



# Fiskalizacija – novi odgovori i mišljenja Porezne uprave

U prethodnim brojevima časopisa objavljivali smo odgovore Porezne uprave vezano uz provedbu novog Zakona o fiskalizaciji:

- u broju 11/2025 članak „Fiskalizacija – 150 odgovora Porezne uprave“,
- u broju 12/2025 članak „KPD oznake – upute Porezne uprave“,
- u broju 1/2026 članak „Fiskalizacija – novi odgovori Porezne uprave“.

U međuvremenu, objavljeni su i novi odgovori koje je dala Porezna uprave te ih prikazujemo u nastavku. Podsjećamo da smo o primjeni novog Zakona o fiskalizaciji pisali u RiPup-u br. 11/2025 u članku „Novi Zakon o fiskalizaciji i aplikacije Porezne uprave“.

## 1. Novi odgovori Porezne uprave

*U nastavku prenosimo odgovore Porezne uprave u cijelosti objavljene u njihovom dopisu od 15.12.2025. (Klasa: 410-01/25-01/1653, Ur. broj: 513-07-21-01-25-2):*

**1. Porezni obveznik izda račun u maloprodaji koji fiskalizira u F 1.0 postupku s načinom plaćanja “transakcijski račun”. Kupcu je odobreno plaćanje u 10 jednakih rata. Kupac 7 rata plati na transakcijski račun, ali 3 rate plati u gotovini na blagajni. Treba li zbog načina plaćanja mijenjati izvorno izdani maloprodajni račun?**

Postupak fiskalizacije računa u slučaju prodaje na rate provodi se na način da se izdaje fiskalizirani račun s oznakom plaćanja “0-ostalo”.

**2. Koje su obveze poreznog obveznika koji će od 01. siječnja 2026. godine izaći iz sustava PDV-a, a do 31.12.2025. godine mora ugovoriti posrednika za fiskalizaciju. Hoće li moći odabrati MIKROeRAČUN?**

Sustav je programiran na način da nijedan porezni obveznik koji ima otvorenu obvezu poreza na dodanu vrijednost u RPO-u, ne može pristupiti aplikaciji MIKROeRAČUN. Pristup se omogućuje tek po zatvaranju obveze:

Kako bi se obveznicima omogućio pristup aplikaciji MIKROeRAČUN na vrijeme, porezni obveznik koji smatra da ostvaruje uvjete za ispisom, treba predati zahtjev nadležnoj ispostavi prije isteka go-

dine, pri čemu bi se izvršio ispis iz registra i time ostvarilo pravo pristupa aplikaciji, a tek potom žurno nastavilo s obradom zahtjeva i donošenjem rješenja (bilo o ispisu, bilo o odbijanju zahtjeva pri čemu bi se obveznika vratilo u sustav PDV-a te bi odabrao drugog informacijskog posrednika).

**3. Kako se fiskalizacija F1 provodi kada imamo naplatu preko Stripe, Viatora, Get your Guida, TrekksSofta, Paypalla i sl? Što porezni obveznik treba napraviti u tom slučaju i trebaju li se ovi portali prilagoditi F1 obvezi fiskalizacije?**

Prema Zakonu o fiskalizaciji fiskalizacija računa u krajnjoj potrošnji od 1. siječnja 2026. proširuje se na sve oblike plaćanja, odnosno provodi se neovisno o načinu plaćanja. Stoga će fiskalizaciji računa podlijevati i računi u krajnjoj potrošnji koji se naplaćuju na transakcijski račun.

Dakle, od 1. siječnja 2026. dužni ste provoditi fiskalizaciju računa na naplaćenog gotovinom, karticama, transakcijskim računom i na ostale načine prema odredbama Zakona o fiskalizaciji, a to se odnosi i na račune naplaćene putem servisa kao što su PayPal, Google Pay, Stripe i dr.

**4. Kada se treba fiskalizirati eRačun? Npr. subota je, roba je otpremljena i prati je otpremnica. Može li se eRačun izdati i fiskalizirati u ponedjeljak?**

Člankom 48. stavkom 3. Zakona o fiskalizaciji je propisano da fiskalizaciju eRačuna za izdani eRačun izdavatelj eRačuna dužan je provoditi odvojeno od postupka razmjene eRačuna u trenutku izda-



vanja eRačuna, a u slučaju samoizdavanja računa najkasnije pet radnih dana nakon što je eRačun izdan. Budući da prema podacima iz pitanja račun nije izdan u subotu nego samo otpremnica, račun se može izdati i fiskalizirati u ponedjeljak.

**5. Situacija; Gost izlazi iz objekta u vlasništvu d.o.o.-a u subotu i plaća na transakcijski račun. Račun izdaje računovodstveni ured. Može li se račun u sustavu F1 izdati u ponedjeljak?**

Ukoliko je gost (korisnik usluge) krajnji potrošač (B2C), prema čl. 3. Zakona o fiskalizaciji, obveznik fiskalizacije računa provodi fiskalizaciju računa naplaćenog gotovinom, karticama, transakcijskim računom i na ostale načine, slijedom čega se račun mora izdati putem elektroničkog uređaja za izdavanje računa u poslovnom prostoru odmah po obavljenoj ugostiteljskoj usluzi.

Ukoliko je gost (korisnik usluge) porezni obveznik – poslovni subjekt (B2G), a plaćanje se obavlja isključivo preko transakcijskog računa (ne gotovinom ili karticama), ne primjenjuje se izuzeće iz čl. 39. Zakona o fiskalizaciji, već se izdaje i fiskalizira eRačun. Međutim, u tom slučaju ugostiteljski objekt mora izdati prateći dokument za potrebe izdavanja eRačuna i evidentiranja poslovnog događaja.

**6. U slučajevima kada gost plaća predujam za smještaj na transakcijski račun d.o.o.-a, kada se treba izdati račun za predujam u sustavu F1? u praksi često računovodstva izdaju račune, a vlasnici sa zakašnjenjem od nekoliko dana šalju izvode.**

Zakon o fiskalizaciji u drugom dijelu propisuje postupak fiskalizacije računa izdanog u krajnjoj potrošnji. Odredbe o izdavanju računa propisuje Opći porezni zakon i ostali posebni porezni propisi. Tim propisima ne navodi se potreba izdavanja računa za predujam. Međutim za pretpostaviti je da će građanin tražiti račun za plaćeni predujam te povezujući navedeno sa Zakonom o fiskalizaciji proizlazi da će se u trenutku izdavanja računa provesti postupak fiskalizacije.

Napominjemo da je Zakonom o PDV-u propisano postupanje po predujmovima i način izdavanja računa za predujam između poreznih obveznika i poreznog obveznika i druge pravne osobe. Stoga valja razlikovati koji se propis primjenjuje. •

**7. U članku 53. Zakona o fiskalizaciji propisano je izvještavanje o naplati eRačuna koji se šalju u sustav elzvjestavanja u roku od 20 dana nakon isteka mjeseca, dok se u stavku 3. u točki 5. između ostalog navodi da izdavatelj eRačuna dostavlja i podatke o načinu plaćanja. Tehnička specifikacija za slanje naplate eRačuna u elzvjestavanju od 3.11.2025. godine na strani 24. navodi da prema članku 53. stavak 5. Zakona oznake načina plaćanja jesu T – transakcijski račun, O – obračunsko razdoblje, Z – ostalo.**

Prethodno, u drugom dijelu Zakona (za fiskalizaciju 1.0) navodi se u članku 7. stavku 1. točka 3.

četiri načina plaćanja N- novčanice, K- kartica, T transakcijski račun i O – ostalo.

**Molimo pojašnjenje oznaka načina plaćanja eRačuna koje se dostavljaju u sustav elzvjestavanja, odnosno što točno obuhvaćaju ove oznake:**

**O – obračunsko plaćanje  
Z – ostalo?**

Ističemo da Porezna uprava ne može predvidjeti sve situacije te pripremiti primjere za svaku kombinaciju koja se može dogoditi. Stoga odgovaramo kroz načela postupanja i ciljeve koji se žele ostvariti te je u tim okvirima dopušteno obveznicima kreiranje vlastitih rješenja.

Podsjećamo daje podatak o naplati kroz elzvjestavanje potrebno dostaviti za sve eRačune (i dokumente koji se smatraju eRačunom) koji u elementu BT-115 Iznos koji dopijeva na naplatu imaju iznos veći od 0,00. Stoga je kroz podatke o naplati potrebno dostaviti podatke koji pokazuju da je iznos naplaćen odnosno da je potraživanje zatvoreno, a tim podacima upravlja obveznik izvještavanja odnosno izdavatelj eRačuna. Kroz elzvjestavanje kao podatak o naplati nije potrebno dostavljati druge podatke kao primjerice podatak o povratu sredstava po primjerice eRačunu za odobrenje. Kada se po dostavljenim podacima kroz elzvjestavanje "zatvori" iznos iskazan u polju BT-115 u FiskAplikaciji stavlja se status naplaćen.

Kroz podatak o naplati Porezna uprava prati dostavljene podatke o naplati eRačuna isključivo kako ih dostavlja sam obveznik izvještavanja te ne prati stanje (saldo) iskaznih podataka.

Isto tako ističemo da je Porezna uprava još od 7. mjeseca upoznala javnost da se glede predujmova mijenja način postupanja, stoga se odgovori dostavljaju uvažavajući najavljene promjene.

Navodimo primjere korištenja oznaka:

O – ako je naplata izvršena nekom metodom ostalih obračunskih plaćanja – kompenzacija, asignacija, cesija i slično

Z – ako je naplata izvršena gotovinom, karticom ili se naplata smatra izvršenom korištenjem ranije plaćenih iznosa (preplaćeni iznosi ili dr.) koji su nastali po odobrenju ili stornu nekog računa ili ako se radi o bilo kojem zatvaranju potraživanja (primjerice zastara, otpis ili drugo).

**a) Obzirom da u sustavu oznaka načina plaćanja za Fiskalizaciju 1.0 imamo oznaku O – ostalo, a sada elzvjestavanje o naplati eRačuna uvodi način plaćanja O – obračunsko plaćanje, a omogućuje se izdavanje eRačuna što dodatno zbunjuje porezne obveznike pri izboru načina plaćanja. Da li je moguće izmijeniti Tehničku uputu za oznaku plaćanja eRačuna iz O – obračunsko plaćanja u X- obračunsko plaćanja?**

U ovom trenutku takve izmjene nije moguće napraviti. Napominjemo da su Fiskalizacija 1.0 i Fiskalizacija 2.0 različita programska rješenja koja se provode sukladno zakonskim odredbama kao odvojeni postupci.

**b) Kako se ispravno u sustav elzvjestavanja označava način plaćanja jednog eRačuna (npr. od 15.1.2026.) koji je plaćen u više navrata, različitim načinima plaćanja (npr. dio plaćen transakcijski 15.1.2026., dio plaćen cesijom dana 15.2.2026., a preostali dio karticom 15.3.2026.?)**

Za svaki dio naplate dostavlja se zasebna poruka s potrebnim atributima. Znači sve poruke vežu se uz isti broj eRačuna, ali se razlikuju ostali podaci te se navodi:

Za datum plaćanja 15.1.2026. oznaka T Za datum plaćanja 15.2.2026. oznaka O Za datum plaćanja 15.03.2026. oznaka Z.

**c) Što se točno navodi u elzvjestavanju plaćanja eRačuna od 31.1.2026. koji je plaćen transakcijskim predujmom u prethodnoj 2025. godini, u polju datum plaćanja?**

Napominjemo da je u elementu BT-113 moguće naznačiti plaćeni iznos, čime se umanjuje iznos na elementu BT 115. Za iskazanu pozitivnu razliku na polju BT 115 potrebno je dostaviti podatak o naplati. Ukoliko se dio naplate zatvara plaćenim iznosom u 2025. za taj dio se dostavljaju podaci: datum naplate – datum zatvaranja tog dijela potraživanja, oznaka plaćanja Z.

**d) Što se navodi kao način plaćanja na eRačunu od 31.1.2026., a koji je prethodno plaćen u dva različita predujma, jedan dio plaćen transakcijski u 2025 (izdan računa za predujam u 2025.) a drugi dio 15.1.2026. za koji nije izdan račun za predujam jer je izdan eRačun 31.1.2026.?**

Napominjemo da je za predujam 31.1.2026. potrebno izdati eRačun. Nakon toga se radi elzvjestavanje ovisno o tome postoji li pozitivna razlika u elementu BT 115 na već prethodno opisane načine.

**e) Da li je nužno prethodno izdati račun za predujam za uplatu od 15.1.2026. te isti stornirati u ovom slučaju ili je dovoljno samo izdati storno račun za predujam iz 2025. i eRačun 31.1.2026. te koji se datum plaćanja navodi u elzvjestavanju?**

Odgovoreno prethodno.

**f) Je li moguće u Tehničkoj specifikaciji od 3.11.2025., u cilju jednostavnije primjene propisa i administrativnog rasterećenja poreznih obveznika, propisati samo jednu/jedinstvenu oznaku za sve načine plaćanja eRačuna = P?**

Isto nije moguće.

**g) Je li moguće Pravilnikom o fiskalizaciji propisati da elzvjestavanje o naplati eRačuna bude isključivo u skladu s VIDA direktivom i Direktivom Vijeća 2006/112/EZ, samo za obveznike PDV a koji PDV obračunavaju po naplati računa?**

Isto nije moguće.

**h) Je li moguće Pravilnikom rok za izvještaje plaćanja eRačuna uskladiti s rokom za predaju obračuna PDV-a, odnosno da rok naplate bude isto do zadnjega u mjesecu za prethodni mjesec, a ne do 20. u mjesecu?**

Isto nije moguće. Zakon o fiskalizaciji odnosi se na eRačune izdane od 1.1.2026. godine te za takve eRačune proizlazi obveza fiskalizacije i elzvjestavanja. Za sve račune izdane prije stupanja na snagu Zakona o fiskalizaciji 1.1.2026. ne primjenjuje se Zakon o fiskalizaciji. Nadalje smatramo da ne postoji niti potreba da se kao eRačuni izdaju računi koji se trebaju referencirati na račune iz 2025. godine ako se ne smatraju samostalnim računima (primjerice eRačun za predujam), jer za njih nema poveznice u sustavu. Međutim naglašavamo da će Sustav za fiskalizaciju prihvaćati fiskalizacijske poruke za takve račune ako se izdaju kao eRačuni.

**8. Možete li potvrditi dolje navedeni stav MF u svezi likvidacije i vjerodostojnosti knjigovodstvene isprave – eRačuna prema čl. 9. st. 10. ZoRač: Nije nužan drugi softver ili daljnja softverska ili ručna obrada eRačuna, već da je dovoljno da imenovana osoba poduzetnika određenim internim pravilima i**

**procedurama provede kontrolu i verifikaciju eRačuna kao elektroničkog zapisa u pristupnoj točki prije provedbe daljnjih knjiženja te knjigovodstvene isprave. To može biti na način (najčešće za mikro obveznike), ako imenovana osoba kod obveznika ne odbije eRačun u pristupnoj točki u propisanom roku, a kada su to jedina interna pravila i procedure za dokaz o odobrenju knjiženja eRačuna, da će se time smatrati da je knjigovodstvena isprava kontrolirana i verificirana sukladno čl.9. st.10. ZoRač, time i podobna za daljnja knjiženja u softveru za knjigovodstvo**

Porezna uprava nije nadležna za potvrđivanje stavova drugih ustrojstvenih jedinica, ali smatramo da je izražen stav u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

**9. Zašto u svim odgovorima Porezne uprave za fiskalizaciju eRačuna i u eSavjetovanju prilikom izmjena Zakona o PDV-u odgovara da Direktive Vijeća 2006/112/EZ ne propisuje rok izdavanja računa, a čl. 78. st.3. Zakona propisuje, te da isti nije mogao biti propisan ni za obveznike od 1.1.2026.?**

**U cilju jasnije primjene propisa predlažemo da PU da uputu – da je rok za izdavanje računa propisan posredno u čl. 30. i 78. st. 1. Zakona o PDV-u te da je za nepravovremeno izdavanje propisan prekršaj u čl. 131. st. 1. točka 6. Zakona, stoga se preporuča za obveznike PDV-a da izbjegnu sankcije izdavanje eRačune istekom za obračunskog razdoblja, točnije;**

- za isporuke u EU ituzemni PPO u roku od 15 dana u slijedećem mjesecu,
- za tuzemne oporezive događaje do zadnjega dana u mjesecu za prethodni mjesec.

Odredbama Direktive Vijeća 2006/112/EZ propisuje se rok izdavanja računa za isporuku dobara izvršenu u skladu s uvjetima navedenima u članku 138. ili za isporuku usluga za koje kupac treba platiti PDV sukladno članku 196. Vezano uz to propisuje se da račun izdaje najkasnije petnaestog dana u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca u kojem je oporezivi događaj nastupio. Navedena odredba preuzeta je u članak 78. stavak 3. Zakona o PDV-u.

Obzirom da ni spomenuta Direktiva ne nameće rok izdavanja računa za ostale transakcije, uključujući tuzemne transakcije odredbama Zakona o PDV-u nisu propisane odredbe o rokovima za izdavanje računa za isporuke dobara i usluga obavljene u tuzemstvu.

Slijedom navedenog, a vezano uz navedeni prijedlog da Porezna uprava da uputu da je rok za izdavanje računa propisan posredno u članku 30. i 78. stavku 1. Zakona o PDV-a napominjemo da upute Porezne uprave moraju biti zasnovane na pravnim činjenicama, a ta je da odredbama Zakona o PDV-u nisu propisane odredbe o rokovima za izdavanje računa za isporuke dobara i usluga obavljene u tuzemstvu, već samo za isporuku dobara obavljene u skladu s uvjetima utvrđenim člankom 41. stavkom 1. Zakona o PDV-u ili isporuku usluga za koje je primatelj obavezan platiti PDV u skladu s člankom 196. Direktive Vijeća o PDV-u.

**10. U slučajevima kada račune ne izdaje fizička osoba, nego softversko rješenje koje automatski generira i izdaje račune (npr. samoizdavanje kod obračuna proizvodnje solarnih panela, automatsko izdavanje ponavljajućih računa temeljem ugovora), kako je potrebno postupiti u pogledu oznake operatera**





**iz članka 8. Zakona o fiskalizaciji? Može li se u takvim slučajevima, umjesto OIB-a fizičke osobe, koristiti OIB obveznika fiskalizacije sukladno članku 8. stavku 4., ili je nužno imenom označiti fizičku osobu i u internom aktu je povezati s OIB-om i ako u stvarnosti nema ljudskog izdavatelja računa?**

Sukladno članku 8. Zakona o fiskalizaciji oznakom operatera smatra se oznaka osobe koja je izdala račun. Oznaka operatera iskazuje se na računu, a obveznik fiskalizacije računa dužan je oznaku operatera povezati s OIB-om te osobe u internom aktu koji predočuje za potrebe poreznog nadzora. OIB operatera obveznik fiskalizacije računa dostavlja u Sustav za fiskalizaciju kao element računa, pri provedbi fiskalizacije računa. Iznimno, kao OIB operatera može se dostaviti OIB obveznika fiskalizacije računa ako se radi o djelatnostima fizičkih osoba, o izdavanju računa putem samonaplatnih uređaja te u ostalim slučajevima u kojima nije moguće dostaviti OIB operatera.

Dakle, na samome računu nije potrebno ispisivati osobne podatke osobe koja izdaje račune već se može staviti interna oznaka osobe, a u internom aktu popisati veze između internih oznaka i OIB-a osoba koje izdaju račune. Međutim, kada se ovaj podatak dostavlja kao element računa, radi ovjere računa, internu oznaku potrebno je povezati s OIB-om osobe. Napominjemo da se ovakva odredba primjenjuje već punih 12 godina u poreznom sustavu u dijelu fiskalizacije.

**11. Može li oznaka operatera biti oznaka servera u centraliziranom sustavu izdavanja računa. u slučaju da društvo ima 20-30 operatera koji sudjeluju u pripremi izdavanja računa, ali se računi izdaju isključivo centralizirano, kroz jedan numerički slijed ijedan poslovni prostor, te je jedini stvarni izdavatelj računa centralni server, može li se oznaka operatera, u smislu članka 8., odrediti kao oznaka servera, pri čemu bi se svi operateri definirali u internom aktu, ali njihove radne stanice ne bi imale vlastite oznake? Zadana struktura računa bila bi: broj računa u jedinstvenom centraliziranom slijedu, jedan poslovni prostor, jedinstvena oznaka operatera (server). Je li takav koncept u skladu s člankom 27. stavkom 2. Zakona, koji dopušta kontinuiranu numeraciju po uređaju za izdavanje računa?**

Sukladno članku 8. Zakona o fiskalizaciji oznakom operatera smatra se oznaka osobe koja je izdala račun. Ako u izdavanju računa sudjeluje osoba koja je zaposlenik tada je obvezno povezati OIB toga zaposlenika s oznakom operatera na naplatnom uređaju. Iznimno, kao OIB operatera može se dostaviti OIB obveznika fiskalizacije računa ako se radi o djelatnostima fizičkih osoba, o izdavanju računa putem samonaplatnih uređaja te u ostalim slučajevima u kojima nije moguće dostaviti OIB operatera.

**12. S obzirom da mnogi računalni sustavi omogućuju zaposlenicima rad od kuće (jedan ili više dana tjedno) pri čemu se zaposlenici spajaju na isti centralni server koristeći iste ili različite radne stanice, smatra li se u takvim slučajevima da se mijenja poslovni prostor izdavanja računa u smislu zakona? ili se, ako je izdavanje računa centralizirano i provodi se isključivo kroz server u jednom poslovnom prostoru, može**

**primijeniti isti pristup kao i kod rada iz ureda, bez dodatne prijave poslovnog prostora za rad od kuće?**

Način određivanja što se smatra poslovnim prostorom odnosno naplatnim uređajem prepušten je odluci poreznog obveznika, koji navedeno određuje internim aktom (odlukom koju donosi). Ako se radi o centraliziranom izdavanju računa kroz server u jednom poslovnom prostoru, kako je obveznik definirao u internom aktu, nema potrebe za prijavom poslovnog prostora u slučaju kada zaposlenici račune izdaju prilikom rada od kuće.

**13. Društvo za određene zaposlenike ugovara Multisport kartice “u ime i za račun zaposlenika”. Multisport izdaje društvu mjesečni zbirni račun koji se smatra prolaznom stavkom (društvo nema trošak, nema pravo na pretporez i ne vrši isporuku dobra ili usluge zaposleniku). Društvo zatim ili u cijelosti obustavlja iznos od plaće zaposlenika, ili u cijelosti/djelomično obračunava plaću u naravi, ovisno o internoj politici. Pojavljuju se tumačenja da bi se takve obustave ili obračun plaće u naravi trebali fiskalizirati, iako društvo zaposleniku ne isporučuje dobro niti uslugu, nema obveza obračuna PDV-a prema Zakonu o PDV-u, ne postoji pravna osnova za izdavanje računa zaposleniku za prolaznu stavku. Može li se potvrditi da u opisanom slučaju društvo nema obvezu izdavanja računa niti provođenja fiskalizacije, budući da se radi o prolaznoj stavci i društvo ne vrši oporezivu isporuku zaposleniku?**

Fiskalizaciju računa u krajnjoj potrošnji provodi obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti prema propisima kojima se uređuje porez na dohodak i obveznik poreza na dobit prema propisu kojim se uređuje porez na dobit.

Nadalje, prometom u krajnjoj potrošnji obuhvaćeni su svi računi koji se izdaju prema krajnjim primateljima odnosno građanima. Stoga se i isporuka prema zaposlenicima odnosno svaki oblik potraživanja od zaposlenika smatra krajnjom potrošnjom odnosno B2C segmentom. Dakle, obveznik fiskalizacije računa koji isporučuje neko dobro ili uslugu u krajnjoj potrošnji i to naplaćuje od svog zaposlenika (bilo da zaposlenik plaća račun ili mu se vrši obustava s plaće) mora biti spreman izdati račun i provesti postupak fiskalizacije računa.

**14. Je li, u okviru novog sustava fiskalizacije, obvezno fiskalizirati svaki pojedinačni račun za primljeni predujam te kasnije izdavati i slati storno predujma kao eRačun, ili fiskalizaciji podliježe isključivo konačni račun za isporuku kada se isti veže za ranije primljeni predujam? Naime, postojeći Pravilnik o PDV-u ne obvezuje na izdavanje računa za primljeni predujam ako je dobro isporučeno ili usluga izvršena u istom mjesecu. Hoće li se taj dio mijenjati?**

**Ako da, tada će biti potrebno izdati:**

- Račun za predujam s danom primitka predujma;
- Storno račun za predujam;
- Račun za isporuku (neovisno što je u istom obračunskom razdoblju usluga izvršena ili dobro isporučeno)

Izmjenama i dopunama Pravilnika o PDV-u od 1. siječnja 2026. planira se propisati postupanje da se izdani račun za predujam stornira, a za isporuku dobara, odnosno obavljanje usluga izdaje se račun u

kojem se zaračunava cjelokupna isporuka, te se neće predlagati uki-danje postojeće iznimke iz članka 159. stavka 4. Pravilnika o PDV-u.

Znači, i nakon 1.1.2026. porezni obveznik nije obavezan izdati račun za primljeni predujam ako je izdao račun za obavljenu isporuku dobara ili usluga do roka za podnošenje prijave PDV-a za razdoblje oporezivanja u kojem je primio predujam. U tom slučaju, Fiskalizaciji 2.0 podliježe konačni eRačun za obavljenu isporuku, a porezni obveznik koji je primio predujam podatke o naplati u sustav elzvjestavanja šalje po fiskalizaciji konačnog eRačuna za obavljenu isporuku.

Međutim, u slučaju kada je predujam primljen u jednom razdoblju oporezivanja, a isporuka se obavi u drugom razdoblju oporezivanja za primljeni predujam mora se izdati račun te porezni obveznik postupa na način da izdani račun za predujam stornira, a za isporuku dobara, odnosno obavljanje usluga izdaje račun u kojem zaračunava cjelokupnu isporuku. U tom slučaju, Fiskalizaciji 2.0 podliježe račun za primljeni predujam, storno računa za primljeni predujam, konačni eRačun za obavljenu isporuku.

Kada se iz primljenog predujma plaća više obavljenih isporuka, izdaje se storno račun za predujam u iznosu vrijednosti obavljene isporuke te račun za obavljenu isporuku.

#### **15. Molimo tumačenje članka 51. stavak 10. Zakona o obnovljivim izvorima u kontekstu Zakona o fiskalizaciji i Zakona o PDV-u za kupce od kojih se vrši otkup električne energije (B2B kupce).**

Opskrbljivač električne energije prema članku 51. stavku 1. Zakona o obnovljivim izvorima u svakom obračunskom razdoblju umanjuje račun korisniku postrojenja za samoopskrbu za vrijednost električne energije preuzete od korisnika postrojenja za samoopskrbu izračunano na način utvrđen stavkom 7. toga članka.

Potrebno je provesti poslovni proces P12 samoizdavanje računa za primljenu energiju.

#### **16. Molimo pojašnjenje u pogledu provođenja procesa fiskalizacije kod tekućih projekata gdje je račun za predujam izdan u 2025.g., a sukcesivno izvršavanje radova i izdavanje računa biti će obavljeno kroz 2026. g. Treba li navedene račune izdavati kao ido sada ili je potrebno iste izdati u okviru zahtijevane fiskalizacije 1.0 (za fizičke osobe) i 2.0 (obveznike fiskalizacije) te izdaje li se tada i storno računa za predujam iako isti nije bio predmetom fiskalizacije.**

Za porezne obveznike u sustavu PDV-a, obveza izdavanje i zaprimanja eRačuna te Fiskalizacije 2.0 započinje s 1. 1. 2026. godine. Oni od tog datuma imaju obvezu izdavanja eRačuna te se storno računa za predujam izdaje kao eRačun ukoliko je izdan nakon 1.1.2026. godine. Ovdje ponovno napominjemo da je potrebno razlikovati postupke izdavanja računa prema odredbama Općeg poreznog zakona i drugih posebnih poreznih propisa koji uređuju račune prema građanima, od računa koji se propisuju Zakonom o PDV-u.

#### **17. Molimo uputu u pogledu pravilnog provođenja procesa fiskalizacije kod fakturiranja komunalnih usluga za plin i električnu energiju kod kojih postoji mogućnost zaprimanja mjesečnih preplata kod B2B kupaca. Ovdje se radi o ugovorima za komunalne usluge koji imaju karakter trajnih mjesečnih definiranih isporuka koje se obračunavaju mjesečno ili kvartalno te se za iste i evidentiraju obračuni i potom izdaju pripadajuće uplatnice temeljem članka 4. stavak 9.**

#### **Zakona o fiskalizaciji.**

**Ovakvi prometi evidentirani preko mjernih instrumenata izuzeti su od fiskalizacije za B2C kupce, ali ne iza B2B kupce.**

**S obzirom da za ove kupce postoji mogućnost zaprimanja preplata molimo za pojašnjenje u pogledu obveze izdavanja računa za predujam, storno računa za predujam i konačnog računa s obzirom da se radi o kontinuiranim isporukama.**

Na internetskim stanicama Porezne uprave detaljno je objašnjeno u dokumentu Fiskalizacija 2.0 – primjeri i način postupanja, u nastavku je link na navedenu adresu: <https://porezna.gov.hr/fiskalizacija/bezgotovinski-racunilbezgotovinski-racuni-novosti/o/primjericinipostupanja>.

U navedenom dokumentu su primjeri postupanja prilikom dostave podataka o naplati, načini postupanja s eRačunom za predujam, kod preplaćenih iznosa po eRačunu te dodatne informacije.

Napominjemo da valja razlikovati nastale preplate od uplate predujma. Za uplate predujma između poduzetnika prema Zakonu o PDV-u izdaje se račun za predujam. Za nastale preplate ne izdaju se računi već se iznosi ili vraćaju ili koriste kao akontacije za sljedeće obveze.

#### **18. Molimo za upute u provođenju fiskalizacije računa za komunalne usluge (struja, plin) računi koji se odnose na razdoblja do kraja prosinca 2025. godine, a fizički se zbog sustava i programa za izdavanje računa izdaju početkom siječnja 2026. sa datumom izdavanja siječanj 2026. Da li se i za te navedene račune primjenjuje Fiskalizacija 2.0 ili postoje iznimke za neke djelatnosti (komunalne)?**

Izdavanje eRačuna za porezne obveznike u sustavu PDV-a počinje 1. siječnja 2026., računi izdani od tog datuma, izdaju se kao eRačuni te se fiskaliziraju. Prema Općem poreznom zakonu knjigovodstvo se mora voditi u skladu s propisima i na način da stručna treća osoba može u primjerenom roku steći pregled nad poslovanjem poduzetnika te nastankom, razvojem i okončanjem poslovnih događaja. Nadalje, isprave koje služe za knjiženje smatraju se urednim kad se iz njih nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme sastavljanja i materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

U skladu s navedenim, datum računa je datum kada se stvarno izdaje račun, a prihod se priznaje kada su za navedeno stvoreni uvjeti u skladu s priznavanjem prihoda prema računovodstvenim standardima ili drugim propisima. Stoga se u konkretnom slučaju radi o numeričkom nizu primjenjivom za 2026. godinu uz priznavanje prihoda kada su za to stečeni uvjeti, a što može biti i 2025. godine.

#### **19. Molimo potvrdu primjene izuzeća temeljem članka 4. stavak 9. u pogledu provođenja procesa fiskalizacije 1.0 na punionicama za električne automobile ukoliko se radi o sampslužnim aparatima na koje se korisnik (fizička osoba rezident i nerezident) samostalno registrira putem kartice, APP aplikacije i sl. Također, molimo Vas upute u pogledu postupanje ukoliko CPO sklopi ugovor sa pružateljem usluga mobilnosti (APP-ovima nerezidentima) koji onda omogućavaju uslugu punjenja vozila putem sampslužnih uređaja svojim korisnicima. Naime ovakvi inozemni pružatelji usluga mobilnosti bi se sukladno članku 77. stavak 5a nužno**





**trebali registrirati za potrebe PDV-a jer se radi o isporukama na području RH te bi trebali izdavati račune sa HR PDV stopom od 13% – postoji li ovdje bilo kakva obveza fiskalizacije za CPO (vlasnika samposlužnog uređaja)? Isto tako molili bismo za očitovanje u pogledu izuzeća, ako se radi i o dodatnoj usluzi naplate parkiranja na predviđenim mjestima za punjenje električnih automobila.**

Na punionice za električne automobile ne primjenjuje se izuzeće iz članka 4. točke 9. Zakona o fiskalizaciji, već se one smatraju samo-poslužnim uređajima za koje se provodi postupak fiskalizacije prodaje na način propisan člankom 18. toga Zakona. Napominjemo da se obveznikom fiskalizacije računa smatra obveznik poreza na dobit u Republici Hrvatskoj stoga u slučaju da naplatu navedene usluge obavlja strano društvo koje nije obveznik poreza na dobit u Republici Hrvatskoj, on nije obavezan provoditi postupak fiskalizacije prodaje putem samoposlužnih uređaja.

Navedeno se odnosi i na naplatu usluga parkiranja putem samo-poslužnih uređaja.

**20. Molimo pojašnjenje u pogledu dostave OIB-a osobe (oznake operatera, propisane člankom 8. Zakona o fiskalizaciji) koja izdaje račune, a nije zaposlenik društva ili samo društvo nema zaposlenih. Može li tada obveznik fiskalizacije povezati oznaku operatera s OIB-om osobe putem internog akta iako ona nije zaposlenik obveznika fiskalizacije, te može li ista osoba izdavati račune za nekoliko različitih društava ili se ovdje dostavlja OIB obveznika fiskalizacije? Isto tako kako u tom slučaju definirati poslovni prostor, ako se izdavatelj računa nalazi na jednoj lokaciji i izdaje račun za neku drugu pravnu osobu koja je na drugoj lokaciji?**

U slučajevima kada iz opravdanih razloga ne može dostaviti OIB operatera (primjerice: kod obrtnika koji samostalno rade, kod samo-naplatnih blagajni) kao OIB operatera dostavlja se podatak o OIB-u obveznika fiskalizacije.

Na isti način će se postupiti i kod svih slučajeva kada račune izdaje osoba koja nije zaposlenik obveznika fiskalizacije. Dakle, djelatnica koja nije ujedno i u radnom odnosu u trgovačkom društvu se neće navoditi na računu kao operater na naplatnom uređaju, nego će se navesti OIB obveznika fiskalizacije, trgovačkog društva.

Međutim, u internom aktu je potrebno jasno navesti OIB osobe koja izdaje račune a nije u radnom odnosu u tom trgovačkom društvu. Način određivanja što se smatra poslovnim prostorom odnosno naplatnim uređajem prepušten je odluci poreznog obveznika, koji navedeno određuje internim aktom (odlukom koju donosi).

**21. Molimo za potvrđivanje da se PDV obrazac za 12 mjesec 2025.g. predaje sa rokom 20.01.2026.g.**

Potvrđujemo navedeno. Naime, prema prijelaznim i završnim odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodanu vrijednost koji je Hrvatski sabor donio na 8. sjednici 5. prosinca 2025. za posljednje razdoblje oporezivanja prijave se podnose u rokovima propisanim Zakonom o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine", br. 73/13., 99/13.- Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 148/13., 153/13. – Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 143/14., 115/16., 106/18., 121/19., 138/20., 39/22., 113/22., 33/23., 114/23., 35/24., 152/24. i 52/25.), odnosno do 20.

od dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec (do 20. siječnja 2026. za prosinac 2025.).

**22. Molimo za potvrđivanje da se svi računi obveznika fiskalizacije za 2026.g., a koji se izdaju u 2026.g. bez obzira na datum isporuka (2025. i 2026.g.) obvezno moraju fiskalizirati po principu fiskalizacije 2.0 i 1.0 tj. da datum izdavanja računa određuje primjenu fiskalizacije.**

Odgovor je potvrđen. Zakon o fiskalizaciji odnosi se na eRačune izdane od 1.1.2026. godine te za takve eRačune proizlazi obveza fiskalizacije i elzvjestavanja. Za sve račune izdane prije stupanja na snagu Zakona o fiskalizaciji 1.1.2026. ne primjenjuje se Zakon o fiskalizaciji.

**23. Molimo za potvrđivanje u pogledu obveznog provođenja fiskalizacije 1.0 prema zaposleniku kojem se obavljaju obustave od plaće za djelomično pokrivanje određenih benefita (parkiranja, multiplus kartice, korištenja goriva, telefona i sl.) To su prefakturiranja prema zaposleniku jer poslodavac djelomično snosi predmetne troškove (najčešće obračunava plaću u naravi), a ostatak iznosa obustavlja od plaće.**

Fiskalizaciju računa u krajnjoj potrošnji provodi obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti prema propisima kojima se uređuje porez na dohodak i obveznik poreza na dobit prema propisu kojim se uređuje porez na dobit.

Nadalje, prometom u krajnjoj potrošnji obuhvaćeni su svi računi koji se izdaju prema krajnjim primateljima odnosno građanima. Stoga se i isporuka prema zaposlenicima odnosno svako potraživanje od zaposlenih smatra krajnjom potrošnjom odnosno B2C segmentom. Dakle, obveznik fiskalizacije računa koji isporučuje neko dobro ili uslugu u krajnjoj potrošnji i to naplaćuje od svog zaposlenika (bilo da zaposlenik plaća račun ili mu se vrši obustava s plaće) mora biti spreman izdati račun i provesti postupak fiskalizacije računa.

**24. Molimo za potvrđivanje procesa obrade predujmova u pogledu fiskalizacije 1.0 i 2.0 jer po našem razumijevanju procesi izdavanja računa za primljeni predujam, storno računa za predujam i izdavanje konačnog računa u obje fiskalizacije bi trebali biti istoznačni.**

Navedeni postupci nisu istoznačni. Zakonom o PDV-u propisano je postupanje po predujmovima i način izdavanja računa za predujam između poreznih obveznika i poreznog obveznika i druge pravne osobe.

Izmjenama i dopunama Pravilnika o PDV-u od 1. siječnja 2026. planira se propisati postupanje da se izdani račun za predujam stornira, a za isporuku dobara, odnosno obavljanje usluga izdaje se račun u kojem se zaračunava cjelokupna isporuka, te se neće predlagati ukinutje postojeće iznimke iz članka 159. stavka 4. Pravilnika o PDV-u.

Znači, i nakon 1.1.2026. porezni obveznik nije obavezan izdati račun za primljeni predujam ako je izdao račun za obavljenu isporuku dobara ili usluga do roka za podnošenje prijave PDV-a za razdoblje oporezivanja u kojem je primio predujam. U tom slučaju, Fiskalizaciji 2.0 podliježe konačni eRačun za obavljenu isporuku, a porezni obveznik koji je primio predujam podatke o naplati u sustav elzvjestavanja šalje po fiskalizaciji konačnog eRačuna za obavljenu isporuku.

Međutim, u slučaju kada je predujam primljen u jednom razdoblju oporezivanja, a isporuka se obavi u drugom razdoblju oporezivanja za primljeni predujam mora se izdati račun te porezni obveznik po-

stupa na način da izdani račun za predujam stornira, a za isporuku dobara, odnosno obavljanje usluga izdaje račun u kojem zaračunava cjelokupnu isporuku. U tom slučaju, Fiskalizaciji 2.0 podliježe račun za primljeni predujam, storno računa za primljeni predujam, konačni eRačun za obavljenu isporuku.

Kada se iz primljenog predujma plaća više obavljenih isporuka, izdaje se storno račun za predujam u iznosu vrijednosti obavljene isporuke te račun za obavljenu isporuku.

Zakon o fiskalizaciji u drugom dijelu propisuje postupak fiskalizacije računa izdanog u krajnjoj potrošnji. Odredbe o izdavanju računa u krajnjoj potrošnji propisuje Opći porezni zakon i ostali posebni porezni propisi. Tim propisima ne navodi se potreba izdavanja računa za predujam. Međutim za pretpostaviti je da će građanin tražiti račun za plaćeni predujam te povezujući navedeno sa Zakonom o fiskalizaciji proizlazi da će se u trenutku izdavanja računa provesti postupak fiskalizacije. Prema navedenom, primatelj predujma fizičkoj osobi – građaninu za primljenu uplatu, izdat će i fiskalizirati račun prema pravilima Fiskalizacije 1.0, a po obavljenoj usluzi se takav račun neće stornirati, već će se izdati novi fiskalizirani račun za ostatak iznosa.

### **25. Molimo za potvrdu da se konačan račun za predujam u procesu fiskalizacije 2.0 mora referencirati na račun za predujam, a ne na storno računa za predujam. Te treba li izdati i konačan račun ukoliko je isti jednak računu za predujam (saldo O)?**

Konačan račun se referencira na storno račun za predujam. Po za primljenoj uplati treba se izdati eRačun za predujam, a po obavljanju isporuke za koju je primljen predujam, za istu treba izdati eRačun koji stornira eRačun za predujam i izdati konačni eRačun, neovisno o tome što je isti jednak eRačunu za predujam. Skrećemo pozornost da je navedeno već pojašnjeno na stranicama Porezne uprave, a proizlazi iz primjene EU norme o eRačunu.

### **26. Je li obavezno na računu za robu specificirati iznos pokriven predujmom kao i broj i datum izdavanja računa za predujam? Ako jest, koja je onda svrha izdavanja storna računa za predujam?**

U konačnom računu za isporuku robe ili usluga obavezno je referencirati se na prethodno izdani storno račun za predujam.

Ovo se tehnički provodi kroz dva ključna segmenta eRačuna:

- 1) Povezivanje s prethodnim računom (Referenca) U strukturi eRačuna postoji poseban element PrethodniERacun (u EU normi označen kao BG-3). Tehnička specifikacija Fiskalizacija eRačuna i elzvjestavanje, definira element PrethodniERacun koji sadrži brojDokumenta (broj računa za predujam) i datumIzdavanja (datum izdavanja računa za storno predujma). Specifikacija osnovne uporabe eRačuna opisuje grupu BG-3 Referenca prethodnog računa. Navodi se da se koristi "kada se prethodni računi za plaćanje unaprijed navode u konačnom računu". Obavezni podaci su BT-25 (Broj prethodnog računa) i BT-26 (Datum izdavanja prethodnog računa).
- 2) Umanjenje iznosa za plaćanje (Prepaid Amount) je iznos koji je plaćen predujmom i mora se iskazati u polju placenilznos (u EU normi BT-113), kako bi se umanjio iznos koji kupac još mora platiti po konačnom računu. Tehnička specifikacija Fiskalizacija eRačuna i elzvjestavanje, definira element *placeni Iznos* kao zbroj iznosa koji su plaćeni unaprijed. Specifikacija osnovne uporabe eRačuna, str. 69: Definira BT-113 kao zbroj iznosa koji su unaprijed plaćeni. Taj se iznos odbija od ukupnog iznosa računa s PDV-om da bi se izračunao dospjeli iznos za plaćanje.

Budući da je na konačnom računu iskazana ukupna vrijednost isporuke (i obračunan PDV na puni iznos isporuke), račun za predujam se mora stornirati kako ne bi došlo do dvostrukog zaduženja poreza i prihoda u knjigovodstvu. Svrha sterna je pravilno zatvaranje procesa i usklađenje s EU normom odnosno konačni račun tereti kupca za puni iznos isporuke. Budući da je dio (ili sve) već plaćeno po avansu, storno predujma "poništava" privremeni obračun poreza po naplati i zamjenjuje ga obračunom poreza po isporuci (na konačnom računu).

Sažeti prikaz postupka:

- 1) Izdajete storno računa za predujam (vrsta dokumenta 381 ili P9 proces) kako bi se knjigovodstveno zatvorila stavka otvorenog predujma.
- 2) Izdajete konačni račun na puni iznos isporuke. U bloku BG-3 (Reference) upisujete broj i datum računa za predujam. U polje BT-113 (Plaćeni iznos) upisujete iznos koji je već plaćen avansom.

### **27. Račun za predujam je izdan u 2025., konačni račun se izdaje u 2026. godini. Koji je postupak potreban provesti za eRačune, fiskalizaciju i elzvjestaje u trenutku izdavanja konačnog računa?**

Zakon o fiskalizaciji odnosi se na eRačune izdane od 1.1.2026. godine te za takve eRačune proizlazi obveza fiskalizacije i elzvjestavanja. Za sve račune izdane prije stupanja na snagu Zakona o fiskalizaciji 1.1.2026. ne primjenjuje se Zakon o fiskalizaciji. Nadalje smatramo da ne postoji niti potreba da se kao eRačuni izdaju računi koji se trebaju referencirati na račune iz 2025. godine (ako se ne smatraju samostalnim računima), jer za njih nema poveznice u sustavu. Međutim naglašavamo da će Sustav za fiskalizaciju prihvatiti fiskalizacijske poruke za takve račune ako se izdaju kao eRačuni.

### **28. Za koje sve vrste dokumenata moramo slati izvještaj o naplati? Konkretno, šalje li se izvještaj o naplati za odobrenje? Šalje li se izvještaj o naplati i za račun za predujam? Smatra li se odobrenje već dostavljenim izvještajem o djelomičnoj naplati?**

Izvještaj o naplati se šalje za svaki naplaćeni eRačun koji u polju BT-115 ima pozitivnu vrijednost.

### **29. Molimo primjer UBL XML-a za situaciju gdje kupac – pravna osoba plaća gotovinom te mu šaljemo eRačun i isti fiskaliziramo. I da li za taj račun treba slati elzvjestaj o naplati i s kojim načinom plaćanja?**

Što se tiče primjera UBL XML kupac plaća gotovinom. Za svaki eRačun koji u polju BT-115 ima pozitivnu vrijednost se šalje izvještaj o naplati. Za način plaćanja gotovina oznaka je Z.

### **30. U elzvjestaju o naplati potrebno je pojasniti tretman potraživanja koja ulaze u predstečajnu nagodbu, prebacivanja na sumnjiva i sporna do trenutka potpunog otpisa, te tretman utuženih potraživanja. Ujedno je potrebno pojasniti hoće li sustav za fiskalizaciju moći prihvatiti podatke o naplati računa koji nisu fiskalizirani jer su izdani krajem 2025.? Tijekom prvih mjeseci 2026. g. izvještaj o naplaćenim računima će sadržavati puno takvih računa ili o njima uopće ne treba izvještavati.**

Izdavatelj računa upravlja podacima o naplati i dostavlja podataka kada smatra da je potraživanje naplaćeno odnosno zatvoreno. Porezna uprava ništa "samostalno" ne zatvara.





Posebno ističemo da je podatak o naplati suprotan logici popunjavanja OPZ-STAT-a. Dakle i u ovom slučaju porezni obveznik odlučuje kada je potraživanje naplaćeno i o navedenom izvještava odnosno jednako tretira postupanja kao i kada se izvještavalo o nenaplaćenim potraživanjima.

### 31. Koju shemu credit note/invoice šaljemo i koji proces/ tip dokumenta šaljemo kod storno odobrenja?

Porezna uprava je na prethodno dala odgovor koji je objavljen u Pitanjima i odgovorima objavljenim na mrežnim stranicama Porezne uprave, kako slijedi:

Storno računa može se raditi na dva načina. Izdavanje korektivnog računa (Invoice) u negativnom punom iznosu s oznakom procesa P10 i tip dokumenta 384 ili izdavanjem odobrenja (CreditNote) u punom iznosu s oznakom procesa P9 i tip dokumenta 381.

Storno odobrenja bi zapravo bilo terećenje (Invoice) u punom iznosu i oznakom procesa P10 i tip dokumenta 384.

Storno odobrenja bi se moglo raditi i sa tipom 381 (CreditNote) s negativnim iznosima i oznakom procesa P9, međutim ovo izrazito komplicira obradu takvih dokumenata.

### 32. Molimo precizno definiranje postupanja u Fiskalizaciji 2.0 s godišnjim količinskim rabatom. Na koje fakture se referencira? Molimo pojašnjenje kako dostaviti izvještaj o naplati u pogledu izdavanja odobrenja za godišnji rabat s obzirom da su sve fakture na koje se isti odnosi već zatvorene.

Potrebno navoditi reference računa na koje se odobrenje odnosi.

### 33. Samoizdavanje računa: Molimo Vas uputu u pogledu pravilnog numeriranja predmetnih računa s obzirom da se isti izdaju u tuđe ime, naime u odgovorima koji su bili dostupni na stranicama Porezne uprave bilo je između ostalog navedeno sljedeće:

**“Prije samog procesa samoizdavanja, izdavatelj i primatelj eRačuna moraju osigurati da se i u procesu samoizdavanja poštuju pravila o sljednost računa propisana Zakonom o fiskalizaciji da na strani izdavatelja eRačuna bude ispunjena zakonska obveza.” S obzirom da se iz predmetnog ne nazire ispravno postupanje, molimo Vas za primjer i uputu za numeriranje samoizdanih računa.**

U skladu sa Zakonom o fiskalizaciji broj računa, koji je prema odredbama posebnih propisa sastavni dio računa, obveznici fiskalizacije računa dužni su iskazati u polju broj računa u tri dijela: numerički broj računa, oznaka poslovnog prostora i broj uređaja za izdavanje računa. Obveza ovakve konstrukcije broja računa propisana je za 82C segment odnosno za račune u krajnjoj potrošnji (članak 9. Zakona), ali i za B2B segment (članak 48. stavak 5. Zakona).

Treću oznaku broja računa izdavatelj eRačuna također će morati utvrditi svojim internim aktom. Kod primjene poslovnog procesa 12 Samoizdavanje primatelj eRačuna izdaje eRačun u ime izdavatelja.

Člankom 48. stavkom 5. Zakona o fiskalizaciji propisana je obveza izdavatelja eRačuna da osigura da se na izdavanje i fiskalizaciju eRačuna primjene na odgovarajući način pravila iz članka 9. Zakona o fiskalizaciji, odnosno pravila o sljednosti računa kako su propisana u sustavu Fiskalizacije F 1.0.

Dakle, način označavanja broja računa propisan je Zakonom, međutim svaki obveznik fiskalizacije je slobodan samostalno odrediti u internom aktu što se smatra poslovnim prostorom i/ili naplatnim uređajem.

### 34. Molila bih Vas informaciju vezano za izdavanje i fiskalizaciju eRačuna u B2G segmentu, prema zakonskim odredbama od 1.1.2026. Naime, mali porezni obveznik (obveznik poreza na dobit, nije u sustavu PDV-a, posluje B2G i B2G) nije obveznik izdavanja i fiskalizacije izlaznih eRačuna prema Zakonu o fiskalizaciji, ali izdaje B2G eRačune prema Zakonu o elektroničkom izdavanju računa u javnoj nabavi. Na koji način će taj mali porezni obveznik, izdavati eRačune (u B2G segmentu) od 1.1.2026., Hoće li izdavati po “dosadašnjoj shemi” ili će morati izdavati i fiskalizirati eRačune prema Zakonu o fiskalizaciji (F2) i ako hoće, hoće li morati izdavati i fiskalizirati sve svoje izlazne eRačune (kao F2) ili samo one koji se izdaju u B2G segmentu?

Što se tiče izdavanja eRačuna u B2G segmentu, isto je propisano Zakonom o elektroničkom izdavanju računa u javnoj nabavi (Narodne novine, br. 94/18), dok je u B2G segmentu izdavanje i zaprimanje eRačuna propisano Zakonom o fiskalizaciji. Glede fiskalizacije i elzvjestavanja eRačuna, Zakon o fiskalizaciji odnosi se i na B2G i B2G segment.

Dakle, obveznici izdavanja eRačuna prema Zakonu o elektroničkom izdavanju računa u javnoj nabavi i dalje izdaju eRačune prema navedenom Zakonu, a ne prema Zakonu o fiskalizaciji, ali su prema Zakonu o fiskalizaciji dužni tako izdane i/ili primljene eRačune fiskalizirati. Porezni obveznici koji nisu u sustavu PDV-a izdaju eRačune u B2G segmentu od 1.1.2027. godine, dok od 1.1. 2026. imaju obvezu zaprimanja eRačuna i fiskalizacije zaprimljenih eRačuna.

### 35. Kako postupiti prilikom samoizdavanja računa? Na čiji OIB se pozvati – društva koje samoizdaje račun, ili društva u čije se ime samoizdaje račun?

Navedeno se nije promijenilo Zakonom o fiskalizaciji. Kupac tehnički izdaje račun, ali račun i dalje pripada isporučitelju. Račun se izdaje u njegovo ime i za njegov račun. Napominjemo, prema članku 79. stavku 6. Zakona o PDV-u (Narodne novine, br. 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, 39/22, 113/22, 33/23, 114/23, 35/24, 152/24, 52/25) kada kupac koji prima isporuku izdaje račun umjesto isporučitelja u računu mora navesti “samoizdavanje računa” te koristiti poslovni proces P12.

### 36. Obveznik poreza na dodanu vrijednost, društvo Primatelj d.o.o., ima veliki broj dostavljača koji za Primatelj d.o.o. obavljaju usluge promidžbe proizvoda. Za taj veliki broj dobavljača Primatelj d.o.o. dugi niz godina samoizdaje račune (članak 78. st. 6. i8. ZPDV, članak 158. PPDV). Dobavljači (davatelji usluge) mogu biti obveznici poreza na dodanu vrijednost koji nisu mali porezni obveznici. A mogu biti i mali porezni obveznici.

**Tko je dužan fiskalizirati (Fiskalizacija 2.0) samoizdani račun kada je dobavljač obveznik PDV-a? Primatelj d.o.o pod svojim OIB-om, primatelj d.o.o. pod OIB-om dobavljača obveznika PDV-a ili dobavljač obveznik PDV-a pod svojim OIB-om?**  
**a) Dobavljači obveznici poreza na dodanu vrijednost Ako je dobavljač, obveznik PDV-a, dužan pod svojim OIB-om fiskalizirati račun (e), može li dobavljač opunomoćiti društvo Primatelj d.o.o. da to učini umjesto njega, a da se Primatelj d.o.o. ne mora**

**registrirati kao informacijski posrednik? Fiskalizira li se u slučaju takve punomoći račun pod OIB-om dobavljača ili Primatelja d.o.o.?**

**b) Dobavljači mali porezni obveznici**

**Je li društvo Primatelj d.o.o. obvezno samoizdati račune dobavljača koji su mali porezni obveznici kao e-račune i iste fiskalizirati pod svojim OIB-om (Fiskalizacija 2.0).**

Samoizdavanje eRačuna se temelji na osnovnom modelu razmjene eRačuna, gdje postoje četiri strane uključene u razmjenu poruka.

To su:

- A) Kupac odnosno izdavatelj eRačuna
- B) Pristupna točka kupca
- C) Pristupna točka prodavatelja
- D) Prodavatelj odnosno primatelj eRačuna.

Pretpostavka je da kupac i prodavatelj imaju različite pristupne točke.

- 1) Kupac kreira xml eRačun na način da navodi sebe (A) kao Kupca i (D) kao Prodavatelja. Oznaka procesa MORA biti P12.
- 2) (B) radi obradu eRačuna i sprema eRačun na način da je (A) Kupac (ulazni eRačun).
  - (B) radi fiskalizaciju ulaznog eRačuna (ako ima ovlaštenje od A)
  - (B) radi provjeru Prodavatelja na AMS i dobiva podatke o (C) adresi dostave AS4 poruke
  - (B) kreira AS4 poruku i SBDH na način da Prodavatelja navodi kao primatelja poruke i (B) kao pošiljatelja poruke.
  - (B) šalje AS4 poruku na (C)
- 3) (C) zaprima AS4 poruku i započinje obradu
  - (C) prilikom obrade poruke provjerava oznaku procesa u računu i ako je vrijednost P12:
  - (C) sprema račun na način da je (D) Prodavatelj (izlazni eRačun)
  - (C) radi fiskalizaciju izlaznog eRačuna (ako ima ovlaštenje od D)
- 4) (D) zaprima eRačun kao izlazni eRačun
- 5) Nakon primljenog plaćanja (D) dostavlja podatke (C) na dogovoreni način o naplati eRačuna
- 6) (C) radi elzvjestavanje o naplaćenom eRačunu (ako ima ovlaštenje D)

Napominjemo da i vi možete prema uvjetima navedenim u Zakonu o fiskalizaciji (NN 89/25) biti pristupna točka za razmjenu i fiskalizaciju eRačuna te za elzvjestavanje, a za iste usluge možete i koristiti informacijske posrednike objavljene na poveznici [https:// porezna.gov.hr/fiskalizacija/bezgotovinski -racuni/bezgotovinski-racuni-novosti](https://porezna.gov.hr/fiskalizacija/bezgotovinski-racuni/bezgotovinski-racuni-novosti).

Također, ako niste obveznik upisan u registar obveznika PDV-a, možete za razmjenu i fiskalizaciju eRačuna koristiti besplatnu aplikaciju MIKROeRačun.

### **37. Računi plaćeni pouzećem u B2B transakcijama podliježu kojoj fiskalizaciji? F1 ili F2?**

Ako se radi o isporuci u B2B segmentu, izdaje se i fiskalizira eRačun. Postoji i mogućnost primjene fiskalizacije po pravilu fiskalizacije B2C za račune koji se naplaćuju sredstvima novčanice i kartice uz prijavu OIB-a primatelja računa u xml shemi (do 700,00 eura). U ovom slučaju primjene fiskalizacije po pravilu B2C ne može se izdati i fiskalizirati eRačun. O načinu izdavanja računa, a time i provedbi odgovarajućeg postupka fiskalizacije odlučuje izdavatelj eRačuna.

### **38. U B2C transakcijama koje su naplaćene pouzećem, koji način plaćanja staviti i da li se takvi računi uopće moraju fiskalizirati?**

Ako se vrši dostava proizvoda nekog društva putem pošte ili kurirske tvrtke koja u ime i na račun te tvrtke vrši naplatu, tada govorimo o prodaji u poštanskom prometu i takav promet ne podliježe obvezi fiskalizacije računa. Ako društvo vrši naplatu prije same dostave proizvoda, takav promet podliježe obvezi i fiskalizacije računa.

### **39. Računi koji su plaćeni dijelom na transakcijski račun, a dijelom gotovinom, kojoj fiskalizaciji podliježe (F1 ili F2)?**

Ako su izdani u krajnjoj potrošnji (građanima) podliježu F1, a pod način plaćanja upisuje se oznaka 0 Ostalo.

### **40. Ako programsko rješenje omogućuje tehnički ispravno i zasebno fiskalizaciju računa kao i zasebno ispostavljanja i fiskalizaciju eRačuna, da se za sve te dokumente koristi samo jedan numerički slijed iz članka 9. stavak 2. Zakona?**

Provedba postupka fiskalizacije računa u krajnjoj potrošnji te provedba postupka fiskalizacije eRačuna predstavljaju dva različita postupka koji se razlikuju u načinu provedbe, ali i obuhvatu podatka te stoga zahtijevaju različita programska rješenja.

Dakle, slijednost računa treba biti zasebno određena za račune koji se izdaju u krajnjoj potrošnji, a zasebno za transakcijski račun za koji se izdaje eRačun te se navedeno mora propisati u internom aktu. Ako se na tržištu razvije rješenje koje će u jednom postupku imati ta dva različita programska rješenja, teoretski bi slijednost računa mogla biti ista, uz uvjet da je navedeno propisano internim aktom.

### **41. Je li dozvoljeno u istom numeričkom broju računa prema članku 9. Zakona imati eRačune, račune za neprofitne, račune za isporuke u EU i račune za isporuke izvan EU?**

Člankom 9. Zakona o fiskalizaciji propisana je struktura broja računa na način da se broj računa sastoji od tri dijela: numerički broj računa, oznaka poslovnog prostora i broj naplatnog uređaja. Prema Zakonu o fiskalizaciji ista obveza strukture broja računa zahtijeva se i kod računa u krajnjoj potrošnji (članak 9.) i kod eRačuna između izdavatelja i primatelja eRačuna (članak 48. stavak 5.).

Način određivanja slijednosti određuje sam porezni obveznik u internom aktu u kojem je samostalno odredio što se smatra poslovnim prostorom, a što naplatnim uređajem. Utvrđeno pravilo slijednosti potrebno je primjenjivati kod svih izdanih računa. Porezni obveznik može sam odlučiti hoće li odvojeno voditi račune za inozemne kupce i račune za domaće kupce.

Napominjemo kako je Zakonom o fiskalizaciji propisano da ne prekinuti numerički redoslijed svake kalendarske godine odnosno u svakom poreznom razdoblju može krenuti od bilo kojeg broja, po svakom poslovnom prostoru odnosno po uređaju za izdavanje računa u poslovnom prostoru, uz poštovanje pravila slijednosti.

Zaključno, moguće je u istom numeričkom redoslijedu imati i eRačune za tuzemne transakcije i račune za inozemne kupce ako se tako prepíše internim aktom i ako to programsko rješenje omogućuje. U postupku fiskalizacije postojat će "rupe" u brojevima računa koji se fiskaliziraju, ako obveznik fiskalizacije utvrđuje istu slijednost i za račune izdane inozemnim kupcima.

### **42. Pitanje vezano za primjenu odredbi Zakona kojima se propisuje obveza primanja, izdavanja**



i fiskalizacije eRačuna, tj. na tumačenje članka 2. stavka 1. točke 24. koji definira primatelja eRačuna i članka 38. stavak 1. koji definira izdavatelja eRačuna. Moli se pojašnjenje razloga za izuzeće podružnica stranih društava (stalne poslovne jedinice prema Općem poreznom zakonu) koje su registrirane u hrvatskom sudskom registru te stalnih poslovnih jedinica (prema Zakonu o PDV-u te EU Uredbi 282/2011) od obveze razmjene i fiskalizacije eRačuna. S obzirom na to da usprkos odgovoru Porezne uprave postoji rizi različitog tumačenja statusa (i) podružnica stranih društava i (ii) stalnih poslovnih jedinica za potrebe PDV-a (tzv. fixed establishment), predlažemo da se pravilnikom jasno navede da su ti subjekti, a i (iii) strana društva koja su samo registrirana za potrebe PDV-a u Hrvatskoj, izuzeti od primjene odredbi o obveznoj razmjeni i fiskalizaciji eRačuna.

**Dodatno, može li podružnica stranog društva svojevrijedno primjenjivati relevantne odredbe Zakona o fiskalizaciji o razmjeni, fiskalizaciji i izvještavanju eRačuna na način kao da se radi o primatelju/izdavatelju eRačuna na način kao da se radi o primatelju/izdavatelju eRačuna prema odredbama toga Zakona?**

Što se tiče Pravilnika, prijedlog je primljen na znanje. Izmjene i dopune PDV Direktive koje donošenjem Direktive VIDA stupaju na snagu 1. srpnja 2030. propisuju obvezu izdavanja eRačuna između poreznih obveznika iz različitih država članica te obvezu izvješćivanja o podacima na eRačunu. Zbog toga se u Zakonu o fiskalizaciji u ovom koraku nije propisivala obveza izdavanja eRačuna i fiskalizacije eRačuna za porezne obveznike koji nemaju sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište na području RH.

Navodimo da iako podružnica nije obveznik razmjene eRačuna, iste i dalje izdaju papirne račune prema poreznim propisima. Navodimo i da podružnice mogu obavljati razmjenu eRačuna iako nisu obveznici iste u skladu sa odredbama Zakona o fiskalizaciji, međutim tada treba izdavati eRačune i fiskalizirati ih u skladu sa svim pravilima fiskalizacije 2.0.

#### **43. Na koji način se registrirati u AMS ako je porezni obveznik sam sebi pristupna točka (ne koristi usluge informacijskog posrednika)? Zanima nas točan postupak, opis potrebnih koraka, jer to nije jasno navedeno u dostupnoj dokumentaciji.**

Članak 42. Zakona o fiskalizaciji propisuje da je primatelj eRačuna dužan prije početka zaprimanja eRačuna dostaviti podatak o identifikatoru poreznog obveznika putem kojeg će se pronaći njegova krajnja adresa za zaprimanje eRačuna. Podatke dostavlja MPS web servisom u AMS. Detaljna procedura pribavljanja podatka o identifikatoru putem AMS-a dostupna je na slijedećem linku "Tehnička specifikacija eRačun AMS.pdf"

#### **44. Podaci o naplati eRačuna – porezni obveznik do 20-tog u slijedećem mjesecu mora izvjestiti o iznosu i načinu naplate eRačuna i datumu naplate. U praksi postoje razne situacije naplate, što ako je porezni obveznik prvo izdao račun koji je i naplatio u cijelosti (npr. 100 eura), ali onda naknadno odobri popust (npr. 20 eura) i izda odobrenje s poveznicom na inicijalni račun i iznos**

#### **s odobrenja vrati/plati kupcu (20 eura). Treba li se i što izvještavati? Naplata s minusom?**

Između ostalih, svaki eRačun sadrži elemente koji se dostavljaju u fiskalizacijskoj poruci i to:

- **BT-112** Ukupni iznos računa s PDV-om
- **BT-113** Plaćeni iznos – iznos koji se odbija od ukupnog iznosa računa s PDV-om da bi se izračunao dospjeli iznos za plaćanje
- **BT-115** Iznos koji dopijeva na naplatu

Temeljem svih fiskaliziranih eRačuna, od strane izdavatelja eRačuna, očekuje se podatak o naplati eRačuna, za sve eRačune koji u elementu BT-115 imaju pozitivnu vrijednost.

Kada se šalje podatak o naplati smatrat će se da je eRačun naplaćen ako se po podacima o naplati koji se vežu na taj eRačun zatvori iskazani iznos u elementu BT115. U tom trenutku u FiskAplikaciji taj eRačun dobiva status naplaćen.

Način plaćanja iskazuju se korištenjem oznaka:

- **T** - ako je naplata izvršena plaćanjem na transakcijski račun
- **O** – ako je naplata izvršena nekom metodom ostalih obračunskih plaćanja – kompenzacija, asignacija, cesija i slično
- **Z** - ako je naplata izvršena gotovinom, karticom ili se naplata smatra izvršenom korištenjem ranije plaćenih iznosa (preplaćeni iznosi ili dr.) koji su nastali po odobrenju ili stornu nekog računa ili ako se radi o bilo kojem zatvaranju potraživanja (primjerice zastara, otpis ili drugo).

#### **Primjer:**

Izdavatelj eRačuna izdaje odobrenje, na temelju računa koje mu je primatelj prethodno u cijelosti platio te su svi eRačun i u statusu naplaćen. Izdavanjem Odobrenja, izdavatelj eRačuna stvara kod primatelja eRačuna preplaćeni iznos, koji će primatelj eRačuna iskoristiti na način, da po međusobnom usklađenju, navedeni iznos iskoristi za plaćanje nekih od budućih eRačuna. Kada primatelj plati sljedeći eRačun na način da umanjuje iznos za nastali preplaćeni iznos, prilikom dostave podataka o naplati moguće su dvije situacije:

- 1) ako je u trenutku izdavanja eRačuna bilo poznato da će se koristiti preplaćeni iznos prilikom plaćanja navedenog eRačuna, izdavatelj eRačuna iskazuje u elementu BT113 plaćeni iznos. Primatelj eRačuna plaća razliku iskazanu u elementu BT-115. O iznosu primljene naplate izdavatelj eRačuna šalje podatak o naplati (koji odgovara iznosu iskazanom na polju BT-115).
- 2) u trenutku izdavanja eRačuna nije bilo poznato da će se koristiti preplaćeni iznos te je u elementu BT-115 iskazan ukupni iznos eRačuna (podatak identičan elementu BT-112). Primatelj eRačuna, po međusobnom dogovoru, plaća iznos umanjen za plaćeni iznos. U tom slučaju izdavatelj eRačuna dostavlja podatak o naplati i to u dvije poruke podatka o naplati (kroz sustav elzveštavanja): iznos koji stvarno plaća s oznakom T i iznos koji zatvara preplaćenim iznosom s oznakom Z.

Izdavatelj eRačuna dostavlja podatak o naplati pri čemu dostavlja podatke o iznosima koji su naplaćeni, te o iznosima za koje se smatra da rade naplatu odnosno zatvaraju potraživanje. U FiskAplikaciji eRačun će dobiti status naplaćen kada se kroz dostavu podataka o naplati zatvore iznosi iskazani u polju BT-115.

#### **45. Ako određeni poslovni subjekti prema zakonskoj regulativi ne moraju zaprimati i izdavati e-Račune, na koji način zapravo zaprimaju račune (fizički, skenirano, PDF, e-mail)? Da li se podružnice i drugi koji nisu u obvezi izdavanja i zaprimanja eRačuna**

### moгу dobrovoljno prijaviti za zaprimanje eRačuna, da li su u tom slučaju obvezni i izdati eRačun?

Porezni obveznici koji nisu obveznici izdavanja/primanja te fiskalizacije eRačuna izdaju "papirnatu račune" kao i do sada. Zakon o fiskalizaciju ne mijenja način dosadašnjeg izdavanja računa za one porezne obveznike koji nisu obveznici razmjene eRačuna. Obveznici razmjene eRačuna propisani su člankom 2. stavkom 1. točkom 24. i člankom 38. navedenog Zakona. Ponavljamo i da podružnice mogu obavljati razmjenu eRačuna iako nisu obveznici iste u skladu sa odredbama Zakona o fiskalizaciji, međutim tada treba izdavati eRačune i fiskalizirati ih u skladu sa svim pravilima fiskalizacije 2.0.

#### 46. Izdavanje računa

**A) Kada mi izdajemo račun, moramo li provjeriti kod svakog subjekta kojem izdajemo račun da li je on obveznik eRačuna?**

**B) Ako subjekt nije obveznik eRačuna, moramo li mu poslati fizički (papirnat) račun?**

**A)** Ako primatelj nije primatelj eRačuna prema članku 2. stavku 1. točki 24. Zakona o fiskalizaciji ("Narodne novine" br. 89/25) tada nije moguće izdati eRačun i isti fiskalizirati. Također za tako izdani račun se ne vrši elzveštavanje.

Dakle, postupak razmjene eRačuna provodi se na način da izdavatelj provjerava postoji li adresa u AMSu te u tom slučaju izdaje eRačun. Preporuka je da izdavatelj odnosno njegova pristupna točka uvijek kontaktira AMS s obzirom da se u AMS-u mogu upisati i osobe koje nemaju zakonsku obvezu primanja eRačuna, a sve kako bi se podržalo digitalno poslovanje. Ako primatelj eRačuna nema u AMSu dostupan podataka o adresi, izdavatelj mora provjeriti je li primatelj trgovačko društvo ili obrtnik (a što treba biti poznato izdavatelju računa, ali je i javno dostupan podatak) te samo kod takvih primatelja postoji obveza provedbe postupka elzveštavanja.

Naime, prema članku 40. stavku 1. Zakona o fiskalizaciji izdavatelj eRačuna ne odgovara za neizdavanje eRačuna ako se eRačun ne može izdati primatelju računa zbog nedostupnosti identifikatora u AMS-u.

Prema članku 51. stavku 1. i 2. Zakona o fiskalizaciji propisano je da je izdavatelj eRačuna dužan putem elzveštavanja dostaviti podatke za isporuke za koje nije bilo moguće izdati eRačun u smislu članka 40. toga Zakona ako se radi o trgovačkom društvu ili obrtniku ili nositelju slobodnog zanimanja kao primateljima računa.

Obveznik izvještavanja iz stavka 1. ovoga članka Sustavu za fiskalizaciju dostavlja podatke propisane člankom 48. stavkom 1. toga Zakona.

**B)** Tako je, ako subjekt nije primatelj eRačuna, račun se izdaje u papirnatom ili drugom prihvatljivom obliku (PDF i drugo).

#### 47. Fiskalizacija kod fizičkih osoba – da li podružnice moraju fiskalizirati račune (fiskalizacija 1.0) ako je kupac fizička osoba, neovisno je li u tuzemstvu ili inozemstvu, račun sa PDV-om?

Člankom 2. točkom 21. Zakona o fiskalizaciji propisano je da je obveznik fiskalizacije računa obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti prema propisu kojim se uređuje porez na dohodak te obveznik poreza na dobit prema propisu kojim se uređuje porez na dobit.

Slijedom navedenog, ako je podružnica obveznik poreza na dobit u Republici Hrvatskoj, obveznik je fiskalizacije računa u krajnjoj potrošnji (B2C segment).

#### 48. Ako poslovni subjekt u gotovo 99% slučajeva posluje isključivo s pravnim osobama, a samo povremeno, npr. jednom godišnje, izdaje nekoliko računa fizičkim osobama (primjer: zaposlenici i druge fizičke osobe) i sve naplate se obavljaju isključivo putem transakcijskog računa, da li je u tom slučaju:

- a) obvezan prijaviti poslovni prostor Poreznoj upravi za potrebe fiskalizacije?**  
**b) dužan nabaviti ivoditi "Knjigu uvezanih računa"?**

Provedba postupka izdavanja računa i fiskalizacije u krajnjoj potrošnji propisana je za sve slučajeve kada obveznik fiskalizacije izdaje račun u krajnjoj potrošnji, neovisno o broju tako izdanih računa. U navedenom slučaju potrebno je imati programsko rješenje koje omogućuje izdavanje računa u krajnjoj potrošnji i provedbu postupka fiskalizacije računa. Ističemo da je u navedenom slučaju potrebno ispuniti i ostale zakonske obveze što između ostalog uključuje i prijavu poslovnog prostora u Sustav za fiskalizaciju.

Obveznik fiskalizacije računa koji posjeduje rezervni elektronički uređaj za izdavanje računa ili koji neće raditi u slučaju kvara elektroničkog uređaja za izdavanje računa nije u obvezi posjedovati knjigu uvezanih računa.

#### 49. Treba li primatelj eRačuna evidentirati i čuvati ZKI (zaštitni kod izdavatelja) u sustavu u kojem knjižimo (npr. SAP-u)? Ako ZKI nije obvezan za primatelja, znači li to da informacijski posrednik ne mora prenositi taj podatak iz Servis e-Račun portala?

Kod eRačuna odnosno kod izdavanja eRačuna u B2G segmentu postupak fiskalizacije podataka iz eRačuna je odvojeni proces od razmjene eRačuna. U fiskalizaciji eRačuna, na eRačunu se ne navodi ovjera Porezne uprave. Dakle, u razmjeni eRačuna, fiskalizacija eRačuna je odvojeni proces od razmjene eRačuna i eRačun ne sadrži JIR, ZKI ni QR kod.

#### 50. Mora li credit note uvijek sadržavati referencu na originalni račun (broj računa i JIR kod ako je riječ o B2C računu)? Postoje li posebna pravila za B2G credit note u e-Računima? Ako se credit note odnosi na fiskalizirani račun (B2C), mora li se i ona fiskalizirati i sadržavati JIR originalnog računa?

Prema Zakonu o fiskalizaciji i pravilima o PDV-u, referenca na izvorni račun je obvezna. Kod fiskalizacije eRačuna, zakon izričito propisuje da se u sustav za fiskalizaciju moraju dostaviti podaci o broju i datumu prvobitnog računa, ako se izdaje račun, isprava ili obavijest koja ga mijenja i koja se izričito i nedvojbeno na njega odnosi. Da bi se ispravio pogrešno iskazani PDV ili umanjila porezna osnovica (npr. zbog naknadnih popusta ili vraćanja robe), porezni obveznik mora raspolagati ispravom koja mijenja prvobitni račun i koja se izričito i nedvojbeno na njega odnosi. To se postiže navođenjem broja i datuma originalnog računa.

Odobrenje se tretira kao eRačun, ali se označava specifičnim kodom vrste dokumenta, najčešće 381 (Odobrenje) ili se koristi odgovarajući poslovni proces poput P9 (Odobrenje ili negativno fakturiranje). U eRačunu se referenca na originalni račun upisuje u segment BG-3 (Referenca prethodnog računa). Ovdje se moraju ispuniti polja BT-25: Broj prethodnog računa (referenca na izvorni račun) i BT-26: Datum izdavanja prethodnog računa. B2B odobrenje (eRačun) također podliježe obvezi fiskalizacije. Izdavatelj i primatelj dužni su provesti postupak fiskalizacije za svaki izdani i zaprimljeni eRačun, uključujući i odobrenja.





Tehničke specifikacije ne propisuju izričitu obvezu da credit note mora sadržavati ispisan JIR originalnog računa. Obvezno je navesti broj i datum originalnog računa kako bi se storno nedvojbeno povezoao s prvobitnom transakcijom. U strukturi podataka za fiskalizaciju eRačuna (članak 48. Zakona) taksativno je navedeno da se šalje «broj i datum prvobitnog računa», ali se ne navodi polje za “JIR prvobitnog računa”. Credit note mora sadržavati vezu na broj i datum originalnog računa, ali ne mora sadržavati JIR originalnog računa.

### 51. Kako se prema pravilima fiskalizacije tretiraju poklon bonovi koje izdaje poduzeće u svrhu promocije, a koji se ne naplaćuju te se putem internog obračuna knjiže kao trošak promocije?

**Postoji li obveza izdavanja ili fiskalizacije bilo kakvog računa u trenutku izdavanja takvog poklon bona?**

Promjene vezane za izdavanje i fiskalizaciju eRačuna koje stupaju na snagu 1. siječnja 2026. ne utječu na dosadašnji način izdavanja u odnosu na višenamjenske kupone.

U slučaju višenamjenskog vrijednosnog kupona oporezivi događaj nastaje u trenutku njegove zamjene za dobra ili usluge jer tada dolazi do isporuke prema Zakonu o PDV-u pa prilikom njegovog prijenosa drugom poreznom obvezniku ne postoji obveza izdavanja računa prema Zakonu o PDV-u. Obveza izdavanja računa nastaje u trenutku zamjene višenamjenskog vrijednosnog kupona za dobra ili usluge jer je tada nastao oporezivi događaj, odnosno isporuka u smislu Zakona o PDV-u.

Kada govorimo o poslovanju u B2G segmentu, u trenutku kupnje višenamjenskih banova, nema obveze izdavanja eRačuna niti postupka fiskalizacije, već u trenutku kada dolazi do isporuke dobra ili usluge koja se plaća višenamjenskim bonom za tuzemnu transakciju, tada nastaje obveza izdavanja eRačuna i postupka fiskalizacije.

### Postoji li ikakva obveza fiskalizacije u trenutku kada korisnik iskoristi poklon bon za uslugu?

Obveza izdavanja eRačuna i fiskalizacije 2.0 postoji za tuzemnu transakciju, do koje dolazi u trenutku zamjene poklon bona (višenamjenskog vrijednosnog kupona) za dobra ili usluge.

Prema odredbama članka 11. stavka 4. Pravilnika o PDV-u isporukama dobara uz naknadu ne smatra se davanje poklona u svrhu promidžbe pojedinačne vrijednosti do 22,00 eura bez PDV-a ako se radi o posebno prilagođenim dobrima s oznakom “nije za prodaju” ili o reklamnim predmetima s nazivom tvrtke ili proizvoda kao što su čaše, pepeljare, olovke, stolnjaci, podmetači, privjesci, prospekti, katalozi, vrećice i slični proizvodi. Za tako dane poklone ne postoji obveza izdavanja računa prema Zakonu o PDV-u obzirom da se takvo davanje ne smatra isporukom dobara uz naknadu.

### 52. U slučaju kada je između ugovornih strana dogovoreno obročno plaćanje, bez obzira na odabrani način plaćanja, izdaje se jedan račun na kojem su transparentno navedeni pojedinačni iznosi rata te njihovi odgovarajući datumi dospijea. Obzirom na to da se izdaje jedan eRačun koji se u trenutku izdavanja fiskalizira, postavlja se pitanje koji datum dospijea treba biti evidentiran u sustavu fiskalizacije: datum dospijea prve rate ili datum dospijea posljednje rate. Ukoliko bi se u sustavu fiskalizacije kao datum dospijea računa trebao navesti datum dospijea prve rate, postavlja se dodatna dvojba smatra li se takav račun nenaplaćenim sve do konačne naplate

### posljednje rate, imajući u vidu da račun na dan dospijea prve rate nije podmiren u cijelosti.

U postupku fiskalizacije kao datum dospijea treba biti evidentiran datum dospijea posljednje rate.

### 53. Ako firma pokrene postupak likvidacije do kraja ove godine, treba li svejedno ugovoriti posrednika za fiskalizaciju?

Ovisi o statusu firme. Pravne osobe koji nisu obveznici PDV-a, a korisnici su ePorezne, moći će koristiti Mikroračun aplikaciju za obvezu zaprimanja i izdavanja eRačuna, u kojem slučaju će mu Porezna uprava biti informacijski posrednik.

## 2. Dodatna pojašnjenja

*U nastavku prenosimo u cijelosti bilješku sa sastanka predstavnika HKPS i Porezne uprave od dana 22.12.2025. vezano uz otvorena pitanja u primjeni Zakona o fiskalizaciji.*

### 1. Računi za predujmove

Vezano uz izdavanje računa za predujmove, Porezna uprava je, uzimajući u obzir sugestije i primjedbe struke, odlučila da se neće predlagati ukidanje postojeće iznimke iz članka 159. stavka 4. Pravilnika o PDV-u.

Navedeno znači da porezni obveznik nije obavezan izdati račun za primljeni predujam ako je izdao račun za obavljenu isporuku dobara ili usluga do roka za podnošenje prijave PDV-a za razdoblje oporezivanja u kojem je primio predujam. U tom slučaju, Fiskalizaciji 2.0 podliježe konačni eRačun za obavljenu isporuku, a porezni obveznik koji je primio predujam podatke o naplati u sustav elzveštavanja šalje po fiskalizaciji konačnog eRačuna za obavljenu isporuku. Međutim, u slučaju kada je predujam primljen u jednom razdoblju oporezivanja, a isporuka se obavi u drugom razdoblju oporezivanja za primljeni predujam mora se izdati račun te porezni obveznik postupuje na način da izdati račun za predujam stornira, a za isporuku dobara, odnosno obavljanje usluga izdaje račun u kojem zaračunava cjelokupnu isporuku. U tom slučaju, Fiskalizaciji 2.0 podliježe račun za primljeni predujam, storno računa za primljeni predujam, konačni eRačun za obavljenu isporuku. Kada se iz primljenog predujma plaća više obavljenih isporuka, izdaje se storno račun za predujam u iznosu vrijednosti obavljenih isporuka te račun za obavljenu isporuku.

Primjeri i način postupanja u vezi s predujmovima dostupni su na mrežnim stranicama Porezne uprave u dokumentu „Fiskalizacija 2.0. – primjeri i način postupanja“.

### 2. FiskAplikacija

Nadalje je, na pitanje početka rada FiskAplikacije pojašnjeno da će ista svoju punu primjenu imati nakon 15. siječnja, a da će informativna porezna prijava biti dostupna od početka siječnja. U njoj je omogućen pregled svih fiskaliziranih podataka iz eRačuna i B2B segmenta, računa u krajnjoj potrošnji i B2C segmenta, odnosno bit će moguć uvid u svaku fiskaliziranu poruku unutar FiskAplikacije.

### 3. Fiskalizacija eRačuna

U konkretnom slučaju kada se račun kreira u ERP-u npr. u ponedjeljak, pri čemu dobije brojčanik tog dana i sadrži datum izdavanja tog dana (ali nije zaključen) pa se zatim primjerice u srijedu kreira eRačun (zaključiti) koji će preuzeti sve podatke s računa kreiranog u ponedjeljak što znači i datum izdavanja i slijednost, koji se onda eRačun pošalje kupcu i fiskalizira u srijedu, predlaže se redefinirati proces. Naime, eRačun mora dobiti slijednost dana kada je izdan i imati datum od tog istog dana što je u ovom primjeru srijeda. Stoga,

ako će se u ERP-u kreirati računi u ponedjeljak, oni se kao eRačuni moraju izdati isti dan i taj se dan moraju fiskalizirati po fikalizaciji F2 i poslati kupcu.

Ovako je navedeno na stranicama PU:

### 21. ŠTO JE FISKALIZACIJA I U KOJEM SE ROKU MORA DOGO- DITI?

Fiskalizacija podrazumijeva automatizirani proces (programsko rješenje) kojim se iz izdanog i zaprimljenog eRačuna izdvaja propisani set podataka u fiskalizacijsku poruku koja se dostavlja Poreznoj upravi. Postupak fiskalizacije provodi se odvojeno od postupka izdavanja i zaprimanja eRačuna. Porezna uprava potvrđuje primitak fiskalizacijske poruke, ali kako se postupak fiskalizacije provodi odvojeno od razmjene eRačuna, na eRačunu nije vidljiva ovjera Porezne uprave. Primateљи i izdavatelj eRačuna samostalno odlučuju hoće li u svojem knjigovodstvu čuvati potvrdu Porezne uprave o zaprimljenoj fiskalizacijskoj poruci. Napominjemo da će svaki obveznik u FiskAplicaciji moći pratiti statuse razmjene fiskalizacijskih poruka. Fiskalizaciju eRačuna za izdani eRačun izdavatelj eRačuna dužan je provoditi odvojeno od postupka razmjene eRačuna u trenutku izdavanja eRačuna, a u slučaju samoizdavanja računa najkasnije pet radnih dana nakon što je eRačun izdan. Fiskalizaciju eRačuna za primljeni eRačun primatelj eRačuna dužan je provoditi odvojeno od postupka razmjene eRačuna najkasnije pet radnih dana od primitka eRačuna.

### 3. Izdavanje računa radnicima

Ulazni račun za primjerice Multisport karticu knjiži se u poslovnim knjigama poslodavca (račun na tvrtku). S obzirom da zadovoljava sve uvjete, poslodavac ima pravo na odbitak pretporeza (nije riječ o privatnoj potrebi zaposlenika nego poslodavac u tom slučaju radi u svoje ime, a za tuđi račun, budući je račun izdan na tvrtku) i zatim izdaje račun svom radniku na kojem zaračunava PDV.

### 4. Godišnji popusti

Na službenim stranicama Porezne uprave je objavila kako je prikazano na isječku niže:

*NA KOJI NAČIN ĆE SE DOSTAVLJATI PODACI O NAKNADNIM POPUSTIMA (ODOBRENJE RAČUNA), POSEBNO U SLUČAJU KADA SE RADI O GODIŠNJIM POPUSTIMA KOJI SE ODOSE NA OSTVARENI PROMET, I NA JAKO VELIK BROJ RAČUNA?*

*Odobrenje se smatra računom odnosno ispravom koja mijenja prvobitni račun. Stoga se na izdavanje odobrenja primjenjuju sva pravila kao i na izdavanje eRačuna i fiskalizaciju eRačuna. Napominjemo da kod odobrenja nije potrebno navoditi KPD ali je bitno da se u referenci navedu svi računi na koje se odobrenje odnosi. Radi automatizacije procesa kod odobrenja potrebno je ispravno odrediti vrstu dokumenta prema EU normi i poslovni proces. Na stranicama Porezne uprave objavljen je primjer eRačuna – odobrenje.*

Iako su u nekim drugim odgovorima naveli da se ipak ne trebaju u referenci navoditi svi računi na koje se odobrenje odnosi nego prvi i posljednji, sada su rekli da vrijedi navedeno na ovom isječku jer da se u polju referenca može navesti neograničeni broj znakova.

### 5. Izdavanje računa inozemnim pravnim osobama za usluge koje se opozuju u Hrvatskoj

Porezna uprava tvrdi da se računi koji se od strane inozemnih pravnih osoba plaćaju gotovinom ili karticom ne trebaju fiskalizirati po F1 jer da se oni ne smatraju krajnjom potrošnjom da bi se primijenila F1 fiskalizacija, a ne zadovoljavaju uvjete ni da bi se primijenila F2 fiskalizacija. Dakle, naplata računa od strane inozemne pravne osobe za isporuke koje se obavljaju u Republici Hrvatskoj, bilo transakcijski

bilo gotovinom ili karticom, ne fiskalizira se ni po F1 ni po F2. Izdaje se samo „običan“ papirnati račun.

Prethodno smo postavili pitanje vezano za odgovor PU na pitanje 5. /drugi dio, kada je **kupac B2B iz inozemstva**, a kojem nije izdan F1 račun koji zamjenjuje eRačun (jer nije mogao biti izdan u smislu članak 39. st. (1) Zakona, 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.) niti mu je bilo moguće izdati eRačun, pa mu je izdan „običan“ dosadašnji račun za isporuku.

Porezna uprava kaže, ako se radi o B2B računu prema inozemnim pravnim osobama (EU i/ili treće zemlje), a koji se plaća transakcijski te koji se naknadno mogu plaćati dijelom gotovinom ili karticom, isti se ispostavljaju po starim pravilima izgleda i sadržaja računa i ne trebaju se fiskalizirati po F1 – jer se kupci ne smatraju krajnjom potrošnjom da bi se primijenila F1 fiskalizacija, niti zadovoljavaju uvjete da bi se primijenila F2 fiskalizacija jer nisu obveznici primanja eRačuna.

### 6. Dodatno pojašnjenje pitanja br. 20

Vezano za pojašnjenje odgovora PU za pitanja pod 20. – kada se na računu neće navoditi operater uređaja povezan s OIB nezaposlene osobe (npr. student, agencijski), nego će se navesti OIB obveznika fiskalizacije, potvrđeno je da ostaju ta pravila i za eRačune, da je u internom aktu potrebno jasno navesti OIB nezaposlene osobe koja izdaje račune u tom obvezniku fiskalizacije.

### 3. Prijava podataka u Sustav za fiskalizaciju – podatak o adresi za pokretnu trgovinu

*U nastavku prenosimo mišljenje Porezne uprave od 24.12.2025. (Klasa: 410-01/25-01/1781, Ur. broj: 513-07-21-01-25-1):*

Obratili ste nam se s inicijativom za jasno propisivanje koja se adresa poslovnog prostora navodi u Sustavu za fiskalizaciju u slučaju obavljanja djelatnosti u pokretnoj trgovini, konkretno na sajmu.

U vezi s navedenim odgovaramo u nastavku.

Odredbom članka 2. stavka 1. točke 27. Zakona o fiskalizaciji („Narodne novine“, broj 89/25.) propisano je da je poslovni prostor svaki zatvoreni ili otvoreni prostor, svaki samoposlužni uređaj i svako pokretno mjesto, kao što je kombi i dostavno vozilo koje služi za obavljanje djelatnosti isporuke dobara te obavljanje usluga. Za potrebe provedbe fiskalizacije računa u krajnjoj potrošnji zasebnim poslovnim prostorom može se smatrati dio ili više dijelova jednog poslovnog prostora u kojima se obavlja različita djelatnost. Poslovnim prostorom smatra se i prostor koji obveznik fiskalizacije računa radi potrebe obavljanja djelatnosti koristi samo povremeno ili privremeno za potrebe održavanja sajмова, seminara ili provedbu sličnih djelatnosti. Za djelatnosti koje se obavljaju na terenu obveznik fiskalizacije računa samostalno određuje potrebu zasebnog vođenja pokretnog poslovnog prostora ovisno o prirodi posla.

Nadalje, odredbom članka 19. stavka 4. Pravilnika o fiskalizaciji računa u krajnjoj potrošnji („Narodne novine“, broj 153/25.), koji je donesen na temelju Zakona o fiskalizaciji, a stupa na snagu 1. siječnja 2026. godine, propisano je da obveznik fiskalizacije kao podatak o adresi za internetsku trgovinu ili pokretnu trgovinu navodi adresu svoga prebivališta ili uobičajenog boravišta odnosno sjedišta. Isto je propisano i Pravilnikom o fiskalizaciji u prometu gotovinom („Narodne novine“, br. 146/12., 46/17., 70/20., 1/21., 144/21., 125/22. i 1/24.) koji će prestati važiti 1. siječnja 2026. godine.



