



Fiskalizacija – 150 odgovora Porezne uprave

Na svojim mrežnim stranicama (www.porezna-uprava.hr) Porezna uprava je dala 150 odgovora na pitanja vezeno uz postupak fiskalizacija računa u krajnjom potrošnji i eRačuna. U nastavku u cijelosti prenosimo navedene odgovore Porezne uprave.

Sadržaj

1.	Fiskalizacija računa u krajnjom potrošnji – B2C poslovanje	74
1.1.	Računi u krajnjom potrošnji	74
1.2.	Izuzeca od obveze fiskalizacije	75
1.3.	OPG i fiskalizacija	75
1.4.	Programsko rješenje	76
1.5.	Sadržaj računa	76
1.6.	Slijednost računa	76
1.7.	Digitalni certifikat	76
1.8.	Poslovni prostor	77
1.9.	Napojnica	77
1.10.	Obveza kupca–zadržavanje računa	77
1.11.	Prateći dokument	77
1.12.	Plaćanje gotovim novcem između obveznika fiskalizacije	77
1.13.	Promjena načina plaćanja	78
2.	Izdavanje i primanje eRačuna i fiskalizacija eRačuna	78
2.1.	Izdavatelji i primatelji eRačuna te obveza izdavanja eRačuna	78
2.2.	Fiskalizacija eRačuna	80
2.3.	Slijednost računa	80
2.4.	Izvještajni sustav	81
2.5.	FiskAplikacija, MIKROeRAČUN i ostalo	83
2.6.	Pristupna točka	85
2.7.	EU norma	86
3.	PDV i fiskalizacija	88
4.	Obveze F 1.0 i F 2.0	88



Zahvaljujemo na vašem povjerenju!

Pretplatite se na časopis RAČUNOVODSTVO i POREZI u praksi

1. Fiskalizacija računa u krajnjoj potrošnji – B2C poslovanje

1.1. Računi u krajnjoj potrošnji

1. TKO JE U OBVEZI PROVEDBE POSTUPKA FISKALIZACIJE RAČUNA U KRAJNJOJ POTROŠNJI?

Fiskalizaciju računa u krajnjoj potrošnji provodi:

- 1) obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti prema propisima kojima se uređuje porez na dohodak i
- 2) obveznik poreza na dobit prema propisu kojim se uređuje porez na dobit.

Primjenjujući navedene odredbe ističemo da se obveznikom fiskalizacije smatra i druga pravna osoba u dijelu u kojem je obveznik poreza na dobit, dok se primjerice ne smatra obveznikom fiskalizacije obveznik poreza na dohodak od imovine koji dohodak utvrđuje na temelju pravila za dohodak od samostalne djelatnosti (primjerice osoba–iznajmljivač u turizmu).

Ističemo da se pojam obveznika fiskalizacije koji provode postupak izdavanja računa i fiskalizaciju u krajnjoj potrošnji, razlikuje od pojma primatelja i izdavatelja eRačuna. Stoga će u praktičnoj primjeni doći do razlika odnosno određena osoba koja se smatra obveznikom fiskalizacije istovremeno ne mora biti i zakonski izdavatelj eRačuna i obrnuto.

2. KAKO SE PROVODI POSTUPAK IZDAVANJA RAČUNA I FISKALIZACIJE U KRAJNJOJ POTROŠNJI?

Postupak izdavanja računa i fiskalizacije u krajnjoj potrošnji provodi se iz prilagođenog naplatnog uređaja u nekoliko koraka:

- 1) U trenutku izdavanja računa, automatizirano programsko rješenje naplatnog uređaja (blagajne) izdvaja set podataka iz računa i šalje fiskalizacijsku poruku Poreznoj upravi
- 2) Porezna uprava određuje JIR i vraća na naplatni uređaj
- 3) Naplatni uređaj nastavlja s izdavanjem računa koji sadrži JIR
- 4) Građanin može provjeriti je li račun prijavljen Poreznoj upravi

3. KOJI PODACI SE U FISKALIZACIJSKOJ PORUCI KOD IZDAVANJA RAČUNA U KRAJNJOJ POTROŠNJI DOSTAVLJAJU U POREZNU UPRAVU?

U fiskalizacijskoj poruci dostavljaju se sljedeći elementi računa:

- 1) datum i vrijeme,
- 2) broj računa,
- 3) oznaka je li obveznik fiskalizacije računa u sustavu PDV-a,
- 4) iznos računa razvrstan po poreznoj stopi
- 5) način plaćanja,
- 6) OIB operatera i
- 7) Zaštitni kod izdavatelja (ZKI)

4. KOJE SU OBVEZE OBVEZNIKA FISKALIZACIJE KOD IZDAVANJA RAČUNA I FISKALIZACIJE U KRAJNJOJ POTROŠNJI?

Obveznik fiskalizacije dužan je:

- nabaviti prilagođeni naplatni uređaj s programskim rješenjem za izdavanje računa u B2C segmentu koje podržava fiskalizaciju, nabaviti zadovoljavajuću Internet vezu za provedbu fiskalizacije i nabaviti digitalni aplikativni certifikat za potpisivanje fiskalizacijskih poruka
- odrediti i donijeti interni akt kojim propisuje pravila slijednosti numeričkih brojeva računa, popisuje poslovne prostore, dodjeljuje oznake poslovnim prostorima i naplatnim uređajima te određuje visinu blagajničkog maksimuma
- prijaviti poslovni prostor korištenjem sustava ePorezna te naknadno prijavljivati nastale promjene vezane uz podatke o poslovnici
- u poslovnom prostoru istaknuti Obavijest o obvezi izdavanja i zaprimanja računa

- raspolagati knjigom uvezenih računa, kako bi se moglo nastaviti sa izdavanjem računa u slučaju kvara naplatnog uređaja. Obveznik fiskalizacije koji ima rezervni naplatni uređaj ili koji smatra da će prestati raditi u slučaju kvara naplatnog uređaja, kako ne bi došlo do izdavanja nefiskaliziranih računa, nije u obvezi posjedovati knjigu uvezenih računa.

5. ZAŠTO SE FISKALIZACIJA U KRAJNJOJ POTROŠNJI ŠIRI I NA NAPLATU NA TRANSAKCIJSKI RAČUN KADA MOŽDA NEĆE DOĆI DO NAPLATE RAČUNA?

Fiskalizacija računa u krajnjoj potrošnji od 1. siječnja 2026. proširuje se na sve oblike plaćanja odnosno provodi se neovisno od načina plaćanja. Stoga će fiskalizaciji računa podlijevati i računi u krajnjoj potrošnji koji se naplaćuju na transakcijski račun. Podsjećamo da činjenica da se neki račun neće naplatiti ne znači da nema određenih poreznih posljedica u slučaju nepokretanja radnji za naplatu.

6. SMATRA LI SE RAČUNOM U KRAJNJOJ POTROŠNJI I RAČUN ZA PRODAJU DUGOTRAJNE IMOVINE–RABLJENOG MOBITELA FIZIČKOJ OSOBI ZAPOSLENIKU? JE LI U TIM SITUACIJAM POTREBNO PROVESTI POSTUPAK FISKALIZACIJE RAČUNA? ŠTO SE UPISUJE KAO RADNO VRIJEME ZA TAKAV POSLOVNI PROSTOR OBZIROM DA SE NE RADI O KLASIČNOM POSLOVNOM PROSTORU?

Prometom u krajnjoj potrošnji obuhvaćeni su svi računi koji se izdaju prema krajnjim primateljima odnosno građanima. Stoga se i isporuka prema zaposlenicima smatra krajnjom potrošnjom odnosno B2C segmentom. Obveznik fiskalizacije koji isporučuje neko dobro u krajnjoj potrošnji, uključujući i isporuku primjerice rabljenog mobitela zaposleniku mora biti spreman izdati račun i provesti postupak fiskalizacije računa.

Obveznik fiskalizacije je slobodan u načinu određivanja što se smatra poslovnim prostorom. Primjerice može kao poslovni prostor za takve radnje definirati prostor svog računovodstva ili mjesto gdje izdaje takve račune. Kao radno vrijeme navest će podatak kada uobičajeno radi na izdavanju računa. Napominjemo da Porezna uprava kontinuirano obavještava porezne obveznike da je moguće u poslovnim okolnostima izdati račun mimo prijavljenog radnog vremena poslovnice, podrazumijevajući da se radi o posebnim situacijama jer bi u protivnom slučaju trebalo prilagoditi podatak o radnom vremenu.

7. POSTOJI LI OBVEZA DA OBVEZNIK KOJI U PRAVILU POSLUJE ISKLJUČIVO U B2B SEGMENTU, A IMA TEK NEKOLIKO RAČUNA U B2C SEGMENTU KOJI SE PLAĆAJU ISKLJUČIVO TRANSAKCIJSKI DA PROVODI POSTUPAK IZDAVANJA RAČUNA I FISKALIZACIJE U KRAJNJOJ POTROŠNJI?

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 iskazane u dokumentu Usporedba fiskalizacije u krajnjoj potrošnji i fiskalizacije eRačuna.

Razlike u provedbi postupka, obvezama i programskom rješenju između fiskalizacije računa i fiskalizacije eRačuna prikazano je na plakatu USPOREDBA FISKALIZACIJE U KRAJNJOJ POTROŠNJI I FISKALIZACIJE ERAČUNA. <https://porezna.gov.hr/fiskalizacija/api/dokumenti/46>

8. PREMA ZAKONU O FISKALIZACIJI SVI IZDANI RAČUNI U KRAJNJOJ POTROŠNJI MORAJU SE FISKALIZIRATI BEZ OBZIRA NA NAČIN PLAĆANJA. ODNOSI LI SE TO I NA IZDANE RAČUNE U KRAJNJOJ POTROŠNJI PUTEM OSS SUSTAVA S RAZLIČITIM STOPAMA PDV-A (OVISNO U KOJU DRŽAVU ČLANICU EU SE VRŠI ISPORUKA)?

Odredbe Zakona propisane su za transakcije poreznih obveznika na teritoriju Republike Hrvatske. Obveznik fiskalizacije računa provodi fiskalizaciju računa naplaćenog gotovinom, karticama, transakcijskim računom i na ostale načine plaćanja u Republici Hrvatskoj. Kod prodaje na daljinu unutar



Europske unije osobama koje nisu porezni obveznici, mjesto isporuke smatra se država članica EU u kojoj otprema kupcu završava te takva prodaja ne podliježe fiskalizaciji.

Međutim, obveznik može izdati fiskalizirani račun, a sustav fiskalizacije neće odbiti račun koji sadrži različite stope PDV-a (ovisno o državi članici EU u koju se obavlja isporuka).

1.2. Izuzeća od obveze fiskalizacije

9. PRIMJENJUJE LI SE IZUZEĆE OD OBVEZE FISKALIZACIJE RAČUNA PREMA ČLANKU 4. ZAKONA I NA FISKALIZACIJU ERAČUNA?

Propisana izuzeća od provedbe postupka fiskalizacije računa u članku 4. Zakona odnose se isključivo na izdane račune u krajnjoj potrošnji. Dakle navedena izuzeća se ne primjenjuju kod izdavanja eRačuna.

Ističemo da se Zakon sastoji od pet dijelova. Drugim dijelom je propisano izdavanje računa u krajnjoj potrošnji i postupak fiskalizacije računa, a u trećem dijelu je propisano izdavanje eRačuna i fiskalizacija eRačuna. Članak 4. Zakona odnosi se na račune u krajnjoj potrošnji i tu su navedena izuzeća od obveze fiskalizacije za krajnju potrošnju. Dakle, u pravilu, izdaje se račun za krajnju potrošnju (građanima), ali se radi mjerljivih veličina isti ne treba fiskalizirati. Članak 4. Zakona se ne odnosi na B2B segment koji je propisan trećim dijelom Zakona stoga se u tim slučajevima mora izdati eRačuna i fiskalizirati eRačun.

10. OBUHVAĆAJU LI IZUZEĆA OD OBVEZE FISKALIZACIJE RAČUNA IZ ČLANKA 4. TOČKE 7.–USLUGE OSIGURANJA I USLUGE ŠTO IH OBAVLJAJU POSREDNICI U OSIGURANJU I ZASTUPNICI U OSIGURANJU?

Da, pod uslugama osiguranja podrazumijevaju se i usluge koje obavljaju posrednici u osiguranju i zastupnici. Napominjemo da se odredbe u ova-kvom obliku primjenjuju od 2013. godine propisane tadašnjim Zakonom o fiskalizaciji u prometu gotovinom.

11. KAKO SE PRIMJENJUJU IZUZEĆA OD FISKALIZACIJE PROPISANA ČLANKOM 4. ZAKONA S OBIZROM NA OBVEZU IZDAVANJA ERAČUNA U JAVNOJ NABAVI?

Izuzeća propisana u članku 4. Zakona odnose se isključivo na B2C segment odnosno na izdavanje računa u krajnjoj potrošnji prema građanima. Stoga se odredbe članka 4. nikako ne mogu primijeniti na situaciju izdavanja računa u B2G segmentu.

12. KAKO PROVESTI IZUZEĆE OD FISKALIZACIJE RAČUNA U KRAJNJOJ POTROŠNJI U SLUČAJU KADA RAČUN SADRŽI DJELATNOSTI NA KOJE SE PRIMJENJUJE FISKALIZACIJA I ONE NA KOJE SE NE PRIMJENJUJE FISKALIZACIJA?

Ukoliko se na istom računu nalaze i isporuke koje podliježu fiskalizaciji i one izuzete, potrebno je provesti fiskalizaciju za cijeli račun.

13. KOJE SE IZNIMKE OD OBVEZE FISKALIZACIJE RAČUNA PRIMJENJUJU NA JAVNE KOMUNIKACIJSKE USLUGE PREMA ČLANKU 4. ZAKONA?

Obveznik fiskalizacije računa je obveznik poreza na dohodak od samostal- ne djelatnosti ili poreza na dobit. Fiskalizacija računa u krajnjoj potroš- nji odnosi se isključivo na poslovanje u B2C segmentu, neovisno o načinu plaćanja, izuzeća propisana člankom 4. Zakona, ne primjenjuju se na B2B segment.

Članak 4. Zakona propisuje izuzeća od obveze fiskalizacije za djelatno- sti čiji se promet mogu učinkovito pratiti putem mjerljivih veličina, poput mjerenja potrošnje električne energije, plina, vode, javnih komunikacijskih usluga i slično. Ta oslobođenja su funkcijska, odnose se na djelatnost, a ne na pravnu osobu.

Stoga, ako se usluge i proizvodi obračunavaju na mjesečnom računu za javne komunikacijske usluge (uključujući mjesečne naknade, naknadu za potrošeni promet, cijenu uređaja, digitalne sadržaje, usluge trećih strana, osiguranje) povezani s djelatnostima koje se mogu pratiti mjerljivim veliči- nama, ti računi ne podliježu fiskalizaciji.

Međutim, ako se, primjerice, neki uređaj prodaje odvojeno i za njega se iz- daje poseban račun, tada postoji obveza fiskalizacije tog računa. Navedeno znači da su ova izuzeća propisana po funkcijskom modelu, a ne prema insti- tucijskom pristupu odnosno izuzeće se ne propisuje u odnosu na određenog obveznika već ovisno o djelatnosti i isporukama koje se pružaju.

1.3. OPG i fiskalizacija

14. OBITELJSKA POLJOPRIVREDNA GOSPODARSTVA SU PREMA ZAKONU I DALJE OSLOBOĐENA OD FISKALIZIRANJA RAČUNA ZA PRODAJU VLASTITIH POLJOPRIVREDNIH PROIZVODA U SJEDIŠTU OPG-A ILI NA TRŽNICAMA I SAJMOVIMA. MEĐUTIM, POSTOJE OPG-OVI KOJI SU VEĆ SAD U SUSTAVU PDV-A, DOBROVOLJNO UŠLI ILI PO SILI ZAKONA. HOĆE LI I TAKVI OPG-OVI I DALJE BITI IZUZETI OD FISKALIZACIJE?

Kada govorimo o fiskalizaciju u krajnjoj potrošnji (B2C) obveznici primjene su obveznici poreza na dohodak i poreza na dohodak od samostalne djelat- nosti. Stoga OPG koji istovremeno nije obveznik poreza na dobit ili obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti nije obveznik fiskalizacije u krajnjoj potrošnji.

Međutim, ako je OPG obveznik poreza na dohodak od samostalne dje- latnosti ili obveznik poreza na dobit glede fiskalizacije u krajnjoj potrošnji primjenjuje izuzeće od obveze izdavanja računa prema odredbama OPZ-a i izuzeće od fiskalizacije računa. Izuzeće se kod ovih OPG-a odnosi samo na prodaju vlastitih poljoprivrednih proizvoda proizvedenih na vlastitom obi- teljskom poljoprivrednom gospodarstvu izravno krajnjem potrošaču u proi- zvodnim objektima seljačkih ili obiteljskih poljoprivrednih gospodarstava te prodaja vlastitih poljoprivrednih proizvoda na štandovima i klupama na trž- nicama na malo, na štandovima i klupama izvan tržnica na malo i otvorenim prostorima. U ostalim prometima u krajnjoj potrošnji ovaj OPG obveznik je i izdavanja računa i provedbe fiskalizacije računa.

Napominjemo da OPG koji je obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti ili obveznik poreza na dobit ako izdaje račun drugoj osobi koja se smatra primateljem eRačuna, a ne postoji izuzeće od obveze izdavanja računa, mora izdavati eRačune i provoditi fiskalizaciju izdanih eRačuna. Isto tako navedeni OPG se smatra primateljem eRačuna.

15. HOĆE LI OPG KOJI IMA UPISANE DOPUNSKE DJELATNOSTI VEĆINOM ZA PRUŽANJE USLUGA IZLETIŠTA, SMJEŠTAJA NA VLASTITOM GOSPODARSTVU ILI PRUŽANJA USLUGA TRAKTORSKOM MEHANIZACIJOM ZA TE GRANE DJELATNOSTI BITI OBVEZNIK FISKALIZACIJE?

OPG koji ima dopunske djelatnosti mora biti obveznik poreza na doho- dak od samostalne djelatnosti, a time i obveznik fiskalizacije računa u B2C segmentu. Izuzeće se kod ovog OPG-a odnosi samo na prodaju vlastitih poljoprivrednih proizvoda proizvedenih na vlastitom obiteljskom poljopri- vrednom gospodarstvu izravno krajnjem potrošaču u proizvodnim objekti- ma seljačkih ili obiteljskih poljoprivrednih gospodarstava te prodaju vlastitih poljoprivrednih proizvoda na štandovima i klupama na tržnicama na malo, na štandovima i klupama izvan tržnica na malo i otvorenim prostorima. U ostalim prometima u krajnjoj potrošnji ovaj OPG obveznik je i izdavanja ra- čuna i provedbe fiskalizacije.

16. JE LI TRGOVAČKO DRUŠTVO KOJE PRODAJE VLASTITE POLJOPRIVREDNE PROIZVODE DRUGOM POREZOM OBVEZNIKU IZUZETO OD OBVEZE FISKALIZACIJE?

Kako je i odgovoreno na prethodno pitanje, na obveznika fiskalizacije glede fiskalizacije u krajnjoj potrošnji primjenjuje se izuzeće od obveze iz- davanja računa prema odredbama OPZ-a i izuzeće od fiskalizacije računa neovisno na porezni status odnosno pravnu osobnost. Isto se odnosi kada trgovačko društvo (proizvođač vlastitog poljoprivrednog proizvoda) vlastiti poljoprivredni proizvod prodaje na tržnicama i otvorenim prostorima, odno- sno štandovima i klupama na tržnicama i izvan tržnica na malo. Međutim kada se radi o veleprodaji odnosno prodaji drugom poreznom obvezniku, tr- govačko društvo prilikom prodaje vlastitog poljoprivrednog proizvoda mora izdavati eRačune i provoditi fiskalizaciju izdanih eRačuna.

1.4. Programsko rješenje

17. MOŽE LI SE KORISTITI JEDINSTVENO PROGRAMSKO RJEŠENJE ZA FISKALIZACIJU RAČUNA U KRAJNJOJ POTROŠNJI I FISKALIZACIJU ERAČUNA?

Zakon se sastoji od pet dijelova. Drugim dijelom Zakona propisano je izdavanje računa u krajnjoj potrošnji (računi prema građanima) i postupak fiskalizacije računa–B2C segment, a u trećem dijelu je propisano izdavanje eRačuna (računi prema drugi poreznim obveznicima i javnim tijelima) i fiskalizacija eRačuna–B2B i B2G segment. 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.

Fiskalizacija računa u krajnjoj potrošnji provodi se samo na strani izdavatelja računa. U postupku izdavanja računa dostavlja se fiskalizacijska poruka Poreznoj upravi. Porezna uprava vraća potvrdu u obliku Jedinstvenog identifikatora (JIR-a) te naplatni uređaj nastavlja postupak izdavanja računa na način da je na računu vidljiv JIR, ali i QR kod u kojem je između ostalog sadržan podatak o JIR-u.

Fiskalizacija eRačuna je postupak koji se provodi odvojeno od postupka izdavanja i zaprimanja eRačuna. Fiskalizaciju provode i izdavatelj i primatelj eRačuna izdavanjem podataka iz eRačuna i dostavom tih podataka kroz fiskalizacijsku poruku Poreznoj upravi. Porezna uprava vraća i izdavatelju i primatelju eRačuna potvrdu o zaprimljenoj poruci. S obzirom da je postupak izdavanja i zaprimanja eRačuna odvojen od postupka fiskalizacije, u eRačunu nema elemenata iz fiskalizacije.

18. AKO IMAM TEK PONEKI RAČUN U KRAJNJOJ POTROŠNJI, PRIMJERICE PREMA ZAPOSLENIKU, TREBAM LI IMATI PROGRAMSKO RJEŠENJE ZA PROVEDBU FISKALIZACIJE U B2C SEGMENTU?

Kao što je navedeno u pitanju pod rednim brojem 6, ovog dijela programskih rješenja za provedbu postupka fiskalizacije računa razlikuju se od programskih rješenja za provedbu fiskalizacije eRačuna. Obveznici fiskalizacije moraju biti spremni provesti odgovarajući postupak fiskalizacije neovisno o broju računa koje izdaju.

19. ZAŠTO JE ZA PROGRAMSKO RJEŠENJE ODGOVORAN I OBVEZNIK FISKALIZACIJE, A NE SAMO ONAJ TKO PROGRAMSKO RJEŠENJE STAVLJA NA TRŽIŠTE?

Programsko rješenje je namijenjeno korištenju od strane obveznika fiskalizacije. Stoga je obveznik fiskalizacije svjestan da koristi program koji omogućuje primjerice storniranje stavaka na već izdanom računu, a što je Zakonom izričito zabranjeno. S obzirom da je u takvim slučajevima obveznik fiskalizacije svjestan da se odvijaju radnje koje nisu dopuštene navedenim propisom, njegovu odgovornost nije moguće isključiti.

1.5. Sadržaj računa

20. GDJE TOČNO TREBA BITI SMJEŠTEN QR KOD I ŠTO BI ON TREBAO SADRŽAVATI?

QR kod kao sadržaj računa propisan je samo kod fiskalizacije u krajnjoj potrošnji (B2C). Naime kao dodatni sadržaj računa u B2C propisuju se: vrijeme izdavanja (sat i minuta), oznaka operatera, oznaka načina plaćanja računa–novčanice, kartica, transakcijski račun i ostalo, Jedinstveni identifikator računa (JIR), Zaštitni kod izdavatelja obveznika fiskalizacije računa (ZKI) i QR kod. Podaci koji su obvezno sadržani u QR kodu propisuju se pripadajućem pravilniku. JIR, ZKI i QR kod čine sadržaj računa, ali samo računa u krajnjoj potrošnji (B2C). Kod računa u krajnjoj potrošnji fiskalizacija se provodi tijekom izdavanja računa koji se izdaje krajnjem primatelju te se ovjera Porezne uprave (JIR) ispisuje na računu i čini dio elemenata QR koda.

Kod eRačuna odnosno kod izdavanja eRačuna u B2B 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.

1.6. Slijednost računa

21. MORA LI NUMERIČKI DIO RAČUNA SVAKE GODINE KRENUTI OD BROJA 1?

Obveznik fiskalizacije internim aktom može odrediti s kojim brojem započinje numerički slijed brojeva za određenu godinu, nakon čega je dužan od navedenog broja slijediti pravila slijednosti.

22. KAKO SE PRIMJENJUJE ČLANAK O SLIJEDNOSTI RAČUNA–TREBA LI NUMERIČKI SLIJED GOTOVINSKIH RAČUNA BITI JEDAN, A BEZGOTOVINSKI IMATI OZNAKU RADI RAZLIKOVANJA PRILIKOM KNJIŽENJA?

Člankom 11. prethodno važećeg Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom bila je propisana struktura broja računa na način da se broj računa sastoji od tri dijela: numerički broj računa, oznaka poslovnog prostora i broj naplatnog uređaj. Prema navedenom Zakonu o fiskalizaciji u prometu gotovinom obveza navedene strukture broja računa propisana je već 12 godina za sve račune bez obzira naplaćuju li se gotovinom i karticom (pa su prema tada važećem Zakonu podliježali obvezi fiskalizacije računa) ili su se naplaćivali na transakcijski račun (neovisno jesu li izdani prema građanima ili između poduzetnika).

Prema Zakonu ista obveza strukture broja računa zahtijeva se i kod računa u krajnjoj potrošnji (članak 9. Zakona) i kod eRačuna između izdavatelja i primatelja eRačuna (članak 48. stavak 5. Zakona). Međutim, napominjemo da je način određivanja što se smatra poslovnim prostorom odnosno naplatnim uređajem prepušteno odluci poreznog obveznika, koji isto određuje internim aktom (odlukom koju donosi). Tako primjerice porezni obveznik može odrediti zasebnu oznaku naplatnog uređaja za račune koji se naplaćuju bezgotovinski. Na taj način se može osigurati u strukturi broja računa razlikovanje računa prema načinu plaćanja.

1.7. Digitalni certifikat

23. MOGU LI SE KORISTITI ISTI CERTIFIKATI I U POSTUPKU FISKALIZACIJE RAČUNA I U POSTUPKU FISKALIZACIJE ERAČUNA?

Zakonom je omogućeno korištenje digitalnih certifikata i to svih koji su izdani od strane pružatelja usluge povjerenja / kvalificiranih pružatelja usluga povjerenja u Republici Hrvatskoj. Kod fiskalizacije računa digitalni certifikat se koristi kod potpisivanja fiskalizacijske poruke, a kod eRačuna i fiskalizacije eRačuna digitalni certifikat se koristi pri razmjeni eRačuna za potpisivanje poruka u kojoj se šalje eRačun te za potpisivanje fiskalizacijskih poruka. Kod potpisivanja fiskalizacijskih poruka u skladu s ovlaštenjima obveznici fiskalizacije mogu ovlastiti i drugu osobu da putem certifikata te osobe provodi fiskalizaciju.

24. MORA LI SE RADI PROVEDBE ZAKONA RASPOLAGATI S DVA CERTIFIKATA, JEDAN ZA FISKALIZACIJU, A DRUGI ZA ERAČUN?

Nije potrebno radi ispunjenja zakonskih obveza posjedovati dva zasebna certifikata.

Prema Zakonu, nije potrebno imati dva različita certifikata. Isti aplikativni certifikat može se koristiti i u postupku fiskalizacije računa (B2C segment) i kod eRačuna te fiskalizacije eRačuna (B2B segment). Važno je istaknuti da se isti aplikativni certifikat može koristiti za potpisivanje fiskalizacijskih poruka i za potpisivanje poruka (AS4) u kojima se šalje eRačun.

25. HOĆE LI SE CERTIFIKAT ZA FISKALIZACIJU ERAČUNA MOĆI NADOVEZATI NA POSTOJEĆI FINA CERTIFIKAT KOJI IMA POREZNI OBVEZNIK ILI SE TU RADI O DRUGAČIJEM CERTIFIKATU?

Prema Zakonu, obveznik fiskalizacije računa mora koristiti digitalni certifikat za elektroničko potpisivanje elemenata računa, pri čemu je obavezan OIB obveznika fiskalizacije. Zakon omogućuje korištenje bilo kojeg certifikata izdanog od pružatelja pouzdanih usluga u Republici Hrvatskoj za fiskalizaciju računa, neovisno o načinu naplate računa. To znači da se certifikat koji



se koristi za fiskalizaciju u krajnjoj potrošnji može koristiti i za fiskalizaciju podataka iz eRačuna. Dakle, nije nužno koristiti isključivo postojeći FINA certifikat, već se može koristiti i drugi valjani certifikat izdan od ovlaštenog pružatelja usluga.

1.8. Poslovni prostor

26. KAKO SE PRIJAVLJUJE POSLOVNICA I KOJI SE PODACI MORAJU PRIJAVITI KOD POSLOVNICE?

Obveznik fiskalizacije računa dužan je u Poreznoj upravi, korištenjem sustava ePorezna, dostaviti podatke o svim poslovnim prostorima u kojima se izdaju računi za promet u krajnjoj potrošnji i to podatke:

- 1) OIB
- 2) oznaku poslovnog prostora—mora biti označena na isti način kao što će se navoditi na samom računu u dijelu broja računa—oznaka poslovnog prostora
- 3) adresu poslovnog prostora—odabirom adrese iz Registra prostornih jedinica
- 4) tip poslovnog prostora—navodi se način poslovanja primjerice: internetska trgovina, pokretna trgovina i slično, ako se djelatnost obavlja na terenu ili ako se radi o povremenim mjestima obavljanja djelatnosti.
- 5) vrstu djelatnosti koja se obavlja u poslovnom prostoru—dostavlja se prema važećem šiframiku koji sadrži nacionalnu klasifikaciju djelatnosti.
- 6) radno vrijeme i radne dane
- 7) datum otvaranja poslovnog prostora
- 8) datum zatvaranja poslovnog prostora—dostavlja se ako se poslovni prostor privremeno ili trajno zatvara
- 9) status poslovnog prostora.

Podatke o poslovnici obveznik fiskalizacije računa dostavlja po pojedinom poslovnom prostoru s početkom obveze fiskalizacije računa, a prije početka izdavanja računa.

Ovdje napominjemo kako se podaci o radnom vremenu i radnim danima mogu dostaviti putem uspostavljene elektroničke veze, uz primjenu digitalnih certifikata iz članka 10. Zakona s primjenom od 1. siječnja 2026.

27. POSTOJI LI NAČIN ZA POJEDNOSTAVLJENJE PROCESA DOSTAVE PROMIJENJENIH PODATAKA O POSLOVNIM PROSTORIMA, POSEBICE U DIJELU RADNOG VREMENA TE OTVARANJA ILI PRIVREMENOG ZATVARANJA, S OBZIROM DA SE NAVEDENO ČESTO MIJENJA I ODNOSI NA VELIKI BROJ POSLOVNICA?

Podaci o radnom vremenu i radnim danima moći će se dostaviti putem uspostavljene elektroničke veze od 1. siječnja 2026. Novi način omogućiti će prijavu samo tog dijela podataka o poslovnicama (radno vrijeme i radni dani), ali ne i samu prijavu poslovnice.

1.9. Napojnica

28. ZNAČI LI OBVEZA FISKALIZACIJE RAČUNA I KOD NAČINA PLAĆANJA NAPLATOM NA TRANSAKCIJSKI RAČUN DA SE TADA OMOGUĆAVA I ZAPRIMANJE NAPOJNICA KOD RAČUNA IZDANIH SA TRANSAKCIJSKIM NAČINOM NAPLATE, PRIMJERICE KADA JE IZDAN B2C RAČUN SA TRANSAKCIJSKIM NAČINOM PLAĆANJA PA KUPAC PLATI RAČUN PO DOSPIJEĆU UVEĆAN ZA NAPOJNICU, TE U KOJEM ROKU JE POTREBNO TU NAPOJNICU FISKALIZIRATI?

S obzirom da se prema Zakonu, fiskalizacija računa provodi za sve račune u krajnjoj potrošnji bez obzira na način plaćanja, napojnica će se moći ostvariti i evidentirati i kod naplate računa na transakcijski račun.

Glede obveze fiskalizacije napojnice u ovim slučajevima precizirana je odredba na način da ako je ostvarena napojnica naplatom na transakcijski račun da se ista evidentira u Sustavu za fiskalizaciju u trenutku kada se naplata knjigovodstveno evidentira u poslovnim knjigama obveznika fiskalizacije. Navedeno podrazumijeva da će u roku kada postoji obveza knjiženja

naplate (što ovisi o ostalim poreznim obvezama) biti i obveza evidentiranja napojnice u Sustavu za fiskalizaciju.

29. MOŽE LI SE UVEZANA KNJIGA RAČUNA OVJERITI KROZ SUSTAV ZA FISKALIZACIJU BEZ DA SE FIZIČKI NOSI U POREZNU UPRAVU NA OVJERU?

Porezna uprava omogućit će podnošenje zahtjeva i postupak ovjere knjige uvezenih računa elektroničkim putem od 1. siječnja 2026.

1.10. Obveza kupca—zadržavanje računa

30. KUPAC TE SVAKI PRIMATELJ RAČUNA DUŽAN JE ZADRŽATI RAČUN NAKON IZLASKA IZ POSLOVNOG PROSTORA. ŠTO U SLUČAJU ELEKTRONIČKE DOSTAVE RAČUNA BEZ FIZIČKE KOPIJE—DOSTAVA RAČUNA PUTEM MOBILNE APLIKACIJE?

Intencija predmetnog članka Zakona je da kupac odnosno primatelj računa zadržava račun te da isti pokaže na zahtjev ovlaštene osobe. Dakle, članak ne govori o „ispisanom papirnatom“ računu već o računu općenito. Stoga nema nikakve zapreke da se pokaže račun izdan kroz mobilnu aplikaciju. Kako bi se otklonile nejasnoće dodatno se propisuje u Zakonu (članak 26.).

1.11. Prateći dokument

31. TREBA LI SE PRATEĆI DOKUMENT FISKALIZIRATI PREMA ZAKONU?

Zakon ne sadrži odredbe o fiskalizaciji pratećeg dokumenta, s primjenom od 1. rujna 2025. Skrećemo pozornost da Zakon (članak 29.) propisuje da ako iz bilo kojeg poslovnog razloga obveznik fiskalizacije računa prije izdavanja računa izdaje dokument na kojem navodi podatke o plaćanju, dužan je na njemu istaknuti »OVO NIJE FISKALIZIRANI RAČUN«. Dakle, navedeno se odnosi samo na krajnju potrošnju.

32. KAKO ĆE SE FISKALIZIRATI R1 RAČUNI KOJI SE IZDAJU NA ŠANKU ZA PIĆE, A IZDANI SU DOMAĆOJ FIRMI?

U navedenom slučaju moguće je primijeniti izuzetak prema Zakonu (članak 39.) te ako se račun plaća karticom ili gotovinom moguće je izdati račun uz OIB primatelja računa te provesti postupak fiskalizacije računa (po pravilima B2C segmenta) uz navođenje OIB-a primatelja.

1.12. Plaćanje gotovim novcem između obveznika fiskalizacije

33. JE LI PROMIJENJEN IZNOS PLAĆANJA GOTOVIM NOVCEM IZMEĐU OBVEZNIKA FISKALIZACIJE?

Zakonom je i dalje zadržan iznos od 700 eura kao iznos kojim se gotovim novcem može plaćati između obveznika fiskalizacije.

34. PAUŠALNI OBRT NIJE U SUSTAVU PDV-A, A VEĆINSKI KUPCI SU MU GRAĐANI KOJI PLAĆAJU NAPLATOM NA TRANSAKCIJSKI RAČUN.. ŠTO SE MIJENJA U NJEGOVOM POSLOVANJU OD 1. SIJEČNJA 2026.?

Obveza fiskalizacije računa u B2C segmentu proširuje se i na naplatu na transakcijski račun od 1. siječnja 2026., kada za ovu kategoriju obveznika započinje i obveza zaprimanja eRačuna.

Stoga paušalni obrt od 1. siječnja 2026. mora imati prilagođeni naplatni uređaj s programskim rješenjem za izdavanje računa i fiskalizaciju računa u krajnjoj potrošnji.

Istovremeno paušalni obrt postaje i obveznik zaprimanja eRačuna te u tom dijelu mora imati pristupnu točku (programsko rješenje) za zaprimanje ulaznih eRačuna. U daljnjim pitanjima i odgovorima paušalni obrt može pronaći informacije o mogućnostima korištenja aplikacije MIKROeRAČUN. Navedena aplikacija je besplatno rješenje Porezne uprave koja pruža funkcionalnost za razmjenu eRačuna i fiskalizaciju istih. Navedena aplikacija ne omogućava izdavanje računa u krajnjoj potrošnji (B2C) niti fiskalizaciju računa.

1.13. Promjena načina plaćanja

35. AKO ĆE SE SADA FISKALIZIRATI SVI RAČUNI U B2B SEGMENTU NEOVISNO O NAČINU PLAĆANJA, TADA VIŠE NIJE POTREBNO VRŠITI ISPRAVKE RAČUNA U SLUČAJU KADA KUPAC ŽELI TRANSAKCIJSKI RAČUN PLAĆATI GOTOVINOM?

U sustavu Fiskalizacije 1.0 i prema prethodno važećem Zakonu o fiskalizaciji u prometu gotovinom bilo je moguće bez storna računa na fiskalizirani račun prijaviti promjenu načina plaćanja. Upute o istome dostupne su na stranicama Porezne uprave. Navedeno će se nastaviti primjenjivati te će se i kod primjene fiskalizacije računa u B2C segmentu od 1. siječnja 2026. moći na već fiskalizirani račun prijaviti promjena načina plaćanja. Promjena načina plaćanja kao i xml shema propisana je u pripadajućem Pravilniku te će se i od 1. siječnja 2026. ista odredba nastaviti primjenjivati.

2. Izdavanje i primanje eRačuna i fiskalizacija eRačuna

2.1. Izdavatelji i primatelji eRačuna te obveza izdavanja eRačuna

1. TKO SE SMATRA IZDAVATELJEM I PRIMATELJEM ERAČUNA? JE LI SVAKI OBVEZNIK IZDAVANJA RAČUNA U KRAJNJOJ POTROŠNJI UJEDNO I IZDAVATELJ I PRIMATELJ ERAČUNA?

Izdavatelj i primatelj eRačuna prema Zakonu jesu:

- 1) porezni obveznik (upisan u registar PDV-a, obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti i obveznik poreza na dobit) sa sjedištem, prebivalištem ili uobičajenim boravištem u Hrvatskoj
- 2) tijela državne uprave, JLP(R)S te proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i JLP(R)S upisani u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Svaki obveznik fiskalizacije računa u krajnjoj potrošnji istovremeno ne mora po definiciji biti primatelj i izdavatelj eRačuna i obrnuto. Stoga je potrebno provjeriti zakonske definicije i utvrditi kada postoji obveza izdavanja računa u krajnjoj potrošnji i fiskalizacija, a kada obveza izdavanja eRačuna i fiskalizacije eRačuna.

Primjerice porezni obveznik upisan u sustav PDV-a koji istovremeno nije obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti ili obveznik poreza na dobit ne smatra se obveznikom fiskalizacije u krajnjoj potrošnji, ali je obveznik izdavanja i zaprimanja eRačuna i fiskalizacije eRačuna.

2. ZAKONOM SE PROPISUJU OBVEZNICI IZDAVANJA I ZAPRIMANJA ERAČUNA. U UVJETIMA NAVODI SE KRITERIJ „SJEDIŠTA, PREBIVALIŠTA ILI UOBIČAJENOG BORAVIŠTA U TUZEMSTVU“. OBUHVAĆA LI POJAM „SJEDIŠTE“ U TOM KONTEKSTU I SLJEDEĆE:

- **PODRUŽNICE STRANIH DRUŠTAVA REGISTRIRANE U SUDSKOM REGISTRU (KOJE SU OBIČNO OBVEZNICI POREZA NA DOBIT),**
- **STALNE POSLOVNE JEDINICE INO DRUŠTVA KOJE SU NEREGISTRIRANE I IMAJU SAMO PDV BROJ, ALI SU U SMISLU PDV TZV. „FIXED ESTABLISHMENT“, AKO POSTOJE LJUDI U HRV ZA OBAVLJANJE DJELATNOSTI U HRV,**
- **INO DRUŠTVA KOJA IMAJU SAMO PDV BROJ U HRVATSKOJ (BEZ STALNE POSLOVNE JEDINICE) I NEREGISTRIRANE?**

Navedene osobe ne smatraju se izdavateljima i primateljima eRačuna prema Zakonu.

3. NA KOJI ĆE NAČIN SAMOSTALNI UMJETNICI U SUSTAVU PDV-A IZDAVATI E-RAČUN OBZIROM NA OBVEZU ISKAZIVANJA NA RAČUNU DOPRINOSA ZA MIROVINSKA I ZDRAVSTVENA OSIGURANJA UZ PRIPADAJUĆI POREZ? HOĆE LI BITI DOZVOLJENO IZDAVATI TAKVE RAČUNE KAO I DO SADA, U PAPIRNATOM OBLIKU I O NJIMA IZVJEŠTAVATI PUTEM E-IZVJEŠTAVANJA?

Zakonom se propisuje obveza izdavanja eRačuna u B2B segmentu, između ostalih, za sve izdavatelje eRačuna koji su u sustavu PDV-a. Stoga i samostalni umjetnik u sustavu PDV-a mora izdati eRačun ako ga izdaje obvezniku koji se prema Zakonu smatra primateljem eRačuna. Tehničkom specifikacijom osnovne uporabe eRačuna s proširenjima, dostupnom na portalu Fiskalizacije, u dijelueRačun, prošireno je polje Napomene te se iznosi vezani uz iskazivanje mirovinskog i zdravstvenog osiguranja mogu iskazati u navedenom polju. Dakle, u konkretnom slučaju nije moguće napraviti izuzeće od izdavanja eRačuna i primijeniti elzvještavanje.

4. HOĆE LI JAVNOBILJEŽNIČKI I ODVJETNIČKI UREDI BITI I IZUZETI OD IZDAVANJA E-RAČUNA?

Javnobilježnički i odvjetnički uredi kao obveznici poreza na dohodak od samostalne djelatnosti ili kao obveznici poreza na dobit smatraju se i obveznicima fiskalizacije računa u krajnjoj potrošnji i obveznicima eRačuna i fiskalizacije eRačuna.

5. SMATRA LI SE ZAJEDNICA SUVLASNIKA IZDAVATELJEM I PRIMATELJEM ERAČUNA?

Zajednica suvlasnika nije primatelj eRačuna u smislu Zakona. Međutim, navodimo da ako zajednica suvlasnika obavlja i druge djelatnosti osim održavanja zgrade, ista u skladu s posebnim propisima može biti obveznik PDV-a, odnosno poreza na dobit te bi u tom slučaju bila obveznik fiskalizacije 2.0 prema Zakonu.

6. PAUŠALNI OBRT PRUŽA USLUGE ČIŠĆENJA ZA TVRTKE U SUSTAVU PDV-A. MJESEČNO SE IZDAJE TEK NEKOLIKO RAČUNA. POSTOJI LI OBVEZA IZDAVANJA ERAČUNA?

Paušalni obrt, kao obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti, je od 01.01.2026. u obvezi zaprimanja eRačuna i fiskalizacije istih, ako je račun izdao izdavatelj eRačuna. Tijekom 2026. godine za obveznike koji nisu u sustavu PDV-a (pa tako i za paušalni obrt) ne postoji obveza izdavanja eRačuna, već se račun može izdavati kao i do sada. Od 01.01.2027. i za obveznike koji nisu u sustavu PDV-a počinje obveza i izdavanja eRačuna i fiskalizacije istih prema primateljima eRačuna. Obveza izdavanja eRačuna postoji bez obzira na broj računa koji se izdaju. Obveznici koji nisu u sustavu PDV-a za razmjenu eRačuna i fiskalizaciju istih mogu koristiti besplatnu aplikaciju MIKROeRAČUN, koja se nalazi unutar ePorezne. Napominjemo da na poveznici <https://porezna.gov.hr/fiskalizacija/bezgotovinski-racuni/fiskalizacija-bezgotovinskih-racuna> možete naći Korisničke upute aplikacije MIKROeRAČUN.

7. ŠTO JE ERAČUN? MOŽE LI SE ERAČUN IZRADITI U PDF FORMATU I DOSTAVITI NA MAIL PRIMATELJA RAČUNA?

eRačun je račun izdan, poslan i zaprimljen u strukturiranom elektroničkom obliku koji omogućuje automatsku i elektroničku obradu. Stoga se za izdavanje i zaprimanje eRačuna mora imati programsko rješenje. Zakon navedeno programsko rješenje navodi kao pristupnu točku. Navedenu pristupnu točku svaki izdavatelj i primatelj eRačuna može razviti ili samostalno ili nabaviti na tržištu.

Prema navedenom eRačunom se ne smatra pdf format računa niti se eRačun može poslati na mail.

8. JE LI MOGUĆE SAMO PRIJAVITI EMAIL ADRESU ZA RAZMJENU ERAČUNA POREZNOJ UPRAVI?

Zakonom se propisuje eRačun kao račun koji je izdan, poslan i zaprimljen u strukturiranom elektroničkom obliku, a koji omogućuje njegovu automatsku i elektroničku obradu. eRačun kao strukturirani elektronički oblik zaprima se u sustave i sustavi razmjenjuju eRačun. Dakle, eRačun nije pdf niti sličan



dokument koji se može poslati na mail adresu. Stoga email nije i ne može biti sredstvo za razmjenu eRačuna.

9. ŠTO MORA UČINITI OBVEZNIK KOJI SE SMATRA PRIMATELJEM I IZDAVATELJEM ERAČUNA KAKO BI U SKLADU SA ZAKONOM IZDAVAO I ZAPRIMAO ERAČUNE I PROVODIO POSTUPAK FISKALIZACIJE?

Promjena koju donosi Zakon odnosi se na obvezu razmjene eRačuna. Stoga obveznici koji se smatraju izdavateljima i primateljima eRačuna moraju izvršiti pravovremene pripreme za razmjenu eRačuna i fiskalizaciju. U tom dijelu obvezni su:

- odrediti svoju pristupnu točku odnosno nabaviti programsko rješenje za razmjenu eRačuna i fiskalizaciju
- po odabiru pristupne točke potvrditi Poreznoj upravi adresu za zaprimanje eRačuna putem FiskAplikacije (u ePoreznoj) – radi objave adrese u Adresaru Porezne uprave
- potvrditi ovlaštenje za osobu koja dostavlja fiskalizacijsku poruku uz korištenje digitalnih certifikata
- povezati „listu“ svojih proizvoda s klasifikacijom KPD
- biti spremni za provedbu izvještajnog sustava i to:
 - 1) izdavatelj eRačuna za račune za koje se ne može izdati eRačun radi nedostupnosti adrese primatelja te podatke o naplati
 - 2) primatelj eRačuna podatak o odbijanju eRačuna. Obveza razmjene eRačuna uvodi se postupno. Obveznici u sustavu PDV-a započnu s razmjenom eRačuna od 1. siječnja 2026.. Ostali primatelji eRačuna u 2026. godini imaju obvezu zaprimanja eRačuna i fiskalizacije zaprimanja, a od 1. siječnja 2027. i obvezu izdavanja eRačuna i fiskalizaciju izdavanja. Obveznici koji od 1. siječnja 2026. imaju obvezu samo zaprimanja eRačuna, a istovremeno nisu obveznici javne nabave, mogu kao pristupnu točku koristiti besplatnu aplikaciju Porezne uprave MIKROeRačun.

10. JE LI PROGRAMSKO RJEŠENJE ZA FISKALIZACIJU ERAČUNA DUGAČIJE OD PROGRAMSKOG RJEŠENJA ZA FISKALIZACIJU RAČUNA U KRAJNJOJ POTROŠNJI?

Da. Programska rješenja se međusobno razlikuju. Stoga porezni obveznici koji istovremeno izdaje račune u krajnjoj potrošnji i račune u B2B i B2G segmentu mora raspolagati s oba programska rješenja. Napominjemo i da obveznik koji samo izdaje račune u krajnjoj potrošnji, ali istovremeno zaprima ulazne račune od drugih izdavatelja eRačuna mora isto tako raspolagati s oba programska rješenja.

Postupak izdavanje eRačuna i fiskalizacije provodi se u nekoliko koraka:

- 1) Izdavatelj izdaje eRačun primatelju korištenjem programskog rješenja
- 2) Automatizirano programsko rješenje izdavatelja izdvaja set podatka iz eRačuna i šalje fiskalizacijsku poruku Poreznoj upravi
- 3) Automatizirano programsko rješenje primatelja izdvaja set podatka iz eRačuna i šalje fiskalizacijsku poruku Poreznoj upravi.

Fiskalizaciju provode i izdavatelj i primatelj eRačuna čime je omogućena unakrsna provjera podataka.

11. KOJI SE PODACI IZ ERAČUNA ŠALJU U FISKALIZACIJSKOJ PORUCI POREZNOJ UPRAVI?

U fiskalizacijskoj poruci Poreznoj upravi dostavljaju se sljedeći podaci:

- 1) datum izdavanja računa, broj računa i datum dospijeca plaćanja
- 2) izdavatelj i primatelj računa
- 3) količina, vrsta isporučenih dobara i/ili obavljenih usluga, uključujući KPD, osim u slučaju računa za predujam te jedinična cijena bez PDV-a
- 4) datum isporuke dobara ili obavljenih usluga ili datum primitka predujma
- 5) porezna osnovica za svaku poreznu stopu ili izuzeće,
- 6) stopa PDV-a i iznos PDV-a koji treba platiti, osim ako se primjenjuje poseban postupak
- 7) broj i datum prvobitnog računa, u slučaju promjena i
- 8) broj bankovnog ili virtualnog računa izdavatelja eRačuna

12. KAKO SE IZDAJE RAČUN AKO IZDAVATELJ I/ILI PRIMATELJ RAČUNA ISTOVREMENO NIJE ZAKONOM PROPISAN KAO ZAKONSKIH IZDAVATELJ I PRIMATELJ ERAČUNA ILI SE NE RADI O TUZEMNOJ TRANSAKCIJI? TREBA LI I TAKVE RAČUNE FISKALIZIRATI ILI O NJIMA IZVJEŠTAVATI KROZ IZVJEŠTAJNI SUSTAV?

Zakonom je propisana obveza izdavanja i zaprimanja eRačuna između osoba koje se smatraju primateljima i izdavateljima i to za tuzemne transakcije. Kada su kumulativno zadovoljeni uvjeti da se radi o osobama koje se smatraju primateljima i izdavateljima eRačuna i da se radi o tuzemnoj transakciji izdaje se eRačun i provodi fiskalizacija. Ako se u navedenom slučaju ne može izdati eRačuna radi nedostupnosti adrese primatelja eRačuna u digitalnom adresaru koji vodi Porezna uprava (AMSu) izdavatelj eRačuna dužan je putem elzveštavanja dostaviti podatke za isporuke za koje nije bilo moguće izdati eRačun ako se radi o trgovačkom društvu ili obrtniku ili nositelju slobodnog zanimanja kao primateljima računa.

Ako se radi o izdavanju računa od strane izdavatelja eRačuna, ali se ne radi o osobi koja se smatra primateljem eRačuna ili isporuka ne zadovoljava uvjete tuzemne transakcije, račun se izdaje prema odredbama ostalih propisa koji uređuju obvezni sadržaj računa. Račun se u tom slučaju može izdati kao papirni račun ili u drugom odgovarajućem obliku. Stoga u takvom slučaju ne postoji obveza iskazivanja i korištenja KPD-a te ostalih obveznih elemenata eRačuna propisanih Zakonom jer se ne radi o računu koji uređuje taj propis. U ovim slučajevima ne propisuje se ni obveza provedbe izvještajnog sustava jer se ne radi o slučaju kada je trebalo izdati eRačun.

13. KAKAV SE RAČUN IZDAJE ZA ISPORUKU DOBARA OBVEZNIKU SA SJEDIŠTEM U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI ILI SA SJEDIŠTEM U TREĆOJ DRŽAVI?

Zakon propisuje obvezu izdavanje eRačuna i fiskalizacije ako su kumulativno zadovoljena tri uvjeta: radi se o osobama koje se smatraju primateljima i izdavateljima eRačuna i da se radi o tuzemnoj transakciji te se tada propisuje obveza izdavanja eRačun i provedba fiskalizacije eRačuna.

U opisanoj situaciji primatelj eRačuna vrlo vjerojatno nije primatelj eRačuna kako ga Zakon definira (sa sjedištem u Hrvatskoj), a ne radi se niti o tuzemnoj transakciji. U tom slučaju prema Zakonu nema obveze izdavanja eRačuna niti provedbe izvještajnog sustava. Izdavatelj računa izdaje račun u njemu prikladnom obliku poštujući odredbe posebnih propisa o izdavanju eRačuna.

14. AKO SE RADI SE O ISPORUCI KOJA NE PODLIJEŽE OPOREZIVANJU PREMA ODREDBAMA HRVATSKOG ZAKONA O PDV-U (GLAVNI IZVOĐAČ RADOVA IZ HRVATSKE UGOVARA RADOVE NA NEKRETNINI IZVAN HRVATSKE TE ZA OVE RADOVE ANGAŽIRA KOOPERANTA, TAKOĐER HRVATSKU FIRMU. KOOPERANT IZDAJE RAČUN GLAVNOM IZVOĐAČU RADOVA HRVATSKOJ FIRMI,). POSTOJI LI U TOM SLUČAJU OBVEZA IZDAVANJA I FISKALIZACIJE ERAČUNA?

U navedenom slučaju nisu obavljene tuzemne transakcije koje podliježu oporezivanju PDV-om prema odredbama hrvatskog Zakona o PDV-u, stoga neovisno o tome što se transakcija odvija između dva porezna obveznika koja imaju sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u Republici Hrvatskoj, ne postoji obveza izdavanja i fiskalizacije eRačuna.

15. NA KOJI NAČIN SE EVIDENTIRA ULAZNI RAČUN S DOMAĆIM PDV-OM KOJI JE DOMAĆI POREZNI OBVEZNIK PRIMIO OD INOZEMNOG DRUŠTVA KOJE U HRVATSKOJ NEMA SJEDIŠTE NI PODRUŽNICU, VEĆ SAMO PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ? U KOJOJ SE PRIJAVI ISKAŽUJE TAKAV RAČUN I KROZ KOJI SUSTAV, S OZBIROM NA TO DA INOZEMNI IZDAVATELJI NISU OBVEZNICI FISKALIZACIJE?

U slučaju kada inozemno društvo koje u Hrvatskoj nema sjedište ni podružnicu, ali ima PDV identifikacijski broj, izda račun s iskazanim domaćim PDV-om, takav ulazni račun domaći porezni obveznik evidentira u svom knjigovodstvu i dalje iskazuje prema zakonskim odredbama kroz prijave koje podnosi Poreznoj upravi.

U ovom slučaju nema dodatne obveze izvještavanja prema Poreznoj upravi putem sustava fiskalizacije jer su takvi inozemni subjekti izuzeti od obveze fiskalizacije prema članku 38. Zakona.

16. JE LI POTREBNO RAZLIČITE OBRAČUNE PDV-A (OBRAČUN PDV-A NA MANJKOVE, DONACIJE, GRATIS ISPORUKE) FISKALIZIRATI KAO ERAČUN?

U skladu s postojećim poreznim propisima manjkovi, donacije i gratis isporuke, podliježu obračunu PDV-a. Međutim, zakonskim propisima za ovakve obračune ne određuje se izdavanje računa, već se propisuje obveza obračuna PDV-a koji se uključuje u PDV obrazac. Stoga se za takve obračune ne predviđa izdavanje eRačuna i fiskalizacija.

17. TREBAJU LI INTERNI DOKUMENTI BITI FISKALIZIRANI, NPR. U SLUČAJU PDV-A NA ODBITKE OD PLAĆE I SLIČNO?

Obveza fiskalizacije u B2B segmentu, Zakonom je propisana isključivo za eRačun i isprave koje se smatraju eRačunom. Prema članku 78. stavku 7. Zakona o PDV-u svaka isprava ili obavijest koja mijenja prvobitni račun i koja se izričito i nedvojbeno odnosi na njega smatra se računom.

Dakle, obvezi fiskalizacije podliježu isključivo RAČUNI, dok se interni dokumenti i obračuni ne fiskaliziraju. Zamijećeno je da obveznici vrlo često nazivaju ili poistovjećuju razne dokumente s računom. Podsjećamo porezne obveznike da se Zakon primjenjuje na eRačun i dokumente koji se u skladu s posebnim propisom smatraju računom.

Račun se izdaje za isporuku dobara i usluga i za primljeni predujam (članak 78. Zakona o PDV-u) odnosno račun je dokument kojim se zaračunava isporuka. Ako nema isporuke, a porezni obveznik izdaje dokument temeljem kojega obračunava PDV na nešto što je predmet oporezivanja takav dokument se ne može smatrati računom i na njega se ne odnose odredbe Zakona o fiskalizaciji.

18. KOJE SVE VRSTE DOKUMENATA ĆE BITI SMATRANE ERAČUNOM – RAČUNI, ODOBRENJA, TEREĆENJA, STORNA?

Prema članku 78. stavku 7. Zakona o PDV-u svaka isprava ili obavijest koja mijenja prvobitni račun i koja se izričito i nedvojbeno odnosi na njega smatra se računom. Stoga se za svaki račun odnosno ispravu koja se smatra računom treba provesti postupak izdavanja eRačuna i fiskalizacija pod uvjetima utvrđenim Zakonom.

Kako bi se omogućila automatizacija procesa povezanih uz račun, EU norma (koja uključuje hrvatsko proširenje) koja se primjenjuje kod izdavanja eRačuna kao obvezni podatak u xml shemi zahtjeva i podatak o poslovnom procesu. Porezna uprava je objavila dokument Opis poslovnih procesa koji je dostupan u dokumentaciji na stranici [eRačun](#). U navedenom dokumentu pojašnjava se upotreba poslovnih procesa.

19. 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.

20. PRIZNAJE LI SE PRETPOREZ PREMA DATUMU ISPORUKE/IZVRŠENJA USLUGE PO VAŽEĆEM ZAKONU O PDV-U ILI JE DATUM PRIZNAVANJA PRETPOREZA VEZAN UZ DATUM PRIHVAĆANJA/FISKALIZACIJE RAČUNA?

Zakon nije izmijenio uvjete za priznavanje prava na odbitak pretporeza. Na snazi ostaju odredbe Zakona o PDV-u i Pravilnika o PDV-u, koji propisuju da se pravo na odbitak PDV-a ostvaruje kada su ispunjena dva uvjeta:

- Usluga je izvršena ili je dobro isporučeno, i
- Račun je zaprimljen.

Ti se uvjeti nastavljaju primjenjivati i nakon 1. siječnja 2026., kada stupaju na snagu izmjene povezane s fiskalizacijom eRačuna.

Dakle, obveza fiskalizacije eRačuna ne utječe na priznavanje pretporeza. Datum fiskalizacije računa nije relevantan za priznavanje pretporeza, već se priznavanje temelji na datumu isporuke i datumu zaprimanja računa, kao i dosad.

2.2. Fiskalizacija eRačuna

21. ŠTO JE FISKALIZACIJA I U KOJEM SE ROKU MORA DOGODITI?

Fiskalizacija podrazumijeva automatizirani proces (programsko rješenje) kojim se iz izdanog i zaprimljenog eRačuna izvaja 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. Primatelji i izdavatelji eRačuna samostalno odlučuju hoće li u svojem knjigovodstvu čuvati potvrdu Porezne uprave o zaprimljenoj fiskalizacijskoj poruci. Napominjemo da će svaki obveznik u FiskAplikaciji 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.

22. ŠTO JE FISKALIZACIJA ZAPRIMANJA ERAČUNA? JE LI TO ZAPRIMLJEN, ODBIJEN, PRIHVAĆEN, PLAĆEN ERAČUN ILI NEŠTO DRUGO?

U kontekstu u kojem je postavljeno pitanje možemo reći da je fiskalizacija zaprimanja eRačuna pojam koji najbliže odgovara pojmu zaprimljen. Naime, pretpostavka je da je fiskalizacija dio programskog rješenja pristupne točke te da će se u trenutku kada stigne eRačun provesti automatski postupak temeljen na određenom programskom rješenju (bez ljudske intervencije) izdavanjem dijela podataka iz eRačuna i dostavom u Poreznu upravu. Dakle, to je trenutak kada je eRačun poslan i dostavljen drugoj strani i trenutak od kada obje strane imaju saznanja o tom eRačunu. Međutim na strani primatelja tek će započeti proces koji prati eRačun kao što je likvidatura, koja naravno može završiti i odbijanjem eRačuna.

23. KOJI JE ROK ZA PRIHVAT/ODBIJANJE ERAČUNA?

Zakonom je propisan rok u kojem se mora provesti postupak fiskalizacije zaprimanja eRačuna. Tako se člankom 48. stavkom 4. Zakona propisuje da je fiskalizaciju eRačuna za primljeni eRačun primatelj eRačuna dužan provoditi odvojeno od postupka razmjene eRačuna najkasnije pet radnih dana od primitka eRačuna. Što se tiče odbijanja eRačuna navedeno je postupak koji se provodi odvojeno od postupka fiskalizacije zaprimanja odnosno koji se provodi kao dio provjere vjerodostojnosti knjigovodstvene isprave. Zakon nije propisao rok u kojem obveznik može odbiti zaprimljeni eRačun, ali je propisao rok da je primatelj eRačuna dužan u Sustav za fiskalizaciju do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec dostaviti podatke o eRačunima za koje je izvršio odbijanje u prethodnom mjesecu (članak 52. stavak 1.) neovisno od činjenice kada je navedeni eRačun zaprimljen odnosno fiskaliziran.

2.3. Slijednost računa

24. MORA LI SE KOD IZDANJA ERAČUNA PRIMJENJIVATI PRAVILA O SLJEDNOSTI ERAČUNA?

Prema članku 48. stavku 5. Zakona izdavatelj eRačuna koji je 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, neovisno o tome je li upisan u registar obveznika PDV-a ili nije, dužan je odgovarajuće primijeniti pravila o broju računa, oznaci operatera i poslovnom prostoru. Napominjemo da izdavatelji eRačuna imaju obvezu donošenja internog akata kojim uređuju navedena pitanja, ali nisu u obvezi prijave poslovnice Poreznoj upravi.



25. MOŽE LI SE PRIMJENJIVATI ISTA SLIJDNOST RAČUNA ZA RAČUNE U KRAJNJOJ POTROŠNJI I ERAČUNE?

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 isto mora propisati u internom aktu. Ukoliko se na tržištu razvije rješenje koje će u jednom postupku imati ta dva različita programska rješenja, teoretski slijednost računa bi mogla biti ista, uz uvjet da je navedeno propisano internim aktom.

26. MOGU LI PRVA DVA POLJA U KONSTRUKCIJI BROJA RAČUNA SADRŽAVATI OZNAKE PO IZBORU POSLOVNOG SUBJEKTA, A TREĆE POLJE SLIJDNI BROJ RAČUNA?

U skladu sa Zakonom 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 B2C segment odnosno za račune u krajnjoj potrošnji, ali i za B2B segment (članak 48. stavak 5. Zakona).

Vežano uz dostavljeni prijedlog o izmjeni redosljeda u konstrukciji broja računa napominjemo da isto nije moguće, međutim svaki obveznik fiskalizacije je slobodan samostalno odrediti u internom aktu što se smatra poslovnim prostorom i/ili naplatnim uređajem. Dakle primjerice moguće je odrediti zasebnu oznaku naplatnog uređaja za gotovinske i bezgotovinske račune odnosno prilagoditi praćenje vlastitim potrebama. Isto tako osim ovih obvezatnih dijelova računa u nastavku moguće je staviti i druge oznake prema potrebama obveznika fiskalizacije.

27. ISPORUKA ROBE ILI USLUGA IZVRŠENA JE 31.12.2025., A RAČUN JE KREIRAN/IZDAN 3.1.2026. TREBA LI U NAVEDENOM SLUČAJU KAO DATUM IZDAVANJA KOJI SE PROSLJEĐUJE U FISKALIZACIJU NAPISATI 3.1.2026. UZ ČINJENICU DA BROJ RAČUNA TREBA SLIJDITI BROJČANI NIZ ZA 2026. GODINU?

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.

28. MORA LI TRODIJELNI FISKALNI BROJ IMATI U SEBI ZNAK “/” ILI SE MOŽE KORISTITI NEKI DRUGI ZNAK NPR. “-” ILI “_” ?

Zakonom je propisana obveza primjene trodijelne strukture računa i u dijelu izdavanja računa i fiskalizacije računa (Fiskalizacija 1.0) i u dijelu izdavanja eRačuna i fiskalizacije eRačuna (Fiskalizacija 2.0). Propisom nije određen znak kojim se odvajaju elementi trodijelne strukture, stoga su obveznici slobodni u načinu određivanja kojim će znakom odvojiti strukturu.

2.4. Izvještajni sustav

29. ŠTO OBUHVAĆA IZVJEŠTAJNI SUSTAV?

Obveznici fiskalizacije u određenim slučajevima u obvezi su provoditi postupak elzvjestavanja i to:

- izdavatelj eRačuna za račune za koje se ne može izdati eRačun radi nedostupnosti adrese primatelja te podatke o naplati
 - primatelj eRačuna podatak o odbijanju eRačuna
- Izvještajni sustav se provodi dostavom podataka u Poreznu upravu i to:

- putem web-servisa,
- usluge informacijskog posrednika ili
- putem FiskAplikacije.

Način provedbe izvještajnog sustava određuje sam obveznik ovisno o dinamici očekivane potrebe korištenja izvještajnog sustava.

30. NA KOJI NAČIN ĆE SE DOSTAVLJATI PODACI U SUSTAV IZVJEŠTAVNJA I MOGU LI ISTO OBAVALJATI POSREDNICI?

Prema Zakonu informacijski posrednici MOGU pružati u uslugu elzvjestavanja, a Porezna uprava će na Popisu informacijskih posrednika kojima je izdana potvrda o sukladnosti objaviti opseg usluga koje pruža određeni informacijski posrednik. Ovisno o opsegu usluga porezni obveznik može odabrati svog informacijskog posrednika odnosno odrediti svoju pristupnu točku. Napominjemo da se postupak elzvjestavanja može izvršiti i kroz FiskAplikaciju koja je dostupna unutar ePorezne svim poreznim obveznicima. Naravno da je za pretpostaviti da će odluka poreznog obveznika ovisiti o očekivanoj količini obveze ispunjenja elzvjestavnja.

31. KAKO SE PROVODI IZVJEŠTAJNI SUSTAV AKO IZDAVATELJ ERAČUNA NIJE MOGO IZDATI ERAČUN?

Zakon obvezuje na izdavanje eRačuna ako su kumulativno zadovoljeni uvjeti da imamo zakonski definiranog primatelja i izdavatelja eRačuna i da se radi o tuzemnoj transakciji. Ako su kumulativno ispunjeni uvjeti, ali izdavatelj eRačuna ne može izdati eRačun radi nedostupnosti adrese primatelja eRačuna, izdaje račun na njemu prihvatljiv način te provodi postupak elzvjestavanja. Elzvjestavanje podrazumijeva da izdavatelj dostavlja podatke za isporuke za koje je morao izdati eRačun, ako se radi o trgovačkom društvu ili obrtniku ili nositelju slobodnog zanimanja kao primateljima računa. Kako bi se postupak maksimalno pojednostavio programsko rješenje izdavatelja eRačuna može uvijek pitati AMS o dostupnosti adrese primatelja eRačuna te ako ista postoji razmijeniti eRačun i provesti postupak fiskalizacije. Ako nije bilo moguće izdati eRačun radi nedostupnosti adrese u AMS-u, izdavatelj eRačuna može uvijek za svaku tuzemnu transakciju provesti postupak elzvjestavanja ne vodeći računa o statusu primatelja eRačuna.

32. ŠTO ZNAČI DOSTAVITI PODATAKA O ODBIJANJU ERAČUNA?

Pretpostavka je da će se svaki ulazni eRačun fiskalizirati primjenom programskog rješenja odmah u trenutku zaprimanja. Kasnije u postupku likvidacije računa može doći do utvrđivanja nedosljednosti u računu koje će zahtijevati da primatelj eRačuna odbije eRačun u komunikaciji s izdavateljem eRačuna ili putem informacijskog posrednika. Primatelj eRačuna dužan je Poreznoj upravi do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec dostaviti podatke o eRačunima za koje je izvršio odbijanje u prethodnom mjesecu. U informaciji dostavlja podatke i to:

- 1) datumu izdavanja eRačuna
- 2) broju eRačuna
- 3) OIB-u izdavatelja i primatelja eRačuna
- 4) datumu odbijanja i
- 5) razlogu odbijanja.

Dostavom podatka o odbijanju eRačuna primatelj eRačuna dostavio je izjavu da neće koristiti pravo na pretporez po tom eRačunu.

33. TREBA LI ULAZNI RAČUN KOJI JE KUPAC IZ NEKOG RAZLOGA ODBIO (U SUSTAV JE POSLANA INFORMACIJA O ODBIJANJU) EVIDENTIRATI U PDV KNJIGAMA I KNJIŽITI?

Zakon nije mijenjao dosadašnja postupanja s knjigovodstvenim ispravama već je samo propisao kada se iste izdaju kao eRačun. Potrebno je naglasiti kako svaka knjigovodstvena isprava, pa tako i račun ili storno računa mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju. Knjigovodstvena isprava se stavlja bez odgode, nakon saznanja o činjenici o kojoj treba sastaviti knjigovodstvenu ispravu.

Stoga vezano uz konkretno pitanje smatramo da se nastavlja praksa koja je usklađena s ostalim propisima koji uređuju navedeno područje. Kroz izmjene i dopune Zakona o PDV-u odnosno Pravilnika o PDV-u od 1. siječnja 2026. ukinut će se obveza vođenja Knjige izdanih računa odnosno Knjige ulaznih računa, stoga će porezni obveznici moći samostalno odlučiti na koji način će u svome knjigovodstvu osigurati podatke potrebne za pravilno i

pravodobno obračunavanje i plaćanje PDV-a, odnosno ostvarivanje prava na odbitak PDV-a.

34. ŠTO AKO IZDAVATELJ NE ŽELI PRIHVATITI ODBIJANJE RAČUNA ODNOSNO NE ŽELI IZDATI STORNO? ZNAČI LI TO DA JEDNA STRANA (POŠILJATELJ) MOŽE IMATI KNJŽEN RAČUN, A DRUGA (PRIMATELJ) NE, JER GA JE ODBILA ŠTO ĆE REZULTIRATI RAZLIKOM PRILIKOM USKLADE SALDA?

Zakon nije promijenio dosadašnja postupanja u poslovnoj praksi poreznih obveznika. Primatelj eRačuna ako odbija eRačun o navedenom dostavlja informaciju u Poreznu upravu kroz elzveštavanje (podatak o odbijanju). Dostavom ove informacije kroz sustav elzveštavanja smatra se da je dana izjava da se neće koristiti pretporez po navedenom eRačunu, u skladu sa člankom 52. stavkom 3. Zakona.

Podatak o odbijanju dostavljen u Poreznu upravu, ne isključuje potrebu izravne komunikacije s izdavateljem eRačuna ili putem informacijskih posrednika kao što je i prema važećoj poslovnoj praksi. Izdavatelj eRačuna takvo odbijanje može prihvatiti ako razloge smatra prihvatljivim te će tada napraviti storniranje eRačuna i taj storno eRačuna ponovno će ći od izdavatelja prema primatelju uz slanje fiskalizacijskih poruka Poreznoj upravi. Ovisno o razlozima odbijanja ovisi hoće li doći do novog izdavanja eRačuna. Status odbijanja eRačuna bit će vidljiv u FiskAplikaciji i izdavatelju i primatelju eRačuna.

Napominjemo da se danas događaju situacije u kojima izdavatelj računa ne prihvaća odbijanje računa nakon čega u pravilu dolazi do spora koji se rješava pred trgovačkim sudom. U takvim slučajevima izdavatelj računa u svojem knjigovodstvu zadržava potraživanje prema kupcu. Tijekom spora nadležni trgovački sud pitat će Poreznu upravu je li primatelj računa koristio pretporez po navedenom eRačunu. Ukoliko će Porezna uprava imati zabilježeno odbijanje računa kroz sustav elzveštavanja obavijestit će sud da pravo na pretporez nije korišteno.

35. HOĆE LI IZDAVATELJ U FISKAPLIKACIJI VIDJETI KOJE JE ERAČUNE PRIMATELJ ODBIO?

Informacija o odbijanju eRačuna dostavljena Poreznoj upravi vidljiva je u FiskAplikaciji izdavatelju i primatelju eRačuna kroz prikaz statusa po navedenom računu. Međutim to je samo status vezan uz eRačun koji ne isključuje postojeća postupanja i postojeću poslovnu praksu između izdavatelja i primatelja eRačuna ili njihovih informacijskih posrednika u ovakvim slučajevima. Dakle i dalje će se postupati na temelju odbijenog eRačuna u vlastitom knjigovodstvu, a u FiskAplikaciji je samo dostupan status povezan uz taj eRačun.

36. HOĆE LI POSTOJATI ROK ZA PRIHVAĆANJE ILI ODBIJANJE RAČUNA?

Zakonom nisu propisani rokovi za prihvaćanje ili odbijanje eRačuna te se u tom dijelu nastavlja postojeća praksa. eRačun se smatra zaprimljenim sve dok nema zabilježene poruke o njegovom odbijanju.

37. ŠTO ZNAČI DOSTAVITI PODATAK O NAPLATI RAČUNA?

Izdavatelj eRačuna dužan je Poreznoj upravi do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec dostaviti podatke o eRačunima za koje je izvršena naplata u prethodnom mjesecu. Podaci o naplati dostavljaju se i za račune dostavljene kroz izvještajni sustav. Izdavatelj eRačuna dostavlja podatke o:

1. datumu izdavanja eRačuna
2. broju eRačuna
3. OIB-u izdavatelja eRačuna
4. iznosu i načinu plaćanja i
5. datumu naplate.

38. NA KOJI NAČIN ĆE SE PROVODITI IZVJEŠTAVANJE KOD OBRAČUNSKIH PLAĆANJA (POGOTOVO VIŠESTRUKIH KOMPENZACIJA)?

Tehničkom specifikacijom propisan je dio elzveštajnog sustava za naplatu. Propisana je xml shema za dostavu podataka, kao što je vidljivo iz Zakona, omogućen je i unos i export podataka kroz FiskAplikaciju. Koji će se model dostave podataka koristiti ovisit će o učestalosti potrebe dostave ovakvih podataka od strane izdavatelja eRačuna. Unosom podatka o napla-

ti, u FiskAplikaciji evidentira se status „naplaćen“ koji se prikazuje i izdavatelju i primatelju eRačuna.

39. OBZIROM DA DO 20. U MJESECU TREBA DOSTAVITI PODATKE O RAČUNIMA PLAĆENIM U PRETHODNOM MJESECU POSTAVLJA SE PITANJE RADI LI SE O IZLAZNIM RAČUNIMA KOJI SU NAPLAĆENI ILI O ULAZNIM RAČUNIMA KOJI SU PLAĆENI.

Obveza dostave podatka o naplati propisana je samo za izdavatelja eRačuna. Izdavatelj eRačuna za eRačune koji su naplaćeni u tekućem mjesecu (bez obzira kada su izdani) dostavlja podatak najkasnije do 20. u mjesecu koji slijedi nakon tog mjeseca. Naravno, ukoliko se elzveštajni sustav temelji na softverskom rješenju, fiskalizacijske poruke će se dostavljati u trenutku kada se naplata stvarno evidentira, a u protivnom krajnji rok propisuje se kao 20-ti u mjesecu za svu naplatu evidentiranu u prethodnom mjesecu. Obveza elzveštavanja u dijelu naplate odnosi se na sve eRačune evidentirane fiskalizacijskim porukama u Poreznoj upravi, neovisno o priznavanju PDV-a po navedenim eRačunima.

40. MOŽE LI SE PUTEM IZVJEŠTAVANJA OMOGUĆITI ISPRAVAK PODATAKA?

elzveštavanje u dijelu dostave podataka omogućuje i ispravak podataka. Ispravak se može izvršiti dostavom podatka s negativnim iznosom. Nakon navedenog moguće je ponoviti poruku s ispravnim podacima.

41. JE LI DATUM NAPLATE POTREBAN ZA SVE RAČUNE I ONE S OPOREZIVIM I NEOPOREZIVIM USLUGAMA? ZAŠTO JE BITAN DATUM NAPLATE KOD NEOPOREZIVIH USLUGA?

Podatak o naplati kao dio elzveštajnog sustava dostavljaju svi izdavatelji eRačuna, za svaki izdani eRačun. Na temelju navedenih podataka pratit će se poštivanje rokova plaćanja.

42. JEL MOGUĆE IZVJEŠTAJ PLAĆENIH RAČUNA POSLATI I NAKON PROPISANOG ROKA ODNOSNO NAKON 20-OG U MJESECU?

Izvještaj o naplati dostavlja se najkasnije do 20-tog u mjesecu za račune naplaćene u prethodnom mjesecu. Primjerice 20. travanj 2026. je krajnji rok u kojem izdavatelj eRačuna dostavlja podatke o izdanim eRačunima naplaćenim u razdoblju od 1. do 31. ožujak 2026. Dakle nije moguća situacija navedena u pitanju.

43. S OBZIROM NA TO DA SE UKIDA OPZSTAT, NA KOJI NAČIN ĆE SE IZVJEŠTAVATI O KUPCIMA IZ EU I TREĆIH ZEMALJA ZA KOJE SE TAKOĐER TREBA IZVJEŠTAVATI U OPZSTAT?

Obveza elzveštavanja u Zakonu i odnosi se na tuzemne transakcije tako da se od 1. siječnja 2026. za transakcije s kupcima iz EU i trećih zemalja neće trebati izvješćivati o naplati. Trenutno su ove transakcije obuhvaćene obvezom po OPZ-STAT.

Dakle, od 1. siječnja 2026. godine više se neće trebati izvješćivati jednom godišnje već će informacija o plaćenim računima dolaziti do 20-tog u mjesecu za prethodni mjesec, ali samo za tuzemne transakcije.

Razdoblje izvješćivanja se skraćuje s godišnjeg na mjesečno razdoblje.

Posljednja informacija o neplaćenim računima koji se odnose na transakcije s kupcima iz EU i trećih država bit će zaprimljena u OPZ-STAT obrascu koji će biti zaprimljen u veljači ili travnju 2026.

44. PRIJAVLJUJU LI SE POREZNOJ UPRAVI KROZ E IZVJEŠTAVANJE RAČUNI PREMA PODUZETNICIMA KOJI NEMAJU HRVATSKI OIB?

Ne. Obveza izdavanja eRačuna i fiskalizacija eRačuna vezana je samo za primatelj i izdavatelj eRačuna taksativno navedene u Zakonu i to samo za tuzemne transakcije. Stoga ako obveznik nema OIB zasigurno se radi o činjenici da navedeni porezni obveznik nije zakonski obveznik primanja eRačuna.

**45. SMATRA LI SE PODATKOM O NAPLATI I SLUČAJ KADA SE RAČUN ZATVARA ODOBRENJEM (NEGATIVNA FAKTURA ZA BONUS)**

S obzirom da se eRačunom smatra i odobrenje te s obzirom da će se isto fiskalizirati, navedeno znači da će se stavka potraživanja smanjiti za iznos odobrenja. Stoga u tom slučaju nije potrebno dostavljati podatak o naplati. Međutim napominjemo da je moguće dostaviti i negativni podatak o naplati. S obzirom na navedeno dopuštene su sve metode koje odgovaraju poreznom obvezniku i načinu njegova knjiženja u poslovnim knjigama.

46. MOŽE LI INFORMATIČKA TVRTKA S VLASTITIM ERP SUSTAVOM IZRAVNO KORISTITI SERWISE POREZNE UPRAVE ZA ELZVJEŠTAVANJE?

Korisnik može implementirati potrebne servise i izravno iz svog ERP sustava obavljati elzvjestavanje o naplati. Za to nije potrebna dodatna certifikacija za fiskalizaciju ili elzvjestavanje.

47. AKO IZDAVATELJ ERAČUNA NIJE USPIO IZDATI ERAČUN JER PRIMATELJ ERAČUNA NIJE DOSTAVIO IDENTIFIKATOR AMS-U, ALI JE IZVRŠIO PRIJAVU PODATAKA KROZ SUSTAV ELZVJEŠTAVANJA OČEKUJE LI SE NEKO PRIHVATANJE OD STRANE PRIMATELJA ERAČUNA KROZ IZVJEŠTAJNI SUSTAV? AKO PRIMATELJ ERAČUNA NAKNADNO UPIŠE POTREBNE PODATKE U AMS, JE LI INICIJALNI ERAČUN POTREBNO STORNIRATI I IZDATI NOVI KAO ERAČUN I PROVESTI POSTUPAK FISKALIZACIJE?

Ako izdavatelj eRačuna nije u mogućnosti izdati eRačun radi nedostupnosti podataka o adresi primatelja eRačuna u AMS-u, izdavatelj može izdati račun na bilo koji njemu prihvatljiv način. Ako je bio u obvezi kod navedene transakcije izdati eRačun, primijenit će elzvjestavanje te dostaviti podatke kroz navedeni sustav odnosno fiskalizirati će podatke o navedenoj isporuci. Znači podaci će se dostaviti samo od strane izdavatelja kroz sustav elzvjestavanja. Tako dostavljeni podaci će se kao podaci iz računa iskazivati u FiskAplikaciji. Ako se adresa primatelja eRačuna naknadno upiše u AMS nije moguće ponovno izdavati račun, jer je već račun izdan. U poslovnoj praksi nikada nije moguće izdati dva puta račun za istu transakciju.

48. AKO SE ERAČUN NE MOŽE IZDATI JER NIJE DOSTUPNA ADRESA PRIMATELJA ERAČUNA MORA LI SE PDV OBRAČUNATI I ISKAZATI U PRIJAVI PDV-A? U OVOM SLUČAJU IZDAVATELJ ĆE IZDATI RAČUN NA NJEMU PRIHVATLJIV NAČIN I PROVESTI IZVJEŠTAJNI SUSTAV. MOŽE LI PRIMATELJ TAKVOG RAČUNA ODBITI PDV ISKAZAN NA RAČUNU KAO PRETPOREZ BEZ OBZIRA ŠTO RAČUN NIJE ZAPRIMLJEN KAO ERAČUN?

Zakon nije propisao rokove izdavanja računa niti mijenjao odredbe o tome postoji li obveza izdavanja računa ili ne. Međutim propisao je kada će se između poreznih obveznika te poreznih obveznika i javnih tijela račun koji se mora izdati, izdavati ako eRačun. Ukoliko ne postoje preduvjeti za izdavanje eRačuna jer nije objavljena adresa primatelja eRačuna, izdavatelj će svakako izdati račun na njemu prihvatljiv način te provesti postupak elzvjestavanja. Ponovno napominjemo da se račun izdaje samo jednom te da nema postupka ponovnog slanja računa pa ni u slučaju da primatelj naknadno objavi adresu u AMS-u. U ovom trenutku pravo korištenja pretporeza nije uvjetovano poštivanjem odredbe o načinu zaprimanja računa (dakle ne uvjetuje se da se račun mora zaprimiti kao eRačun) tako da i u ovom slučaju primatelj može koristiti pravo na pretporez sukladno ostalim zakonskim odredbama, neovisno o činjenici što nije zaprimio eRačun (već neki oblik računa).

2.5. FiskAplikacija, MIKROeRAČUN i ostalo**49. MOŽE LI SE NA PRODAJNIM MJESTIMA I DALJE IZDAVATI RAČUNE I PROVODITI FISKALIZACIJA 1.0 (KAO I DO SADA) IAKO SE RADI O B2B SEGMENTU JER SE RAČUN PLAĆA KARTICOM ILI GOTOVINOM?**

Prema članku 39. 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 u krajnjoj potrošnji prema članku 15. Zakona. U navedenom slučaju ako se izda račun i provede postupak fiskalizacije računa u krajnjoj potrošnji ne može se izdati i fiskalizirati eRačun. Odluka koji će se postupak provesti je na izdavatelju eRačuna.

50. TREBAJU LI RAČUNI, KOJI SU IZDANI NA BLAGAJNI I FISKALIZIRANI FISKALIZACIJOM 1.0., BITI POSLANI KAO ERAČUNI I FISKALIZIRANI FISKALIZACIJOM 2.0.?

Račun je moguće izdati samo jednom i tada se provodi pripadajući postupak fiskalizacije. Stoga ili će se račun izdati po pravilu izdavanja računa i provesti postupak Fiskalizacije 1,0 ili će se izdati kao eRačun i provesti postupak Fiskalizacije 2,0.

51. OD KADA ĆE SE PROVODITI POSTUPAK FISKALIZACIJE RAČUNA UZ DOSTAVU OIB-A PRIMATELJA RAČUNA U XML SHEMI. GDJE JE OBJAVLJENA TEHNIČKA DOKUMENTACIJA?

Članak 39. Zakona stupa na snagu 1. siječnja 2026. godine što onda znači da je od 1. siječnja 2026. godine moguće provoditi postupak fiskalizacije računa putem XML sheme gdje se navodi OIB primatelja računa u B2B segmentu. Aktualna tehnička dokumentacija je objavljena na stranicama portala Fiskalizacija, u dijelu [Fiskalizacija 2.0](#)

52. AKO IZDAVATELJ ERAČUNA IZDAJE RAČUNE SAMO U B2B SEGMENTU, ALI POVREMENO IZDA I RAČUN U KRAJNJOJ POTROŠNJI POSTOJI LI POTREBA ZA PROGRAMSKIM RJEŠENJEM ZA FISKALIZACIJU U B2C SEGMENTU?

Programska rješenja za provedbu postupka fiskalizacije računa razlikuju se od rješenja za fiskalizaciju eRačuna.

Obveznici fiskalizacije moraju biti spremni provesti odgovarajući postupak fiskalizacije neovisno o broju računa koje izdaju, pa i ako izdaju samo poneki račun u krajnjoj potrošnji (B2C segmentu).

53. TREBA LI DRUŠTVO (WEB SHOP) IMATI DVA ODVOJENA SUSTAVA ZA FISKALIZACIJU RAČUNA B2B I B2C, AKO PRODAJE PROIZVODE I DRUGIM POREZNYM OBVEZNICIMA I U KRAJNJOJ POTROŠNJI? MOŽE LI SE ISPORUKA U B2B SEGMENTU FISKALIZIRATI PO PRAVILMA F 1.0 BEZ OBZIRA NA NAČIN PLAĆANJA?

Takvu iznimku nije moguće primijeniti. Takva prodajna mjesta morat će raspolagati programskim rješenjem za provedbu postupka izdavanja računa prema B2C segmentu i fiskalizacije računa u B2C segmentu i programskim rješenjem za izdavanje eRačuna i provedbu fiskalizacije eRačuna.

54. JE LI PODATAK KPD-A OBVEZAN I ZA RAČUNE KOJI SE IZDAJU U B2B SEGMENTU ALI NE KAO ERAČUNI?

Zakonom je propisana obveza izdavanja i zaprimanja eRačuna između osoba koje se smatraju primateljima i izdavateljima i to za tuzemne transakcije. Kada su zadovoljeni uvjeti da se radi o osobama koje su primatelji i izdavatelji eRačuna te o tuzemnoj transakciji, izdaje se eRačun i provodi fiskalizacija. Ako se ne može izdati eRačun zbog nedostupnosti adrese u AMS-u, izdavatelj je dužan putem elzvjestavanja dostaviti podatke o isporukama za koje nije bilo moguće izdati eRačun, ako se radi o trgovačkom društvu, obrtniku ili nositelju slobodnog zanimanja kao primateljima računa. Napominjemo da radi olakšavanja izvještajnog sustava, programska rješenja se mogu napraviti na način da se kod svakog računa koji se nije mogao izdati kao eRačun, a radi se o tuzemnoj transakciji provede izvještajni sustav neovisno tko je osoba primatelj računa. Na opisani način ne očekuje se od izdavatelja računa da utvrđuje status primatelja računa.

Ukoliko se radi o izdavanju računa od strane izdavatelja eRačuna, ali se ne radi o osobi koja je primatelj eRačuna ili isporuka ne zadovoljava uvjete tuzemne transakcije, račun se izdaje prema ostalim propisima koji uređuju obvezni sadržaj računa. U takvom slučaju ne postoji obveza iskazivanja i korištenja KPD te ostalih obveznih elemenata eRačuna propisanih Zakonom jer se ne radi o računu koji uređuje taj propis.

55. ŠTO JE TOČNO INDIKATOR KOPIJE?

Prema članku 43. Zakon kada se ispravlja podatak na eRačunu koji ne utječe na obračun poreza, eRačun se može u istom razdoblju oporezivanja izdati pod istim brojem, uz obvezno navođenje podatka »indikator kopije računa«. Ispravljeni eRačun obveznici fiskalizacije eRačuna dužni su fiskalizirati odmah nakon provedenog slanja i zaprimanja. Činjenica da je proveden navedeni postupak, kojim se izbjegava korak storniranja računa, označuje se korištenjem Indikatora kopije. Vrijednost podatka se iskazuje kao 'true' ili kao 'false'. Navedeni podatak se nalazi u Specifikacija osnovne uporabe eRačuna s proširenjima: HR-BT-1; Indikator kopije računa → Oznaka je li račun kopija već poslanog računa ili izvornik (poslan prvi puta).

Dodatno napominjemo da je korištenje Indikatora kopije propisano kao mogućnost, a ne kao obveza.

56. NA KOJI NAČIN ĆE ISPRAVLJEN RAČUN S NAVODOM „INDIKATOR KOPIJE RAČUNA“ BITI VIDLJIV KUPCU I MOŽE LI TO UTJECATI NA OBRAČUN POREZA?

Člankom 43. Zakona predviđena je mogućnost da se umjesto storna računa ponovno pošalje isti eRačun s oznakom „indikator kopije računa“ u shemi eRačuna (HR BT-1). Kupac će u strukturi podataka vidjeti da je iskazan podatak „indikator kopije računa“ te će znati da se radi o navedenoj situaciji. Bitno je istaknuti da se ova opcija može koristiti samo ako se radi o ispravku podatka koji ne utječe na obračun poreza kao primjerice pogrešno pozivanje na referencu, neke napomene na računu i slično. Cilj odredbe je pomoć u bržoj obradi računa. Napominjemo da je primjena navedenog članka opcija odnosno da se uvijek može provesti storno i ponovno izdati eRačun.

57. TREBA LI DRUŠTVO KOJE IZDAJE RAČUNE U IME I ZA RAČUN DRUGOG DRUŠTVA IMATI DVA ODVOJENA SUSTAVA ZA IZDAVANJE ERAČUNA–SVOJ VLASTITI I DODATNI ZA DRUŠTVO U ČIJE IME IZDAJE ERAČUN?

Napominjemo da Zakonom 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.

58. ZA ŠTO SLUŽI FISKAPLIKACIJA?

Aplikacija za fiskalizaciju i elzvjestavanje „FiskAplikacija“ je aplikacija Porezne uprave kojom se obveznicima primjene Zakona omogućuje pregled fiskaliziranih podataka, upravljanje ovlaštenjima za razmjenu eRačuna i fiskalizaciju, uvid u statuse računa, uvid u informativno ispunjenu prijavu poreza na dodanu vrijednost za određeno razdoblje oporezivanja te unos podataka za potrebe fiskalizacije i elzvjestavanja. Porezni obveznici samostalno odlučuju na koji način će koristiti navedenu aplikaciju te samostalno odlučuju hoće li kako i koje podatke koristiti u svojem knjigovodstvu. Porezna uprava smatra da je pregled fiskaliziranih podataka velika pomoć u praćenju izdavanja i zaprimanja eRačuna te da kao takva znatno olakšava postupke usklađenja podataka i kartica kupci/dobavljači.

59. KOJI PODACI ĆE BITI DOSTUPNI U FISKAPLIKACIJI?

Za izdavatelje i primatelje eRačuna omogućen je besplatno dostupan aplikativni sustav FiskAplikacija u sustavu ePorezna. FiskAplikacija omogućuje:

- pregled fiskaliziranih podataka iz sustava Fiskalizacije 1.0 i 2.0 i elzvjestavanja
- uvid u informativnu prijavu PDV-a za određeno obračunsko razdoblje
- uvid u statuse iz fiskalizacijskih podataka (poslan/zaprimljen/naplacen/odbijen)–olakšano usklađenje eRačuna–saldna konti kartice kupaca i dobavljača, zamjena za OPZ-STAT
- uvid u greške u fiskalizaciji
- unosnu formu za fiskalizaciju i elzvjestavanje.

60. HOĆE LI U FISKAPLIKACIJI BITI MOGUĆ UVID U SVE FISCALIZACIJSKE PORUKE (F 1.0 I F 2.0)?

U FiskAplikaciji omogućit će se pregled svih fiskaliziranih podataka, kako onih iz eRačuna i B2B segmenta, tako i onih iz računa u krajnjoj potrošnji i B2C segmenta kao i iz sustava elzvjestavanja. Stoga će od 1. siječnja 2026. biti moguć uvid u svaku fiskaliziranu poruku unutar FiskAplikacije.

61. TKO ĆE IMATI UVID U FISKAPLIKACIJU?

FiskAplikaciji se pristupa kroz sustav ePorezna. Uvid će imati osoba koju porezni obveznik ovlasti. Aplikacija je namijenjena svim poreznim obveznicima na koje se Zakon odnosi.

62. KOJE ZNAČENJE IMA INFORMATIVNA PRIJAVA KOJA ĆE BITI DOSTUPNA U FISKAPLIKACIJI?

Informativna porezna prijava koja se prikazuje u FiskAplikaciji formira se na temelju fiskaliziranih podataka uz pretpostavku prava na maksimalni odbitak PDV-a. Međutim, Zakon nije promijenio dosadašnji način popunjavanja prijave PDV-a (Obrazac PDV) u smislu Zakona o PDV-u i činjenicu da je i nadalje isključivo porezni obveznik odgovoran za ispravno popunjavanje i podnošenje u propisanom roku.

Informativna prijava je upravo kako sam naziva kaže informativni izračun jer Porezna uprava ne raspolaže sa svim podacima potrebnim za utvrđivanje konačne porezne obveze. U tom dijelu ističemo da Porezna uprava ne raspolaže:

- u dijelu isporuka s podacima o obvezi PDV-a koja proizlazi u slučaju manjkova, korištenju dobara poslovne imovine za neposlovne svrhe, raznim davanjima bez naknade i slično, a za koje ne postoji obveza izdavanja računa, kao i podaci o obavljenim isporukama za koje još nije izdan račun; podaci o isporukama za koje nije izdan eRačun (izvoz, isporuke na EU tržištu)...
- u dijelu prava na pretporez s podacima o nemogućnosti odbitka PDV-a jer se radi o nabavi povezanoj s reprezentacijom, pro rata, ograničene prava na 50% odbitka pretporeza za osobne automobile i slično.

63. ŠTO JE APLIKACIJA MIKROERAČUN?

MIKROeRAČUN je besplatna aplikacija Porezne uprave u kojoj je Porezna uprava pristupna točka odnosno informacijski posrednik. Pravo korištenja aplikacije ima izdavatelj i primatelj eRačuna pod uvjetom da nisu upisani u registar obveznika PDV-a prema propisu o PDV-u i da nisu javni naručitelji.

Aplikacija ima nekoliko funkcionalnosti:

- zaprimanje eRačuna od 1. siječnja 2026.
- izdavanje eRačuna od 1. siječnja 2027.
- fiskalizacija zaprimanja i izdavanja eRačuna
- čuvanje eRačuna u rokovima čuvanja.

Obveznicima koji imaju pravo korištenja navedene aplikacije Porezna uprava je u korisnički pretinac poslala poruku o mogućnostima korištenja aplikacije. Obveznici koji se odluče za korištenje aplikacije prihvaćaju opće uvjete korištenja te ne moraju pristupnu točku tražiti na tržištu. Korištenjem aplikacije MIKROeRAČUN preuzeti su troškovi prilagodbe razmjeni eRačuna i fiskalizaciji ove kategorije obveznika.

64. HOĆE LI APLIKACIJU MIKROERAČUN MOĆI KORISTITI I NEPROFITNE UDRUGE KOJE NISU U SUSTAVU PDV-A?

Besplatna aplikacija za izdavanje, zaprimanje i fiskalizaciju eRačuna („MIKROeRAČUN“) je aplikacija Porezne uprave koja je namijenjena određenoj skupini primatelja eRačuna za razmjenu eRačuna i fiskalizaciju istih pod uvjetima propisanim Zakonom. Pravo na korištenje navedene aplikacije imaju izdavatelj i primatelj eRačuna pod uvjetom da su korisnici sustava ePorezna, nisu upisani u registar obveznika PDV-a prema propisu o PDV-u i pod uvjetom da nisu obveznici primjene propisa o elektroničkom izdavanju računa u javnoj nabavi kao javni naručitelji. S obzirom da neprofitne udruge, koje nisu obveznici poreza na dobit, nisu obveznici fiskalizacije odnosno ne smatraju se zakonski obveznim izdavateljem i primateljem eRačuna iste ne mogu koristiti aplikaciju MIKROeRAČUN.





2.6. Pristupna točka

65. ŠTO JE PRISTUPNA TOČKA I ČEMU SLUŽI?

Pristupna točka je porezni obveznik ili informacijski posrednik koji ispunjava sve tehničke uvjete za razmjenu eRačuna i/ili fiskalizaciju eRačuna i/ili elzvjestavanje i/ili uslugu MPS-a. Dakle, razmjena eRačuna i/ili fiskalizacija eRačuna provodi se putem pristupne točke.

66. TKO SE SMATRA IP POSREDNIKOM?

Informacijski posrednik je pravna ili fizička osoba kojoj je dodijeljen OIB i koja uslužno pruža usluge izdavanja i primanja eRačuna i pratećih isprava drugima i fiskalizacije eRačuna, a može pružati usluge elzvjestavanja i/ili meta podatkovnih servisa drugima. Dakle informacijskim posrednikom se praktično smatra onaj tko uspostavlja komunikaciju s AMS-om Porezne uprave.

67. HOĆE LI POSTOJEĆI INFORMACIJSKI POSREDNICI AUTOMATSKI POSTATI INFORMACIJSKI POSREDNICI PREMA ZAKONU?

Postojeći informacijski posrednici moraju dokazati da mogu razmjenjivati eRačun i raditi fiskalizaciju. Dakle nitko ne stječe automatizmom status informacijskog posrednika prema Zakonu. Osobe koje prema odredbama Zakona žele biti informacijski posrednici (i postojeći i budući) trebaju pripremiti propisanu dokumentaciju, pripremiti tehnička rješenja u skladu s Tehničkim specifikacijama te proći testiranje sukladnosti putem Portala za testiranje sukladnosti rješenja za razmjenu i fiskalizaciju eRačuna. Ako testiranje uspješno prođe i dostavljena je sva dokumentacija osoba će se smatrati informacijskim posrednikom usklađenim za potrebe ovog propisa. Takve informacijske posrednike Porezna uprava objaviti će na svojim Internet stranicama na Popisu informacijskih posrednika kojima je izdana potvrda o sukladnosti. Na taj način svi se porezni obveznici mogu informirati o informacijskim posrednicima koji zadovoljavaju uvjete iz Zakona za pristupnu točku.

68. MOŽE LI OBVEZNIK IMATI VIŠE INFORMACIJSKIH POSREDNIKA?

Da. Obveznik samostalno određuje broj informacijskih posrednika putem kojih će razmjenjivati eRačune. Međutim, prema Zakonu ukoliko obveznik ima više informacijskih posrednika za zaprimanje eRačuna, mora imati i više identifikatora jer kod svakog informacijskog posrednika mora se identificirati drugim identifikatorom.

69. MOŽE LI OBVEZNIK IMATI INFORMACIJSKOG POSREDNIKA ZA RAZMJENU ERAČUNA, A FISKALIZACIJU PROVODITI PUTEM RAČUNOVODSTEVNOG UREDA?

Da. Obveznik može imati informacijskog posrednika za razmjenu eRačuna kojeg potvrđuje putem FiskAplikacije. Istovremeno fiskalizaciju eRačuna obveznik može provoditi putem informacijskog posrednika ili drugu osobu koju ovlasti kao primjerice računovodstveni ured.

70. MOGU LI USLUGE INFORMACIJSKOG POSREDNIKA OBAVLJATI I DRUŠTVA IZ DRŽAVA ČLANICA EU-A ILI TREĆIH ZEMALJA KOJA NEMAJU OIB I NISU REGISTRIRANA U SUDSKOM REGISTRU U REPUBLICI HRVATSKOJ?

Društva iz država članica Europske unije ili trećih zemalja mogu pružati usluge informacijskog posrednika, no mora biti ispunjeno nekoliko uvjeta. Prije svega, moraju imati dodijeljen OIB (osobni identifikacijski broj) u Republici Hrvatskoj. Nadalje, nije propisano da moraju biti registrirana u sudskom registru u Republici Hrvatskoj, ali moraju dostaviti svu traženu dokumentaciju i uspješno proći test sukladnosti propisan za informacijskog posrednika.

Dakle, ključni preduvjeti su:

- dodijeljen OIB u Republici Hrvatskoj,
- dostava dokumentacije prema zahtjevima Porezne uprave,
- prolazak testa sukladnosti za informacijskog posrednika.

71. HOĆE LI INFORMACIJSKI POSREDNIK MORATI NUDITI I USLUGE ERAČUNA I USLUGE FISKALIZACIJE ERAČUNA?

Da. Prema Zakonu informacijski posrednik je pravna ili fizička osoba kojoj je dodijeljen OIB i koja uslužno pruža usluge izdavanja i primanja eRačuna i pratećih isprava drugima i usluge fiskalizacije eRačuna, a može pružati usluge i/ili elzvjestavanja i/ili Meta podatkovnih servisa drugima. Međutim obveznik fiskalizacije samostalno odlučuje koje usluge će trebati od informacijskog posrednika.

72. KOJI JE POSTUPAK TESTIRANJA SUKLADNOSTI PRISTUPNE TOČKE I KOJE ZAHTJEVE PRISTUPNA TOČKA MORA ZADOVOLJITI TOKOM TESTA SUKLADNOSTI?

Tehničkom specifikacijom detaljno su razrađeni svi testni scenariji koje pristupna točka mora proći.

73. POSTOJI LI RAZLIKA U POSTUPKU TESTIRANJA SUKLADNOSTI AKO JE PRISTUPNA TOČKA SAM OBVEZNIK KOJI TO RADI ZA SEBE ILI INFORMACIJSKI POSREDNIK KOJI SE TESTIRA RADI USLUGA KOJE ĆE PRUŽATI NA TRŽIŠTU?

Postoji. Pristupna točka koja je sam porezni obveznik i koja usluge neće pružati tržišno nije u obvezi dostaviti propisanu dokumentaciju već samo mora proći test sukladnosti. Takva pristupna točka neće biti objavljena na Popisu informacijskih posrednika kojima je izdana potvrda o sukladnosti.

Ostale pristupne točke moraju dostaviti dokumentaciju i proći test sukladnosti nakon čega će biti objavljene na Popisu informacijskih posrednika kojima je izdana potvrda o sukladnosti.

74. ZAŠTO INFORMACIJSKI POSREDNIK MORA POSJEDOVATI VALJANI ISO CERTIFIKAT?

Posjedovanje ISO certifikata garantira sigurnost upravljanja podacima, što je nužnost u primjeni Zakona.

75. JE LI NUŽNO DA SU INFORMACIJSKI POSREDNICI U CIJELOSTI SUKLADNI S NIS2 DIREKTIVOM?

Zakon uređuje informacijske posrednike u svojoj temeljnoj djelatnosti. Potreba zaštite mrežne i informacijske infrastrukture informacijskih posrednika, koja je u potpunosti oslonjena na kibernetički prostor, regulirana je u Zakonu o kibernetičkoj sigurnosti (NN 14/2024), člankom 9. i prilogom I., točkom 9. Time su na najprikladniji mogući način informacijski posrednici uključeni u nacionalni transpozicijski zakon za NIS2 Direktivu, Zakon o kibernetičkoj sigurnosti. Ključne riječi: NIS2, kibernetička sigurnost, informacijski posrednik, kritična infrastruktura

76. U KOJOJ ULOZI SU ERP PROVIDERI AKO SE NE SMATRAJU INFORMACIJSKIM POSREDNIKOM?

Ako je ERP spojen s Informacijskim posrednikom, ERP nije pristupna točka već je pristupna točka informacijski posrednik. ERP pružatelj usluga koji prodaju ERP rješenja za kreiranje računa i šalju ih preko informacijskih posrednika s kojima su integrirani nisu pristupna točka i u tom slučaju informacijski posrednici su ti koji nude uslugu razmjene eRačuna i oni su pristupne točke.

Ako će neki ERP pružatelj usluge razviti usluge (razmjenu eRačuna/Fiskalizaciju/objavu u adresar) i sam ih nuditi korisnicima kao uslugu na tržištu, onda on postaje informacijski posrednik.

77. KAKO ĆE SE PROVESTI INTERKONEKCIJA INFORMACIJSKIH POSREDNIKA ODNOSNO POVEZIVANJE SVIH INFORMACIJSKIH POSREDNIKA U SVRHU RAZMJENE ERAČUNA?

Isto nije potrebno s obzirom da će Porezna uprava voditi AMS (Adresar meta podatkovnih servisa). Preko AMS-a svaki izdavatelj eRačuna može doći do adrese primatelja eRačuna. Nadalje Tehničkom specifikacijom je definirano da svi moraju znati komunicirati putem AS4 protokola i na taj način je razmjena eRačuna unificirana da svi znaju razgovarati međusobno bez potrebe međusobnih interkonekcija.

78. KOLIKO SE PREDVIĐA DA ĆE TRAJATI PROCES ZA ISHOĐENJE ODOBRENJA ZA POSREDNIKA?

Postupak ishođenja odobrenja ovisit će prvenstveno o samom obvezniku odnosno koliko će mu vremena trebati da prođe test sukladnosti. Ukoliko se dostavi dokumentacija i prođe test sukladnosti postupak je dalje automatizam i Porezna uprava objavljuje takve osobe na Popisu informacijskih posrednika kojima je izdana potvrda o sukladnosti.

79. DA LI INFORMACIJSKI POSREDNIK KOJI SU POVEZANI NA CENTRALNU PLATFORMU I USKLAĐENI SA NORMOM ZA E-RAČUN MOŽE BITI STRANI POSREDNIK?

Uvjeti za informacijskog posrednika za eRačune propisani su Zakonom. Informacijski posrednik je definiran kao pravna ili fizička osoba kojoj je dodijeljen OIB i koja uslužno pruža usluge izdavanja i primanja eRačuna te pratećih isprava drugima i fiskalizacije eRačuna, a može pružati usluge elzveštavanja i/ili metapodatkovnih servisa drugima.

Poslove informacijskog posrednika mogu obavljati osobe koje dostave dokumentaciju i uspješno provedu testiranje sukladnosti ishođenjem završnog izvješća. Prema tome, poslove informacijskog posrednika može obavljati društvo koje ima sjedište u inozemstvu, posjeduje hrvatski OIB, dostavi traženu dokumentaciju, uspješno provede testiranje sukladnosti i bude objavljeno na Popisu informacijskih posrednika kojima je izdana potvrda o sukladnosti.

80. HOĆE LI SE PRIHVATITI E-RAČUNI TIPA GS1 EANCOM (EDIFACT), TZV. EDI RAČUNI?

Zakonom nisu ograničene 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 Zakonu odnosno prema tehničkim specifikacijama koje prate navedeni Zakon 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.

81. TREBA LI FISKALIZIRATI EDI RAČUNE?

Ako izdavatelj i primatelj eRačuna razmjenjuju eRačune primjenom EDI metode i za tako razmijenjene račune dužni su provesti postupak fiskalizacije.

82. HOĆE LI POSTOJATI MOGUĆNOST UČITAVANJA (UPLOADANJA) ERAČUNA IZRAVNO NA PORTAL POREZNE UPRAVE – PUTE M APLIKACIJE EPOREZNA, BEZ KORIŠTENJA USLUGA PRISTUPNE TOČKE, POSEBNO ZA VELIKE POREZNE OBVEZNIKE?

Ne, nije moguće učitati (uploadati) eRačune izravno putem portala Porezne uprave. Porezna uprava neće imati ulogu centralne točke za razmjenu eRačuna. Napominjemo da se Poreznoj upravi ne dostavljaju eRačuni već fiskalizacijske poruke sa propisanim sadržajem iz eRačuna. U sustavu su predviđene različite razine razmjene:

- Za potrebe fiskalizacije, moguće je dostaviti fiskalizacijsku poruku putem aplikacije ePorezna.
- Međutim, za razmjenu eRačuna između obveznika fiskalizacije, obvezno je koristiti pristupnu točku, tj. informacijskog posrednika ili vlastito programsko rješenje.

83. POSTOJE LI PROCEDURALNI KORACI KOJE JE POTREBNO SLIJEDITI DA BI NETKO BIO INFORMACIJSKI POSREDNIK?

Da, postoje proceduralni koraci koji se moraju slijediti. Ako pristupna točka djeluje kao informacijski posrednik, potrebno je razviti odgovarajuća aplikativna rješenja za razmjenu eRačuna, fiskalizaciju i objavu adrese za zaprimanje eRačuna u AMS-u. Ta rješenja moraju biti testirana prema scenarijima definiranim kroz Portal za testiranje sukladnosti. Nakon uspješnog testiranja i provjere dostavljene dokumentacije, izdaje se potvrda o sukladnosti, a informacijski posrednik se upisuje na popis ovlaštenih informacijskih posrednika. Nakon toga, informacijski posrednik objavljuje adresu (ili adrese) za zaprimanje e-računa u AMS-u putem MPS komponente, a svaku od objavljenih adresa korisnici – porezni obveznici potvrđuju kroz FiskAplikaciju (ePorezna).

84. SMATRA LI SE INFORMACIJSKIM POSREDNIKOM ONO DRUŠTVO KOJE RAZVIJA I PRODAJE SVOJ SOFTVER (POSLOVNE KNJIGE, OBRAČUN PLAĆA,...)?

Može biti, ali i ne mora. Ako se samo prodaje softver, a druga osoba uspostavlja komunikaciju s AMS-om onda je informacijski posrednik ona osoba koja komunicira s AMS-om.

2.7. EU norma**85. TREBA LI ERAČUN OBVEZATNO SADRŽAVATI OZNAKU POSLOVNOG PROCESA – NAPRIMJER P1, P2, P9?**

Da. Eu normom je predviđeno polje BT 23 kao obvezatno polje. Stoga je kod svakog eRačuna potrebno staviti i oznaku poslovnog procesa.

86. MORAJU LI NA IZLAZNOM RAČUNU ZA KOJI RADIMO KOREKCIJU (U SLUČAJU DA SE VEŽE NA VIŠE RAČUNA) BITI NAVEDENI SVI PRETHODNO IZDANI RAČUNI/ DOKUMENTI KOJI SU OBUHVAĆENI TOM KOREKCIJOM?

Da. Kako bi se ispravno provela knjiženja po zaprimljenom eRačunu potrebno je ispravno referencirati na sve račune obuhvaćene korekcijom.

87. KAKO SE U ERAČUNU NAVODI OZNAKA OPERATERA? MOŽE LI BITI SISTEMSKA OZNAKA ILI MORA IMATI OZNAKU OPERATERA (OSOBE) PA JE INTERNIM AKTOM ODLUČENO KOJA JE TO OSOBA?

U eRačunu kao oznaka operatera mora se navesti OIB operatera. U slučaju da se radi o samoposlužnom procesu moguće je navesti OIB samog poreznog obveznika. Eu normom je u polju BT -4 propisano da eRačun mora imati oznaku operatera i polje BT-5 u kojem se navodi OIB operatera.

88. AKO SE ISPOSTAVLJA DOKUMENT S NEGATIVNIM IZNOSOM – TEREĆENJE, HOĆE LI SUSTAV FISKALIZACIJE MOĆI PREPOZNATI DA SE RADI O SMANJENJU PRETPOREZA, A NE SMANJENJU OBVEZE ZA POREZ I HOĆE LI BITI OMOGUĆENO FISKALIZIRATI DOKUMENT S NEGATIVNIM IZNOSOM – TEREĆENJE?

Ako se fiskalizira račun koji ima negativne vrijednosti, on će biti izračunan kao negativan. Iznimka je knjižno odobrenje koje se smatra negativnim i u slučajevima kada dođe kao pozitivan.

89. VEZANO ZA POLJE IDENTIFIKATOR SHEME, IDU LI SVI MATERIJALI/PROIZVODI POD CG (COMMODITY GROUPING) I ŠTO STAVITI ZA ERAČUNE ZA USLUGE?

Identifikator sheme, označava klasifikaciju koja se koristi. Koristi se KPD klasifikacija, oznaka koja se unosi je 'CG'. Navedeno se koristi i za usluge i za robe.

90. NA ŠTO SE ODNOSI DIO VERZIJA SHEME?

Navedeno se odnosi na verziju KPD klasifikacije. Trenutno važeća verzija je KPD2025. Klasifikacija se mijenja i detalji su objavljeni na stranica Državnog zavoda za statistiku. Navedeno možete pronaći na ovoj poveznici: <https://web.dzs.hr/App/klasus/default.aspx?lang=hr>

91. KADA SE KORISTI ŠIFRA VRSTE DOKUMENTA 83 ODOBRENJE ZA FINACIJSKE ISPRAVE?

Odobrenje 381 već samo po sebi sadrži financijski ispravak. To je opet šifra Norme i šifamika koji ima puno širi obujam od realno potrebnog. Šifra 83 koristi kad se baš radi financijski ispravak na obje strane, znači primatelj računa je knjižio izvorni račun i sad naknadno radi financijski ispravak i mora proknjižiti i to. I radi se o financijama, ne o npr. skladištu. No, ponavljamo, već je 381 dovoljan i za tu svrhu.

92. KOJA JE RAZLIKA IZMEĐU ŠIFRE VRSTE DOKUMENTE 383- TEREĆENJE I 384-KOREKTIVNI RAČUN?

Korektivni račun se može koristiti na način da postoje pozitivne i negativne stavke i služi općenito za korekcije koje se odnose na referencirani izvorni račun. Utječe na PDV ovisno o tome da li su stavke negativne ili pozitivne.





Terećenje je zapravo opet račun koji dodatno tereti referencirani račun i utječe na PDV jer ima nova terećenja. Npr. izdan je račun na 100.00 + PDV25% = 125.00. Terećenje nakon tog računa koje kaže da je osnovica uvećana za dodatnih 20.00 + PDV25% = 25.00. Obveza PDV po ta dva računa je 25.00 + 5.00 = 30.00

93. KOJA JE RAZLIKA IZMEĐU VRSTE POSLOVNOG PROCES P4 I P6?

Proces P4 – objašnjenje:

Kupac naručuje robu i usluge. Plaćanje predujma je obavljeno unaprijed. Svaka isporuka rezultira računom i račun se može odnositi samo na jednu isporuku i na jednu narudžbenicu. Prodavatelj će po izdavanju računa za obavljenu isporuku, stornirati račune za predujam.

Proces P6 – objašnjenje:

Plaćanje se obavlja prije nego što je isporuka izvršena, temeljem specifične narudžbe koju je postavio Kupac. Narudžbenica je razmijenjena između kupca i prodavatelja, ali dogovoreno je da će se plaćanje izvršiti prije isporuke. Klijent plaća unaprijed na temelju specifične narudžbe koju je postavio. Iako narudžba može biti specifična za određenu isporuku, plaćanje se obavlja prije nego što se isporuka izvrši. Prodavatelj će po izdavanju računa za obavljenu isporuku, stornirati račune za predujam.

Dodatno: najveća razlika je što u P4 ne mora postojati narudžbenica, dok u procesu P6 postoji specifična narudžbenica za određenu isporuku.

Kod P4 i avansnog plaćanja nema obaveze iskazivanja KPD jer se može izdati račun za predujam za još nepostojeće isporuke.

94. KOJA JE RAZLIKA IZMEĐU ŠIFRE VRSTE DOKUMENTA 325- PREDRAČUN I 386- RAČUN ZA PREDUJAM?

Predračun (Proforma invoice), je neobvezujući dokument koji se koristi kao ponuda prije sklapanja posla. Nije knjigovodstveni dokument i nema učinak računa u smislu Zakona o PDV-u i Zakona o računovodstvu.

Račun za predujam je pravi račun u smislu Zakona o PDV-u, koji se izdaje nakon što je posao dogovoren i obavljeno plaćanje prodavatelju unaprijed. Predračun kao pojam je preuzet iz EU norme, s obzirom na to da mi slijedimo EU normu, pa smo ga ostavili i ovdje ako postoji potreba za njegovim korištenjem.

95. KOJA JE RAZLIKA IZMEĐU ŠIFRE VRSTE DOKUMENTA 81-ODOBRENJE ZA ROBU I USLUGE, 83- ODOBRENJE ZA FINANCIJSKE ISPRAVKE I 381- ODOBRENJE? Navedeni šifarnik je preuzet iz EU norme pa pokriva i tuzemne i inozemne transakcije. U Hrvatskoj se najčešće koriste sljedeće šifre vrste dokumenta: 82–Račun za mjerene usluge

- 326 – Parcijalni račun
- 380 – Komercijalni račun
- 383 – Terećenje
- 384 – Korektivni račun
- 386 – Račun za predujam
- 394 – Račun za leasing

Dodatno, 81 – Odobrenje za robu i usluge:

- Nije račun i nema porezni značaj sam po sebi.
- Koristi se unutar poduzeća radi kontrole i autorizacije procesa.
- Obično ga izdaje prodaja, nabava, računovodstvo ili uprava. 83–Odobrenje za financijske ispravke je interna potvrda kojom se kontrolirano ispravljaju pogreške u knjigovodstvu. Ne odnosi se na ispravke računa prema kupcima, već na knjiženja unutar računovodstvenog sustava.

Prema EU normi, specifikaciji osnovne uporabe eRačuna s proširenjima, za odobrenje se koristi šifra vrste dokumenta 381 i obuhvaća račun koji se odnosi na odobrenje.

Navedeni šifarnik u dokumentaciji omogućuje širu poslovnu potrebu, kako za potrebe fiskalizacije 2.0 tako i za interne potrebe poreznih obveznika.

EN podržava širi set tipova dokumenata od stvarne potrebe.

96. JE LI POLJE REFERENCA NA UGOVOR–BT-12 OBVEZNO POLJE I KOJI SE PODATAK OČEKUJE?

Navedeni podatak nije obavezan, ali ako se poslovni odnos temelji na ugovoru, on se navodi i obavezan je, a ako ne postoji ugovor na temelju kojeg se izdaje eRačun, podatak nije obavezan. Očekuje se podatak o broju ugovora (identifikacija ugovora koja mora biti jedinstvena).

97. MOŽE LI SE ZA POLJE PRETHODNI ERAČUN BG-3 STAVITI PERIOD NA KOJI SE ODNOSE PRETHODNI RAČUNI (AKO POSTOJI VIŠE NJIH) ILI MORAJU SVI DOKUMENTI BITI NAVEDENI POJEDINAČNO?

Svaki dokument se navodi zasebno kao referenca, a pravila su definirana u specifikaciji osnovne uporabe eRačuna s proširenjima, unutar poglavlja BG-3 Referenca prethodnog računa.

98. DA LI BT-111 ZNAČI DA ĆE PRIKAZATI UKUPNI IZNOS PDV-A U RAČUNOVODSTVENOJ VALUTI U ONOJ VALUTI KOJU SMO NAVELI U BT-6?

Valuta koju primjenjujete je EUR, a polje BT-111 prikazuje iznos koji će biti vezan na navedenu valutu iskazanu u polju BT-6.

99. NA KOJI NAČIN SE EVIDENTIRA STORNO RAČUNA I STORNO ODOBRENJA RAČUNA?

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.

100. POSTOJI LI PREDVIĐENO POLJE ZA NAZIV BANKE NA IZLAZNIM DOKUMENTIMA I JE LI OBAVEZNO? JE LI TO BT-20 UVJETI PLAĆANJA ILI BT-81 KOD NAČINA PLAĆANJA?

Postoji BT-86 Identifikator pružatelja platnih usluga u koji se upisuje BIC ili SWIFT koji se odnosi na banku. Poslovni pojam i polje za naziv banke nije definiran u EN.

Ključne riječi: naziv banke na izlaznim dokumentima, BT-86 Identifikator pružatelja platnih usluga

101. POSTOJI LI PREDVIĐENO POLJE ZA NAČIN PLAĆANJA (NPR. TRANSAKCIJSKI RAČUN) NA IZLAZNIM DOKUMENTIMA I JE LI OBAVEZNO? JE LI TO BT-20 UVJETI PLAĆANJA ILI BT-81 KOD NAČINA PLAĆANJA?

Navedeni podatak se unosi u polje BT-81. Poslovno pravilo za ovaj podatak glasi: Instrukcija za plaćanje (BG-16) navest će kod načina plaćanja (BT-81). Za navedeni primjer treba koristiti: 30–Kreditni transfer.

102. JE LI IDENTIFIKATOR BT-126 REDNI BROJ STAVKI RAČUNA?

Navedeni podatak se može smatrati i rednim brojem stavke računa.

103. JE LI POLJE BT-156 ŠIFRA PROIZVODA KOD KUPCA OBAVEZNO? MOŽE LI BITI PRAZNO AKO NEMAMO INFORMACIJU OD KUPCA?

Navedeni podatak nije obavezan. Napomena: podsjećamo na poslovno pravilo HR-BR-33 (Račun ne smije sadržavati prazne xml elemente osim elementa s elektroničkim potpisom računa).

104. MOŽE LI SE EAN KOD PROIZVODA STAVITI POD IDENTIFIKATOR BT-128?

EAN kodovi se upisuju u polje BT-157 Standardni identifikator artikla s Identifikatorom sheme „0160“. U Specifikaciji osnovne upotrebe eRačuna s proširenjima je naveden primjer za EAN kod:

Primjer korištenja:

```

...
<cac:Item>
...
<cac:StandardItemIdentification>
<cbc:ID schemeID="0160">04012345123456</cbc:ID>
</cac:StandardItemIdentification>
...
</cac:Item>
...
</cac:InvoiceLine>

```

105. KAKO PRIKAZATI POPUSTE/ RABATE AKO IH IMA VIŠE OBZIROM DA JE SAMO JEDNA LINIJA U SPECIFIKACIJI ILI IH JE POTREBNO ZBROJITI (BT-136, BT-137, BT-138)?

Popusti se mogu iskazati na 3 načina:

- 1) Popusti na razini dokumenta (BG-20), može ih biti više i tako je definirano Specifikacijom, i takvi popusti umanjuju osnovicu PDV-a po određenoj kategoriji/stopi PDV-a
- 2) Popusti na razini stavke računa (BG-27), može ih biti više i tako je definirano Specifikacijom, i takvi popusti umanjuju neto iznos stavke računa
- 3) Popust na cijenu artikla (BT-147), može biti samo jedan i vrlo rijetko se koristi, utječe na jediničnu neto cijenu artikla.

U Specifikaciji je jasno navedeno da ih može biti više u koloni „Kardinalnost“ i navedena vrijednost „0..n“ koja označava da je poslovni pojam (polje, element) neobavezan i da ih može biti više.

106. JE LI OBAVEZNO NAVESTI CIJENU PO JEDINICI MJERE?

Jedinična cijena se obavezno navodi na stavci računa i povezana je s jedinicom mjere u smislu jedinične količine (BT-149) i kôda jedinice mjere jedinične količine (BT-150). BT-149 i BT-150 nisu obavezni podaci. Ako se ne navede BT-149 i BT-150 smatra se da je cijena iskazana za količinu 1. BT-149 i BT-150 se koristi u situacijama u kojima želimo iskazati cijenu za npr. 100 (komada) nekog artikla.

3. PDV i fiskalizacija

1. NA KOJI NAČIN SE MOŽE ISKAZATI PREDUJAM PO IZDAVANJU RAČUNA ZA OBAVLJENU USLUGU U SMISLU PROPISA O PDV-U?

Za potrebe ostvarenja svih ciljeva stvaranja novog izvještajnog sustava, odredbe propisa o PDV-u i OPZ-u bit će potrebno uskladiti sa Zakonom. U tom dijelu, a povezano uz obvezu izdavanja eRačuna propisat će se način na koji porezni obveznici trebaju postupiti s računima za predujam po izdavanju računa za obavljenju isporuku, u skladu s kojim će se po izdavanju računa za obavljenju isporuku, račun i za predujam stornirati. S obzirom na navedeno neće biti problem u postupanju u skladu s EU normom.

2. KAKO ĆE SE FISKALIZIRATI INTERNI DOKUMENT ZA DONACIJE?

Naravno da postoji niz situacija koje se pojavljuju mimo eRačuna i utječu na obračun PDV-a. Takve situacije, primjerice i kod obračuna PDV-a na donacije hrane, neće se posebno fiskalizirati. Obveznik PDV-a će kao i do sada napraviti potrebne obračune i za isto iskazati obvezu na obrascu PDV-a koje podnosi za određeno razdoblje oporezivanja.

3. KAKO ĆE SE EVIDENTIRATI RUČNI OBRACUNI PDV-A PO RAZNIM POSLOVNIM DOGAĐAJIMA KAO ŠTO SU OBRACUN PDV-A NA MANJKOVE, OBRACUN PDV-A NA VLASTITU POTROŠNJU ILI REPREZENTACIJU JER NEĆE SVE OBEVEZE PDV-A BITI EVIDENTIRANE U FISKALIZACIJI KROZ E-RACUNE?

Ne. Napominjemo da će biti niz situacija u kojima će prilikom obračuna PDV-a u prijavi PDV-a za određeno razdoblje oporezivanja doći do razlike u odnosu na podatke iskazne u FiskAplikaciji odnosno u informativnoj prijavi PDV-a (dostupnoj u navedenoj aplikaciji). Navedeno će dolaziti iz dva razloga. Naime do obračuna PDV-a dolazi i mimo obveze izdavanja eRačuna (primjerice manjak), a isto tako nije predviđena obveza izdavanja eRačuna za sve transakcije već samo za tuzemne i to samo prema osobama koje se smatraju primateljima eRačuna. Isto tako kod priznavanja prava na pretporez radi primjene zakonskih odredbi doći će do odstupanja u nizu situacija (kod iskazivanja stjecanja te kod nemogućnosti korištenja prava na pretporez u cijelosti ili djelomično). Obveznik će isto obračunavati te iskazivati u prijavi PDV-a.

4. HOĆE LI SE UKIDANJEM POSEBNE EVIDENCIJE O PRODANIM DOBRIMA KUPCIMA U OKVIRU PUTNIČKOG PROMETA (PDV-F) TRAŽITI DOSTAVA PODATAKA IZ EVIDENCIJE S OBZIROM DA POVRTA PDV-A NIJE PREDMET FISKALIZACIJE?

Usklađenjem propisa o PDV-u (Zakon i pravilnik) ukinut će se Posebna evidencije o prodanim dobrima kupcima u okviru putničkog prometa (PDV-F). Ističemo da se neće tražiti dostava niti unos navedenih podataka na neki drugi način.

5. UKIDANJE POSEBNE EVIDENCIJE O PRIMLJENIM RAČUNIMA (U-RA). KROZ SUSTAV FISKALIZACIJE KOD IZDAVANJA RAČUNA NEĆE BITI MOGUĆE DEFINIRATI POREZNI TRETMAN ROBE ILI USLUGE KOD PRIMATELJA RAČUNA. AKO ĆE RAČUNI KOD FISKALIZACIJE AUTOMATIKOM ZAVRŠAVATI U SUSTAVU EPOREZNE I POREZNIM KNJIGAMA PRIMATELJA RAČUNA KAKO ĆE SE OSIGURATI DA SE PDV ODBIJE TOČNO U IZNOSU U KOJEM ZAKON O PDV-U TO PROPISUJE?

Odgovornost poreznog obveznika Zakonom nije izmijenjena te će i nadalje porezni obveznik podnositi prijavu PDV-a za određeno razdoblje oporezivanja. U prijavi će iskazati iznos prava na pretporez na koji stvarno u skladu sa zakonskim odredbama ostvaruje pravo (uzimajući u obzir odredbe o proračunu, nemogućnosti odbitka PDV-a za ne poduzetničke troškove, reprezentaciji, 50% odbitka za osobne automobile i ostale odredbe koje utječu na priznavanje pretporeza). Isto tako porezni obveznik će u prijavi iskazati sve transakcije i one koje ne podliježu oporezivanju, kao i oslobođene i oporezive. Na temelju navedenog porezni obveznik će, kao i do sada, obračunati obvezu PDV-a u određenom razdoblju oporezivanja za uplatu ili povrat.

Podaci prikupljeni kroz fiskalizacije poruke temelje se isključivo na eRačunima za tuzemne transakcije između osoba koje se smatraju izdavateljima i primateljima eRačuna u skladu sa Zakonom. U FiskAplikaciji tim podacima pridružit će se i podaci iz fiskalizacije računa u krajnjoj potrošnji kao i podaci iz elzveštavanja. Ti podaci će se prikazati na način da mogu služiti poreznom obvezniku kao kontrolni podaci i samo na temelju tih podataka prikazati će se informativni obračun PDV-a. Svaki porezni obveznik samostalno odlučuje na koji način i u kojoj mjeri će u postupku utvrđivanja poreznih obveza koristiti podatke dostupne u FiskAplikaciji, pri čemu se ne mijenjaju odredbe o odgovornosti poreznog obveznika da utvrdi porezne obveze u skladu sa zakonskim odredbama.

6. HOĆE LI SE PROPISATI OBEVA IZDAVANJA ERAČUNA NA EU TRŽIŠTU?

Zakon ne propisuje obvezno izdavanje eRačuna za transakcije s poreznim obveznicima iz drugih država članica EU. Ukinut će se obrazac Zbima prijava (ZP) i Prijava za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije (PDV-S) u trenutku potpunog usklađenja propisa o PDV-u s odredbom Direktive vijeća i izmjeni Direktive 2006/112/EZ u pogledu pravila o PDV-u za digitalno doba. Od 1. srpnja 2030. propisat će se izdavanje i zaprimanje eRačuna na EU tržištu.

4. Obveze F 1.0 i F 2.0

1. KADA SE PROVODI POSTUPAK IZDAVANJA RAČUNA I FISKALIZACIJA RAČUNA, A KADA POSTUPAK IZDAVANJA ERAČUNA I FISKALIZACIJA ERAČUNA? RAZLIKUJE LI SE NAVEDENO OVISNO O NAČINU PLAĆANJA RAČUNA?

Izdavanje računa i provedba postupka fiskalizacije računa (Fiskalizacija 1,0) provodi se u krajnjoj potrošnji koja podrazumijeva izdavanje računa od strane obveznika fiskalizacije računa prema građanima odnosno potrošačima, neovisno o načinu naplate. Kako se radi o izdavanju računa prema krajnjim potrošačima ovaj segment se još naziva i B2C poslovanje. Ističemo da se obveza fiskalizacije računa u krajnjoj potrošnji naplatom na transakcijski račun počinje obvezno primjenjivati od 1. siječnja 2026.

Izdavanje eRačuna i fiskalizacija eRačuna (Fiskalizacija 2,0) se provodi u poslovanju između poreznih obveznika i drugih pravnih osoba taksativno navedenih odredbama Zakona kao primatelji i izdavatelji eRačuna u slučaju tuzemnih transakcija. Ovaj segment se još naziva B2B i B2G poslovanje.



