacijama u kojima društvo izdaje račune u ime i za račun drugog društva. treba li u toj situaciji izdavatelj eračuna imati dva odvojena sustava za izdavanje eračuna - svoj vlastiti i dodatni za društvo u čije ime izdaje eračun?

Odgovor: Napominjemo da Prijedlogom Zakona o fiskalizaciji nisu propisana jedinstvena (certificirana) programska rješenja, već se dozvoljavaju sva rješenja koja ispunjavaju postavljene zahtjeve. Stoga je i u ovom slučaju dozvoljeno da obveznik samostalno odluči na koji način će implementirati programsko rješenje. U konkretnom upitu smatramo da je jedino važno istaknuti da programsko rješenje mora jasno razgraničiti o čijim se računima radi odnosno mora omogućiti razlikovanje računa druge osobe."

Čini mi se da to znači da turistička agencija za iznajmljivača radi isto što i računovodstveni servis za svog klijenta, kada djelatnik računovodstvenog servisa izdaje račune za klijente tog servisa. Specifičnost bi trebala biti samo u činjenici da se na mjestu prodavatelja uz iznajmljivača morate deklarirati i Vi kao zastupnik. No, da li je to provedivo i da li je to dovoljno nisam siguran. Potrebno je tražiti potvrdu o postupanju od MF-PU.

2. Porezni nerezident je obveznik predujma poreza na dohodak od iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima koji se utvrđuje paušalno . Budući da je porezni nerezident on je i obveznik PDV-a. Da li je obveznik fiskalizacije i kakve izlazne račune izdaje? Treba li fiskalizirati i primljene predujmove za smještaj?

Odgovor: **Nerezidenti iznajmljivači i obveza fiskalizacije**

004-2

Nerezidenti nisu obveznici primjene Zakona o fiskalizaciji. Da podsjetimo, fiskalizacija eRačuna obavlja se samo za tuzemne transakcije, a fiskalizacija računa u krajnjoj potrošnji obveza je onih koji su obveznici poreza na dobit ili obveznici poreza na dohodak od samostalne djelatnosti. Iznajmljivači su obveznici poreza na dohodak od imovine.

3. Trgovačko društvo koje nije u sustavu PDV-a je vlasnik nekretnine i izdaje račune za smještaj prema fizičkim stranim osobama, naplata se vrši isključivo preko žiro-računa. Da li je od 2026. obveznik fiskalizacije i ako je koje, i što je sa primljenim predujmovima za smještaj?

Odgovor: **Najam građanima i predujmovi primljeni od građana**

004-3

Kupci su građani, dakle pitanje je da li je trgovačko društvo obveznik fiskalizacije računa u krajnjoj potrošnji.

Obveza F1 nije povezana sa time da li je neko u sustavu ili izvan sustava PDV-a, već je u ovom slučaju bitno da se radi o obvezniku poreza na dobit, dakle obvezniku fiskalizacije računa u krajnjoj potrošnji.

Obveza izdavanja računa za predujam propisana je člankom 78. Zakona o PDV-u, a to znači za odnose B2B. Niti jednim propisom niti do sada nije

bila propisana obveza fakturiranja predujma zaprimljenog od građana. Takve zahtjeve ne vidimo niti u sadašnjem Zakonu o fiskalizaciji. Zahtjevi za izdavanjem računa za predujam za građane proizlazila je iz, po mom mišljenju, pogrešnog razumijevanja Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom.

Da li treba izdati račun za predujam u krajnjoj potrošnji je odlično pitanje za MF-PU i ako zahtijevaju izdavanje računa za predujam, svakako treba inzistirati da pojasne iz koje odredbe OPZ-a ili Zakona o fiskalizaciji to proizlazi (ili eventualno nekog drugog propisa, ali sumnjam).

Molimo Vas da postavite pitanje MF-PU i prosljedite nam dogovor ako ga dobijete.

UPT-005**UPIT K.B. IZ ZAGREBA**

1. Je li u XML formatu e-računa potrebno prikazati naš interni broj računa (npr. SAP broj računa) ili fiskalni broj računa ili da stavimo oba broja?

Odgovor: **Porezni broj eRačuna**

005-1

Ako je fiskalni broj eRačuna onaj koji je sastavljen prema pravilima Zakona o fiskalizaciji onda stavljate obavezno taj broj, a da li ćete i SAP broj to je prepušteno Vama.

2. U slučaju kada izdajemo odobrenje, trebamo li se vezati na naš interni broj računa ili fiskalni broj računa?

Odgovor: **Interni broj eRačuna**

005-2

Da budem konkretniji. Poreznu upravu ne zanima Vaš interni broj, tako da uvijek stavljate broj koji je propisan Zakon o fiskalizaciji. Ali ako je interni broj bitan za povezivanje sa dokumentom, odnosno pronalaskom dokumenta u Vašoj bazi obavezno stavite i taj broj.

3. Ima li numerički dio fiskalnog broja maksimalni broj znamenki?

Odgovor: **Da li je ograničen broj znamenki u broju eRačuna**

005-3

Mislim da se odgovor na ovo pitanje može pronaći u tehničkim specifikacijama, ali ja nisam stručan za iste, tako da neznam,. Ne vjerujem da je ispod 20-ak znamenki, ali smatram da neko ograničenje mora postojati. Za više od 20-ak znamenki toga svakako provjerite. Takvim se pitanjima bave održavatelji računovodstvenih aplikacija. Oni moraju znati kakav se broj može poslati, i svoj aplikaciju bi trebali prilagoditi na način da onemoguću unos broja koji ne može proći kroz sustav za fiskalizaciju. Dakle drugo rješenje je: Testirajte slanje eRačuna s željenim brojem kroz svoju aplikaciju.

Međutim, čak i ako broj nije ograničen pazite na funkcionalnost programa, odnosno na mogućnost prikaza. Smatram da je prikladno imati prikladno objašnjenje ako imate neprikladno veliki broj znamenki jer smatram da možete dobiti kaznu za neuredno računovodstvo čak iako vam sustav za fiskalizaciju ne ospori korištenje tog broja, ako bi prikazi takvog broja na dokumentima bili nepotpuni ili bi se teško vizualno povezivali. MF-PU ima pravo na svoj stav o tome što je prikladno.

4. Je li potrebno na eRačunu prikazati OIB našeg kupca ili VAT broj (s prefiksom HR) ili možda prikazati oboje? Također, isto pitanje je za nas, kada šaljemo račun i postavljamo naše podatke, prikazujemo li OIB naše firme ili VAT broj, ili pak oboje?

Odgovor: **PDV ID broj ili VAT broj na eRačunu**

005-4

Sadržaj eRačun propisan je Zakonom o fiskalizaciji i čl. 79. Zakona o PDV-u. VAT broj nije spomenut u tim propisima, ali je osnova za ispravno provođenje određenih poreznih postupaka, tako da smatram da ga je uputno staviti na sve eRačune koji zahtijevaju korištenje VAT broja.

5. Mora li invoice type code (380,381..) i business process type (P1 - P12) biti prikazan i na samoj vizualizaciji ili samo u XML formatu e-računa?

Odgovor: **Obvezni elementi vizualizacije eRačuna**

005-5

(iii) Ističemo da nismo stručni za savjete iz tehnologija povezanih sa fiskalizacijom, te da nismo osposobljeni da tumačimo tehničke specifikacije, već sustav promatramo i pokušavamo pojasniti korisnicima aplikacija s poreznog i računovodstvenog aspekta.

Stoga nam nije u potpunosti jasno čemu služi type code, dok business process type djelomično razumijemo jer je MF-PU pojasnila u odgovoru da je bitan radi određivanja koji će se računovodstveni ili porezni proces odvijati kroz koji proces.

Što treba biti na eRačunu za porezne potrebe propisano je člankom 79. Zakona o PDV-u, dok su Zakonom o fiskalizaciji dodani neki elementi (kao KPD, oznaka operatera, te sat i minuta izdavanja eRačuna, te uređeni postojeći (poput broja eRačuna) za potrebe funkcioniranja sustava fiskalizacije, te potrebe nadzora procesa izdavanja i zaprimanja eRačuna.

Pretpostavljamo da su invoice type code i business process type opisani u tehničkim specifikacijama koja pojašnjava način ispunjavanja EU norme za eRačune. Informacije o tim elementima xml formata nisu bitne za porezne i računovodstvene potrebe, pa smatram da ne moraju biti u vizualizaciji. Međutim, određeni dokumenti kao što je odobrenje mogu se ispravno sastaviti samo ako se izabere ispravan type code.

Stoga smatram da je puno važnije na vizualizaciji pojasniti da se radi o odobrenju na način da se taj naziv istakne umjesto naziva "račun" (obzirom da naziv račun nije element zahtijevan Zakonom o PDV-u, nije bitno da je uvijek prisutan iako je i odobrenje zapravo eRačun).

Da li će se negdje iskazati i tip procesa smatram da je manje bitno.

Obzirom da ste u pitanju upotrijebili nazive koji nisu hrvatski i koji se vjerojatno koriste za opisivanje elemenata xml formata, želim naglasiti da smatram kako vizualizaciju eRačuna treba u potpunosti prilagoditi na hrvatski jezik, dok korištenje drugih jezika može postojati kao opcija.

6. Treba li KPD kod biti vidljiv na samoj vizualizaciji ili samo u XML formatu e-računa?

Odgovor: **Vizualizacija eRačuna - KPD**

005-6

Što ćete staviti u vizualizaciju ovisi o potrebama korisnika aplikacije. Smatram da je dobro vidjeti i KPD za svaku stavku eRačuna kako bi mogli vizualno provjeriti da li izdavanje eRačuna radi ispravno i/ili da li je dodijeljena ispravna KPD oznaka. Forma xml formata diktirana je EU normom s proširenjima koja je propisala MF-PU tehničkim uputama. Za pitanja u vezi XML formata, ako ste stručnjak iz područja IT tehnologije koji kreira aplikacije za fiskalizaciju 2.0 molim da pitanje postavite savjetnicima iz svoje djelatnosti.

7. Postoje li situacije za koje KPD kod nije obavezan?

Odgovor: **Na koje stavke eRačuna se ne treba stavljati KPD oznaka.**

005-7

Smatram da niti jedna stavka na eRačunu koja se ne smatra isporukom ne bi trebala imati dodijeljen KPD, ali ne smatram se relevantnim da dajem stav na navedeno pitanje. Koliko vidim MF-PU u početku je zauzela stav da svaka stavka mora imati KPD, no iz uputa koje su 3.10. objavljene na stranicama PU jasno je da se KPD ne mora staviti na prolazne stavke eRačuna (čl. 33. st. 3. Zakona o PDV-u). Smatram da bi MF-PU trebala pojasniti način dodjeljivanja KPD-a i za sve ostale stavke koje se ne smatraju isporukom (zatezna kamata, naknada štete, naknada za ambalažu, poseban porez na motorna vozila, turistička naknada i sl.). Moguće je da je ovom uputom nešto od navedenog i riješeno.

Smatram da stručnjaci u DZS nemaju relevantna znanja da daju odgovor na ovo pitanje, pa Vas molim Vas da konkretan upit za svaku stavku koja se ne smatra isporukom uputite MF-PU.

8. Koju KPD oznaku dati kada npr izrađujemo odobrenje za Bonus na ostvareni promet?

Odgovor: **KPD za odobrenje**

005-8

Također smatram da nisam relevantan da dajem odgovor na ovo pitanje. Stvarno se nadam da bonus nema veze s KPD-om, ali obzirom na stavove MF-PU u ništa više nisam siguran.

Smatram da stručnjaci u DZS nemaju relevantna znanja da daju odgovor na ovo pitanje, pa Vas molim Vas da konkretan upit uputite MF-PU.

9. Pronašli smo tablicu koja povezuje tarifne brojeve proizvoda s KPD kodovima, tako da smo mislili povezati naše proizvode prema tarifnim brojevima s odgovarajućim KPD kodom, te nam je isto i potvrđeno od strane DZS-a – da možemo slobodno koristiti tu tablicu. Nije spomenuto na webinaru, ta povezanost se zapravo nigdje ne spominje, ni na jednom webinaru kojeg sam slušala. Zašto? Postoji li neka kvaka s tim?

Odgovor: **Tablica veza KPD-KN**

005-9

Obećano je objavljivanje tablica veza koja povezuje KN šifre (kombinirana nomenklatura koju koristi carina za potrebe carinjenja) i KPD.

Postojeća tišina je zbog situacije u kojoj Hrvatski DZS ne objavljuje ovu tablicu veza jer će uskoro biti objavljen novi KPD. Naime uočene su neusklađenosti s NKD-om koje su ispravljene na razini Eurostata, ali još nisu objavljene. Hrvatski DZS ne smije objaviti novi KPD dok Eurostat ne objavi svoj CPA (EU naziv za KPD).

Teško je predvidjeti kada će to biti, ali kad dobijemo izmijenjeni KPD, onda se treba složiti nova tablica veza KN-KPD jer u tom slučaju postojeća neće više biti važeća.

Usput KN šifre mijenjaju se jednom godišnje, dok bi KPD trebao biti takav kakav je sve dok se ne mijenja NKD. No, mislim da će se i KPD morati nastaviti unaprijediti.

10. Možete li malo više reći o samoj FiskAplikaciji, kako će ona točno funkcionirati? Kako će elzveštavanje funkcionirati? Služi li FiskAplikacija još nečemu osim što nam daje pregled fiskaliziranih podataka?

Odgovor: **FiskAplikacija**

005-10

Sve što znamo o FiskAplikaciji za sada, proizlazi iz odgovora MF-PU. Smatram da se funkcionalnost FiskAplikacije neće moći u potpunosti testirati sve dok se ne započne s razmjenom i izdavanjem eRačuna i elzveštavanjem.

Iz pojašnjenja MF-PU u vezi testiranja razumjeli smo da se razdoblje testiranja ne odnosi na razdoblje u kojima će korisnici koji su već izabrali informacijskog posrednika obavljati testiranja slanja i primanja eRačuna, već se radi o razdoblju u kojem će se informacijski posrednici pripremati za ispunjavanje svojih obveza, te obaviti testiranje radi dobivanja suglasnosti (licence) da djeluju kao informacijski posrednici za potrebe razmjene eRačuna, njihove fiskalizacije i elzveštavanja.

Sustavi FiskAplikacije iz tog razloga vjerojatno još niti pripremljene za rad, a ako i jesu, nisu napunjene podacima pa ne možemo provjeriti način funkcioniranja. Ne vjerujem da ćete ih moći isprobati prije 1. siječnja 2026.

Dodatno, sve što se odnosi na FiskAplikacije nije propisano zakonskim propisima, već se eventualno može isčitati čitanjem tehničkih specifikacija. Čitanje tehničkih specifikacija radi upoznavanja sustava isto je kao i da čitate kodove igrice umjesto da je igrate na ekranu i pokušate shvatiti kao se treba igrati i koji je cilj.

Sve informacije koje su nam na raspolaganju su mišljenja MF-PU, u kojima se daju vizije kako bi FiskAplikacija trebala izgledati. Kako točno funkcionira aplikacija trebalo bi biti opisano u Uputi koju treba objaviti MF-PU.

Obavijestit ćemo Vas čim primjetimo da je takva Uputa objavljena.

11. Je li MBS obvezan element eRačuna? Je li obvezna stavka imati vidljiv MBS podatak i za naše kupce?

Odgovor: **MBS na eRačunu**

005-11

Ali ako sam dobro shvatio MPS komponenta je komponenta sustava fiskalizacije. Izgleda da je to dio programa.. Ne vidim zahtjeve u Zakonu o fiskalizaciji i Zakonu o PDV-u da tim podatkom, tako da ga Vi kao korisnik aplikacije za sastavljanje eRačuna nećete upisivati. Ako pričamo o "vidljivom podatku" tada pričamo o Vizualizaciji eRačuna. Smatram da u vizualizaciju eRačuna treba uključiti sve što je bitno za ispravno ispunjavanje poreznih prijava, i evidentiranja eRačuna u poslovnim knjigama. Podatak o MPS-u ne smatram bitnim u tom aspektu i smatram da ne treba biti uključen u vizualizaciju eRačuna.

Ukoliko pitanje postavljate iz aspekta programera koji mora poštivati EU normu za sadržaj eRačuna ističem da naša savjetnička kuća nema stručnjaka iz područja tehnologija povezanih sa fiskalizacijom, a koji su povezani s Tehničkim specifikacijama, te EU normom za eRačun. **Odgovor na ovo pitanje trebete uputite održavatelju Vašeg računovodstvenog programa ili informatičkom posredniku, ovisno čiju aplikaciju koristite za slanje i zaprimanje eRačuna.**

12. PaymentMeansCode - Koja je pravilna oznaka za transakcijski račun? Možete li nam potvrditi da je to 30 – credit transfer.

Odgovor: **Oznaka za transakcijski eRačun (30 - credit transfer)**

005-12

Smatram da korisnik aplikacije izbornik načina plaćanja treba imati u tekstualnom obliku. Dakle korisnik treba birati način plaćanje izborom hrvatskog naziva u ovom slučaju "transakcijski račun".

(iii) Ističemo da nismo stručni za savjete iz tehnologija povezanih sa fiskalizacijom, već sustav promatramo i pokušavamo pojasniti korisnicima aplikacija s poreznog i računovodstvenog aspekta.

Odgovor na tehnička pitanja povezana sa tehničkim specifikacijama i EU normom za eRačune trebete uputiti održavatelju Vašeg računovodstvenog programa ili informatičkom posredniku, ovisno čiju aplikaciju koristite za slanje i zaprimanje eRačuna.

Ako ste stručnjak iz područja it tehnologije koji kreira aplikacije za fiskalizaciju 2.0 pitanje trebete postaviti savjetnicima iz svoje djelatnosti.

UPT-006

AB IZ ZAGREBA

1. Postoji li već službena uputa za self-billing u Fiskalizaciji 2.0, i ako da — koje su tehničke specifičnosti u XML-u za identifikaciju takvih računa?"

Odgovor: **Samoizdavanje računa**

006-1

Smatram da se self-billing odnosi na poslovni proces P12 - Samoizdavanje računa - što je pojašnjeno na prezentaciji. Nismo stručni za savjete iz tehnologija povezanih sa fiskalizacijom, a koji su povezani s Tehničkim specifikacijama. Odgovor na ovo pitanje trebete uputite održavatelju Vašeg računovodstvenog programa ili informatičkom posredniku, ovisno čiju aplikaciju koristite za slanje i zaprimanje eRačuna.

(iii) Ističemo da nismo stručni za savjete iz tehnologija povezanih sa fiskalizacijom, već sustav promatramo i pokušavamo pojasniti korisnicima aplikacija s poreznog, računovodstvenog aspekta.

Odgovor na tehnička pitanja povezana sa tehničkim specifikacijama i EU normom za eRačune trebete uputiti održavatelju Vašeg računovodstvenog programa ili informatičkom posredniku, ovisno čiju aplikaciju koristite za slanje i zaprimanje eRačuna.

Ako ste stručnjak iz područja it tehnologije koji kreira aplikacije za fiskalizaciju 2.0 pitanje trebete postaviti savjetnicima iz svoje djelatnosti.

UPT-007

IJ IZ BJELOVARA

1. Zaostale fakture iz 2025. godine, koje moramo fizički napraviti u 2025. godini...? Problem nemogućnosti povezivanja "stare" dokumentacije iz 2025. godine sa "novom/naknadnom" dokumentacijom u 2026. godini. Znači, Porezna nema nikakav input o staroj dokumentaciji (račun, odobrenje, terećenje) iz 2025. a na koju bi se morala vezati/referenca naknadna nova dokumentacija u 2026. godini. Nastati će problemi ako u FiskAplikaciju uđe nešto od prethodne godine...

Odgovor: **Isporuke iz 2025. - eRačuni u 2026.**

007-1

Razmišljam da će obveza fiskaliziranja i izdavanja eRačuna za isporuke iz 2025. postojati. Moj stav proizlazi iz odgovora na slijedeće pitanje: Da li se mora izdati eRačun za isporuku iz 2025 u slučaju propusta kada se eRačun izdaje npr krajem 2026 ili čak u kasnijim godinama. Datum isporuke

i obveza izdavanja za sada u Zakonu o fiskalizaciji nisu povezani, pa smatram da obveza postoji.

Da li će se napraviti iznimka za eRačune koji ulaze u izvještavanje 2025 ovisi o tome što će biti propisano prijelaznim i završnim odredbama Pravilnika o fiskalizaciji.

Osobno ne vidim problem oko izdavanja eRačuna za isporuke iz 2025, osim za potrebe elzvjestavanja ako se zahtjeva da u njemu nisu isporuke iz 2025. Za sada ne vidim potrebu za takvim zahtjevima. elzvjestavanje se ne obavlja za potrebe izvještavanja za 2025. godinu.

Smatram da isto pitanje trebate postaviti MF-PU.

- 2. Postupak sa računima koji nisu poslani kao eRačun (poslan je elzvjestaj)? Što je sa situacijom kada se pošalje eRačun ali Kupac nije registriran u AMS sustavu iako je obveznik zaprimanja eRačuna? Situacija odbijanja takvog računa, i daljnji elzvjestaji u vezi takvih računa.**

Odgovor: **Odbijanje računa koji nije eRačun**

007-2a

Ne postoje postupci odbijanja računa koji nije eRačun preko Sustava za fiskalizaciju. Smatram da u tom slučaju odnosi između uključenih strana ostaju kao i do sada. Dakle postupate na isti način kao i prije uvođenja fiskalizacije eRačuna. Moguće je da će Pravilnikom o fiskalizaciji biti detaljnije pojašnjeno postupanje u takvim slučajevima

Taj eRačun ne može biti poslan Kupcu jer ga nema, ali: dali je poslan prema Poreznoj na fiskalizaciju, dali se za taj eRačun mora slati elzvjestaj ili se taj eRačun ponovno šalje sa ili bez indikatora kopije ako se kupac u međuvremenu registrira u AMS sustavu?

Odgovor: **Što kad nema adrese u AMS-u?**

007-2b

Kada nemate adresu u AMS sustavu, a primatelj je obveznik zaprimanja eRačuna, o tom računu izvještavate preko elzvjestavanja. Oblik je za sada samo papirni, ali moguće je da će Pravilnikom o fiskalizaciji biti detaljnije pojašnjeno postupanje u takvim slučajevima

Naknadno registriranje u AMS sustav ne omogućuje naknadno slanje eRačuna, tako da u tom slučaju jedini račun ostaje papirni.

To bi značilo i da podatak u AMS-u treba biti i datum, i vjerujem sat, minuta i sekunda od kada postoji adresa u AMS-u. Smatram da pitanje postojanja ovog podatka u AMS-u trebate postaviti MF-PU.

Veliko je pitanje što radimo u slučaju privremene nedostupnosti pristupne točke (uslijed kvara servera ili kibernetičkog napada na pristupnoj točki primatelja računa). Što kada razmjena nije uspjela zbog takvih razloga. Smatram da ovo pitanje trebate postaviti MF-PU.

- 3. Situacija sa preplaćenim eRačunima ili obrnuto, plaćen je manji iznos. Kako rješavati ove situacije putem elzvjestavanja i/ili dodatnim slanjem eDokumenata ?**

Odgovor: **Prikaz preplaćenog eRačuna kroz sustav fiskalizacije**

007-3

Izvještavanje o naplati ne bi smjelo omogućavati prikaz preplaćenog eRačuna. Višak iznosa treba vratiti kupcu ili se s njim dogovoriti o drugačijem postupanju. Drugačije postupanje može biti izjava kupca da se to smatra predujmom za konkretnu buduću isporuku. U tom slučaju dužni ste izdati eRačun za predujam.

Koliko znam elzvjestavanje će omogućavati izvještavanje o naplati u više

rata slanjem pojedinačne poruke o zatvaranju eRačuna po svakoj rati. Za točna postupanja treba sačekati Pravilnik o fiskalizaciji i eventualne upute MF-PU za rad u elzvjestavanju.

4. Odobrenje kao na kraju mjeseca ili godine (npr. često od komisionara, zbog visokog prometa komisione robe) se ne može vezati niti je moguće za masu eRačuna. Ovakvo odobrenje nema veze i nema referencu na nikakve račune; čisti financijski dokument. Ovdje je Porezna pokazala da uopće ne poznaje takvo poslovanje i poslovne procese...

Odgovor: **Financijsko odobrenje - jedno odobrenje jedan račun?**

007-4

Smatram da niste u pravu jer odobrenje praktički ispravlja obvezu za nenaplaćene izlazne eRačune, što znači da utiče na prikaz nenaplaćenih eRačuna u sklopu elzvjestavanja.

Smatramo da to nije novo jer takvi zahtjevi postoje u članku 78. stavka 7. Zakona o PDV-u i smatramo da se odnose upravo na odobrenje (koje se smatra eRačunom koji ispravlja drugi eRačun). Smatram da je **do sada bilo dozvoljeno** ovu odredbu primijeniti na način da umjesto popisa računa na koje se odobrenje navodi napiše "računima iz 2025. godine od računa 1/1/1 do 88/1/1 naslovljenih na kupca s OIB-om tim i tim" ili samo "računi iz 2025), ali ostavljam otvoreno da nadzor zahtijeva i navođenje svakog pojedinog broja računa na koje se pojedino odobrenje odnosi.

Međutim, u 2025. smatram da je bilo dozvoljeno izdavanje jednog odobrenja za skupinu računa, dok vjerujem da sa eRačunima to neće biti moguće.

Iz odgovora MF-PU smatram da proizlazi velika novina: Da se svako odobrenje se može povezati samo sa jednim eRačunom. Dakle 1 odobrenje na 1 račun.

Navedeno predstavlja izazov u slučaju npr. kada se odobrenje odnosi na 100 izdanih računa u toj godini, ali automatizirani sustavi neće imati problema da izračunaju točan iznos odobrenja po svakom računu i automatski kreiraju i ispostave 100 odobrenja. Mislim da će nastradati oni koji namjeravaju odobrenja u sustavu sastavljati ručno. Smatram da ova problematika odobrenja nije slučajna, te da će stvoriti dodatani pritisak da automatizirate svoje sustave izdavanja eRačuna, odnosno odobrenja kao eRačuna.

Za točna postupanja treba sačekati Pravilnik o fiskalizaciji i eventualne upute MF-PU za rad u elzvjestavanju. Svakako preporučam da ovo pitanje postavite savjetnicima MF-PU.

5. Vezano za KPD - ako će se u kojem trenutku zakonski propisati da KPD ne smije izlaziti van NKDa, onda možemo skoro svi "ključ u bravu". Mnogi od nas odavno, desetljećima pružamo usluge koje nemaju veze sa našim NKD-om i za što redovno plaćamo i prijavljujemo PDV.

Odgovor: **KPD oznaka izvan NKD oznake**

007-5

Smatram da nisam relevantan da dajem stav na ovo pitanje, pa ovaj odgovor morate prihvatiti s rezervom i uz dodatne provjere.

Koliko znam KPD ne mora biti povezan s vašom djelatnošću. Radi se o primjeni ZTD-a koji dozvoljava da bez registriranja obavite djelatnost koja je usko povezana s Vašom registriranom djelatnosti (primjerice prodaja računala na kojem ste obavljali djelatnost računovodstva), a takav stav ima i DZS. U tom slučaju to bi trebao biti KPD za trgovinu rabljenim dobrima.

Međutim MF-PU ovu priču širi i na servise na način da u slučaju kada ugrađujete novi dio morate na eRačunu izdvojiti KPD za uslugu ugradnje od KPD-a za vrstu dobra koje ugrađujete.

Smatram da je ovaj stav nije povezan s pravilima KPD-a, već sa zahtjevima MF-PU oko primjene članka 8. stavka 4. Pravilnika o PDV-u koji uključuje pojam jedinstvene usluge i gospodarskog sadržaja transakcije. Radi se o poreznom pravilu i poreznim pojmovima koji nisu u nadležnosti DZS-a pa smatram da odgovor na takva pitanja ne možete dobiti od DZS-a .

Smatram da za svaku takvu kombiniranu isporuku konkretan upit trebate postaviti MF-PU. Dok se ne pojave općenite upute od strane PU koje daju odgovor za sve djelatnosti, smatram da se odgovor za jednu djelatnost ne treba preslikavati na neku drugu djelatnost. Dakle jedna djelatnost s kombiniranom isporukom - jedan upit MF-PU.

UPT-008

DR IZ NOVOSELCA

1. Izlazni računi:

Poduzeće se bavi djelatnošću socijalne skrbi (dom za starije i nemoćne osobe), nije u sustavu PDV-a, plaćanje preko transakcijskog računa, računi se ispostavljaju fizičkim osobama, kako će fizička osoba moći doći do takvog računa, tj. kako ispostaviti takav račun a da ga dobije fizička osoba?

Odgovor:

Izdavanje računa za socijalnu skrb građanima

008-1

Koliko znam onaj koji obavlja socijalnu skrb mora biti obveznik dohotka od samostalne djelatnosti ili dobiti, pa je u tom slučaju obveznik fiskalizacije 1, neovisno o statusu u sustavu PDV-a. Dakle već je vidljivo iz odgovora (i prakse) da takvi računi ne moraju biti samo na papiru već i da mogu biti izdani u aplikaciju. Treba tražiti potvrdu MF-PU da li se takvi računi mogu dostavljati na email ili neki sličan način.

Smatram da bi postupanje trebalo biti pojašnjeno nakon donošenja izmjena OPZ-a ili pravilnika o njegovoj primjeni.

2. Ulazni računi:

Poduzeće ima sklopljen ugovor o zakupu stambeno – poslovnog prostora za starije i nemoćne osobe s fizičkom osobom, u ugovoru stoji da režije podmiruje poduzeće, a računi glase na fizičku osobu kako će poduzeće moći uopće doći do takvog računa i kako po novome uopće proknjižiti takav račun?

Odgovor:

Račun za režije radnika kojima se plaća smještaj

008-2

Takvo podmirivanje režija za radnike smatra se plaćom radnika i nije bitno da li ste dobili račun za režije, u kom obliku ste ga primili, te da li glasi na radnika ili na poduzeće. Smatram da takav ulazni račun ne treba niti evidentirati u računovodstvu, osim u smislu osnovice za izračun plaće u naravi. Ipak, ako primite ulazni eRačun za takvu isporuku, smatram da treba proći kroz sustav fiskalizacije. Imajte na umu da će u tom slučaju nadzor imati podatke da ste trebali obračunati plaću u naravi za radnike na koje se eRačun odnosi, pa je moguće da MF-PU uputi nadzor koji će provjeriti da li ste pravovremeno i ispravno obavili obračun.

3. Računalno programiranje

Obrt nije u sustavu PDV-a, ulazni i izlazni računi se dijele 90% treće zemlje, 8% Europska unija i 2% RH kako primati i izdavati te račune, tj. kao Fiskalizacija utječe na njih uopće možete li mi malo pojasniti, do sada smo dobivali i slali u PDF formatu?

Odgovor: **Izdavanje eRačuna - kada ide eRačun****008-3**

Fiskalizaciju eRačuna za onih 2% obavljat ćete od 2027, a fiskalizaciju ulaznih eRačuna od isti tih 2% obavljat ćete od 1. siječnja 2026. S ostalih 98% nemate obvezu fiskalizaciju neovisno o tome da li se radi o ulaznim ili izlaznim računima, niti računi moraju biti eRačuni, već papirni ili neki drugi prikladan oblik (čekamo izmjene PDV sustava da vidimo koji će još osim papirnog oblika biti prikladan)..

Napominjem da je pojašnjeno da se stranci ako žele mogu pojaviti kod nas s pristupnim točkama. U tom slučaju, ako samo dobro shvatite, možete ali i ne morate obavljati izdavanje eRačuna i fiskalizaciju prema pravilima iz ZoF-a. Provjerit ću ovo pa se javim naknadno ako imam drugačijih saznanja.

Da li je izdavanje eRačuna obvezno ako stranac ima pristupnu točku treba pojasniti MF-PU.

UPT-009**DŽB IZ MURVICE**

1. Moje pitanje je tehničke prirode i tiče se certifikata za fiskalizaciju. Je li potreban certifikat (kakvog poznajemo iz dosadašnje fiskalizacije 1.0) za fiskalizaciju 2.0?

Konkretno: Ukoliko do sada nismo fiskalizirali račune jer nismo poslovali u gotovini trebamo li nabaviti certifikat za fiskalizaciju 2.0? Ukoliko smo do sada fiskalizirali gotovinske račune vrijedi li taj isti certifikat za fiskalizaciju 2.0?

Odgovor: **Certifikat****009-1**

Mislim da za eRačune svoj certifikat koristi informacijski posrednik, ali on će vjerojatno htjeti s vama komunicirati isključivo na način da i vi imate svoj certifikat. Jedini slučaj kada mi se čini da ne morate imati svoj certifikat je slučaj kada vaš ERP obavlja fiskalizaciju. No, moguće je da će posjedovanje certifikata biti obveza i kod logiranja u ERP sustav, iako vjerujem da će se logiranje moći odvijati i po drugim pravilima (primjerice potvrda preko mobitela, otisak prsta koji uzima sustav i sl.)

Iz tog razloga nije izvesno da ćete kao osoba koja koristi sustav fiskalizacije uopće trebati vlastiti certifikat jer fiskalizaciju obavlja ERP sa svojim certifikatom ili informacijski posrednik sa svojim certifikatom.

No, moguće je da ćete plaćati naknadu za korištenje njihovog certifikata što se često samo naziva certifikat pa stvara zabunu.

(iii) Ističemo da nismo stručni za savjete iz tehnologija povezanih sa fiskalizacijom, te da nismo osposobljeni da tumačimo tehničke specifikacije, već sustav promatramo i pokušavamo pojasniti korisnicima aplikacija s poreznog i računovodstvenog aspekta.

U svakom slučaju dok ne prikupimo relevantne informacije u vezi nužnih certifikate, probajte sami izvesti zaključke što Vam hitno treba, jer mi se čini da postoji zavaravajuća praksa u vezi certifikata.

UPT-010

UPIT DO

1. Mali poduzetnik koji nije u sutavu PDV-a, a do sada je izdavao transakcijske izlazne fakture krajnjem korisniku da li sa 01.01.2026. mora imati fiskalnu blagajnu?

Odgovor:

Priprema za fiskalizaciju računa UKP naplaćenog preko transakcijskog računa

010-1

Ako i dalje nastavljate naplaćivati samo preko transakcijskog računa ne morate imati blagajnu smislu uređaja, kao niti blagajničko poslovanje. Radi se o programskoj nadogradnji ili aplikaciji Vašeg programa za računovodstvo.

2. Na koji način obveznik koji je dužan izdavati e-Račune B2B i B2G izdaje fakture građanima krajnjim korisnicima koji su plaćeni putem transakcijskog računa? Klasično kao i sada ili su obvezni i njima izdavati e-Račun?

Odgovor:

Građanima uvijek ide račun u krajnjoj potrošnji

010-2

Građanima se izdaje i fiskalizira račun u krajnjoj potrošnji i obavlja postupak fiskalizacije računa u krajnjoj potrošnji

3. Da li obveznik koji nije dužan izdavati e-Račune no primoran je izdati e-Račun lokalnoj samoupravi time postaje obveznik izdavanja e-Računa. Odnosno, da li je moguće dio računa izdavati klasično kao do sada, a dio računa putem e-Računa.

Odgovor:

Obveza izdavanja eRačuna za javnu nabavu, a ne svima

010-3

U slučaju kada je kupac obveznik zaprimanja eRačuna obvezni ste takvom kupcu izdati eRačun, ali time ne postajete obvezi izdavati eRačun onima koji nisu obveznici javne nabave. Koliko sam shvatio za obveznike javne nabave možete koristiti uslugu FINA-e, koja, koliko znamo, do 30 eRačuna nudi besplatnu uslugu razmjene i fiskalizacije.

UPT-011

UPIT SN

1. Udruga - osim redovnih ciljeva, ima registriranu gospodarsku djelatnost i obveznik je poreza na dobit u paušalnom iznosu - je li obveznik fiskalizacije 2.0. i od kada?

Odgovor:

Udruga i obveza izdavanja i fiskalizacije eRačuna

011-1

Od 1. siječnja 2027, ako nije i u sustavu PDV-a. Pravila su dana u priloženoj tablici

Obveza fiskalizacije za neprofitne organizacije od 1.1.2026.

Neprofitna organizacija	Fiskalizacija 1 (fiskalizacija računa) račun u krajnjoj potr.	Fiskalizacija 2 (fiskalizacija eRačuna)	
		Fiskalizacija izdavanja	Fiskalizacija zaprimanja
<input type="radio"/> Nije obveznik PDV <input type="radio"/> Nije obveznik poreza na dobit	NE	NE	NE
<input type="radio"/> Obveznik PDV-a <input type="radio"/> Nije obveznik poreza na dobit	NE	DA	DA
<input type="radio"/> Nije obveznik PDV-a <input type="radio"/> Obveznik porez na dobit	DA	NE *	DA
<input type="radio"/> Obveznik PDV-a <input type="radio"/> Obveznik poreza na dobit	DA	DA	DA

* Obveznici izdavanja eRačuna od 1.1.2027.)

2. Udruga je trebala izdati račun prema školama koji su obveznici primanja e računa. Zbog toga je morala primijeniti sustav e računa kod sebe. Je li točno da zbog toga što je udruga izdala e račun sada pa nadalje je obveznik izdavanja e računa od 01.01.2026.?

Odgovor: **Udruga i kupac koji je obveznik javne nabave**

011-2

U slučaju kada je kupac obveznik zaprimanja eRačuna obvezni ste takvom kupcu izdati eRačun, ali time ne postajete obveznik izdavanja eRačuna onima koji nisu obveznici javne nabave. Koliko sam shvatio za obveznike javne nabave možete koristiti uslugu FINA-e, koja, koliko znamo, do 30 eRačuna nudi besplatnu uslugu razmjene i fiskalizacije.

3. Udruga je implementirala aplikaciju kroz synesis i Fininu uslugu je ugovorila. Dogada se da ulazne račune vidi samo financijski odjel. Do sada je bilo da tajnik zaprima račune i s osobama u projektnom uredu likvidira račune te prosljeđuje na naplatu. Tajnik udruge ne vidi račune u programu. To je sada do FINInih ovlaštenja ili zbog čega ostali ne vide račune? U razgovoru s informatičkom podrškom nisu nam znali dati odgovor zašto je to tako. Imate li vi saznanja o tome?

Odgovor: **Problemi s ovlaštenjima u aplikaciji FINA-e**

011-3

Ne bi trebalo imati veze sa novinama koje uvodi fiskalizacija 2.0. I meni se čini da se radi o problemu ovlaštenja u okviru FINI-ne aplikacije. Dakle upit morate postaviti FINA-i.

Pišem sa privatnog mail-a jer sam predavanje pratila od doma te nisam pri službenom mail-u koji je prijavljen za edukaciju.

Odgovor: **(Nije uključeno u sadržaj)**

Uvaženo. Promijenili smo politiku i odgovaramo na svaki primljeni email prvog i drugog dana predavanja.

UPT-012

MT IZ ZAGREBA

1. Kako postupiti u slučaju naknadno dostavljenog ulaznog računa? Hoće li, kao i do sada, biti moguće uvrstiti ulazni račun, odnosno iskoristiti pretporez u sljedećem mjesecu ili čak s nekoliko mjeseci odmaka u istoj godini?

Odgovor: **Naknadno priznavanje pretporeza**

012-1

*Mislim da je problem priznavanja pretporeza po naknadno primljenim ulaznim eRačunima riješen upravo primjenom sustava fiskalizacije 2.0. Pretporez možete koristiti u razdoblju kada ste dobili eRačun, a sada preko podataka o fiskalizaciji više ne morate brinuti o dokazivanju kada ste ga dobili. **Pretporez možete koristiti u razdoblju kada je obavljena fiskalizacija zaprimanja eRačuna.***

Međutim, nije isključeno da može nastati problem korištenja pretporeza ako pretporez nije korišten u razdoblju kada je eRačun fiskaliziran. Premda je za korištenje pretporeza potrebno obaviti i likvidaciju eRačuna (potvrda odgovorne osobe primatelja eRačuna da je eRačun ispravan), koja se ne izjednačava s fiskalizacijom i nije propisan rok za njegovo provođenje, nisam siguran koji razmak od fiskalizacije će biti dozvoljen za potrebe korištenja pretporeza.

Navedeno pitanje treba postaviti MF-PU.

- 1) Je li u Internom aktu nužno razdvojiti numerički niz e-računa od računa u krajnjoj potrošnji zbog može bitne situacije eventualno jednog takvog računa (ako i toliko) u godini ili niz može biti isti kao i niz za e-račun (npr. račun br. 110-2025 je e-račun, a račun 111/2025 je račun u krajnjoj potrošnji)?

Odgovor: **Obveza odvajanja numeričkog niza**

013-1

Premda ne vidim zakonsku obvezu za razdvajanjem numeričkog niza e-računa, od računa za krajnju potrošnju, smatram da takve nizove treba razdvojiti.

Upozoren sam da će možda navedeno biti problem ukoliko se pojavi zahtjev za izdavanjem eRačuna na istom uređaju iz kojeg se izdaju i računi u krajnjoj potrošnji, međutim smatram da to ne može biti tako. Naime, svaki račun ispostavlja se iz drugačijeg programskog rješenja. Dakle za potrebe izdavanja eRačuna račun ćete izdavati iz drugog programa koji imate na istom uređaju, pa smatram da je teže postići izdavanje računa iz istog niza jer u tom slučaju dvije različite aplikacije, od moguće dva različita održavatelja bi trebale biti povezane što vjerujem da nije jednostavno postići. Ako nema povezanosti postoji opasnost da ponovite isti broj računa ili napravite nepotrebna preskakanja u nizu.

Dodatno, nisam siguran da li je dozvoljeno imati preskakanja u brojevima računa u krajnjoj potrošnji. Iako ne vidim izravnu zakonsku zapreku vjerujem da preskakanje niza može izazvati kazne temeljem neurednog računovodstva.

Zaključak. Smatram da treba imati poseban niz za e-račune, a poseban niz za račune u krajnjoj potrošnji.

UPOZORENJE! *Premda pretpostavljam da se radi o pogrešci zbog brzine sastavljanja upita, za svaki slučaj ističem da predloženi numerički nizovi (110-2025 i 111/2025) nisu u skladu sa Zakonom o fiskalizaciji, a za takvu pogrešku možete dobiti kaznu u odredbi ZOF-a. Ukoliko niste toga bili svjesni, pročitajte odredbe o broju računa iz Zakona o fiskalizaciji.*

- 2) Moraju li obveznici izdavanja i fiskaliziranja e-računa (B2B i B2G račun) Poreznoj upravi dostaviti podatke o radnom vremenu i poslovnom prostoru? Ukoliko ne trebaju, vrijedi li isto i ukoliko će se eventualno jednom godišnje izdati račun u krajnjoj potrošnji (B2C)?

Odgovor: **Da li treba prijaviti poslovni prostor za izdavanje eRačuna?**

013-2

Prije izdavanja b2c prijavljujete poslovni prostor i radno vrijeme u skladu s člankom 17. ZOF-a. Ovaj članak se ne primjenjuje za potrebe izdavanja eRačuna, ali smo obaviješteni od kolegice koja je sudjelovala na webinaru da u postavkama aplikacije eFiskalizacija također postoji polje koje se zove prijava poslovnih prostora. Koliko znamo za poslovni prostor koji se odnosi na izdavanje eRačuna nema prijave radnog vremena.

Za točna postupanja treba sačekati Pravilnik o fiskalizaciji i eventualne upute MF-PU za rad u elzvještavanju.

- 3) Ukoliko e-Račun u XML formatu nije račun koji je poslan i zaprimljen u strukturiranom elektroničkom obliku, a koji omogućuje njegovu automatsku i elektroničku obliku koji je to format računa koji je takav obzirom da se izdani i zaprimljeni e-Računi moraju čuvati u njegovom izvornom obliku?

Odgovor: **013-3 - eRačun - izvorni dokument****013-3**

eRačun je račun u XML formatu koji je poslan i zaprimljen u strukturiranom elektroničkom obliku. U ovoj definiciji smatram da nije sadržano sve što eRačun čini vjerodostojnim dokumentom.

Ovo pitanje povezano je i s pitanjem o načinu provjere da li je eRačun čiju vizualizaciju na ekranu gledamo imamo zaprimljen kao ispravni eRačun. Smatram da je osnovno provjeriti da li je se radi o eRačunu uz koji je zalijepljen elektronički potpis i vremenski žig što smatram da je potvrda da je takav eRačun istovjetan onome koji je kreirao i fiskalizirao izdavatelj eRačuna.

Nemam saznanja kako ćemo obaviti takvu provjeru. Za sada smatram da se radi o ugovornoj garanciji održavatelja programa ili informatičkog posrednika koji je odgovoran za aplikaciju u kojoj čuvate eRačune i iz koje se povlače podaci za vizualizaciju eRačuna.

Ako dobijem odgovor koji upućuje kako možete neovisno provjeriti da li aplikacija ispravno radi i da li je vizualizirani eRačun ispravno pohranjeni eRačun uključit ću ga u slijedeće predavanje, te Vam dostaviti dopunu ovog odgovora na ovaj email.

10
2025**UPT-014****MF IZ DERENČINOVE**

1. Društvo, koje nije u sustavu PDV-a, zaprima eračun ali obavezu temeljem cesije prebacuje na drugo društvo, koje također nije u sustavu pdv-a. Tko je u ovom slučaju obavezan fiskalizirati račun?

Odgovor: **Cesija****014-1**

Primatelj eRačuna je naveden na eRačunu kao kupac. Kupac ima obvezu fiskalizirati zaprimanja eRačuna. Na koji način će biti riješeno provođenje cesije u sustavu za fiskalizaciju nije u potpunosti jasno. Moguće da će biti preko izvještaja o naplati jer ne vidim da ovdje može postojati neki poslovni proces koji bi omogućavao izdavanje dodatnog dokumenta koj se fiskalizira

2. Da li se ulazni inozemni računi (dobavljači) te naši računi izdani inozemnim tvrtkama (kupci) kreiraju kao eRačun?

Odgovor: **Stranac kao kupac i dobavljač****014-2**

eRačuni se ne moraju izdavati za transakcije koje se ne smatraju tuzemnim. To znači da, ako je u ulozi kupca ili dobavljača osoba koja nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u RH (za što koristimo pojam stranci) nije potrebno izdavati eRačun.

Da li će se strancima morati u tom slučaju izdati papirni račun koji će se slati poštom, ili će postojati i neki drugi elektronički oblik osim eRačuna, smatram da će biti riješeno izmjenama Pravilnika o PDV-u ili u odredbama Pravilnika o fiskalizaciji koji još nisu objavljeni.

Napominjem da je pojašnjeno da stranci, ako žele, mogu u naš sustav prijaviti pristupnu točku i obavljati rezmjenu eRačuna i fiskalizaciju temeljem odredbi ZoF-a U tom slučaju, ako samo dobro shvatio, možete ali i ne morate obavljati izdavanje eRačuna i fiskalizaciju prema pravilima iz ZoF-a.

Da li je izdavanje eRačuna obvezno ako stranac ima pristupnu točku treba pojasniti MF-PU.

1. Porezni obveznik u sustavu fiskalizacije šalje svoj račun pravnoj osobi ili subjektu koji nije obveznik fiskalizacije. Kako će isti taj račun preuzeti?

Odgovor: **Račun B2B fiskaliziran kroz blagajnu**

015-1

U tom slučaju šalje se papirni račun, te se postupa kao i do sada. Dakle ne postoji potvrda primitka. Treba vidjeti izmjene Pravilnika o PDV-u možda će biti reguliran i neki drugi oblik elektroničkog računa uz eRačun. U tom slučaju možda će postojati potvrda primitka u nekom drugom obliku izvan fiskalizacije eRačuna.

Dodatno. Pravna osoba se može odlučiti zaprimati eRačune iako nije obvezna. U tom slučaju dužna ih je i fiskalizirati sukladno odredbama ZoF-a. Dakle papirni račun uvijek možete zamijeniti eRačunom, dok umjesto eRačuna papirni račun možete poslati samo pod uvjetima propisanim Zakonom.

2. Tko radi likvidaciju eRačuna i kako provjeriti da li su svi zaprimljeni eRačuni ispravni?

Odgovor: **015-2 - Likvidacija ulaznih eRačuna**

015-2

Likvidaciju obavlja osoba koja je u internom aktu navedena kao likvidator eRačuna. Računi se smiju evidentirati u poslovnim knjigama tek kada su likvidirani. Smatram da za ispravno provođenje postupka zaprimanja eRačuna u aplikaciji za zaprimanje eRačuna treba razlikovati djelovanje osobe koja je likvidator i osobe koja zaprima eRačune na knjiženje. Detaljnije o karakteristikama koje bi po našem mišljenju trebala imati aplikacija za zaprimanje eRačuna pojasniti ćemo na sljedećem webinaru. Na primjerima ćemo pokazati u koracima i postupanja s ulaznim eRačunom od zaprimanja do knjiženja.

3. kako će funkcionirati poslovni subjekti koji su u sustavu PDV-a po naplati?

Odgovor: **Obračun PDV-a po naplati i fiskalizacija 2.0**

015-3

Kao i do sada. Jedino što sada podatke o naplaćenim izlaznim eRačunima za potrebe Obrasca PDV može dobiti izravno iz aplikacije u dijelu pripreme obrasca za izvještavanje o naplati u sklopu elzvještavanja.

Obzirom da se s iskazanim PDV-om mogu pojaviti i izlazni računi u krajnjoj potrošnji i računi B2B koji nisu eRačuni, ovaj izvještaj nije potpun za potrebe sastavljanja Obrasca PDV, pa ćete i dalje morati imati posebne evidencije ili potprograme za prijavljivanje PDV-a po naplaćenim naknadama koji objedinjuju podatke o naplati sva tri tipa računa.

Nema obveze aplikativnog praćenja naplate ulaznog računa u sklopu fiskalizacije 2.0, pa ćete to obavljati na isti način kao i do sada.

4. Kako će se automatski knjižiti eRačun koji ima različite vrste troška (reprezentacija, sitni inventar, uredski materijal) i uz to navedeno ima i različite stope PDV-a

Odgovor: **Automatsko knjiženje ulaznog eRačuna**

015-4

Automatsko knjiženje moguće je samo ako ste unaprijed pripremili shemu za stavke eRačuna koje se pojavljuju. Za takvu pripremu možda će biti od pomoći ispravno dodijeljena KPD oznaka. Međutim, da li je stavka na eRačunu trošak razdoblja, imovina ili zaliha materijala ili sitnog inventara

ovisi o načinu na koji će te koristiti predmet s određenom KPD oznakom.

Nije mi jasno što bi moglo automatizirati takvo određivanje stavke jer je za takvo raspoređivanje stavke potrebno dobro poznavanje poslovnog procesa i značaja predmetne stavke za taj proces, tako da kontiranje mora odraditi osoba koja je ovlaštena za to, odnosno koja raspolaže s potrebnim znanjima.

Ali, mogućnosti automatizacije tek se otvaraju i u automatizaciju će vjerojatno jednog dana biti uključena i umjetna inteligencija koja će možda po samom KPD-u zaključiti koju shemu knjiženja treba primijeniti, te samo nedoumice prezentirati fizičkoj osobi konteru. Brzina uključivanja umjetne inteligencije ovisi o tome kako razmišlja Vaš održavatelj računovodstvenog programa, ali i o budućim propisima koja će regulirati upotrebu umjetne inteligencije.

UPT-016

SK

1. Sportski klubovi i OPG, te razne udruge i savezi klubova (koji nisu u sustavu pdv-a) nisu dužni primati eRačune od 01.01.2026.? Mi izdajemo račune ovim korisnicima i dalje ćemo im te račune morati slati na mail ili poštom u koverti?

Odgovor:

Neprofitne organizacije i fiskalizacija 2.0

016-1

Za sve neprofitne organizacije vrijedi tablica koju dajemo u nastavku.

Obveza fiskalizacije za neprofitne organizacije od 1.1.2026.

Neprofitna organizacija	Fiskalizacija 1 (fiskalizacija računa) račun u krajnjoj potr.	Fiskalizacija 2 (fiskalizacija eRačuna)	
		Fiskalizacija izdavanja	Fiskalizacija zaprimanja
<input type="radio"/> Nije obveznik PDV <input type="radio"/> Nije obveznik poreza na dobit	NE	NE	NE
<input type="radio"/> Obveznik PDV-a <input type="radio"/> Nije obveznik poreza na dobit	NE	DA	DA
<input type="radio"/> Nije obveznik PDV-a <input type="radio"/> Obveznik porez na dobit	DA	NE *	DA
<input type="radio"/> Obveznik PDV-a <input type="radio"/> Obveznik poreza na dobiti	DA	DA	DA

* Obveznici izdavanja eRačuna od 1.1.2027.)

U tom slučaju šalje se papirni račun. Smatram da papirni račun mora biti dostavljen poštom. Treba vidjeti izmjene Pravilnika o PDV-u možda će biti reguliran i neki drugi oblik elektroničkog računa uz eRačun. Možda se odobri slanje računa emailom u PDF obliku. Sumnjam u takav razvoj jer smatram da će rasti pritisak prelaska na eRačun. To govori i činjenica da i oni koji nisu obvezni izdavati i primati eRačune mogu se na to odlučiti i time su obvezni izdavati eRačun i fiskalizirati ga prema odredbama navedenog Zakona.

OPG ima nešto kompliciraniju kombinatoriku što je pojašnjeno u odgovoru MF-PU koji smo prenijeli u prezentaciji.

UPT-017

IG IZ ZAGREBA

1. Odvjetnik je registriran kao samostalna djelatnost i obveznik je PDV-a, na kraju godine prijavljuje dohodak putem prijave DOH. Uz navedeno privatno daje u najam dva objekta pravnim poreznim obveznicima, konkretno d.o.o. koji su u sustavu PDV-a. Dohodak od najma plaća po rješenju porezne uprave.

Odvjetnik mjesečno na primljene uplate obračunava PDV i prijavljuje u sklopu obrasca za obavljene odvjetničke usluge skupno PDV i isti plaća. S odvjetničkog društva. Takvu sam uputu dobila od referenta PU i od jedne savjetodavne kuće.

Ove godine imala sam kontrolu od strane PU i sve je prošlo uredno. Moram priznati da kontrolor knjiga od strane porezne mi nije odavao baš znanje na tu temu, ali to je nebitno. Prijava je verificirana i 2024. godina je uredno zaključena.

Moje pitanje je kako će moj odvjetnik 01.01.2026. godine slati e-račune?

Jasno mi je za samostalnu djelatnost – obveznik je PDV-a pa će krajnjim korisnicima slati F1, a pravnim osobama tuzemnim i svima koji nisu krajnji potrošači e-račun i F2. To mi je jasno, međutim što da radi s obračunom/računima za najam on kao krajnji korisnik. Ima li on obvezu slanja e-računa (obzirom da je korisnik najma pravna osoba -d.o.o.) ... postoji li neko mišljenje ili uputa...pitam jer ću i dalje morati uvećavati na prijavi PDV-a obračunati pdv na najam

Odgovor: **Računi za najam privatne imovine**

017-1

Obzirom da mi se čini da u potpunosti razumijete dio koji se odnosi na izdavanje eRačuna, u odgovoru se koncentriramo na problem izdavanja računa u krajnjoj potrošnji.

Navedeno sam raspravio s kolegom. Smatramo da fizičke osobe fiskalizaciju računa u krajnjoj potrošnji trebaju obaviti samo ako proizlazi iz samostalne djelatnosti. Računi za najam privatne imovine ulazi u dohodak od imovine i smatramo da ne postoji obveza fiskalizacije računa u krajnjoj potrošnji iz tog dijela aktivnosti fizičke osobe. Kao prodavatelj na takvom računu ističe se fizička osoba imenom i prezimenom, a ne nazivom obrta.

Naravno obje aktivnosti iskazuju se u prijavi PDV-a, ali se najam ne iskazuje u poslovnim knjigama obrta. Da li će i dalje takav otklon prijave PDV-a i poslovnih knjiga trebati pojašnjavati referentima PU nije nam poznato, pa za svaki slučaj pripremite sustav evidentiranja da možete jednostavno dohvatiti taj podatak.

Iako smo prilično uvjereni da ispravno razmišljamo, bilo bi dobro da ovakvu specifičnost fiskalizacije računa u krajnjoj potrošnji svojim mišljenjem potvrdi i MF-PU, pa Vas molim da im postavite upit i dostavite nam suvisli odgovor ako ga dobijete.

UPT-018

MŽ IZ ZAGREBA

Do sada fiskaliziramo račune po načinu plaćanja (novčanice i kartice) - po F1 gdje će koliko razumijem, po F2 ćemo fiskalizirati i plaćanje po transakcijskim računima, jer trigger više nije način plaćanja. To je jasno. S obzirom kako će lokalna SAP nota u Hrvatskoj izaći tek krajem listopada (ako pod aplikacijama mislite ERP), imam par sljedećih pitanja:

1. ostaju li postojeći poslovni prostori, ili trebamo li izdavati neki novi poslovni prostor za novu vrstu fiskalizacije? Molim potvrditi da nema, da se odredbe nisu mijenjale.

Odgovor: **Razdvajanje numeričkog niza**

018-1

Premda ne vidim zakonsku obvezu za razdvajanjem numeričkog niza e-računa, od računa za krajnju potrošnju, smatram da takve nizove treba razdvojiti. Da li će biti na razini naplatnog uređaja ili poslovnog prostora je svejedno. Nema zapreke da se na istom uređaju izdaje više nizova na razini naplatnog uređaja ili poslovnog prostora. Navedena sloboda određivanja poslovnog prostora istaknuta je u više odgovora MF-PU

Napomenuli ste da će možda navedeno biti problem ukoliko se pojavi zahtjev za izdavanjem eRačuna na istom uređaju iz kojeg se izdaju i računi

u krajnjoj potrošnji, međutim smatram da to ne može biti problematično. Naime, svaki račun ispostavlja se iz drugačijeg programskog rješenja. Dakle za potrebe izdavanja eRačuna račun ćete izdavati iz drugog programa koji imate na istom uređaju, pa smatram da je teže postići izdavanje računa iz istog niza jer u tom slučaju dvije različite aplikacije, od moguće dva različita održavatelja bi trebale biti povezane što vjerujem da nije jednostavno postići. Ako nema povezanosti postoji opasnost da ponovite isti broj računa ili napravite nepotrebna preskakanja u nizu.

Dodatno, isti niz za eRačune i račune u krajnjoj potrošnji možda stvori probleme u Fiskaplikaciji. U krajnjem slučaju takva preskakanja će biti vidljiva jer pretpostavljam da će se računi i eRačuni u Fiskaplikaciji promatrati u odvojenim tablicama. Stoga bi takvo preskakanje bilo uočljivo i teško objašnjivo bez fizičkog nadzora PU, a to mislim da ne bi trebali poticati.

Zaključak. Smatram da čak i ako nije obvezni treba kreirati poseban niz za e-račune, a poseban niz za račune u krajnjoj potrošnji.

2. Što znači da numerički broj računa može početi s nekim drugim brojem nego 1 - je li problem ako i dalje ostane sa 1? tako je trenutno postavljeno u SAP-u.

Odgovor: **Da li numerički niz svake godine može započeti s brojem 1?**

018-2

Siguran sam da nema zapreke da niz svake godine i dalje počinje s brojem 1, samo je ukinuta obveza da mora početi s brojem 1

3. KPD - apsolutno mi i dalje ništa nije jasno - treba li se to spajanje napraviti u ERP-u (programu) ili na nekoj drugoj platformi?

Odgovor: **KPD Šifrnarik ili Šifrnarik isporuka**

018-3

KPD šifrnarik možete uključiti u aplikaciju ERP-a za izdavanje eRačuna. Problem je da ćete onda listati 200 stranica šifri prilikom traženja šifri ako Vam nije poznato od kojeg broja krećete s potragom.

Stoga mislim da je jedini suvisli način sastaviti šifrnarik isporuka koje ćete unaprijed povezati s KPD-om. Takav šifrnarik unosi se u ERP (naravno osigurati automatski unos ažuriranog šifrnarika).

Kod sastavljanja eRačuna kada izaberete željenu stavku isporuke s nazivom stavke na eRačunu će automatski biti dodijeljena i KPD oznaka iz šifrnarika isporuka.

Zaključak: Dakle ne radi se o KPD šifrnariku koji je uključen u aplikaciju za izdavanje eRačuna, nego **šifrnariku isporuka dobara i usluga** gdje je svaka stavka isporuke povezana s odgovarajućom KPD oznakom. Zato se trudimo unaprijed povezati isporuku sa KPD-om kao ključnu pripremu za ubrzavanje ispunjavanja podataka za ispravno sastavljanje eRačuna.

4. Imamo isporuke dobara u Exportne zemlje u Bosnu i Hercegovinu, Albaniju i Kosovo - trebaju li se budući računi po F.2 fiskalizirati od 2026.?

Odgovor: **Transakcije koje nisu tuzemne**

018-4

eRačuni se ne moraju izdavati za transakcije koje se ne smatraju tuzemnim. To znači da, ako je u ulozi kupca ili dobavljača osoba koja nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u RH (za što koristimo pojam stranci) nije potrebno izdavati eRačun.

Da li će se strancima morati u tom slučaju izdati papirni račun koji će se

slati poštom, ili će postojati i neki drugi elektronički oblik osim eRačuna, smatram da će biti riješeno izmjenama Pravilnika o PDV-u ili u odredbama Pravilnika o fiskalizaciji koji još nisu objavljeni.

Napominjem da je pojašnjeno da stranci, ako žele, mogu u naš sustav prijaviti pristupnu točku i obavljati razmjenu eRačuna i fiskalizaciju temeljem odredbi ZoF-a. U tom slučaju, ako samo dobro shvatio, možete ali i ne morate obavljati izdavanje eRačuna i fiskalizaciju prema pravilima iz ZoF-a.

Da li je izdavanje eRačuna obvezno ako stranac ima pristupnu točku treba pojasniti MF-PU.

5. Za izdavanje računa za predujam / ponovno vraćenih storna računa za predujam - princip je isti kao i u fiskalizaciji po F.1? Račun za cjelokupno zaprimanje avansne uplate se izdaju u cijelom iznosu u mjesecu zaprimljene uplate, te u sljedećim poreznim periodima se storna dijela računa za avans treba sučeliti sa tada izdanim računom za isporuku robe i usluga? Koja je točno promjena kod ove stavke?

Odgovor: **Kako se stornira predujam?**

-018-5

Iz odgovora MF-PU proizlazi da će biti ukinuto pravilo da storno treba biti iskazan na računu za isporuku i da će isključivo postojati model storniranja kao zasebnog računa kako je to bilo i prije 2013. U tom slučaju storno računa za predujam se povezuje s računom i smanjuje iznos nenaplaćenog dijela računa.

Za točna postupanja treba sačekati Pravilnik o fiskalizaciji i eventualne upute MF-PU za rad u elzvještavanju.

UPT-019

BB

Mala sam tvrtka, koja koristi vanjski knjigovodstveni servis. Nemam svoj ERP. Mjesečno izdajem 20-25 računa na način da sam ih (do sada) sam kreirao u wordu i slao klijentima, a kopije davao svom knjigovodstvenom servisu da ih knjigovodstveno obradi.

Za eRačune koristiti ću ili e-računi software ili moj-eračun software. Osim kupovine softwarea za eRačun, trebam li još neke prijave? - spominje se digitalni certifikat, elektronički potpis, AMS baza, itd.

1. Možete li mi reći koji se sve koraci treba uraditi prije početka korištenja i primjene eRačuna

Odgovor: **Osnovni koraci fiskalizacije 2.0 i prilagodba internog akta**

019-1

Osnovni koraci za eRačune su:

1. Kontaktirati knjigovodstveni servis kako bi bili upoznati kakva rješenja nudi. Vaš knjigovodstveni servis, te iz zatražiti upute o postupanju u vezi obveza prijave pristupne točke, te pojašnjenja oko nužnih certifikata.

2. Ukoliko Vam ne ponude adekvatno rješenje tada izabrati informacijskog posrednika koji će Vam ponuditi aplikaciju za izdavanje i zaprimanje eRačuna i pojasniti obveze vezane uz prijavu pristupne točke. Tada od informacijskog posrednika zatražite pojašnjenje za potrebne certifikate.

3. Kontaktirati knjigovodstveni servis da Vam pojasne da li postoji i koji je Vaš udio u postupku elzvještavanja, te zatražiti pojašnjenje u vezi potrebnih certifikata.

4. Ako ne dobijete obavijesti od knjigovodstvenog servisa za potrebe elzvještavanja koristit ćete usluge informacijskog posrednika s kojim sklopite ugovor za elzvještavanje, te je očekivano da ćete od njih i dobiti detaljne

upute o korištenju aplikacije i pojašnjenja koje certifikate morate posjedovati.

5. Obaviti testiranje sustava.

Osnovni koraci za račune u krajnjoj potrošnji:

1. Provjeriti da li je omogućeno izdavanje računa u krajnjoj potrošnji i fiskalizacije takvih računa kada su naplaćeni preko transakcijskog računa u postojećim aplikacijama. Ako nije kontaktirati održavatelje aplikacije za izdavanje računa u krajnjoj potrošnji (dosadašnje aplikacije za fiskalizaciju računa u prometu gotovinom).

2. Ako do sada niste imali takvu aplikaciju pitati računovodstveni servis za preporuku i/ili nabaviti aplikaciju koja zadovoljava Vaše potrebe.

U webinaru koji slijedi pojasnit ćemo u koracima karakteristike rada u takvim aplikacijama kod kompleksnijih sustava likvidacije i evidentiranja.

Općenito:

Prije 1. siječnja 2026. treba prilagoditi interni akt za potrebe fiskalizacije 2.0. Radi se o internom aktu o poslovnim prostorima koji ste imali i do sada, a pod prilagodbom smatramo razdvajanje nizova za eRačune od nizova za račune u krajnjoj potrošnji, te preporučamo izdvajanje nizova za račune u krajnjoj potrošnji po potrebi ovisno o načinu plaćanja. Primjer internog akta dati ćemo na slijedećem webinaru.

2. Svi pravni subjekti imaju OIB koji je registriran i u poreznoj upravi. Da li se tvrtka sve jedno treba prijaviti u AMS ili se tamo podaci automatski povlače?

Odgovor: **Da li je obvezna prijava pristupne točke u AMS ili je automatska?**

019-2

Nema automatskog povlačenja. Prijava je obvezna.

Vrlo je vjerojatno da je OIB prvi identifikator (drugi može biti nešto drugo ali prvi je OIB), ali nitko ne spominje automatsko povlačenje. To je zbog toga što ne možete prijaviti OIB dok niste spremni za prihvati i fiskalizaciju eRačuna, a kada ćete biti spremni ovisi o Vama (i sklapanju ugovora s informacijskim posrednicima, ili aktiviranjem aplikacije ERP-a).

Dakle nema i ne može biti automatizma kod prijavljivanja. Automatske mogu biti jedino kazne za neprijavljivanje jer provjeru može obaviti sustav bez sudjelovanja nadzornih tijela. Pretpostavljam da će u prvim mjesecima slati upozorenja. Ne vjerujem u brutalni start sustava i instantno kažnjavanje, ali naravno nema garancija.

3. Što se podrazumijeva / prihvaća kao elektronički potpis na eRačunu?

Odgovor: **Što se prihvaća kao elektronički potpis na eRačunu**

019-3

Citiramo odgovor koji je dala MF-PU (PA-2.7. a u kojem je postavljeno pitanje da li se očekuje da svaki račun bude digitalno potpisan? odnosi li se to i na račune poslani putem peppola? ili se pod „potpisom“ misli na tehničko osiguranje nepromjenjivosti računa (npr. putem tls-a)? Odgovor je **"Dopuštene su sve metode eRačuna (PKI, EDI ili Other metoda).**

Iz navedenog je u potpunosti jasno da se radi o pitanju za koja su potrebna druga znanja od onih kojima raspolažemo. Ističemo da nismo stručni za savjete iz tehnologija povezanih sa fiskalizacijom, već sustav promatramo i pokušavamo pojasniti korisnicima tih tehnologija s poreznog i računovodstvenog aspekta.

Odgovor na tehnička pitanja povezana sa tehničkim specifikacijama i EU normom za eRačune, te tehnologijom za elektroničko potpisivanje trebete uputiti održavatelju Vašeg računovodstvenog programa ili informatičkom

posredniku, ovisno čiju aplikaciju koristite za slanje i zaprimanje eRačuna.

No, općenito smatramo da Vam ispravnost eRačuna, a time i elektroničkog potpisa trebaju osigurati održavatelji sustava u kojima čuvate eRačune.

4. Kako provjeriti elektronski potpis i vremenski žig?

Odgovor: **Kako provjeriti elektronski potpis i vremenski žig?**

019-4

Za sada nam nije jasno na koji način možemo provjeriti da li naši ugovorni partneri u tom dijelu ispunjavaju obvezu. Naime vizualizacijom eRačuna na ekranu ili ispisom na papiru takva se provjera ne može obaviti.

Radi se o pitanju iz tehničke struke i svakako ćemo Vam javiti ako dobijemo razumljiv odgovor od stručnjaka iz IT područja

5. Kod računa koji se izdaju prema inozemstvu (i u EU i van EU), da li treba izdavati e-račun, odnosno kako nastaviti izdavati takve račune

Odgovor: **Transakcije koje nisu tuzemne**

019-5

eRačuni se ne moraju izdavati za transakcije koje se ne smatraju tuzemnim. To znači da, ako je u ulozi kupca ili dobavljača osoba koja nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u RH (za što koristimo pojam stranci) nije potrebno izdavati eRačun.

Da li će se strancima morati u tom slučaju izdati papirni račun koji će se slati poštom, ili će postojati i neki drugi elektronički oblik osim eRačuna, smatram da će biti riješeno izmjenama Pravilnika o PDV-u ili u odredbama Pravilnika o fiskalizaciji koji još nisu objavljeni.

Napominjem da je pojašnjeno da stranci, ako žele, mogu u naš sustav prijaviti pristupnu točku i obavljati rezmjenu eRačuna i fiskalizaciju temeljem odredbi ZoF-a U tom slučaju, ako samo dobro shvatio, možete ali i ne morate obavljati izdavanje eRačuna i fiskalizaciju prema pravilima iz ZoF-a.

Da li je izdavanje eRačuna obvezno ako stranac ima pristupnu točku treba pojasniti MF-PU.

UPT-020

NZK

1. Fiskalizaciju eračuna radi posrednik, tko je posrednik? npr. Elektronički računi, Fina ili...?

Odgovor: **Tko su informacijski posrednici i gdje je popis**

020-1

Adekvatno pojašnjeno u Zakonu o fiskalizaciji i prezentaciji koju ste preuzeli. Svi informacijski posrednici koji imaju licencu i mogu obavljati postupke iz fiskalizacije 2.0 biti će istaknuti na popisu koji objavljuje MF-PU.

Jedini popis posrednika koji Vam je bitan je objavljen na stranicama Porezne uprave (u ovom trenutku samo tri posrednika imaju licencu). Svi drugi objavljeni popisi nisu relevantni.

2. Obveznik ne izdaje R1 račun već radi samo preko fiskalne blagajne, da li treba imati ugovoren paket za slanje/primanje eračuna?

Odgovor: **Da li moramo imati aplikaciju za izdavanje i fiskalizaciju eRačuna?**

020-2

Ako ste obveznik zaprimanja i slanja eRačuna, morate prijaviti pristupnu točku. Ako postoji ERP koji odvojeno naplaćuje aplikaciju za zaprimanja eRačuna, tada, ako nemate potrebu za idavanjem eRačuna, ne morate imati

aplikaciju za izdavanje eRačuna.

No, vodite računa da kao obveznik izdavanja eRačuna, eRačun morate ispostaviti i u slučaju kada primjerice rabljeno računalo prodajete drugom poduzetniku, ako je plaćanje preko žiro računa.

3. Kao knjigovodstvo da li je moguće izdavati/slati eračune za više svojih korisnika preko jednog posrednika ili u tom slučaju vrijedi 1 IDENTIFIKATOR=1 POSREDNIK?

Odgovor: **Pravilo 1 IDENTIFIKATOR=1 POSREDNIK**

020-3

1 IDENTIFIKATOR=1 POSREDNIK je pravilo koje su naveli da vrijedi kada se radi o više identifikatora jedne pravne osobe. Vi preko svog knjigovodstva i jedno informacijskog posrednika možete imati koliko želite klijenata samo smijete baratati samo sa jednim identifikatorom klijenta preko tog jednog informacijskog posrednika.

4. Radno vrijeme za fiskalizaciju računa? Kao knjigovodstveni servis nemamo radno vrijeme, pa me zanima da li je moguće fiskalizaciju provoditi i vikendom ili samo radnim danom?

Odgovor: **Radno vrijeme poslovnog prostora za naplatu računa u krajnjoj potrošnji preko transakcijskog računa**

020-4

Smatram da će za potrebe izdavanja računa preko transakcijskog računa biti moguće kao radno vrijeme upisati 24 sata, a kao operatera OIB obveznika fiskalizacije umjesto OIB-a osobe koja sastavlja račun. Nema naznaka da će se prijavljivati radno vrijeme povezano s izdavanjem eRačuna, ali nije nemoguće da će se vremena s računa i oznaka operatera koristiti za provjeru usklađenosti izdavanja računa sa evidencijom o radnom vremenu.

Treba sačekati Pravilnik o fiskalizaciji.

5. kako postupiti sa računom fizičkoj osobi koja plaća na transakcijski račun?

Odgovor: **(Nije uključeno u sadržaj)**

020-5

Potrebno je izdati Izdati fiskalizirani račun u krajnjoj potrošnji

UPT-021

SK iz LSM

1. Sa aspekta građevinske firme kako se ponašati prilikom slanja računa fizičkoj osobi.

Odgovor: **(Nije uključeno u sadržaj)**

021-1

Potrebno izdati račun u krajnjoj potrošnji i obaviti fiskalizaciju takvog računa (fiskalizacija 1)

UPT-022

AD IZ ZELINE

1. Da li će se moći mijenjati opisni dio računa koji nije povezan sa računskim djelom, ako je provedena fiskalizacija?

Odgovor: **Ispravak opisnih dijelova eRačuna**

022-1

Pitanje je preopćenito. Smatram da će se neke napomene, a možda i nazivi stavaka eRačuna moći mijenjati sukladno odredbama članka 43. ZoF-a . Smatram da se ta odredbe ne može primijeniti ako je greška u vezi KPD

oznake ili naziva kupca li je naveden neispravan OIB kupca, a moguće je da se ne odnosi niti u slučaju korištenja krivih napomena u vezi postupaka koji pojašnjavaju porezni postupak obavljen na eRačunu. Dakle, još nemamo potpuna rješenja za sve "opisne" dijelove eRačuna. Treba sačekati Pravilnik o fiskalizaciji za detalje.

2. Zašto se terećenje ne može slati kroz sustav e računa i fiskalizacije?

Odgovor: **Terećenje koje sastavlja kupac**

022-2

Ako je ovo reakcija na moje izlaganje odgovora dužan sam pojasniti da sam mislio na terećenje koje sastavlja kupac, a ne na terećenje koje sastavlja dobavljač. Terećenje koje sastavlja dobavljač je provedivo.

Slučaj koji nastaje ako terećenje izdaje kupac pojašnjavam kroz primjer.

Zamislimo da sam ispostavio eRačun od 100.000,00 eura. Kupac je sišao s uma, ili ima nečasne namjere u vezi plaćanja i pošalje mi terećenje od 50.000,00 eura. Kada bi sustav automatski prihvatio takvo zaduženje, ono bi se zabilježilo kao smanjenje mog izlaznog eRačuna. Da li Vam se čini prikladnim?. Kako na to reagirati kao izdavatelj eRačuna.

S druge strane kupac koji uoči da ima pravo na popust mora reagirati izdavanjem terećenja. Naime kupac ima obvezu prema računovodstvenim standardima smanjiti obvezu u korist prihoda (ili storniranjem troška ako je isto razdoblje), ako ugovor i dokumenti koji potvrđuje aktiviranje popusta upućuje da je popust izvjestan. Takva obveza se provodi i u slučaju kada Vam dobavljač nije dostavio odobrenje, a dokument koji se sastavlja je terećenje.

Terećenje poslati i dobavljaču kao upozorenje da treba izdati odobrenje. Takvo terećenje ne može ući u sustav fiskalizacije, a nije niti eRačun jer se ne poziva na Vaš izdani eRačun već eRačun dobavljača. Zato smatram da ne treba biti niti u elektroničkom obliku, već je zadovoljavajući bilo koji prikladan oblik (uključujući i PDF poslan mailom).

Ukoliko dobavljač nikada ne ispostavi odobrenje tada će eRačun u sustavu fiskalizacije ostati otvoren. Naravno da takvo postupanje može stvoriti probleme ili u obliku inzistiranja od strane dobavljača da se eRačun plati, ili u pogledu neispravnog zatvaranja plaćanja kasnije izdanih eRačuna. Smatram da je potpisani ugovor i vjerodostojni dokument koji dokazuje da je izvršenje ugovora aktiviralo odobrenje dovoljan dokaz kupcu u slučaju spora s dobavljačem.

Mogućnost izdavanja terećenja moglo bi postojati u okviru procesa samoizdavanja eRačuna, ali njegova provedivost ovisi o tome da li se u samoizdavanju eRačuna mogu dostaviti negativni iznosi. Ukoliko je moguće, tada postupak samoizdavanja treba biti pojašnjen u ugovoru između kupca i dobavljača.

ZAKLJUČAK: Dakle, vjerujem da terećenje kupca neće biti evidentirano kroz Sustav fiskalizacije. Terećenje može biti samo interni dokument, odnosno upozorenje dobavljaču da treba izdati odobrenje. Jedinu mogućnost izdavanja terećenja vidim kroz proces samoizdavanja eRačuna ako je moguće upisati negativne iznose u takvom eRačunu.

U vezi navedene teme, a osobito korištenja izdavanje terećenja kao procesa samoizdavanja eRačuna s negativnim iznosima potrebo je postaviti upit MF-PU.

3. Može li više brojeva otpremnica biti na istom računu?

Odgovor: **Više otpremnica na jednom eRačunu****022-3**

Može, osobito ako su iz istog mjeseca Izdavanje jednog Računa za više otprema smatramo da proizlazi iz same suštine Zakona o PDV-u. U razumijevanju sustava možda pomogne odredba o obvezi obračuna PDV-a iz članka 30. koji citiramo.

"(3) Kontinuirane isporuke dobara koje se obavljaju u razdoblju duljem od jednog kalendarskog mjeseca, koja su otpremljena ili prevezena u državu članicu u kojoj nije započela otprema ili prijevoz tih dobara i koja porezni obveznik radi obavljanja gospodarske djelatnosti isporučuje ili premješta uz primjenu oslobođenja od PDV-a u drugu državu članicu u skladu s odredbama članka 41. stavka 1. ovoga Zakona smatrat će se obavljenima istekom svakog kalendarskog mjeseca sve dok ne završi isporučivanje."

Iz navedenog proizlazi da za kontinuirane isporuke (a nije rečeno da se misli na jednu isporuku mjesečno, znači i u slučaju kada je isporuka svaki dan) opisane u primjeru stvaraju obvezu istekom svakog kalendarskog mjeseca. Nismo sigurni da li postoji još koja odredba koja pojašnjava da je moguće više otpremnica na jednom računu, ali smatramo da je i ovo dovoljno.

UPOZORENJE: Ako se radi o otpremnicama koje su iz različitih poreznih razdoblja, tada povezivanje takvih otpremnica na jednom računu predstavlja pogrešku u obračunu poreza, te su moguće kazne.

4. Mora li KPD šifra biti vidljiva na računu i popratnim dokumentima (ako se šalju uz račun)?

Odgovor: **KPD šifra na eRačunu****022-4**

Pretpostavljam da pitate za eRačun. Na računu (a ako je račun onda se misli na račun u krajnjoj potrošnji ne stavlja se KPD, niti se KPD dodjeljuje za potrebe maloprodaje.

Što ćete staviti u vizualizaciju eRačuna, ovisi o potrebama korisnika aplikacije. Smatram da je dobro vidjeti i KPD za svaku stavku eRačuna kako bi mogli vizualno provjeriti da li izdavanje eRačuna radi ispravno i/ili da li je dodijeljena ispravna KPD oznaka. Forma xml formata diktirana je EU normom s proširenjima koja je propisala MF-PU tehničkim uputama.

Ne vidim razloga da se KPD upisuje na popratne dokumente, osim ako nema nekog smisla za vaše interne potrebe.

5. S kojim odmakom od datuma isporuke robe se može/mora poslati e račun?

Odgovor: **Rokovi za ispostavljanje eRačuna****022-4**

Zanimljivo je da je propisana obveza izdavanja računa u članku 78 Zakona o PDV-u, kao i kazna ako se ne obavi izdavanje. Ovo pravilo smatramo da će se i od 1. siječnja odnositi i na eRačun odnosi na eRačun.

Međutim niti Zakonom o PDV-u niti bilo kojim drugim propisom nije propisan rok izdavanja eRačuna, osim u slučaju isporuka iz članka 41. Zakona o PDV-u. Možda bi se rok izdavanja mogao povezati s dospijanjem plaćanja.

Ako netko razmišlja da je to sada 20. u mjesecu za isporuke obavljene u prethodnom mjesecu, naglašavam da se radi o roku za ispunjenje obveze obračuna PDV-a na isporuku, a ne o roku za izdavanje računa.

Smatram da je glavni razlog što rokovi nisu propisan jer MF-PU u tome



vidi korist. U slučaju kada isporučitelj nije izdao račun, isporučitelj obračunava PDV u zadanim rokovima, a primatelj neće moći koristiti PDV.

Pokušajte dobiti konkretan odgovor od MF-PU.... ako možete.

UPT-023

IS - FOTCOM

1. Strani iznajmljivači (fizičke osobe, nerezidenti)

Jesu li strani državljani koji se bave iznajmljivanjem (primjerice putem digitalnih platformi) smatrani krajnjim potrošačima u smislu Zakona o fiskalizaciji? S obzirom na to da su obveznici upisa u registar obveznika PDV-a u RH, jesu li automatski i obveznici izdavanja računa putem sustava fiskalizacije 1.0 svojim gostima?

Također, jesu li u obvezi primanja i izdavanja eRačuna tj. veće je pitanje kako im mi kao knjigovodstvo za svoje usluge izdajemo račun (eRačun ili obični račun putem fiskalizacije 1.0)?

Odgovor: **Stranci iznajmljivači**

023-1

Stranci u sustavu PDV-a nisu obveznici fiskalizacije eRačuna što proizlazi jasno iz odredbi ZoF-a. Stranci koji su u sustavu PDV-a kao fizičke osobe koje iznajmljuju turistima su paušalni obveznici poreza na dohodak od imovine. U tom slučaju nisu niti obveznici fiskalizacije računa u krajnjoj potrošnji.

Obzirom da je to ipak djelatnost oni nisu za vas građanin, pa ne razmišljam o računu u krajnjoj potrošnji. Pretpostavljam da se i njima može izdati blagajnički R1 račun kada plaćaju gotovinom ili karticama. Kada plaćaju preko transakcijskog računa provjerite da li imaju pristupnu točku*. Ako nemaju ispostavljate im papirni račun ili u nekom drugom prikladnom obliku sukladno Zakonu ili Pravilniku o PDV-u, te o takvom računu ne morate izvještavati preko elzvještavanja.

* Napominjem da je kroz odgovore PU pojašnjeno da stranci, ako žele, mogu u naš sustav prijaviti pristupnu točku i obavljati rezmjenu eRačuna i fiskalizaciju temeljem odredbi ZoF-a U tom slučaju, ako samo dobro shvatio, možete ali i ne morate obavljati izdavanje eRačuna i fiskalizaciju prema pravilima iz ZoF-a. Da li je izdavanje eRačuna obvezno ako stranac ima pristupnu točku treba mišljenjem pojasniti MF-PU.

2. Hrvatski iznajmljivači koji nisu u sustavu PDV-a

Kako je regulirana obveza fiskalizacije za hrvatske iznajmljivače (fizičke osobe) koji nisu obveznici PDV-a? Jesu li oni također obveznici izdavanja računa putem sustava fiskalizacije svojim gostima? Smatraju li se krajnjim potrošačima?

U nastavku tog pitanja, mi kao knjigovodstveni servis, obveznici PDV-a, pružamo im uslugu vođenja PDV evidencija (PDV i PDV-S obrasci) te im za to naplaćujemo uslugu. Jesmo li obvezni njima izdavati račun putem fiskalizacije 1.0 (budući da su fizičke osobe koje nam plaćaju transakcijski)?

Odgovor: **Hrvatski iznajmljivači**

023-2

Dohodak od imovine i van sustava PDV-a. Ne obavljaju nikakvu fiskalizaciju, ali smatram da se prema njima kao kupcima ipak ne odnosite kao prema građanima jer i oni imaju registriranu djelatnost ako se radi o paušalnom iznajmljivanju turistima. Pravilnik koji regulira tu djelatnost čak zahtjeva da izdaju račune. Dakle i njima ide papirni račun ili neki drugi oblik koji treba biti pojašnjen izmjenom Pravilnika o PDV-u.

Napominjem da je kroz odgovore PU pojašnjeno da i oni koji nisu



obveznici izdavanja eRačuna mogu prijaviti pristupnu točku i obavljati razmjenu eRačuna i fiskalizaciju temeljem odredbi ZoF-a.

Da li je izdavanje eRačuna obvezno ako takav iznajmljivač ima pristupnu točku treba pojasniti MF-PU.

3. Kontrola gotovinskih računa s navedenim OIB-om pravne osobe

S obzirom na to da se gotovinski računi po novome izravno dostavljaju Poreznoj upravi, što ako je na gotovinskom računu naveden OIB pravne osobe, ali račun nije vezan uz njezinu djelatnost? Može li Porezna uprava raditi kontrolu temeljem OIB-a i tražiti da se takvi računi knjiže, iako ih knjigovodstveno opravdano ne priznajemo kao poslovni trošak?

Odgovor: **Obveza knjiženja ulaznog računa u neposlovne svrhe**

023-3

Ne postoji obveza knjiženja računa koji nije u poslovne svrhe. Ako je obavljeno plaćanje po takvom računu, plaćanje se evidentira na potraživanje od vlasnika, radnika ili treće osobe koja ima koristi od te imovine.

Ako se potraživanje u kratkom roku ne zatvori, postoji opasnost da MF-PU u nadzoru na taj iznos obračuna porez na dohodak i druga obvezna davanja.

4. Izdavanje eRačuna za djelatnosti koje nisu primarna djelatnost u NKD-u

Ako pravna osoba ima u NKD-u prijavljenu primarnu djelatnost, npr. knjigovodstvo, ali u sudskom registru ima upisane i dodatne djelatnosti, može li izdavati eRačune za usluge koje se odnose na te druge djelatnosti (koje nisu primarna NKD djelatnost)? Ima li Porezna uprava praksu osporavanja troškova ili izdanih računa ako nisu povezani s NKD djelatnošću, već s nekom od dodatnih registriranih?

Odgovor: **Obavljanje djelatnosti koja nije primarna**

023-4

Načelno ovo pitanje odnosi se na obavljanje određene djelatnosti i svaku djelatnost treba promatrati zasebno.

Premda se ne smatram relevantnim dati odgovor na ovo pitanje iznijet ću svoje stajalište.

Smatram da ste izravno u opasnosti kada obavite djelatnost za koju niste registrirani jer Vam u tom slučaju prijete kazna prema Zakonu o zabrani i sprječavanju obavljanja neregistrirane djelatnosti. No, postoje i odredbe ZTD-a koje omogućuju da obavite i nešto iz djelatnosti za koje niste registrirani ako je usko povezano s Vašom osnovnom djelatnosti. Primjerice prijevoz vaših proizvoda kada ste proizvođačka djelatnosti, ili prodaja računala, ako se radi o dugotrajnoj imovini koju ste koristili u računovodstvenom servisu.

Ali ako ste se odlučili kupiti pet auta i u istom mjesecu ih prodali, ako je to na eRačunu, to će se vidjeti i PU može krenuti u izvid da li takva prodaja ima veze s vašom djelatnosti. Ako ste računovodstveni servis s jednim radnikom npr. kazna bi trebala biti zagarantirana osim ako ne raspolazete s nekim nemoguće dobrim pojašnjenjem.

Za registriranu djelatnost provjeravat će se i da li ste zadovoljili uvjete za obavljanje takve djelatnosti. Ako niste tada je moguća kazna prema propisu koji se bavi tom djelatnošću. Primjerice maloprodaja je regulirana Zakonom o trgovini i ako kao trgovac na veliko prodate nešto građanu možete dobiti kaznu ako niste zadovoljili i uvjete za maloprodaju neovisno o tome što imate registriranu djelatnost.

Smatram da trgovac na veliko može građanu prodati svoju rabljenu dugotrajnu imovinu iako nema uvjete za maloprodaju jer i to bi trebalo ulaziti u aktivnost usko povezanu s veleprodajom.

5. Unos KPD šifri u trgovini na malo

Hoće li kod implementacije obveze navođenja KPD šifri biti moguće automatizirano povezivanje postojećih proizvoda (npr. iz dosadašnjih šifarnika) s KPD šiframa, ili će svaki proizvod morati ručno dobiti pripadajuću KPD oznaku? Konkretno nas zanima situacija kod trgovina na malo koje imaju preko 2.000 artikala.

Odgovor: **KPD i trgovina na malo**

023-5

Trgovine na malo kada prodaju građanima ne izdaju eRačun i nemaju posla s KPD-om. Jedino kada višak robe ili robu kojoj prijeti istek trajanja prodate primjerice Žapcu. Ali to su onda KPD šifre za veleprodaju.

Kada napravite šifarnik robe i povežete ga sa KPD oznakama biti će jednostavno izdavati račun jer će skeniranjem ili izborom robe biti umetnut i pripadajući KPD.

Prema pravilima koja su iznijeta na stranicama MF-PU, moguće je i da trgovac u maloprodaji ispostavi eRačun, te da na njemu ima iskazan KPD za maloprodaju.

6. Knjiženje eRačuna

Na koji način ćemo kao knjigovodstveni servis pristupati i knjižiti eRačune, s obzirom na to da ih nije potrebno ispisivati? Hoće li postojati standardizirani način učitavanja (npr. putem XML datoteka) koji će omogućiti automatsko knjiženje u knjigovodstvene programe? Postoje li preporuke ili tehnička rješenja koja bi omogućila učinkovit i usklađen način zaprimanja i knjiženja eRačuna u računovodstvu?

Odgovor: **eRačuni klijenata i knjiženja u računovodstvenom servisu**

023-6

To ćemo tek vidjeti kad krene nadzor, ali smatram da će svi pristupi u početku biti dozvoljeni, pa čak i da za svoje potrebe printate račun. Bitno je da nadzoru koji dođe do Vas bez odgode možete pokazati originalni eRačun što znači da morate imati pristup bazi. Zato smatram da knjigovodstveni servisi moraju imati pristup arhivi eRačuna, a ne samo klijenti ukoliko se računi izdaju kod njih.

Vodite računa da u slučaju kada nije automatski unos podataka iz eRačuna, nastaju veće šanse od grešaka. Čak i u slučaju kada je eRačun likvidiran u tom slučaju treba biti posebno likvidirana i takva rukom prepisana temeljnica. U tom slučaju za grešku pri prijepisu odgovarat će likvidator te temeljnice. Iz tog razloga ne preporučam ručni unos podataka iz eRačuna.

Vjerujem da u konačnici neće dozvoljavati ručni unos. Ono što je fiskalizirano s tim iznosima će morati i ući u računovodstveni sustav, no za sada ne vidimo takve zahtjeve.

Možda će se u slučaju grešaka kod prijepisa računa porezni nadzor usmjeriti i na dodjeljivanje kazni za neuredno računovodstvo i tako Vas natjerati da se okrenete automatiziranim sustavima i bez zakonske regulative koja to zahtijeva.

UPT-024

JK

1. Poduzeće se bavi prodajom vozila i ima samo transakcijske račune prema pravnim i fizičkim osobama. Šaljemo e-račune samo pravnim, a ne fizičkim i preskačemo brojeve? Obračune za prijevoz od poduzeća Vindija d.o.o., dobivamo dva mjeseca sa zaostatkom. Npr. sada fakturiramo 7 mjesec s datumom 31.07.2025 što u ovom slučaju? - fakture se izdaju prema njihovim obračunima

Odgovor: **Kašnjenje s prefakturiranjem**

024-1

Ako ste u sustavu PDV-a tada imate obvezu obje vrste fiskalizacije. Preporučam odvajanje nizova za fiskalizaciju računa u krajnjoj potrošnji, te eRačuna.

Što se tiče zaračunavanja prijevoza, očito da ćete nakon prodaje morati obaviti naknadno zaračunavanje prijevoza. Siguran sam da u tom slučaju trebate staviti KPD za prijevoz. Da li se navedeno postupanje smatra usko povezanim s Vašom djelatnošću prodaje vozila nisam siguran pa smatram da je uputno registrirati i djelatnost prijevoza.

Datumi računa se ne mogu izmišljati. Dakle ako ste račun sastavili 6.10. tada i datum računa mora biti 6.10. neovisno kada je u prošlosti obavljena isporuka.

U vezi kašnjenja u izdavanja izlaznog računa zbog kašnjenja u zaprimanju ulaznog računa nastaju i kašnjenja u obračunu Vaše obveze PDV-a. Naime, neovisno što je uzrok kašnjenja ulazni račun, vi time kasnite s izlaznim računom te PDV obračunavate i plaćate po svom izlaznom računu dva mjeseca iza krajnjeg roka. Moguće je da će porezni nadzor imati razumijevanja za Vašu situaciju i krenuti u postupanje prema Vašem dobavljaču koji je uzrokovao kašnjenje, , no imaju pravo kazniti i Vas..

ZAKLJUČAK: *Dakle, 2. mjeseca zaostatka nije dobra priča. Od Vaših dobavljača usluge prijevoza trebate zahtijevati pravovremeno izdavanje računa za prijevoz ili ih ugovorno obvezati na naknadu štete za kamate i kazne koje možete dobiti time uzrokovanog neispravnog postupanja u pogledu ispunjavanja poreznih obveza.*

Uvođenje fiskalizacije 2.0 ne mijenja ovu priču, osim što će možda ovakva postupanja biti vidljivija djelatnicima PU.

UPT-025

MM

1. Zanima me na koji način će moji klijenti koji sve sami odrađuju i primaju i šalju e račune, meni dostavljati dokumentaciju na knjiženje. Jer do sada su sve to donosili u papirnatom obliku u registratoru.

Odgovor: **Dostavljanje izlaznih računa knjigovodstvenom servisu i likvidacija**

025-1

Smatram da kao računovodstveni servis morate barem imati uvid u originalne eRačune vaših klijenata i to i one izdane, i one zaprimljene. Sugeriram da zaprimanje računa organizirate preko aplikacije Vašeg računovodstvenog programa koji će osigurati ispravan prijenos iznosa i drugih podataka bitnih za evidentiranje u poslovnim knjigama, ali i arhivu eRačuna, kako bi MF-PU u nadzoru mogli prikazati i originalni eRačun, a ne samo temeljnicu sastavljenu temeljem preuzetih podataka

Treba paziti da su računi koji preuzmete ne samo fiskalizirani nego i likvidirani, odnosno odobreni za knjiženje od strane Vaših klijenata. Navedeno je moguće uspostaviti u okviru funkcionalnosti aplikacija za zaprimanje i slanje računa što ćemo pojasniti na slijedećem webinaru.

Što se tiče robnih i drugih dokumenata koji zajedno s računima čine

cjelino bitnu da bi se račun smatrao vjerodostojnim dokumentom, smatramo da nema zahtjeva da i takvi dokumenti postanu elektronički s elektroničkim potpisom, ali to preporučamo.

Ukoliko su takvi dokumenti i dalje papirnati, tada je način povezivanja eRačuna s takvim papirnatim dokumentima nešto kompliciraniji, ali provediv. Moguće načine organizacije, zaprimanja eRačuna, papirne poratne dokumentacije i njihovog povezivanja raspraviti ćemo na slijedećem webinaru. U slučaju da ne dobijemo jasnije stavove od postupanjima od MF-PU dati ćemo vlastiti stav u vezi sigurnosnih aspekata predloženih postupanja.

UPT-026**TG IZ ZAGREBA**

1. Špediterska tvrtka na svom računu za obavljenju uslugu voza i izvoza svojem kupcu također zaračunava i usluge sanitarnog pregleda sa upravnom pristojbom, carine i PDV-a na ocarinjenu robu. Kako to postaviti unutar Fiskalizacije 2.0?

Odgovor:

Prolazne stavke i KPD**026-1**

Stavke na računu biti će iste. Pitanje je koje oznake KPD-a postaviti. Smatram da prolazne stavke ne trebaju imati KPD oznaku, ali ne smatram se relevantnim za pitanje o KPD-u.

Pitanje o označavanjem prolaznih stavki KPD oznakom je pitanje koje trebate postaviti MF-PU, a ne DZS-u jer je prolazna stavka isključivo porezni pojam o kojem DZS nema i ne mora imati svoj stav.

Upitno je i da li je račun koji sadrži samo prolazne stavke uopće dokument koji treba sastavljati kao eRačun. I o navedenom bi se trebalo izjasniti MF-PU.

UPT-027**DĆ IZ ZAGREBA**

1. Zgrade će dobiti OIB (još čekamo). Upravitelj zgrada (pravna osoba u sustavu PDVa) izdaje račune u ime zgrade za pričuve fizičkim I pravnim osobama) I uskoro kreće najam zajedničkog prostora pravnoj osobi. Za najam prostora pravnoj osobi čekamo OIB , moje mišljenje je da zgrada mora ući u RPO kad krene najam prostora I prijaviti gospodarsku djelatnost I plaćati paušalni porez. Da li je to ispravno? Da li je zgrada obvezna ući u Fiskalizaciju 1 ili 2? Da li je dovoljno prijaviti se samo za primanje e-računa? Da li upravitelj I dalje šalje račune ili zgrade sam ešalju račune od 2026?

Odgovor:

Zgrade s OIB-om i fiskalizacija 2.0**027-1**

Sustav koji je korišten do sada u slučaju odnosa upravitelja zgrada sa osobama koji su vlasnici zgrade je u potpunosti bio nejasan. Izdavanjem OIB-a zgradama krenulo se u rješavanje nereda, ali su potrebna jasna pojašnjenja da bi novi sustav s OIB-om zgrada zaživio u okviru fiskalizacije 2.0.

Meni je primjerice upitno da li se za pričuvu trebaju ispostavljati računi jer se radi o zakonsko propisanoj naknadi koju moraju plaćati vlasnici, a ne naknadi za uslugu.

Što se tiče trenutnog ulaska u RPO i obavljanja djelatnosti, smatram da nije prikladno zgradu smatrati pravnom osobom koja pruža uslugu stanovanja na tržištu čim dobije OIB. Pojam pružanja usluge stanovanja nije niti ispravan jer se pričuva plaća i kada je stan prazan. Dakle koja bi to usluga bila (usluga posjedovanja vlasništva (?!?) i prihod od naplate pričuve (?!?).

Smatram da je veća vjerojatnost da se zgrada smatra nekom vrstom

neprofitne interesne skupine, slično kao Udruga. U tom slučaju nema obveze niti fiskalizacije 1 niti fiskalizacije 2.

Ali čim je dodijeljen OIB svašta je moguće. Primjerice ako zgrada kao interesna skupina počinje zajedničke prostorije davati u komercijalni najam, onda možda nastane obveza ulaska u sustav poreza na dobit jer se ostvaruje prihod, odnosno dobit, pa će u tom slučaju nastati i obveza izdavanja eRačuna, ali i sastavljanja Obrasca PD, te vođenja poslovnih knjiga.

Zbog toga su za razumijevanje zgrade s OIB-om potrebna pojašnjenja povezana s neprofitnim organizacijama, sustavom poreza na dobit i obvezom fiskalizacije. Obzirom da nismo upoznati s takvim pojašnjenjima, smatram da ne bi trebali kreirati hipoteze.

Svi upravitelji trebaju postaviti čitav niz pitanja o postupanju, ili još bolje organizirano nastupiti pred poreznim tijelima, te drugim nadležnim institucijama kako bi dobili primjenjive upute o postupanju prije 1. siječnja 2026.

UPT-028**MK IZ POREČA**

1. Da li je turistička agencija koja radi u tuđe ime a za svoj račun obvezna izdavati račune u ime iznajmljivača prema turistima? ako da onda na koji način to izvesti s obzirom da oni koji su u PDV-u imaju numeraciju drugačiju nego agencija? Da li postoji mogućnost dogovora da to rade iznajmljivači na temelju obračuna dostavlja agencija? hvala

Odgovor: **Zastupanje i fiskalizacija 2.0**

028-1

Nije mi jasan rad u tuđe ime a za svoj račun. To bi bilo da izdajete tuđi račun ali zadržavate naplatu. Nisam čuo za takav odnos. Teško je zaključiti odnos ako je jedini opis navođenje u čije se ime i račun radi.

Ako radite kao zastupnik tada radite u tuđe ime i za tuđi račun. Zapravo ovlaštene ste da izdajete tuđi račun kao da ste zaposlenik tog iznajmljivača. Naravno da se u tom slučaju radite sve isto kao da to radi i osoba koju zastupate. Razlika je u tome što se na računu trebate identificirati kao zastupnik. Kako će to izgledati kod izdavanja eRačuna treba pojasniti MF-PU

Jedino relevantno po pitanju rada za tuđe ime i tuđi račun koje je objavila MF-PU pronašao sam u odgovoru PE-2.23 koji citiram:

"Pitanje: Što u situacijama u kojima društvo izdaje račune u ime i za račun drugog društva. treba li u toj situaciji izdatelj eračuna imati dva odvojena sustava za izdavanje eračuna - svoj vlastiti i dodatni za društvo u čije ime izdaje eračun?

Ogovor MF-PU: Napominjemo da Prijedlogom Zakona o fiskalizaciji nisu propisana jedinstvena (certificirana) programska rješenja, već se dozvoljavaju sva rješenja koja ispunjavaju postavljene zahtjeve. Stoga je i u ovom slučaju dozvoljeno da obveznik samostalno odluči na koji način će implementirati programsko rješenje. U konkretnom upitu smatramo da je jedino važno istaknuti da programsko rješenje mora jasno razgraničiti o čijim se računima radi odnosno mora omogućiti razlikovanje računa druge osobe."

2. Recite mi kod računa izdanih prema stranim fizičkim osobama putem web-a koji ulaze u OSS također ulaze u sustav fiskalizacije?

Odgovor: **OSS sustav i fiskalizacija 2.0****028-2**

Smatram da se fiskalizacija računa za koje je porez plaćen preko OSS sustava ne treba obavljati. Navedeno proizlazi iz suštine pojma tuzemnih isporuka. Smatram da se u svim slučajevima kada se plaća PDV druge države članice EU, ne radi o tuzemnim isporukama, pa u tom smislu nema niti fiskalizacije.

Ako se držimo tog razmišljanja proizlazi da kod se kod isporuka dobara na daljinu do 10.000 eura, kada se plaća hrvatski PDV, treba obaviti fiskalizacija računa u krajnjoj potrošnji. Isto pravilo moglo bi vrijediti i za elektroničke usluge i ostale usluge iz članka 26a Zakona o PDV-u.

Ovakvo razumijevanje sustava smatram upitnim pa Vas molimo da ovo pitanje uputite savjetnicima MF-PU.

UPT-029**SMI IZ ZAGREBA**

1. Da li od 01.01.2026 maloprodajni računi moraju imati KPD šifre ili to samo važi za eRačune?

Odgovor: **Računi u krajnjoj potrošnji i KPD****029-1**

Računi u krajnjoj potrošnji ne moraju imati KPD oznake.

2. Kako da u praksi provodimo postupak iz članka 5 ZOF-a, a da dva puta ne platimo isti PDV, budući više nema knjiga IRA za dokaze da je račun i eRačun izdan za istu stvar, samo eRačun ima dodan OIB. Trenutno knjižimo ukupan maloprodajni promet nekog dana i odbijamo kasnije izdane račune s OIB-om. Porezna na epiši ne odgovara na to pitanje – što Vi mislite?

Odgovor: **Zabranjeno izdavanje 2 računa za istu transakciju****029-2a**

Pretpostavljam da mislite na postupak iz članka 15. ZoF-a. Mislim da hitno morate prestati s praksom izdavanja dva računa za istu transakciju. To niti do sada nije bilo prihvatljivo, na što upućuje napomena u odgovor PA-2.13: "Napominjemo da u poslovnoj praksi nikada nije moguće izdati dva puta račun za istu transakciju."

Izdavanjem računa i eRačuna za istu transakciju izravno ćete prekršiti odredbu članka 39. ZoF-a koju citiramo:

"(1) Iznimno od članka 38. ovoga Zakona, od obveze izdavanja eRačuna i fiskalizacije eRačuna može biti izuzeta transakcija koja se plaća gotovinom ili karticom te za koju je izdan račun i proveden postupak fiskalizacije računa prema članku 15. ovoga Zakona.

(2) U slučaju primjene postupka iz stavka 1. ovoga članka ne može se izdati i fiskalizirati eRačun."

Odgovor: **Knjiga IRA nije ukinuta****029-2b**

Obzirom da smo u upitu primijetili neispravan zaključak u vezi knjige IRA, reagiramo izjavom i pojašnjenjem.

Izjava: Knjiga IRA nije ukinuta!

Pojašnjenje: Pretpostavljam da je Vaš pogrešan zaključak da više nema knjige IRA posljedica nekritičkog kopiranja najava pojednostavlivanja poreznih evidencija koje nisu rijetkost

Na ovom webinaru pojasnili smo što očekujemo da će biti ukinuto već 1. siječnja 2026. Knjiga IRA nije među njima. Dodatno, još nema niti izmjena Zakona i Pravilnika o PDV-u. Dakle, premda se najavljuje ukidanje knjige

IRA, ono nije zakonski provedeno, a čak bih se kladio i da neće biti u prvih nekoliko godina od uvođenja fiskalizacije 2.0.

Uputa: Molimo Vas da vodite računa o dosljednom primjenjivanju postojećeg Zakona i Pravilnika o PDV-u koji su i dalje na snazi, te u vezi knjige IRA pratite izmjene ovih propisa obzirom knjiga IRA ne može biti ukinuta nekim drugim propisom.

UPT-030**K IZ MOTOVUNA**

1. Od državnog zavoda za statistiku dobili smo odgovor da za usluge čišćenja koje fakturiramo našim korisnicima/kupcima koristimo šifre 81.22.01-81.22.03.

Da li se ista KPD šifra može koristiti za različite jedinice mjere, npr: Usluga čišćenja – m2; Usluga čišćenja - kom; Usluga čišćenja – kpl

Odgovor: **Usluge čišćenja i KPD**

030-1

Jedna vrsta usluge jedna šifra KPD-a. Razvrstani ste po tome kakav objekt čistite a ne na koji način obračunavate uslugu.

No, dvojim što se mislili pod uslugom čišćenja povezana s komadima i kpl (pretpostavljam: kilometri po litri). Ako KPL označava troškove prijevoza do mjesta čišćenja tada bi to možda trebalo iskazati kao KPD za prijevoz.

Ako se kom može odnositi na stroj ili automobil, tada više ne pričamo o čišćenju građevinskog objekta, već treba zatražiti DZS za ispravnu KPD šifru ovisno o tome što je predmet čišćenja.

Ističem da se ne smatram relevantnim za dodjeljivanje KPD šifri. U vašem slučaju većinu odgovora možete zatražiti od DZS. Jedino pitanje, da li i kada prijevoz morate odvojeno fakturirati od ostatka usluge treba postaviti savjetnicima MF-PU.

UPT-031**SR IZ ZADRA**

1. Nije mi najjasnije da li i dalje vrijede pravila o slijednosti računa za fiskalizaciju 2. kao za fiskalizaciju 1., tj. da broj računa ima broj poslovnog prostora, broj naplatnog uređaja i broj računa? Isto tako ako u poslovnom prostoru postoji jedan naplatni uređaj da li će se morati odvajati F.1. i F.2., tj. da li će F1 imati svoju slijednost računa a F2 svoju?

Odgovor: **Numerički niz za račune i eRačune**

031-1

Pravila slijednosti računa i pravila slijednosti eRačuna su ista. Jedina promjena povezana je s brojem računa koji više na početku godine ne mora početi s brojem 1. već je dozvoljen početak s bilo kojim brojem.

Ne vidim zakonsku obvezu za razdvajanjem numeričkog niza e-računa, od računa za krajnju potrošnju, smatram da nizove treba razdvojiti.

Nisam siguran da li je dozvoljeno imati preskakanja u brojevima računa, ali vjerujem da postoji opasnost od otežanog praćenja informacija koja će se dobiti iz sustava Fiskalizacija temeljenih na fiskaliziranim računima i elzveštavanju.

Dodatno, sada se računi i eRačuni fikaliziraju iz različitih sustava. Kako ćete sinkronizirati jedan niz računa koji se izdaju iz dva neovisna sustava fiskalizacije.

Stoga sugeriram da se nizovi razdvoje ili na razini blagajne ili na razini poslovnog prostora, primjenjujući slobodu koja MF-PU daje pri dodjeljivanju različitih oznaka poslovnih prostora na nizovima čak i u slučaju kada se radi o računima koje izlaze iz istog uređaja.

Za svaki slučaj pitanje u vezi obveze dodjeljivanja različitih nizova, ili postojanja mogućnosti da se isti niz koristi na dva različita sustava fiskalizacije treba postaviti i MF-PU.

2. Pretpostavljam da da, što znači više blagajni...

Odgovor: **Povećanje broja blagajni**

031-2

Za pitanje o potrebi za više blagajni citiram odgovor PA-2.44 koji je objavila MF-PU:

"Pitanje: Hoće li se fiskalizacija računa u krajnjoj potrošnji i eračuna poslovnim korisnicima moći obaviti putem računala koja se koriste i sada ili će se morati kupovati drugi, poseban „elektronički uređaj za izdavanje računa“?

Odgovor: Nije potreban drugi uređaj, dovoljno je jedno računalo, ali je potrebno na istome osigurati programsko rješenje za fiskalizaciju računa u krajnjoj potrošnji i programsko rješenje za fiskalizaciju eRačuna. Napominjemo da programska rješenja nisu ista."

UPT-032

MM - KLESS

1. Kako postupiti s računom maloprodajnom kupcu-građaninu koji plati uslugu ili robu na transakcijski račun tvrtke ?

Odgovor: **(Nije uključeno u sadržaj)**

032-1

Potrebno je obaviti fiskalizaciju računa u krajnjoj potrošnji

UPT-033

MB IZ SPLITA

1. Odobrenje nakon naplate potpunog računa (primjer: izdan račun 100 EUR, naplaćen 100 EUR te nakon toga se izdaje odobrenje po tom računu). Kako se evidentira u elzveštavanju?

Odgovor: **Odobrenje plaćenog računa**

033-1

Koji će biti način funkcioniranja sustava za fiskalizaciju mogu u ovoj fazi samo pretpostaviti, i to na temelju odgovora MF-PU i logike s kojom raspolazem. Tako pretpostavljam da bi storniranje već plaćenog računa bila nedozvoljena ili bi se javljalo upozorenje, da li Vama ili samo poreznom nadzoru, jer se radi o postupku koji nema smisla.

Naime, govorimo o postupku gdje je u računovodstvu odobrenje dano za potraživanje koje više ne postoji jer je račun plaćen. Postupak u sustavu treba O BI pratiti postupke u računovodstvu. Dakle, ako je plaćen račun koji planiramo stornirati, tada uplatu tog računa treba proknjižiti primjerice na konto obveze za povrat neosnovane uplate. Tako nastaje otvoreno potraživanje koje se potom može stornirati. Smatram da bi u sustavu za fiskalizaciju značilo da se prvo šalje poruka o storniranju naplate, pa tek iza toga storno račun koji poništava neplaćeni račun.

Upozoravam da popust 100% nije popust već može MF-PU to može proglasiti poklonom. U tom slučaju PDV ostaje obračunat na tržišnu vrijednost transakcije. Jedini slučaj kada se može desiti da nastaje potreba za storniranjem računa koji je već plaćen koji mi pada na pamet je slučaj kada je plaćen predujam, a potom je slijedila isporuka

2. Hrana bez naknade – nova stavka u PDV obrascu?

Odgovor: **(Nije uključeno u sadržaj)****033-2** Tako je najavljeno. Čekamo Pravilnik o PDV-u.

3. elzveštavanje - evidencija naplate - što ako je prijavljena kriva informacija? Može li se stornirati evidencija naplate, i ako može, koji su koraci?

Odgovor: **(Nije uključeno u sadržaj)****033-3** Može, iz odgovora MF-PU jasno je da je tehničkim specifikacija predviđena je poruka o ispravku.

4. Što s računima za najam, ugovor s fizičkom osobom?

Odgovor: **(Nije uključeno u sadržaj)****033-4** Pretpostavljam da pitate za izlazni račun. Potrebno je obaviti fiskalizaciju računa u krajnjoj potrošnji.

5. Što s računima koji su na 31.12. a dostavljeni u 2026.?

Odgovor: **Računi za isporuku iz 2025, izdani u 2026****033-5** Koji će biti način funkcioniranja sustava za fiskalizaciju mogu u ovoj fazi samo pretpostaviti, i to na temelju odgovora MF-PU i logike s kojom raspoložem.

Razmišljam da će obveza fiskaliziranja i izdavanja eRačuna za isporuke iz 2025. postojati. Moj stav proizlazi iz odgovora na slijedeće pitanje: Da li se mora izdati eRačun za isporuku iz 2025 u slučaju propusta kada se račun izdaje npr krajem 2026 ili čak u kasnijim godinama. Datum isporuke i obveza izdavanja za sada u Zakonu o fiskalizaciji nisu povezani, pa smatram da obveza postoji.

Da li će se napraviti iznimka za račune koji ulaze u izvještavanje 2025 ovisi o tome što će biti propisano prijelaznim i završnim odredbama Pravilnika o fiskalizaciji.

Osobno ne vidim problem oko izdavanja eRačuna za isporuke iz 2025, osim za potrebe elzveštavanja ako se zahtjeva da u njemu nisu isporuke iz 2025. Za sada ne vidim potrebu za takvim zahtjevima. elzveštavanje se ne obavlja za potrebe izvještavanja za 2025. godinu.

Smatram da isto pitanje trebate postaviti MF-PU.

6. Šalje li se na elzveštavanje evidencija naplate koji su izdani za treće zemlje (primjer BiH, SAD) i koji nisu izdani ko eRačun ili samo tuzemni računi koje iz nekog razloga nije bilo moguće poslati ko eRačun?

Odgovor: **Izlazni računi strancima i elzveštavanje****033-6** Samo tuzemni računi za koje niste našli pristupnu točku a radi se o obvezniku zaprimanja eRačuna. Dakle, to se ne odnosi na primjerice neprofitne organizacije koje nisu u sustavu PDV-a, jer one nisu obveznici zaprimanja eRačuna.

Treba provjeriti da li je MF-PU osigurala jednostavnu (pa i automatiziranu) provjeru da li je primatelj eRačuna obveznik zaprimanja eRačuna obzirom da se radi o više različitih registara (OPG, neprofitne organizacije). Ako nije to će značajno usporiti postupak elzveštavanja, ako

će se inzistirati na točnom obuhvatu obveznika zaprimanja eRačuna. Zahtjev da se provodi takva provjera, umjesto da se izvještava o svim računima B2B odnosa koji nisu izdani kao eRačun smatram da nema nekog smisla, jer zahtjeva stvaranje baze podataka koje bi mogle biti spojene s informacijskim posrednicima, što je komplicirano.

Smatram da provjeru tko je od izvještavanih subjekata obveznik prijavljivanja pristupne točke jednostavno može obaviti MF-PU nakon zaprimljenih izvještaja. Ovakav sustav bi bio jednostavniji i jeftiniji.

Dodatno, ovakav sustav sugerira da iz nekog razloga MF-PU ne želi vidjeti podatke izlaznih računa upućenih strancima, što ima smisla samo ako MF-PU želi dati poticaj za eventualne prevarne radnje u koju su uključene osobe koje nemaju sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u RH. Vjerujem da to nije tako i da će se navedeni sustav razviti u smjeru izvještavanja o svim računima koji nisu izdani kao eRačuni ili računi u krajnjoj potrošnji.

7. Što ako prilikom kupnje zatražimo R1 račun na krivu tvrtku. Kako se tada postupa? Krajnje, svaka osoba može zatražiti R1 račun prilikom kupnje u maloprodaji na bilo koju tvrtku?

Odgovor: **Fiskalizacija F1 računa R1 - pogrešan podatak o kupcu**

033-7

Koji će biti način funkcioniranja sustava za fiskalizaciju mogu u ovoj fazi samo pretpostaviti, i to na temelju odgovora MF-PU i logike s kojom raspoložem.

Nije poznato koje bi bilo legitimno postupanje. Smatram da naknadno ispravljanje ovog podatka ne bi smjelo biti dozvoljeno osobito u slučaju kada pogreška nastane kod izdavanja računa u postupku opisanom u čl. 15. ZoF-a.

Nisu nam jasne posljedice pogrešne identifikacije kupca. Smatram da upite vezane uz mogućnost identifikacije kupca treba uputiti MF-PU. Dok MF-PU ne iznese svoj stav, smatram da treba razmisliti o takvom načinu rada na blagajni. Osobite opasnosti nastaju u slučaju primjene tuzemnog prijenosa porezne obveze ili onog zbog primjene članka 41. ZoF.a, jer u slučaju pogrešne identifikacije može u nadzoru biti zahtijevano obračunavanje PDV-a po računu koji ste izdali osobi koja se pogrešno identificirala.

8. Fiskaliziraju li se odobrenja i šalju na elzvjestavanje?

Odgovor: **Fiskalizacija eRačuna - Odobrenje**

033-8

Da. eRačun kao poslovni proces P9 – Odobrenje ili negativno fakturiranje

9. Koje od sljedećih kombinacija računovodstveno ispravnih zatvaranja računa i uplata se šalju na izvještavanje evidencije naplate računa, a koje ne. Kombinacije: Uplate sa Storno uplatama; Uplate sa Povratima uplate; Storno računa sa Storno uplate

Odgovor: **Storniranje uplate**

033-9

Koji će biti način funkcioniranja sustava za fiskalizaciju mogu u ovoj fazi samo pretpostaviti, i to na temelju odgovora MF-PU i logike s kojom raspoložem.

Neovisno koji je razlog neispravnosti veze račun uplata, kroz sustav za

fiskalizaciju treba poslati poruku kojom se poništava dio plaćanja za uplatu koja se stornira ili vraća. Također ne bi se trebao moći stornirati račun koji je plaćen, pa i u tom smislu smatram da se prvo treba poništiti uplata, pa se tek tada neplaćeni račun stornira. Ukoliko je uplaćeni iznos još uvijek kod izdavatelja računa treba ga proknjižiti na konto obveza za neosnovane uplate, te s kupcem stupiti u kontakt radi dogovora o vraćanju ili prihvaćanju uplate kao predujma (što bi se trebalo konkretizirati prihvaćanjem ponude ili sličnim dokumentom)

10. Što je Način plaćanja "OSTALO" kod elzveštavanja - Evidencija naplate računa

Odgovor: **(Nije uključeno u sadržaj)**

033-10

Vjerojatno će pravila biti ista kao i kod računa u krajnjoj potrošnji. Primjerice naplata pouzecom kada vam novce donosi pošta. Treba tražiti pojašnjenje od PU, ali vjerojatno možemo krenuti i od logike "sve što nije obuhvaćeno ostalim načinima plaćanja"

11. Jeli se evidentira naplata samo IZLAZNIH RAČUNA? Ne evidentiraju se STORNO RAČUNI, osim kao zatvarajuće stavke izlaznih računa? (Primjer, izdan račun u lipnju na 100,00 EUR. Storno račun išao u rujnu -100,00 EUR. Kako se izvještava storno račun. Kao naplata ili kao storno, konkretno u elzveštavanju unosimo storno vrijednosti ili odabire se način plaćanja OSTALO te se unosi njegova apsolutna vrijednost?

Odgovor: **Storno račun**

033-11

Storno eRačun je eRačun i provode se isti postupci kao i za eRačun samo je storno eRačun uvijek povezan s nekim eRačunom i umanjuje iznose iskazane na tom eRačunu.

U izvještajima o naplati taj račun će nakon storniranje imati umanjene iznose, ali to nemojte miješati s uplatom. Storniranje računa ne može biti način plaćanja.

UPT-034

Jl

1. Vodim računovodstvo za restoran koji preko vouchera izdaje račune za turističke agencije i sva plaćanja se odvijaju transakcijski. Pošto ću sa svog računala u knjigovodstvu izdavati od 01.01.2026. e-račun prema agencijama, kako da postavim slijed računa za inozemne agencije prema kojima neće bit uvezena obveza e-računa? Mogu li internim aktom definirati poseban slijed računa za ino transakcijske račune, te da oni imaju svoj poseban slijed i dali ce se i oni isto morati fiskalizirati?

Odgovor: **Da li je obvezno razdvajanje niza za ino transakcije?**

034-1

Za razliku od razdvajanja niza eRačuna u odnosu na niz koji se odnosi za račune u krajnjoj potrošnji gdje sam iz više razloga vidio smisao u razdvajanju niza, nisam siguran da li je to nužno u slučaju kada se radi o razdvajanju inozemnih od tuzemnih transakcija u odnosu B2B, ali svakako nije zabranjeno.

eRačuni se ne moraju izdavati za transakcije koje se ne smatraju tuzemnim. To znači da, ako je u ulozi kupca ili dobavljača osoba koja nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u RH (za što koristimo pojam stranci) nije potrebno izdavati eRačun.

Da li će se strancima morati u tom slučaju izdati papirni račun koji će se slati poštom, ili će postojati i neki drugi elektronički oblik osim eRačuna, smatram da će biti riješeno izmjenama Pravilnika o PDV-u ili u odredbama Pravilnika o fiskalizaciji koji još nisu objavljeni.

Napominjem da je pojašnjeno da stranci, ako žele, mogu u naš sustav prijaviti pristupnu točku i obavljati razmjenu eRačuna i fiskalizaciju temeljem odredbi ZoF-a. U tom slučaju, ako samo dobro shvatio, možete ali i ne morate obavljati izdavanje eRačuna i fiskalizaciju prema pravilima iz ZoF-a.

Da li je izdavanje eRačuna obvezno ako stranac ima pristupnu točku treba pojasniti MF-PU

UPT-035

IM

1. Ukoliko se razlikuje posrednik knjigovodstvenog servisa i poduzetnika, npr. Fina i MER, da li će se moći preuzeti dokumentacija od drugog posrednika ili će se ručno unositi u knjigovodstveni program?

Odgovor:

Izbor informacijskih posrednika, računovodstvenih programa i procjena njihove povezanosti s posrednicima klijenata računovodstvenih servisa

035-1

Smatram da problemi u komunikaciji ne bi smjeli nastati. Citiram odgovor PA-2.6. koji je objavila MF-PU: "Prijedlogom Zakona o fiskalizaciji nisu ograničeni druge metode i tehnike razmjene eRačuna, ali se u Tehničkoj specifikaciji propisuje da svaki informacijski posrednik minimalno mora znati zaprimiti račun po AS4 protokolu. Na taj način prema Prijedlogu Zakona o fiskalizaciji odnosno prema tehničkim specifikacijama koje prate navedeni Prijedlog Zakona stvaraju se preduvjeti da svaki informacijski posrednik može komunicirati sa svakim bez potrebe da se rade međusobne interkonekcije. Međutim, isto tako nije spriječeno odnosno onemogućeno da se rade i drugi načini razmjene eRačuna stoga će se moći koristiti EDI računi. "

Iz odgovora na upite koje je dao sustav MINIMAX koji održava vlastiti računovodstveni sustav i namjerava biti informacijski posrednik, proizlazi da će se njihova aplikacija spajati s bilo kojim licenciranim informacijskom posrednikom. Dakle ne bi smjelo biti problema.

Ako ipak nastanu problemi u komunikaciji ili neki informacijski posrednik tvrdi da ne može izvući ili predati ispravan set podataka slučaj je potrebno izložiti tijelima za nadzor rada informacijskih posrednika kako bi se utvrdilo kojem od dva informacijskih posrednika prijeti oduzimanje licence za provođenje postupaka fiskalizacije 2.0.

Naravno da u izvanrednim slučajevima neki informacijski posrednik možda neće moći ispunjavati svoje obveze, te će doći do oduzimanja licence (odlazak kvalitetnih kadrova koji održavaju sustav, financijski problemi) i u tom pogledu držim palčeve da ne završite kod takvog informacijskog posrednika.

No, kad malo bolje razmislim, ako imate stabilan računovodstveni program i dobru aplikaciju s kojom se povezujete s informacijskim posrednikom, transfer s "umirućeg" informacijskog posrednika na "živućeg" i "živahnog" trebala bi proći bez zastoja.

Najgori problem će nastati ako Vam nastane nered u računovodstvenom programu čiji je održavatelj informacijski posrednik. Dakle, osnovno je imati dobar računovodstveni program, dok mi se čini da informacijski posrednici nemaju nikakav prostor za "ratovanje" u kategoriji "kvalitete usluge", već uglavnom u smislu cijena pruženih usluga. Informatički posrednici s velikim brojem klijenata trebali bi imati nižu cijenu.

2. Da li znači da se u slučaju ručnog unosa podataka sva odgovornost prenosi na poduzetnika?

Odgovor: **Ručni unos podataka****035-2**

Treba izbjegavati ručni prijenos podataka i ručno sastavljanje izvještaja za potrebe elzveštavanja. Sve što je moguće potrebno je automatizirati neovisno, ali i osobito ako se radi o vremenski zahtijevnim poslovima kao što je to izvještaj o naplati u slučaju velikog broja računa i/ili djelomičnih uplata.

U vezi ovog posljednjeg smatram da nije dovoljno samo automatizirati sustave i spriječiti dupli unos podataka, već treba pokušati klijente nagovoriti i na moderne sustave naplate, kako bi se preko QR kodova ili bar kodova omogućilo ispravno povezivanje računa i naplate preko poziva na broj.

Smatram da ručni unos podataka omogućuje nastanak grešaka koje se mogu pripisati računovodstvenim servisima. Premda će kaznu za takve pogreške uvijek prvo dobiti obveznik fiskalizacije, odnosno klijent računovodstvenog servisa, smatram da će prevaljivanje takve kazne ukoliko se dokaže pogreška zbog ručnog unosa biti sudskim putem prevaljena na teret računovodstvenog servisa, te da u tom smislu ne mogu pomoći niti odredbe o odricanju odgovornosti.

No navedeno je prvenstveno pravno pitanje, a ja nisam pravnik. Stoga sugeriram da ovaj stav preispitate sa svojom pravnom službom ili zatražite vanjsku uslugu pravnog savjetovanja ili u potpunosti odbacite mogućnost da je sustav ručnog unosa prihvatljiv sustav.

UPT-036**VS IZ VARAŽDINA**

1. Što je sa sljedivošću brojeva izdanih računa? Naime, klijenti su nam uz pravne osobe koje su obuhvaćene Fiskalizacijom 2.0 i fizičke osobe na koje se odnosi Fiskalizacija 1.0. Da li je potrebno razdvojiti račune tj. da računi B2B imaju jednu oznaku i sljedivost, a B2C drugu?

Odgovor: **Razdvajanje numeričkog niza****036-1**

Pravila slijednosti su ista, uz izmjenu povezanu s brojem računa koji više na početku godine ne mora početi s brojem 1. već je dozvoljen početak s bilo kojim brojem.

Ne vidim zakonsku obvezu za razdvajanjem numeričkog niza e-računa, od računa za krajnju potrošnju, ali smatram da nizove treba razdvojiti..

Nnisam siguran da li je dozvoljeno imati preskakanja u brojevima računa, a vjerujem da je realna opasnost od otežanog praćenja informacija koja će se dobiti iz sustava Fiskaplikacija temeljenih na fiskaliziranim računima i elzveštavanju.

Dodatno, sada se računi i eRačuni fiskaliziraju iz različitih sustava. Kako ćete sinkronizirati jedan niz računa koji se izdaju iz dva neovisna sustava fiskalizacije.

Stoga sugeriram da se nizovi razdvoje ili na razini blagajne ili na razini poslovnog prostora, primjenjujući slobodu koja MF-PU daje pri dodjeljivanju različitih oznaka poslovnih prostora na nizovima čak i u slučaju kada se radi o računima koje izlaze iz istog uređaja.

Za svaki slučaj pitanje u vezi obveze dodjeljivanja različitih nizova, ili postojanja mogućnosti da se isti niz koristi na dva različita sustava fiskalizacije treba postaviti i MF-PU.

UPT-037**MR**

1. Ako obrtnik ili poduzetnik želi nešto platiti putem kase i zatražiti R1 gotovinski ili ga plati poslovnom karticom kao do sada, kako će se provesti ta fiskalizacija.

Odgovor: **Mogućnost izbora: blagajnički R1 račun ili eRačun**

037-1

U takvom slučaju možete se odlučiti na izdavanje eRačuna ili izdavanjem tzv. blagajničkog R1 računa (račun s elementima R1 koji je fiskaliziran sukladno čl. 15. ZoF-a. Pojašnjeno u prezentaciji. No treba naglasiti da ne vidim obvezu izdavanja takvog. Dakle, možete se odlučiti i izdati eRačun za takvo plaćanje, ili možete odabrati da na takvoj blagajni nećete posluživati kupce u B2B odnosu.

Navedena stajališta proizlaze iz odgovora MF-PU koja su dali na savjetovanju.

UPT-038

IŽ

1. Što je sa neprofitnim udrugama (nisu u sustavu pdv-a niti dobiti) ali ih pojedine institucije (npr škole) traže e račune za kotizaciju. Konkretno se radi o glazbeno udruzi koja organizira dječja glazbena natjecanja natjecanja. Da li dalje mogu izdavati pojedine e račune ili moraju provoditi fiskalizaciju2.0

Odgovor: **Udruge i fiskalizacija 2.0**

038-1

Koji će biti način funkcioniranja sustava za fiskalizaciju mogu u ovoj fazi samo pretpostaviti, i to na temelju odgovora MF-PU i logike s kojom raspolažem.

Obveznici javne nabave ne smiju primiti ulazni račun koji nije eRačun pa se udruge mogu poslužiti centraliziranim sustavom FINA-e koji nudi do 30 besplatnih eRačuna godišnje besplatno (koliko nam je poznato). Uvjete za obavljanje izdavanja računa preko tog sustava trebaju Vam pojasniti u FINA-i.

To ne znači da ste postali obveznik izdavanja eRačuna. U ostalim slučajevima nemate obvezu ispostavljanja eRačune i smatram da ne trebate provoditi postupak elzveštavanja za eRačune koji su izdani preko centralnog sustava FINA-e. Naime, ako nemate prijavljenu pristupnu točku, vjerujem da nećete moći niti pristupiti elzveštavanju.

UPT-039

MČ IZ SPLITA

1. Šta je sa ulaznim računima u gotovini, koje moramo knjižiti u sustav, da li ih skenirati u sustav i knjižiti, ili se knjiže kao i do sada ?

Odgovor: **(Nije uključeno u sadržaj)**

039-1

Od 1. siječnja 2026. to mogu biti eRačuni ili računi fiskalizirani u sustavu fiskalizacije F1, a knjiže se kao i do sada, pojedinačno, te se unašaju se i kao zasebni redak u knjigu IRA. Ne vidim obvezu skeniranja, ali to može biti dio sustava arhiviranja koji smatram primjerenim.

2. Da li na računu izlaznom, ako je vraćena roba i uzeta roba u istom danu, raditi posebno izlazni dokument i posebno povrat ili može na jednom računu biti i jedno i drugo?

Odgovor: **Storniranje računa koji nije fiskaliziran**

039-2

Nikako. Koji bi poslovni događaj bi to opravdao. Možda kada sam robu uzeo lijevom rukom prebacio u drugoj sekundi u desnu i odmah vratio. Nemojte se ljutiti na šali, sada ozbiljno. Ako ste primijetili prije izdavanja računa da kupac ne namjerava uzeti robu nemojte izdati račun. Ako ste Već

izdali račun i ako je već fiskaliziran, morate izdati poseban storno račun i fiskalizirati ga. Navedeno se odnosi i na račun i na eRačun.

Nisam siguran što će se desiti kada se izda račun i storno prije provođenja fiskalizacije. Doći će do preskakanja fiskaliziranih brojeva računa, što će sustav primijetiti. Koji će biti način funkcioniranja sustava za fiskalizaciju mogu u ovoj fazi samo pretpostaviti, i to na temelju odgovora MF-PU i logike s kojom raspolažem. U ovom trenutku ne mogu zaključiti da li će takvo postupanje biti neprimjereno ili će biti bolje da svaki izdani račun, makar znamo da ćemo ga odmah morati stornirati, bude i fiskaliziran.

UPT-040

DS

1. Firma koja se bavi izradom i montažom kamenih elemenata gazišta, klupica Dali na E računima moramo odvajati materijal od montaže.

Odgovor: **isporuka s elementima isporuke dobra i isporuke usluge i KPD oznake**

040-1

Ne smatram se relevantnim za ovakva pitanja, jer obuhvaćaju problematiku KPD oznaka, kao i tumačenje što se smatra jedinstvenom isporukom. Postoje stavovi MF-PU koji sugeriraju da je to tako, iako se kod vas vjerojatno radi o proizvodnji pri čemu primjećujemo da nema zahtjeva za zasebnim iskazivanjem.

Međutim treba istaći da postoji općeniti problem kod isporuka koje istovremeno sadrže i isporuku dobra i isporuku usluge, osobito kada se radi o kupljenom, a ne proizvedenom dobru. Pokušajte odgovor pronaći u uputama za KPD koje su objavljene na stranicama MF-PU.

Ako i dalje nije jasno, smatram da na ovo pitanje, kao i vaše i slična pitanja ne može odgovoriti DZS, jer se radi o primjeni članka 8. stavka 4. Pravilnika o PDV-u, a to je porezno pravilo, a ne pravilo statističkog sustava. Ovo pravilo sadrži pojmove "jedinstvena usluga" i "stvarni gospodarski sadržaj transakcije" koji ne samo da nisu definirani odredbama poreznih propisa, nego se niti ne spominju u drugim odredbama, kao niti u stavovima MF-PU, osim u slučaju turističke usluge koja je jedina u Zakonu proglašena "jedinstvenom".

UPT-041

SS IZ ZAGREBA

1. Imamo samoizdavanje računa od Hep-a. Poslali su nam dopis da će broj računa izgledati ovako: Pitanje: mi inače imamo oznake poslovnih prostora: 01, 02, 03... Da li možemo imati npr. 4 brojeva kruga- 4 vrste računa od koji će tri imati oznake poslovnih prostora 01, 02, 03 i jedna oznaku 10002063? I ostali brojevi krugovi će počinjati 202600001, 202600002, a ovaj za Hep sa 1, 2, 3... Da li smiju biti tako različite oznake prostora i broja računa?

Odgovor: **Numerički niz kod samoizdavanja računa**

041-1

Obzirom da je od samog uvođenja 2013. u više mišljenja naglašena potpuna sloboda u načinu označavanja poslovnih prostora, te da je takav narativ primijećen i u odgovorima koji su dani na Savjetovanju Nacrta ovog novog Zakona o fiskalizaciji, smatramo da nema zapreke da prihvatite takvu oznaku poslovnog prostora koje je dodijelio kupac za potrebe samoizdavanja računa.

Problematika samoizdavanja računa i numeričkog niza je u činjenici da numerički niz za račun koji u postupku samoizdavanja izdaje kupac mora biti niz dobavljača. Ukoliko bi se takva odluka prepustila dobavljaču, kupac koji je u ovom slučaju HEP i vjerojatno ima više tisuća dobavljača, našao bi se u

problemu, jer je teško povjerovati da bi više tisuća dobavljača spontano izabralo više tisuća različitih nizova. Bilo bi ponavljanja, a to nije dobro za evidenciju koju HEP mora voditi po izdanom računu, te je teško predvidjeti kakve dodatne probleme može stvoriti u novom sustavu fiskalizacije 2.0.

Stoga je jedina ispravna odluka da kupac koji izdaje račun dodijeli niz računima koje izdaje u postupku samoizdavanja. Obzirom da i tu postoji opasnost da se ponovi niz koji dobavljač već ima, kreiranje niza koji sadrži internu oznaku dobavljača iz HEP-ove analitičke aplikacije dobavljača je odlično rješenje, jer je time na minimum smanjena mogućnost da je pogođen već postojeći niz dobavljača, a ujedno ima i konkretni značaj za pojednostavljeno praćenje samoizdanih računa u HEP-ovoj analitici dobavljača.

Bilo bi lijepo, kada bi MF-PU prepisala ovo mišljenje, ako Već nema svoje, obzirom da se praksa "samoizdavanja" kao poreznog postupka razvija naizgled bez njihovog sudjelovanja, što stvara sumnju da li su savjetnici MF-PU svjesni trenutnog pristupa, dok su HEP-ovi dobavljači često zbunjeni. Imamo nekoliko poziva na ovu temu mjesečno.

No, pošteno bi bilo i da ublažim svoj pristup, jer mi se čini da upravo ovaj suvisli i praktični pristup HEP-a sugerira da se HEP konzultirao prije njegova provođenja s relevantnim stručnjacima, a to bi mogli biti upravo savjetnici MF-PU.

Smatram ipak da bi takvo mišljenje trebalo i javno objaviti, ako zbog ničeg drugog, da ovaj tekst ne moram ponavljati "in live" korisnicima naših telefonskih savjeta, pa se unaprijed osobno zahvaljujem.

Posebno bi bilo prikladno kada bi odobrili da se poslovni prostori koje donosi kupac ne trebaju unijeti u interni akt, obzirom da takvo postupanje treba biti regulirano ugovornim odnosom između kupca i dobavljača, pa već postoji ugovor, odnosno potpisani akt koji utvrđuje primjenu konkretnog numeričkog niza, što bi se moglo prihvatiti kao zadovoljenje zakonske obveze.

Premda smatram da je to i bez mišljenja ispravan pristup, za svaku slučaj ipak savjetujem da u svoj interni akt o poslovnim prostorima unesete tekst slijedećeg ili jednakoznačnog sadržaja:

"Poslovni prostor s oznakom 10002063 koristi kupac HEP u postupku samoizdavanja računa u naše ime temeljem ugovora _____ od _____ godine. Brojčani niz za svake godine počinje sa brojem od devet znamenki, od kojih se prve četiri odnose na godinu, a u nastavku broj 1 iskazan u formi "00001", Primjer broja prvog računa u 2030. godini: 203000001"

Vjerujem da će ova formulacija biti prikladna i u slijedećim godinama, tako da ne morate svake godine prilagođavati interni akt. Ovakav ili sličan tekst trebao bi biti i u ugovoru sa HEP-om. U tom slučaju uz ugovor, pozovite se i na odredbu ugovora kada ugrađujete gore opisani tekst u svoj interni akt o poslovnim prostorima.

UPT-042**MS - ČISTA RAČUNICA**

1. Hoće li u webinaru biti govora o ovome na stranici PU; 2. Molim link na listu informacijskih posrednika iz ove upute na stranici PU; 2. Odaberite informacijskog posrednika linformacijski posrednik je pravna ili fizička osoba koja vam omogućuje kreiranje, slanje i primanje eRačuna prema drugim poslovnim subjektima. Ppopis ovlaštenih informacijskih posrednika bit će dostupan na portalu Porezne uprave Fiskalizacija (navedeni će se popunjavati nakon 1. rujna 2025. kako će informacijski posrednici dobivati potvrde o sukladnosti). Oodaberite informacijskog posrednika koji vam najviše odgovara (provjerite cijene i ponudu usluga)

Odgovor: **Službena lista informacijskih posrednika****042-1**

Pitanje mi se očito nije dobro prenijelo, pa mi javite ako nisam pogodio bit. Čini mi se da postavljate upit u vezi izbora informacijskog posrednika u sustavu Fiskaplikacija.

Službena lista informacijskih posrednika objavljena je na stranicama MF-PU 3. listopada. Sve do sada objavljene liste na drugim stranicama nisu službene, a često imaju i zavaravajući sadržaj (na popisu su oni koji žele biti informacijski posrednici, a ne oni koji su ispravno obavili testiranje i dobili licencu).

Što se tiče samog rada Fiskaplikacije nisam siguran kada ćemo moći provesti suvise provjere rada sustava. Sigurno ne prije nego što izađe Pravilnik o fiskalizaciji, a smatram da je MF-PU dužna izraditi i korisničke upute za rad u Fiskaplikaciji.

UPT-043**T IZ Sv.Martin na Muri**

1. Molim da pojasnite kako bi izgledala KPD šifra poduzeća (trgovine) koje se bavi maloprodajom i veleprodajom raznog građevinskog materijala, vodovodnog, elektromaterijala, boja i lakova itd.

Da li za svaki proizvod stavlja druga šifra ili se može kod veleprodaje staviti šifra 46.83.06 (Usluge trgovine na veliko građevinskim materijalom), a kod maloprodaje 47.52.09 (Usluge trgovine na malo željeznom robom, građevinskim materijalom, bojama i staklom)?

Odgovor: **KPD za veleprodaju i maloprodaju****043 -1**

Ne smatram se mjerodavnim da dodjeljujem KPD oznake, obzirom da nisam stručan za to područje.

Na stranicama MF-PU dane su konkretne upute povezane s dodjeljivanjem KPD oznaka raspoređene po poglavljima KPD šifrnika (slovčana poglavlja). Uputa koja se odnosi na Vašu djelatnost dana je u drugoj točki poglavlja G.

Za vaše pitanje bitna je i rečenica iz pete točke istog poglavlja "Ako poduzetnik iz maloprodaje izdaje eRačun drugom poduzetniku, koristi KPD oznaku za maloprodaju".

1. Kako ćemo preuzimati i fiskalizirati u propisanom roku ulazni eRačuni ako sam npr. na godišnjem odmoru a jedini sam operater koji izdaje račune. Treba li onda ići prijava nekog drugog operatera (kao zamjena dok sam na godišnjem odmoru)? ili ću to moći zaprimiti i fiskalizirati nakon povratka s godišnjeg odmora?

Odgovor: **Zaprimanje ulaznog računa i likvidacija**

044-1

Zanemario sam nedosljednost jer pitate za ulazne eRačune kao operater koji izdaje eRačune, te sam Vas preimenovao u likvidatora suštinske ispravnosti ulaznog eRačuna.

Preuzimanje kao postupak razmjene eRačuna, kao i fiskalizacija automatski su procesi koji ne zahtijevaju ljudsku intervenciju, naravno ako program informacijskog posrednika ili ERP-a koji je zadužen za razmjenu i fiskalizaciju radi ispravno. Dakle za preuzimanje i fiskalizaciju ne nastaju problemi, ali bih u odgovor uključio problem likvidacije, odnosno trenutka kada je eRačun spreman za evidentiranje u poslovnim knjigama.

Kada su likvidator i knjigovođa ista osoba

Ako pitate s aspekta osobe koja vodi svoje vlastito računovodstvo i jedini ste likvidator, tada ne vidim problem oko godišnjeg ako se vratite na vrijeme za sastavljanje i pravovremenu predaju propisanih poreznih prijava u koje osim Obrasca PDV, od 1. siječnja osobito treba imati na umu Izvještaj o naplati čiji je datum predaje do 20. u mjesecu za prethodni mjesec.

Kada likvidator i knjigovođa nisu iste osobe

Međutim, kada se obraćam računovodstvenim servisima tada sugeriram da ne preuzimaju na knjiženje sve fiskalizirane ulazne eRačune jer ako su fiskalizirani ne znači i da su ispravni. Kada pričamo o internom računovodstvu to pravilo odnosi se i na glavnog knjigovođu, kada nije likvidator.

Likvidacija je potvrda da eRačun može biti evidentiran u poslovnim knjigama, a obveza likvidacije propisna je člankom 9. Zakona o računovodstvu. Treba imati na umu da može postojati više razina likvidacije koje ne moraju biti u istoj osobi. Tako prije evidentiranja svaki eRačun mora biti likvidiran:

➔ **sa aspekta suštinske ispravnosti** (potvrda da eRačun odgovara nastalom poslovnom događaju u svim elementima relevantnim za knjiženje) - što smatram da je domena odgovorne osobe za nastanak poslovnog događaja, te

➔ **računske i formalne ispravnosti** (u smislu elemenata koji su povezani s priznavanjem pretporeza i ispravnog evidentiranja u poslovnim knjigama) koju može na sebe preuzeti i knjigovođa, odnosno knjigovodstveni servis.

Kada komuniciram s djelatnicima knjigovodstvenih servisa sugeriram im da suštinsku likvidaciju ne preuzimaju od klijenta, osim ako nisu upoznati s poslovnim procesima, te mogu uvidom u ugovore i vjerodostojne dokumente koji potvrđuju ispravnost ulaznog eRačuna, potvrditi njegovo suštinsku ispravnost (vjerodostojna otpremnica, radni nalog i sl).

Naravno, odluka je na knjigovodstvenim servisima da li će prihvatiti taj dio odgovornosti dok je klijent na godišnjem odmoru. Pravna struka treba pojasniti da li djelatnik u tom slučaju djeluje kao zastupnik likvidatora i koje su njegove odgovornosti u slučaju pogreške.

Kakvu aplikaciju zahtijevati od informacijskog posrednika

Smatram da bi aplikacije za zaprimanje ulaznih eRačuna mogle imati i svoju verziju za mobilne telefone, s funkcijom koja je slična onome na gmailu, a koja bi u slučaju aplikacije glasila "selektiraj sve ulazne eRačune i

označi ih kao odobreno za knjiženje". U tom slučaju odobrenje za knjiženje u jednom potezu mogli bi dodijeliti i za svojih 1.000 primljenih eRačuna dok ste na Havajima. Alternativa je mogućnost spajanja na daljinu.

Glavno je da imate internetsku vezu i optimizam da među ulaznim eRačunima nisu i pogrešni eRačuni postojećih dobavljača ili savršeni eRačuni prevaranata. U nastavku pojašnjavamo slučaj kada ste bili preoptimistični.

Greške zbog neprovođenja likvidacije

Zbog svega navedenog iako će ulazni eRačun biti uredno zaprimljen i fiskaliziran u zakonskom roku automatski preko aplikacije informacijskog posrednika ili ERP-a, ako nije likvidiran od strane likvidatora sa suštinskog aspekta, ne bi se trebao evidentirati u poslovnim knjigama, niti uključiti u porezne prijave.

Knjiženje neispravnih ili čak lažnih eRačuna, dovesti će do obveze za ispravljanjem knjigovodstvenih evidencija i poreznih prijava, što je dodatni nepredviđeni posao koji je, u najvećem broju slučajeva, nastao zbog nemara likvidatora suštinskog aspekta primljenog eRačuna. Sugeriram knjigovodstvenim servisima da pogreške pri likvidaciji koje uzrokuju naknadne ispravke, naplate klijentu kao izvanrednu dodatnu uslugu.

Ako se ostave greške koje su nastale zbog površne ili neprovedene suštinske likvidacije, može doći će do pogrešnog obračunavanja poreza ili pogrešnog evidentiranja za što postoje kazne iz poreznih propisa i onih koji reguliraju računovodstvo, odnosno ispravnost sastavljanja GFI-a. No, ovim kaznama, u slučaju površnog likvidiranja ili dokaza da likvidacija nije provedena uvijek može biti dodijeljena i kazna temeljem neispravne primjene članka 9. Zakona o računovodstvu.

Treba naglasiti da greške mogu nastati i ukoliko se ne provede formalna i računska ispravnost. To je primjerice slučaj kada osoba koja je stručna za područje PDV-a nije primijetila da je na eRačunu neispravno primijenjen tuzemni prijenos porezne obveze. No u ovom članku koncentrirali smo se na izostanak, po mom mišljenju, važnijeg dijela likvidacije, one suštinske koja potvrđuje postojanje poslovnog događaja.

2. Možete li ponovo objasniti sljedeću temu : izuzeće od obveze izdavanja eRačuna -bivši R1 na blagajni kao i ako je npr. Slučaj kad radnik na R1 i sa OIB-om tvrtke plati privatnom karticom -smatramo li da je platio gotovinom pa ide F1? A ako se plati službenom karticom ide li isto F1 ? Je li samo kod plaćanja na transakcijski račun moguće izabrati između F1 ili F2?

Odgovor: **Blagajnički R1 račun - fiskalizacija računa u krajnjoj potrošnji u B2B odnosu**

044-2

Radi se o postupku iz članka 15. ZoF-a te Vas upućujem da pročitate navedenu odredbu, jer se svi odgovori i pojašnjenja zasnivaju na toj odredbi. U nastavku ću pojasniti neke detalje koje Vas zanimaju.

Uvjet da bi se mogao primijeniti račun temeljem članka 15. Zakona je da poduzetnik na prodajnom mjestu koje obavlja fiskalizaciju F1 plaća gotovinom ili karticama, predoči OIB poduzetnika i zatraži račun s dodatnim OIB-om poduzetnika koji je fiskaliziran kroz aplikaciju za fiskaliziranje računa u krajnjoj potrošnji.

Dakle govorimo o fiskalizaciji računa u krajnjoj potrošnji gdje se kao dodatni element u sustav za fiskalizaciju dostavlja OIB kupca.

O sadržaju samog računa do sada nije bilo govora, ali smatram da sadržaj ostaje nepromijenjen u odnosu na dosadašnji "blagajnički R1", račun. To je u stvari račun sa svim elementima propisanim člankom 79. Zakona o PDV-u.

Dakle smatram da na sam papirnati račun nije dovoljno staviti OIB kupca, već puni naziv i sve ostale podatke propisane navedenom odredbom Zakona o PDV-u. Da li je ova moja observacija ispravna znati ćemo kada se objave prilagodbe propisa koji uređuju oporezivanje PDV-om novom sustavu fiskalizacije.

Treba naglasiti da je ovaj postupak dobrovoljan i da ga možete primijeniti, ali i da umjesto toga možete ispostaviti i eRačun. Bitno je naglasiti da nikako ne smijete ispostaviti oba računa za istu isporuku. Navedeno je jasno propisano odredbom članka 39. ZoF-a.

Što se tiče plaćanja suštinski je nebitno tko je platio račun i s čijom karticom. Možda samo treba istaći da više nema zbunjujućeg pojma "promet gotovinom" nego se sada pojam gotovine odnosi isključivo na novčanice i kovanice, dok su kreditne kartice konačno samo kreditne kartice a ne i "promet gotovinom", premda je i jedna i druga naplata dio blagajničkog poslovanja.

No, način plaćanja ipak nije nebitan jer je povezan s problemom koji nazivam "identifikacija kupca". U ovoj fazi poznavanja nadolazećeg sustava fiskalizacije 2.0 potpuno je nepoznato da li će prodavatelj imati problema ako račun s OIB-om ispostavi kupcu koji se lažno predstavio kao osoba koja kupuje u ime poduzetnika. Iz tog aspekta kreditna kartica koja glasi na poduzetnika odlična je metoda raspoznavanja, pa Vam zahvaljujem na inspirativnom pitanju.

Dakle, problem (ne)prepoznavanja kupca je riješen ili barem umanjen na razumnu mjeru ako se račun plati karticom društva na koje izdajemo račun. Smatram da svaki trgovac može odlučiti na koji način će obavljati naplatu, te koje će oblike računa izdavati na blagajni, ali naglašavam da se radi o pravnom pitanju ili pitanju iz područja trgovinske djelatnosti i zaštite potrošača, za što nisam mjerodavan.

Ako je dozvoljena takva odluka, jasno je da ima smisla odluka trgovca da odbije izdati račun iz članka 15. (ili eRačun) na blagajni u slučaju kada se za plaćanje ponudi kartica koja ne glasi na OIB društva za koje se izdaje račun, ili se plaća gotovinom.

UPT-045

MŠ IZ ZAGREBA

1. Firma servis plinskih bojlera i plinskih instalacija, sada je u sistemu F1, najčešći kupci su građani i to je krajnja potrošnja i pretpostavljam da ne treba KPD, ali povremeno se fakturira i firmama i to se plaća putem transakcijskog računa (krajnja potrošnja?) i što je tu s KPD- eom. Radi li se eRačun ili klasični iz F1?

Odgovor: **(Nije uključeno u sadržaj)**

045-1

Poduzetnicima koje plaćaju putem transakcijskog računa morate izdati eRačun, pa prema tome morate dodijeliti i KPD za svaku stavku isporuke na tom računu.

2. Web prodaja, uvezeni i ocarinjeni proizvodi koji se prodaju putem weba. Treba li se svakom kupcu ispostaviti eRačun i uključiti KPD. Naplate su različite, gotovinom po pouzecu, prema ponudi na žiro račun ili karticom. Spada li to sve skupa pod Fiskalizaciju 2. Kupac nekad plati pouzecom ili po ponudi, pa se ispostavi da im roba ne odgovara i vrata je. Mora im se vratiti novac, a sve je prošlo kroz fiskalizaciju. Kako to riješiti.

Odgovor: **Računi koje ispostavljaju WEB portali (!!! nije riješeno)**

045-2

Niste naglasili da li su kupci građani ili se radi o B2B odnosu. Koji se račun izdaje ovisi o tome i da li se radi o tuzemnoj transakciji ili ne. Dodatno,



u ovom slučaju se može pojaviti i isporuka dobara na daljinu, za koju po našem mišljenju ne treba obaviti fiskalizaciju, ali postoje dvojbe u slučaju kada se radi o isporukama koje se obavljaju s obračunom hrvatskog PDV-a, u odnosu na slučaj kada se preko OSS-a plaća PDV drugih država članica. Dodatno u fiskalizaciji 1 imamo i izuzetak kada se radi o pouzecu.

Tek kada ste postavili pitanje shvatio sam njegovu kompleksnost, te potencijalne dvojbe pa će mi trebati vremena da sastavim kvalitetan odgovor koji će pokriti sve moguće slučajeve.

Stoga Vas molim da se još malo strpite. Potpuni odgovor mogu Vam obećati, ali ne prije 6.11. do kada ću sigurno i dopuniti prezentaciju koju ste preuzeli. Vjerujem da će odgovor na Vaše pitanje biti ugrađen i u tako dorađenu prezentaciju.

UPT-046

AG

- 1. Ulazne račune koji su zaprimljeni u tekućem mjesecu, ali zbog internih procedura odobravanja duži je proces, te ne stignu biti proknjiženi u istom mjesecu. Zanima me hoćemo li moći u narednim mjesecima priznati pretporez po tim računima kao što se moglo do sada.**

Odgovor:

Naknadno priznavanje pretporeza po ulaznim eRačunima**046-1**

Pretporez sigurno možete koristiti u razdoblju kada je račun zaprimljen, a od 1. siječnja 2026 smatram da je to datum obavljanja fiskalizacije zaprimanja eRačuna.

Navedeno proizlazi iz odredbi Zakona o PDV-u, ali to ne treba shvaćati kao isključivu mogućnost. Dakle, sigurno će se pretporez moći koristiti i u idućim razdobljima. Naime, ispravno je prije upisivanja podataka s ulaznog računa obaviti i likvidaciju koja zbog ljudskog faktora ne može biti trenutna, te su moguća i kašnjenja.

Dakle, siguran sam da to nije samo tekući mjesec, ali je teško procijeniti koliki može biti razmak od fiskalizacije zaprimanja do priznavanja pretporeza. Ovo pitanje nikada nije bilo pojašnjeno niti jednim stavom MF-PU, već je nadzor djelovao prema nekim internim pravilima, te je pretporez osporavan i kod kašnjenja kraćih od godinu dana.

Dakle, ako već kasnite, kasnite što kraće i što rjeđe.

Mišljenja sam da je moguće da se osporavanjem pretporeza zbog kašnjenja u obradi ulaznog računa krše pravila iz OPZ-a jer ne vidim u njegovim odredbama postojanje gubitka poreznih prava prije njihove zastare, a pravilo Zakona iz PDV-a nije izravno već proizlazi iz općih uvjeta priznavanja pretporeza.

Međutim zbog činjenice da ako je porez prikupljen u jednoj godini, proračun ga proguta i nema za isplatu u slučaju kada kašnjenje korištenja pretporeza prelazi u slijedeću proračunsku godinu, vjerujem da su šanse da Porezna uprava tolerira kašnjenje dužeg od godinu dana ravne nuli.

Iz tog razloga smatram da kašnjenja sa svakim mjesecom nose sve veći rizik od nepriznavanja pretporeza.

Svakako predlažem slanje upita savjetnicima MF-PU s umjerenim optimizmom da ćete dobiti (suvislji) odgovor, jer vjerujem da MF-PU neće htjeti ograničiti porezni nadzor već će im i dalje ostaviti otvoreni pristup da svaki slučaj kašnjenja promatraju zasebno i odluku o nedozvoljenom kašnjenju i osporavanju prava na pretporez donose na temelju okolnosti svakog slučaja.



UPT-047

KKP IZ VRANJIČA

1. Nastavno na moje prethodno pitanje "Moraju li obveznici izdavanja i fiskaliziranja e-računa (B2B i B2G računi) Poreznoj upravi dostaviti podatke o radnom vremenu i poslovnom prostoru? Ukoliko ne trebaju, vrijedi li isto i ukoliko će se eventualno jednom godišnje izdati račun u krajnjoj potrošnji (B2C)? Pitanje je bilo usmjereno na situaciju kada poduzeće koje nema fiskalnu blagajnu izdaje račun u krajnjoj potrošnji primjerice prodaja mobitela zaposleniku, a koji račun će se platiti transakcijski. Treba li u tom slučaju prijaviti Poreznoj upravi poslovni prostor i radno vrijeme?"

Odgovor: **Prijava poslovnih prostora za račune i eRačune**

047-1

Smatram da se pojam prijave poslovnih prostora odnosi samo na postupak koji se provodi sukladno članka 17. ZoF-a koji tu obvezu propisuje za potrebe provedbe fiskalizacije računa u krajnjoj potrošnji (B2C odnos). Ovu obvezu imate i ukoliko Vam je jedina isporuka mobitel zaposleniku. Dakle prije izdavanja računa dužni ste preko aplikacije, u sustav fiskalizacije prijaviti otvaranje poslovnog prostora sa svim zahtijevanim podacima koje uključuju i radno vrijeme. Nema izuzetaka.

*Treba naglasiti da me je kolegica koja je prisustvovala na webinaru upozorila da **postoji i prijava poslovnog prostora koja se odnosi na eRačune**. Na takvu se prijavu ne odnose pravila iz spomenutog članka ZoF-a, ali na žalost koristi se isti termin pa je očito može nastati zabuna.*

Ova prijava dio je funkcionalnosti Fiskaplikacije i izgleda da je preduvjet da bi mogli vidjeti vlastitu pristupnu točku. Koji će biti način funkcioniranja sustava za fiskalizaciju mogu u ovoj fazi samo pretpostaviti, i to na temelju odgovora MF-PU i logike s kojom raspolažem.

Za točna postupanja treba sačekati Pravilnik o fiskalizaciji i eventualne upute MF-PU za rad u elzvjestavanju.

UPT-048

MR

1. Mi smo mikropoduzetnik i plaćamo mjesečni najam fizičkoj osobi prema ugovoru od 2012. na njegov žiro račun, a ta fizička osoba plaća također mjesečno poreznoj upravi predujam poreza na dohodak od imovine. Da li će se to tako nastaviti i nakon 01.01.2026. ili će se morati praviti novi ugovor.

Odgovor: **Ulazni račun za najam od fizičke osobe**

048-1

Fizička osoba koja je u sustavu poreza na dohodak od imovine nije obveznik izdavanja eRačuna čak i u slučaju da uđe u sustav PDV-a. Dakle, najam i dalje plaćate temeljem ugovora dok osoba nije u sustavu PDV-a. Kada fizička osoba uđe u sustav PDV-a bit će dužna ispostaviti račun, ali ne eRačun, već vjerojatno račun na papiru ili na drugi način predviđen Zakonom i Pravilnikom o PDV-u.

UPT-049

MG - KOMUNALAC

Poslovni subjekt upravlja tržnicom i izdaje mjesečne račune za zakup kioska i stolova na prostoru tržnice. Izdajemo mjesečne transakcijske račune za zakup. Poslovni subjekt također ima i blagajnu na kojoj većina zakupci i plaća mjesečne račune. Do sada smo prilikom plaćanja na blagajni takve transakcijske račune stornirali i izdali račun po fiskalizaciji 1.0. Prema novom zakonu za zakupce koji su fizička osoba izdajemo transakcijske račune po fiskalizaciji 1.0. odmah kod izdavanja, a za zakupce koji su poslovni subjekti po fiskalizaciji 2.0. Pitanja su sljedeća:

1. Račun izdan po fiskalizaciji 1.0. transakcijski za fizičku osobu, fizička osoba po primitku računa dođe platiti na blagajnu, da li je potrebno izdati novi račun za gotovinsko plaćanje po fiskalizaciji 1.0.?

Odgovor: **Promjena načina plaćanja u fiskalizaciji 1****049-1**

Nije potrebno jer je u fiskalizaciji 1 moguće ispraviti podatak o načinu plaćanja i bez storniranja računa, slanjem podatka o promjeni načina naplate.

2. Račun izdan po fiskalizaciji 2.0. , poslovni subjekt dolazi plaćati na blagajnu, storniramo račun po fiskalizaciji 2.0. i izdajemo novi po fiskalizaciji 1.0. ?

Odgovor: **Ispravak načina plaćanja u fiskaliziranog eRačuna****049-2**

Smatram da i u slučaju fiskalizacije 2.0 promjena načina naplate može biti riješena bez storniranja računa. Smatram da ova promjena ulazi u razloge koje omogućuju ispravak podatka koji ne utječe na obračun poreza koji je propisan člankom 43. ZoF-a, uz obvezno korištenje napomene "identifikator kopije računa".

Premda vjerujem da storniranje u ovim konkretnim slučajevima nije zabranjeno, smatram da je uputnije koristiti ove metode ispravka, jer su namijenjene baš za slučajeve koje ste opisali.

UPT-050**SR - SiD RIZITUS**

1. Nerezidenti koji iznajmljuju apartmane u Hrvatskoj obvezni su upisati se u sustav PDV-a i izdavati račune sa PDV-om. Biraju oporezivanje dohotkom kao mali u zemlji svoje rezidentnosti. Da li su obvezni izdavati i primati e-račune i fiskalizirati iste jer se prodaja usluge vrši i domaćim i stranim fizičkim osobama.

Odgovor: **Nerezidenti iznajmljivači****050-1**

Nerezidenti su u slučaju kada daju nekretninu u RH u najam dužni izvaditi OIB. To je OIB fizičke osobe, te u slučaju običnog "najma" plaćaju porez na dohodak od imovine po rješenju, a u slučaju iznajmljivanja turistima, otvaraju djelatnost paušalnog iznajmljivanja kreveta i apartmana turistima, što je također dohodak od imovine. Dakle, ovdje nemamo dohodak od samostalne djelatnosti, pa nisu u kategoriji obveznika izdavanja eRačuna po toj osnovi.

Takve osobe u slučaju iznajmljivanja kreveta i apartmana turistima obvezno ulaze i u sustav PDV-a u RH, ali ni tada ne postaju obveznici izdavanja eRačuna jer je uvjet za tu kategoriju da ima sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u RH.

Dakle, nema obveze zaprimanja i izdavanja računa nerezidenata iznajmljivača, te je status u njihovoj državi rezidentnosti za ovaj zaključak u potpunosti nebitan.

Ovdje treba naglasiti da je kroz odgovore PU pojašnjeno da stranci, ako žele, mogu u naš sustav prijaviti pristupnu točku i obavljati razmjenu eRačuna i fiskalizaciju temeljem odredbi ZoF-a U tom slučaju, ako sam dobro razumio, možete ali i ne morate obavljati izdavanje eRačuna i fiskalizaciju prema pravilima iz ZoF-a.

Da li je izdavanje eRačuna obvezno ako stranac ima pristupnu točku treba ipak mišljenjem pojasniti MF-PU.

UPT-051**LP ZAGREB**

1. Ugostiteljstvo - Nabava robe gotovinom u trgovačkom lancu npr. Kaufland. R1 račun za nabavu robe je na blagajni u dućanu plaćen gotovinom. Kakvo je postupanje s tim računom od 01.01.2026? Ne radi se URA niti za taj račun?

Odgovor: **Blagajnički R1 račun kao ulazni račun za priznavanje pretporeza****051-1**

Pretpostavljam da pitate da li R1 dobiven na blagajni kao obveznik zaprimanja eRačuna možete koristiti za pravdanje troška i priznavanje pretporeza.

Dakle radi se o računu koji se izdaje na blagajni kada plaćate gotovinom ili karticama i smatram da je u potpunosti vjerodostojan ulazni dokument za priznavanje troška i ostvarivanje prava na pretporez pod uvjetom da ima sve elemente iz članka 79. Zakona o PDV-u.

Dakle, ne treba biti zavarani činjenicom da se kao podatak u fiskalizaciji 1 dostavlja samo OIB. Smatram da račun koji sadrži samo OIB, a ne i puni naziv Vašeg društva neće biti ispravan za priznavanje pretporeza, a možda niti za priznavanje troška.

Vodite računa da kada plaćate gotovinom imate ograničenje od 700 eura po računu. Naime, od 1. siječnja takva greška će kroz fiskalizaciju 1.0 biti odmah zailjepljena za Vaš OIB. Dakle, MF-PU sada takvu pogrešku vidi čim se dogodila, dok je prije takvu pogrešku mogla uočiti samo nadzorom kod izdavatelja računa ili nadzorom kod primatelja računa.

2. Restoran izdaje R1 račun za konzumaciju hrane i pića . Plaćeno je gotovinom ili karticom. Tu ide samo Fiskalizacija 1?

Odgovor: **Restoran - izbor: blagajnički R1 ili eRačun****051-2**

Točno, radi se o računu po pravilima članka 15. ZoF-a gdje se kao element dodaje OIB poduzetnika, a na računu su svi podaci (naziv, adresa, OIB) kao i do sada (nazivam ga blagajnički R1). No, uvijek možete izabrati eRačun. Dakle, na izboru Vam je ili izdati eRačun ili izdati blagajnički R1.

Ako se odlučite za eRačun radite isto što je pojašnjeno u slijedećem odgovoru.

3. Restoran izdaje R1 račun za konzumaciju hrane i pića. Način plaćanja je transakcijsku račun. Za sada se taj račun izdan na blagajni ne fiskalizira. Može li tako i ostati na blagajni, da izdamo nefiskalizirani virmanski račun, pa onda se još pošalje eRačun. Neki dokument nam gost mora potpisati (ma temelju čega ću poslati virmanski račun).

Odgovor: **Restoran - Obaveza izdavanja eRačuna i potvrde o konzumaciji****051-3**

U tom slučaju izdajete samo eRačun. Smatram da su ispravni i načini po kojima ćete za više takvih konzumacija u toku mjeseca izdati jedan eRačun, ali u tom slučaju za svaku konzumaciju trebate izdati odgovarajući dokument koji nije račun. **Nikako nemojte izdavati gotovinske račune koje ćete nakon izdavanja eRačuna stornirati,** to mora biti dokument koji nije račun. Na taj dokument trebate staviti napomenu "ovo nije fiskalizirani račun", a potpisani primjerak čuvati ćete za potrebe izdavanja pojedinačnog eRačuna ili za potrebe mjesečnog obračuna ako izdajete jedan eRačun za konzumaciju u toku mjeseca.

4. Smijemo li sada ipak printati predračun ili "stanje stola" bez fiskalizacije, da nam gost onda to potpiše?

Odgovor: **Potvrda o konzumaciji s napomenom "ovo nije fiskalizirani račun"****051-4**

Smijete i takav predračun se više ne fiskalizira, ali je obavezna napomena "ovo nije fiskalizirani račun". Ovakav dokument upravo može poslužiti za svrhe opisane u prethodnom odgovoru.