



Fiskalizacija – odgovori Porezne uprave

Na mrežnim stranicama Porezne uprave (www.porezna-uprava.hr) dani su odgovori na pitanja vezano uz uvođenje novog Zakona o fiskalizaciji. Navedeni tekst objavljen je u trenutku donošenja navedenog Zakona, ali s obzirom da dani odgovori objašnjavaju dosta nejasnih situacija vezano uz fiskalizaciju računa u krajnjoj potrošnji i eRačuna, u nastavku objavljujemo tekst u cijelosti.

Sadržaj:

1. Fiskalizacija računa u krajnjoj potrošnji – B2C	82
2. Izdavanje i primanje eRačuna i fiskalizacija eRačuna	85
3. Pitanja vezana uz propise o PDV-u	95
4. Posebnosti vezane uz poslovanje OPG-ova	97

1. Fiskalizacija računa u krajnjoj potrošnji – B2C

1. Mogu li koristiti jedinstveno programsko rješenje za fiskalizaciju računa u krajnjoj potrošnji i fiskalizaciju eRačuna?

Prijedlog Zakona o fiskalizaciji 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 elementa iz fiskalizacije.

2. 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 1. programska 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.

3. 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. prema Prijedlogu Zakona proširuje se na sve oblike plaćanja odnosno provodi se neovisno od načina plaćanja. Stoga će fiskalizaciji računa podlijevati i računi u krajnjoj potrošnji koje 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.

4. Izuzeće od obveze fiskalizacije računa prema članku 4. Znači li to i izuzeće od obveze slanja eRačuna?

Kako je već rečeno, Prijedlog Zakona o fiskalizaciji se 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. Prijedloga Zakona o fiskalizaciji odnosi se na račune u krajnjoj potrošnji i tu su navedena izuzeća od obveze fiskalizacija (ponavljamo) za krajnju potrošnju. Dakle, izdaje se račun za krajnju potrošnju (građanima), ali se radi mjerljivih veličina isti ne treba fiskalizirati. Članak 4. Prijedloga Zakona o fiskalizaciji se ne odnosi na B2B segment koji je propisan trećim dijelom Zakona stoga se u tim slučajevima mora izdati eRačuna i fiskalizirati eRačun.

5. Da li se kod izuzeća od obveze fiskalizacije računa u članku 4. Točka 7. Pod uslugama osiguranja podrazumijevaju 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 ovakvom obliku primjenjuju od 2013. godine..

6. Kako se primjenjuju izuzeća od fiskalizacije propisana člankom 4. Prijedloga zakona s obzirom na obvezu izdavanja eRačuna u javnoj nabavi?

Izuzeća propisana u članku 4. Prijedloga Zakona o fiskalizaciji 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.

7. 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.

8. Uz članak o sadržaju računa. Zanima nas gdje točno treba biti smješten QR kod i što bi on trebao sadržavati? Samo pdf račune ili i strukturirane račune?

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 obvezano sadržani u QR kodu propisuju se Pravilnikom o fiskalizaciji. 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 vodi ovjera Porezna uprave. Dakle, u razmjeni eRačuna, fiskalizacija eRačuna je odvojeni proces od razmjene eRačuna i eRačun ne sadrži JIR, ZKI ni QR kod.

9. Uz članak o slijednosti računa – numerički slijed gotovinskih računa treba biti jedan, a bezgotovinski mora imati oznaku da prilikom knjiženja prepoznamo šta se odnosi na gotovinske račune, a koji se odnose na bezgotovinske.

Člankom 11. još uvijek važećeg Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom propisana je struktura broja računa na način da se broj računa sastoji od tri dijela: numerički broj računa, oznaka poslovnog prostora i broj naplatnog uređaj. Prema 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 prema važećem Zakonu podliježu obvezi fiskalizacije računa) ili se naplaćuju na transakcijski račun (neovisno jesu li izdani prema građanima ili između poduzetnika).

Prema Prijedlogu Zakona o fiskalizaciji ista obveza strukture broja računa zahtijeva se i kod računa u krajnjoj potrošnji (članak 9.) i kod eRačuna između izdavatelja i primatelja eRačuna (članak 48. stavak 5.). 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.

10. Možemo li koristiti iste certifikate i u postupku fiskalizacije računa i u postupku fiskalizacije eRačuna?

Prijedlogom Zakona omogućeno je 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 za 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.

11. 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 propisom izričito zabranjeno. S obzirom da je u takvim slučajevima obveznik fiskalizacije svjestan da se odvijaju radnje koje nisu dopuštene propisima o fiskalizaciji, njegovu odgovornost nije moguće isključiti.

12. Tumačimo li ispravno da se računom u krajnjoj potrošnji smatra i račun za prodaju dugotrajne imovine – rabljenog mobitela fizičkoj osobi zaposleniku. Što se upisuje kao radno vrijeme za taj poslovni prostor obzirom da se takav račun, koji će se platiti preko transakcijskog računa, izrađuje i u redovnom ali i u prekovremenom radu, pa i nedjeljom.

Točno. 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. Prema Prijedlogu Zakona o fiskalizaciji, promet u krajnjoj potrošnji proširuje se na sve oblike plaćanja. 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 povremenim situacijama jer bi u protivnom slučaju trebalo prilagoditi podatak o radnom vremenu.

13. Postoji li način za pojednostavljenje procesa dostave promijenjenih podataka o poslovnim prostorima posebice u dijelu promjene radnih vremena, otvaranja/privremena zatvaranja. Naime navedeno je učestala promjena, a često se odnosi i na veliki broj poslovnica. Prijava kroz eporeznu znatno otežava prijavu promjene ovih podataka.

Zahtjev za pojednostavljenjem dostave dijela podataka o poslovnim prostorima, posebice u dijelu prijave promjene radnog vremena i radnih dana će se razmotriti. Novi način koji će omogućiti prijavu samo tog dijela podataka o poslovnim prostorima (radno vrijeme i radni dani) bit će dostupan od 1. siječnja 2026.

14. Znači li obveza fiskalizacije računa i kod načina plaćanja naplatom na transakcijski račun da se onda omogućava i zaprimanje napojnica kod računa izdanih sa transakcijskim načinom naplate? Npr. Izdan je B2C račun sa transakcijskim načinom plaćanja, kupac plati račun po dospelju plaćanja uvećan za napojnicu, u kojem roku je onda potrebno tu napojnicu fiskalizirati?

S obzirom da se prema Prijedlogu Zakona o fiskalizaciji, 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 fiskalizacije 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) bit i obveza evidentiranja napojnice u Sustavu fiskalizacije.

15. Predlažemo da se uvezana knjiga računa ne nosi fizički u poreznu upravu na ovjeru, nego da se omogućiti obveznicima fiskalizacije da sami kroz sustav fiskalizacije mogu ovjeriti knjigu.

Porezna uprava razmotrit će zahtjev za digitalnim podnošenjem zahtjeva za ovjeru knjige računa. Novi način bit će dostupan od 1. siječnja 2026.

16. 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 navedenog članka 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 su se doradile odredbe u Prijedlogu Zakona o fiskalizaciji (članak 26.).

17. Obveznik fiskalizacije računa dužan je provoditi postupak fiskalizacije računa za prateći dokument kao što je ponuda, narudžba i slično na kojem navodi podatke o plaćanju, a koji se izdaje kada je isporuka proizvoda ili obavljanje usluge već započelo ili je sasvim izvjesno da će do toga doći. S obzirom da ne postoji standardizirana forma narudžbe u svim slučajevima, kako je zamišljena struktura dokumenta koji bi se trebao fiskalizirati? Znači li to da će obveznik trebati generirati još jedan set podataka koji će slati na fiskalizaciju? Dodatno, ponuda ne mora značiti i konačni iznos isporučene robe / usluge već se može mijenjati po izmijenjenoj narudžbi ili krajnjoj isporuci. Znači li to da je potrebno fiskalizirati svaki postojeći prateći dokument – ponudu, narudžbu koja nastaje u procesu? Prijedlog je da se ovaj članak i zahtjev izbac.

Napominjemo da se fiskalizacija pratećeg dokumenta primjenjuje od 1. travnja 2020. godine na temelju važećeg Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom. Prijedlogom propisa koji je bio na savjetovanju bio je predložen nastavak primjene odredbi o fiskalizaciji pratećeg dokumenta. Međutim napominjemo da je isto bilo propisano samo u drugom dijelu propisa, a što je značilo da bi se isto primjenjivalo samo u odnosu na građane u krajnjoj potrošnji. Prijedlogom propisa koji je bio na savjetovanju nije se predlagala primjena navedenih odredbi u B2B segmentu.

Napominjemo da Prijedloga Zakona o fiskalizaciji (nakon savjetovanja) koji se upućuje na daljnji postupak donošenja ne sadrži odredbe o fiskalizaciji pratećeg dokumenta, čime bi se postojeće odredbe prestale primjenjivati od 1. rujna 2025. Skrećemo pozornost da Prijedlog Zakona o fiskalizaciji (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.

18. Može li se povećati iznos plaćanja gotovim novcem između obveznika fiskalizacije?

Prijedlogom Zakona o fiskalizaciji i dalje je zadržan iznos od 700 EURa kao iznos kojim se gotovim novcem može plaćati između obveznika fiskalizacije.

19. Znači ako imamo paušalni obrt koji nije u sustavu PDV-a, a većinski kupci su fizičke osobe. Način plaćanja je na transakcijski račun. Taj obrt će se od 1.9.2025. morati registrirati za fiskalizaciju računa, a od 1.1.2026. morat će početi koristiti aplikaciju mikro eRačun za zaprimljene B2B račune. Hoće li aplikaciju mikro eRačun moći koristiti i za izdavanje fiskaliziranih računa



**fizičkim osobama od 1.1.2027. Ili će ta aplikacija služiti samo za izdavanje pravnim osobama?**

Obveza fiskalizacije računa u B2C segmentu kod naplate na transakcijski račun propisan je od 1. siječnja 2026., kada za ovu kategoriju obveznika započinje i obveza zaprimanja eRačuna. Aplikacija MIKROeRAČUN pruža funkcionalnost za razmjenu eRačuna i fiskalizaciju istih. Navedena aplikacija ne omogućava izdavanje računa u krajnjoj potrošnji (B2C) niti fiskalizaciju računa.

20. Do sada smo fiskalizirali račune plaćene gotovinom, ali ne i transakcijske račune. U slučajevima kada je korisnik ipak na blagajnu društva došao platiti transakcijski račun gotovinom, tada smo napravili storno transakcijskog računa i izdali mu fiskalizirani račun. Ako ćemo sada fiskalizirati sve račune neovisno o načinu plaćanja, tada više nije potrebno vršiti ispravke računa?

U sustavu Fiskalizacije 1.0 danas moguće je 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 pune primjene fiskalizaciji 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 Pravilniku te će se i od 1.1.2026. ista odredba nastaviti primjenjivati.

2. Izdavanje i primanje eRačuna i fiskalizacija eRačuna**1. 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 jer račun neće biti moguće izdati u formi e-računa sa svim potrebnim podacima?**

Prijedlogom Zakona o fiskalizaciji u B2B segmentu propisuje se obveza izdavanja eRačuna, 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 Prijedlogu Zakona smatra primateljem eRačuna. Tehničkom specifikacijom osnovne uporabe eRačuna s proširenjima koju će izdati Ministarstvo financija, Porezna uprava 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 elzveštavanje.

2. eRačun je račun koji je izdan, poslan i zaprimljen u strukturiranom elektroničkom obliku, a koji omogućuje njegovu automatsku i elektroničku obradu. Koje sve vrste dokumenata će biti smatrane eRačunom – računi, odobrenja, terećenja, storna?

Sve u skladu s EU normom, a osnovni model računa podržava sljedeće tipove poslovnih procesa:

- P1 – Fakturiranje isporuka dobara i usluga preko narudžbi na temelju ugovora
- P2 – Periodično fakturiranje isporuka na temelju ugovora
- P3 – Fakturiranje isporuka preko nepredviđene narudžbe

- P4 – Plaćanje predujma (avansno plaćanje)
- P5 – Plaćanje na licu mjesta
- P6 – Plaćanje prije isporuke na temelju narudžbe
- P7 – Računi s referencom na otpremnicu
- P8 – Računi s referencom na otpremnicu i primku
- P9 – Odobrenje ili negativno fakturiranje
- P10 – Korektivno fakturiranje
- P11 – Parcijalno i završno fakturiranje
- P12 – Samoizdavanje računa

3. Mora li proces razmjene eRačuna uvijek ići preko središnje platforme, ili može ići izravno između primatelja i izdavatelja, ali ipak uz dodatno slanje podataka o fiskalizaciji poreznoj upravi?

eRačuni se mogu razmjenjivati i direktno između izdavatelja i primatelja eRačuna uz obveznu provedbu fiskalizacije eRačuna.

B2G ostaje kako je propisano Zakonom o izdavanju elektroničkih računa u javnoj nabavi prema kojem je Fina je centralna platforma. Međutim i za ove eRačune je potrebno provesti fiskalizaciju eRačuna ako se radi o izdavateljima i primateljima eRačuna kako to predviđa Prijedlog Zakona o fiskalizaciji.

4. Očekuje li se da svi primatelji podataka omoguće više metoda za zaprimanje računa. Ili se očekuje da pošiljatelj implementira različite metode slanja ovisno o primatelju?

Ne. Prijedlogom Zakona je definirano da svi informacijski posrednici moraju znati komunicirati preko AS4 protokola.

5. Hoće li biti javno objavljene, na jednom centralnom web mjestu, upute sa svim mogućim primjerima strukture hrvatske verzije eRačuna? Npr. Kako se upisuje "povratna naknada", kako se popunjava eRačun s popustima po stavkama, popustima na razini cijelog računa (je li "iznos s popustom" onaj koji je već umanjen za popust, ili pak onaj koji još uvijek sadrži taj popust).

Prijedlog je primljen na znanje. Pripremit će se primjeri mogućih eRačuna te se objavit na stranicama Porezne uprave.

6. Hoće li se prihvaćati e-računi tipa gs1 eancom (edifact) tzv. Edi račun? Prijedlog je da se zakonom definiraju i dodatni elementi eRačuna koji se uobičajeno pojavljuju prilikom transakcija između poslovnih strana – a sve u svrhu olakšanja operativnih procesa i automatizacije. Prijedlog je da se kao obvezna polja u računu navodi referenca otpremnice (despatchdocumentreference), referenca narudžbe (orderreference).

Prijedlogom Zakona o fiskalizaciji nisu ograničeni druge metode i tehnike razmjene eRačuna, ali se u Tehničkoj specifikaciji propisuje da svaki informacijski posrednik minimalno mora znati zaprimiti račun po AS4 protokolu. Na taj način prema Prijedlogu Zakona o fiskalizaciji odnosno prema tehničkim specifikacijama koje prate navedeni Prijedlog Zakona stvaraju se preduvjeti da svaki informacijski posrednik može komunicirati sa svakim bez potrebe da se rade međusobne interkonekcije. Međutim, isto tako nije spriječeno odnosno onemogućeno da se rade i drugi načini razmjene eRačuna stoga će se moći koristiti EDI računi.

Glede prijedloga da se kao obvezna polja navedu primjerice otpremnica ili narudžba isto nije moguće jer nije obvezni element u svakom izdavanju eRačuna.

7. Očekuje li se da svaki račun bude digitalno potpisan? Odnosi li se to i na račune poslane putem peppola? Ili se pod „potpisom“ misli na tehničko osiguranje nepromjenjivosti računa (npr. putem TLS-a)?

Dopuštene su sve metode eRačuna (PKI, EDI ili Other metoda)

8. Je li moguće u eu normi dodati polja za šifru operatera koju sada porezni obveznici u odnosu B2G upisuju ručno.

Tehničkom specifikacijom osnovne uporabe eRačuna s proširenjima koju će izdati Ministarstvo financija, Porezna uprava predviđeno polje operatera i to – oznaka operatera, OIB operatera.

9. Može li se za račune za koje je izdan račun u krajnjoj potrošnji i proveden postupak fiskalizacije u B2C segmentu, naknadno izdati eRačun i provesti fiskalizacija eRačuna?

Prijedlogom Zakona o fiskalizaciji predviđena je iznimka (članak 39.) kada u B2B segmentu umjesto izdavanja eRačuna i fiskalizacije eRačuna MOŽE doći do izdavanja računa i primjene fiskalizacije računa kao za račune u krajnjoj potrošnji. Navedeno se odnosi isključivo na mogućnost kada se račun plaća sredstvima – gotovinom ili karticama pri čemu će izdavatelj računa primijeniti novu xml shemu (koja će biti objavljena na stranicama Porezne uprave) te u njoj dostaviti i OIB primatelja računa u Sustav za fiskalizaciju. Navedeno odgovara postojećoj praksi da se na maloprodajnom mjestu traži OIB kupca. Međutim, u tom slučaju nije više moguće izdati eRačun jer se za jednu transakciju može izdati samo jedan račun i shodno tome provesti pripadajući postupak fiskalizacije. Stoga će konkretni porezni obveznik morati prilagoditi način svog poslovanja koristeći institute koji su predviđeni.

10. Račun izdan B2G koji se plaća gotovinom ili karticom, sada će se fiskalizirati na način dostave OIB-a u sustav putem fiskalne poruke?

Točno, isto je moguće. Napominjemo da će se naglasiti da je navedeno stvar odabira poreznog obveznika pružatelja usluge. Isti može na jednom prodajnom mjestu imati programsko rješenje da provedbe B2C postupak odnosno izdavanje računa i fiskalizaciju računa uz dostavu OIB-a primatelja računa u novoj prilagođenoj xml shemi ili da izda eRačun i provede fiskalizaciju eRačuna. Međutim ponovno naglašavamo da se za neku transakciju račun izdaje samo jednom i ovisno o načinu izdavanja računa ili eRačuna provodi se vezujući postupak fiskalizacije.

11. Ako osoba dođe u poslovni prostor i za kupovinu zatraži tzv. R1 račun i plati gotovinom, takav račun će biti fiskaliziran prema čl. 15. Kada, kako i u kojem trenutku se informacije o OIB-u primatelja računa dostavljaju u sustav?

Takvo maloprodajno mjesto će u svoje programsko rješenje fiskalizacije ugraditi novu xml shemu koja će uz već poznate podatke o elementima računa koji se dostavljaju na fiskalizaciju u Sustav za fiskalizaciju predviđati i dostavu OIB-a. Napominjemo da se u poslovnoj praksi u ovim slučajevima i danas traži OIB kupca. Prilikom fiskalizacije elemenata računa, dostavit će se kroz primjenu nove xml sheme i OIB kupca. Nova xml shema bit će objavljena na stranicama Porezne uprave.

12. Neka društva koja se bave prodajom robe B2B i koja dodatno imaju web shopove za prodaju robe B2C radi jednostavnosti fiskalizacijskog sustava do sada su fiskalizirala sve račune pa i one koji su bili plaćeni uplatom na transakcijski račun. Ako društvo kupi nešto preko webshopa, zatraži tzv. R1 račun i plati kupovinu uplatom na transakcijski račun, prodavatelj takav račun više neće moći izdati i fiskalizirati u sklopu B2C fiskalizacije, nego izdati eRačun i fiskalizirati ga. To bi značilo da će društvo za webshop morati imati dva odvojena sustava (jedan B2C i jedan B2B). Treba li društvo u ovom slučaju imati dva odvojena sustava za fiskalizaciju računa B2B i B2C ili se može omogućiti da se za takvu isporuku fiskalizira račun samo prema članku 15.?

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

13. Ako izdavatelj eRačuna nije uspio izdati eRačun jer primatelj eRačuna nije dostavio identifikator AMS-u, ali je izvršio prijavu podataka kroz sustav elzvjestavanja smatra li se da je izdavatelj eRačuna izdao i fiskalizirao eRačun ili je za provedbu razmjene i fiskalizacije eRačuna nužno da isti bude prihvaćen od strane primatelja eRačuna? Ako primatelj eRačuna naknadno upiše potrebe podatke u AMS, je li inicijalni eRačun potrebno stornirati i izdati novi, odnosno kakav se proces podrazumijeva u tom slučaju? Kako će se popuniti prijava PDV-a?

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. Napominjemo da u poslovnoj praksi nikada nije moguće izdati dva puta račun za istu transakciju.

Napominjemo da članak 40. stavak 2. nije moguće tumačiti kao opciju, već je njime propisana obveza provedbe postupka elzvjestavanja. 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 više 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 prema primateljima eRačuna. Kod priznavanja prava na pretporez radi primjene zakonskih odredbi doći će do odstupanja u nizu situacija (kod iskazivanja stjecanja, kod nemogućnosti korištenja prava na pretporez u cijelosti ili djelomično i u ostalim slučajevima). Stoga se u Prijedlogu Zakona o fiskalizaciji navodi pojam „informativna prijava“ jer treba biti jasno da obračun PDV-a za određeno razdoblje oporezivanja treba napraviti sam porezni obveznik.





14. Ako se eRačun ne može izdati jer primatelj nije dostavio odgovarajuće podatke, PDV se svejedno treba obračunati. Je li dovoljno da društvo u tom slučaju prijavi podatke u sustav za fiskalizaciju, bez obveze naknadnog ponovnog slanja eRačuna nakon što primatelj dostavi potrebne podatke, a da primatelj eRačuna odbije pretporez po računu koji je zaprimljen u obliku koji nije eRačun?

Prijedlog Zakona o fiskalizaciji 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 i poreznih obveznika te javnih tijela račun koji se mora izdati, izdavati ako eRačuna. 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 elzveštavanja. 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).

15. Može li se dozvoliti zadržavanje postojećih šifri roba/usluga, te da se samo u fiskalnoj poruci šalje KPD (drugim riječima, da to ne bude obvezan dio e-računa). Time bi se osiguralo da „podatak o stavci proizvoda u e-računu bude povezan sa KPD“, a da ne bude opterećenje poduzetništvu.

Fiskalizacija bi se trebala temeljiti na programskim (softverskim) rješenjima te bi se provodila automatskim programskim izdvajanjem obveznih elementa fiskalizacije iz eRačuna, u pravilu bez ikakve ljudske intervencije. Međutim, isto je moguće riješiti i na druge načine. Primjerice kako se predlaže u upitu to bi pretpostavljao da obveznik mora svojoj pristupnoj točki na neki posebni način osigurati ove podatke, a što se čini da bi znatno otežalo ovaj proces. Napominjemo da struktura eRačuna omogućuje unos više klasifikacija tako da je moguće ukoliko se već koriste određene vlastite klasifikacije isto povezati s KPD te osigurati navedene podatke. Dakle korištenje klasifikacije KPD ne isključuje mogućnost korištenja drugih ili vlastitih klasifikacija, ali pretpostavlja da je potrebno te druge ili vlastite klasifikacije povezati na KPD.

16. Kako će se osigurati pravilno klasificiranje?

Porezni obveznici u svakom trenutku raspolažu s „listom“ svojih roba i usluga. Pretpostavka je da će obveznici fiskalizacije eRačuna u pripremnom razdoblju (od rujna do prosinca 2025.) povezati listu svojih roba i usluga s klasifikacijom KPD-om. Kako bi se KPD primijenio moguće je koristiti tražilicu KLASUS objavljenu na stranicama Državnog zavoda za statistiku (DZS) te postaviti upit prema DZS (na mail adresu kpd@dzs.hr) radi dobivanja pomoći oko primjene klasifikacije.

17. Kada klasifikacijska oznaka proizvoda postane obvezni element eRačuna, a eRačun bude pretvoren u neki čitljivi dokument (npr. pdf), treba li klasifikacija oznaka proizvoda biti prikazana na eRačunu?

Prijedlogom Zakon o fiskalizaciji propisuje se eRačun kao račun koji je izdan, poslan i zaprimljen u strukturiranom elektroničkom obli-

ku, a koji omogućuje njegovu automatsku i elektroničku obradu. Vizualizacija ili pdf ili bilo koji čitljivi dokument kojeg stvara izdavatelj ili primatelj eRačuna za vlastite potrebe stvar je odabira obveznika, jer takav dokument u poreznom smislu nema nikakvu vrijednost. Dakle, ako iz vlastitih razloga izdavatelj ili primatelj eRačuna odluče raditi vizualizaciju eRačuna samostalno odlučuju koje podatke će prikazati. Ponovno napominjemo da za porezne potrebe kao eRačun se prizna je samo strukturirani elektronički oblik.

18. Na koji način će ispravljen račun s navodom „indikator kopije računa“ biti vidljiv kupcu i može li to utjecati na obračun poreza?

Člankom 43. Prijedloga Zakona o fiskalizaciji predviđena je mogućnost da se umjesto storna računa ponovno pošalje isti eRačun s oznakom „indikatora kopije računa“ u shemi eRačuna. Kupac će u strukturi podataka vidjeti da je iskazan podataka „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 brzoj obradi računa. Napominjemo da je primjena navedenog članka opcija odnosno da se uvijek može provesti storno i ponovno izdati eRačun.

19. Potrebno je predvidjeti da se može upisati više email adresa za zaprimanje eRačuna.

Prijedlogom Zakon o fiskalizaciji propisuje se 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 ponavljamo, email nije i ne može biti sredstvo za razmjenu eRačuna.

20. 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) izdvajanjem dijela podataka iz eRačuna i dostavom u Sustav za fiskalizaciju. 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.

21. U dijelu konstrukcije broja računa postavljaju se pitanje mogu li prva 2 polja sadržavati oznake po izboru poslovnog subjekta, a treće polje slijedni broj računa.

U skladu sa Prijedlogom Zakona o fiskalizaciji broj računa, koji je prema odredbama posebnih propisa sastavni dio računa, obveznici fiskalizacije računa dužni su iskazati u polju broj računa u tri dijela: numerički broj računa, oznaka poslovnog prostora i broj uređaja za izdavanje računa. Obveza ovakve konstrukcije broja računa propisana je za B2C segment odnosno za račune u krajnjoj potrošnji, ali i za B2B segment (članak 48. stavak 5. Prijedloga Zakona o fiskalizaciji).

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.

22. Molimo pojasniti termin "samoizdavanje". Je li ovdje riječ o samoizdavanju kada primatelj isporuke izdaje račun u ime izdavatelja? Kada je riječ o situacijama u kojima primatelj isporuke izdaje račun u ime izdavatelja, na koji način se očekuje da će takve isporuke biti evidentirane u sustavu isporučitelja? Hoće li primatelj eRačuna za samoizdavanje trebati koristiti sustav izdavatelja eRačuna?

Općenito proces samoizdavanja računa podrazumijeva da primatelj šalje u ovom slučaju eRačun izdavatelju. I primatelj i izdavatelj zadržavaju svoj odnos tako da je račun i dalje izdan u ime izdavatelja te se podrazumijeva da postoji prethodni dogovor dviju strana o takvom način izdavanja konkretno eRačuna i o način razmjene. Znači u tom slučaju primatelj eRačuna koristi poslovni proces 12 Osnovnog modela računa (prema EU normi) i fiskalizira podatke o zaprimanju koji se u FiskAplikaciji prikazuju i na strani izdavatelja i na strani primatelja. Izdavatelj kao što se i navodi dalje ispunjava svoje zakonske obveze neovisno od obveza primatelja eRačuna. Dakle, primatelj eRačuna ne koristi sustav izdavatelja eRačuna.

23. Što u situacijama u kojima društvo izdaje račune u ime i za račun drugog društva. Treba li u toj situaciji izdavatelj eRačuna imati dva odvojena sustava za izdavanje eRačuna – svoj vlastiti i dodatni za društvo u čije ime izdaje eRačun?

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

24. Vežano za članak 50. St. 1. T. 10., Molimo informaciju što se podrazumijeva pod izričajem da se dostavlja podatak o prethodno izdanom računu u slučaju "ispravka računa" ili računa za predujam.

Navedeni pojam „ispravka“ računa preciziran je na način da se navodi da se dostavlja podatak o broju i datumu prvobitnog računa, ako se izdaje račun, isprava ili obavijest što ga mijenja, i izričito i nedvojbeno se na njega odnosi.

25. Primjerice isporuka robe/usluga izvršena je 31. 12. 2025. Prihod je 2025. i bit će knjižen u glavnoj knjizi s 31. 12. 2025. Račun nije izdan 31. 12. 2025. Već je kreiran/izdan 3. 1. 2026. Prosljeđen je putem informacijskog posrednika istog dana ili sljedećeg. Datum izdavanja, po st.1 t.1 ovog članka, koji se treba prosljediti je 3. 1. 2026. Broj računa treba slijediti brožčani niz za kalendarsku godinu 2026. (a ne 2025). Je li to točno? Ako nije, što se šalje kao

datum izdavanja i koji neprekinuti numerički niz (godine 2025. ili 2026.) Takav račun treba slijediti?

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.

26. Kako ćemo znati koje račune trebamo poslati poštom odnosno u sustav elzvjestavanja? Hoće li to biti nekakav izvještaj iz sustava za fiskalizaciju ili će to raditi posrednici?

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

Prema Prijedlogu Zakona o fiskalizaciji informacijski posrednici MOGU pružati i uslugu elzvjestavanja, a Porezna uprava će na Popisu informacijskih posrednika kojima je izdana potvrda o sukladnosti objaviti opseg usluga koje pruža određenih 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.

27. Što ako razlog odbijanja nije valjan? Može li se pošiljatelj žaliti na razlog odbijanja? Što ako pošiljatelj ne želi prihvatiti odbijanje računa odnosno ne želi izdati storno? Znači li to da jedna strana (pošiljatelj) može imati knjižen račun, a druga (primatelj) ne jer ga je odbila što će rezultirati razlikom prilikom usklade salda?

Prijedlog Zakona o fiskalizaciji nije promijenio dosadašnja postupanja u poslovnoj praksi poreznih obveznika. Primatelj eRačuna ako odbija eRačun o navedenom dostavlja informaciju u Sustav za fiskalizaciju kroz elzvjestavanje (podatak o odbijanju). Dostavom ove informacije kroz sustav elzvjestavanja smatra se da je dana izjava da se neće koristiti pretporez po navedenom eRačunu, u skladu sa člankom 52. stavkom 3. Prijedloga Zakona o fiskalizaciji.

Kako je već navedeno podatak o odbijanju dostavljen Sustavu za fiskalizaciju, ne isključuje potrebu izravne komunikacije s izdavateljem eRačuna kao što je i prema važećoj poslovnoj praksi. Izdavatelj eRačuna takvo odbijanje može prihvatiti ako razloge smatra prihvat-



lijvim te će tada napraviti storniranje eRačuna i taj storno eRačuna ponovno će ići od izdavatelja prema primatelju uz slanje fiskalizacijskih poruka u Sustav za fiskalizaciju. 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.

28. S obzirom na to da je odbijeni račun zapravo reklamacija po računu kako će se vidjeti da su računi odbijeni? Je li moguće imati uvid u popis odbijenih računa u određenom razdoblju npr. u razdoblju od 1. do 10. u mjesecu. Kako bi se znalo što je riješeno (stornirano), a što ne.

Kako je već navedeno u prethodnim pitanjima/odgovorima informacija o odbijanju eRačuna dostavljena u Sustav za fiskalizaciju 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 računa 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.

29. Hoće li postojati rok za prihvaćanje ili odbijanje računa? Što se događa s računima nakon proteka roka – automatski su prihvaćeni ili odbijeni? Hoće li biti opcije za naknadno odbijanje ili prihvaćanje takvih računa?

Kako je već kroz više pitanja i odgovora naglašeno Prijedlogom Zakona o fiskalizaciji 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.

30. Na koji način će se provoditi izvještavanje kod obračunskih plaćanja (pogotovo višestrukih kompenzacija)? Hoće li biti moguće u datum naplate staviti više datuma, ako ima više uplata po jednom računu i ako se dio računa kompenzira, a dio plaća preko transakcijskog računa. Je li predviđeno u načinu plaćanja unos takvog podatka (npr. 100 eura kompenzacija, 50 eura uplata na transakcijski račun. Hoće li biti propisana xml shema (po uzoru na druge porezne obrasce – PDV, PDV-s, ZP..) koja će omogućiti skupni unos takvih podataka u sustav?

Tehničkom specifikacijom propisan je dio elzveštajnog sustava za naplatu. Propisana je xml shema za dostavu podataka, kao što je vidljivo iz Prijedloga Zakona o fiskalizaciji omogućen je i unos i export podataka kroz FiskAplikaciju. Koji će se model koristiti ovisit će o učestalosti potrebe dostave ovakvih podataka od strane izdavatelja eRačuna. Unosom podatka o naplati, u FiskAplikaciji evidentira se status „naplaćen“ koji se prikazuje i izdavatelju i primatelju eRačuna.

Glede plaćanja dostavljat će se podatak radi li se o naplati na račun ili drugom obliku (obračunska plaćanja). U svim kombinacijama plaćanja primjerice više načina ili više datuma plaćanja dostavljat će se odvojene poruke ili će se izvršiti odvojeni unos podataka po svakom događaju. Ukoliko se ustanovi pogreška moguće je dostaviti ispravak podataka.

31. Obzirom da do 20. u mjesecu treba dostaviti podatke o računima plaćenim u prethodnom mjesecu potrebno je precizirati radi li se o izlaznim računima koji su naplaćeni ili o ulaznim računima koji su plaćeni. Ako se radi o ulaznim računima radi li se o svim ulaznim računima plaćenim u prethodnom mjesecu neovisno kada su zaprimljeni i kada je priznat pretporez ili samo o onima gdje se priznavanje PDV-a vrši u mjesecu plaćanja?

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, fiskalizacije 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 Sustavu za fiskalizaciju, neovisno o priznavanju PDV-a po navedenim eRačunima.

32. Ponekad kupac i dobavljač ne zatvore iste račune, npr. U slučajevima kad kupac odjednom plati više računa u iznosu od 10.000,00€. Što ako se nakon slanja izvještaja ispostavi da treba zatvoriti neke druge račune, ili se kompenzacija ne provede u istom mjesecu kod obje strane, ili klijent krivo označi da je račun plaćen? Radi navedenoga može doći do razlike u predanim PDV obrascima u odnosu na generirani predložak.

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. Što se tiče PDV obrazaca postupat će se kao i do sada.

33. Je li datum naplate potreban za sve račune i one s oporezivim i neoporezivim uslugama? Zašto je bitan datum naplate kod neoporezivih usluga? Zbog čega treba tisuće korisnika usluge osiguranja (B2B) slati podatak o naplaćenom računu za premiju osiguranja? Ako PDV plaćamo na osnovu izdanih računa, zašto bi za poreznu upravu bilo bitno je li račun plaćen?

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.

34. Hoće li certificirani informacijski posrednik po sili ovog zakona morati nuditi i usluge eRačuna i usluge fiskalizacije istih?

Da. Prema Prijedlogu Zakona o fiskalizaciji 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 elzveštavanja

i/ili metapodatkovnih servisa drugima. Međutim obveznik fiskalizacije samostalno odlučuje koje usluge će trebati od informacijskog posrednika.

35. Hoće li portal za testiranje usklađenosti rješenja za razmjenu eRačuna testirati sve moguće/ dopuštene tehničke metode? Na primjer, i PEPPol i EDI te postoji li popis svih provjera koje se provede u okviru testa usklađenosti?

Nije predviđeno testiranje EDI i PEPPol. Testiranje se obavlja razmjenom poruke primjenom AS4 protokola. Tehničkom specifikacijom propisani su svi testni scenariji koji se moraju proći.

36. Hoće li testiranja biti moguća tek od 1.9.2025. – Odnosi li se to samo na fiskalizaciju ili je testiranje razmjene eRačuna moguće i ranije?

Probna testiranja bit će omogućena i ranije. Očekujemo tijekom lipnja.

37. Hoće li informacijskom posredniku biti zabranjeno nametanje određenih pravila – npr. Ugovaranje obveze na duže razdoblje (uz naplatu štete u slučaju prijevremenog otkaza)? Hoće li informacijskom posredniku biti zabranjeno mijenjanje uvjeta u ugovornom razdoblju – npr. uvjeti oko čuvanja arhive i sl.? Hoće li informacijskom posredniku biti nametnuta obaveza poštivanja neke dobre prakse – a ne dovođenje u zabludu korisnika?

Prijedlog Zakona o fiskalizaciji nije uvjetovao niti propisao međusobne odnose. Napominjemo da će obveznici primjene Prijedloga Zakona o fiskalizaciji samostalno odlučivati s kojim će informacijskim posrednikom raditi, ali i da te svoje odluke mogu mijenjati.

38. Je li uvođenje ISO norme, s obzirom na kratko vrijeme za uvođenje obveze posjedovanja norme, pogodovanje određenim informacijskim posrednicima?

Posjedovanje ISO certifikata garantira sigurnost upravljanja podacima, što je nužnost u primjeni ovog Prijedloga Zakona o fiskalizaciji.

39. U periodu implementacije zakona o kibernetičkoj sigurnosti, nužno je da su subjekti koji budu informacijski posrednici u cijelosti sukladni s NIS2 jer po svojoj prirodi postaju sastavni dio kritične infrastrukture RH. Je li nužno usklađivanje s NIS2? U opsegu komunikacije bit će nužno navedeni i mnogobrojni osobni podaci.

Prijedlog Zakona o fiskalizaciji uređuje informacijske posrednike u svojoj temeljnoj djelatnosti kako je definirana predmetnim Prijedlogom Zakona. 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. Poveznica ova dva zakona, Prijedlog Zakona o fiskalizaciji i Zakona o kibernetičkoj sigurnosti dana je opisno u nenormativnom dijelu Prijedloga Zakona o fiskalizaciji, a temeljem odredbi Zakona o kibernetičkoj sigurnosti, informacijski posrednici bit će kategorizirani kao obveznici provedbe ovog propisa za ključne subjekte

40. Test sukladnosti pristupne točke – pojasniti postupak testiranja i koje zahtjeve pristupna točka mora zadovoljiti tokom postupka testa sukladnosti.

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

41. U kojoj ulozi su ERP provideri (npr SAP) – pošto nisu niti informacijski posrednik niti pristupna točka (ukoliko je naše shvaćanje ispravno – pristupna točka je sap sustav poduzeća).

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.

42. 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 metapodatkovnih 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.

43. Što je to adresa primatelja e-računa?

Adresa primatelja eRačuna je End Point (URL) na koji primatelj eRačuna može zaprimiti eRačun od bilo kojeg pošiljatelja.

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

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

45. Treba naznačiti koje se točno obaveze odnose na fiskalizaciju računa u krajnjoj potrošnji, a koje na fiskalizaciju eRačuna?

Fiskalizacija u krajnjoj potrošnji nastavlja se primjenjivati kako se već primjenjuje punih 12 godina, uz određene promjene. Prema Prijedlogu Zakona o fiskalizaciji, fiskalizacija računa u krajnjoj potrošnji proširena je na sve oblike plaćanja pa će tako fiskalizaciji računa podlijevati i račun izdan u krajnjoj potrošnji koji se naplaćuje na transakcijski račun. Programsko rješenje (fiskalna blagajna) radi na način da kada se izdaje račun u krajnjoj potrošnji, u postupku izrade računa dostavit će se fiskalizacijska poruka u Sustavu za fiskalizaciju (potpisana digitalnim certifikatom), koji će dostavljenim podacima dati ovjeru računa (Jedinstveni identifikator računa – JIR) koja se vraća na blagajnu i ispisuje na račun. Građani na račun u vide ovjeru Poreznu upravu i u svakom trenutku mogu putem JIR-a odnosno





slikanjem QR koda provjeriti jel njihov račun prijavljen Poreznoj upravi.

Fiskalizacija eRačuna je novo rješenje. Preduvjet za ovu fiskalizaciju je razmjena strukturiranih elektroničkih računa između B2B korisnika. Izdavanje i primanje eRačuna temelji se na programskim rješenjima koji će istovremeno omogućiti automatizirani postupak provedbe fiskalizacije (bez potrebe ljudske intervencije). Razlika ovog postupka fiskalizacije u odnosu na fiskalizaciju u krajnjoj potrošnji očituje se u sljedećem:

- 1) fiskalizaciju u krajnjoj potrošnji provodi samo izdavatelj računa u postupku izdavanja računa i ovjera računa u obliku JIR-a (QR koda) vidljiva je na računu koji se izdaje
- 2) fiskalizacija eRačuna temelji se na razmijenjenim eRačunima. Postupak fiskalizacije eRačuna provode i izdavatelj i primatelj eRačuna i postupak fiskalizacije provodi se odvojeno od postupka razmjene eRačuna. Prilikom fiskalizacije eRačuna, s obzirom da se postupak fiskalizacije provodi odvojeno od izdavanja eRačuna, na eRačunima nema ovjere Porezne uprave kao ni oznaka koje prate fiskalizirani račun kao što su JIR, ZKI i QR kod.

46. Nije razvidno jesu li predviđena dva ili jedan unificirani "ams" – za B2B i B2G segment. "Ams" bi trebao dakle biti jedan zajednički i za B2B i za B2G segment. U suprotnom bi se prije slanja svakog eRačuna morali pozivati dodatni servisi i raditi dodatne validacije kako bi se utvrdilo radili li se o B2B ili B2G primatelju, a tek onda temeljem toga donijeti odluka na koji se "ams" šalje upit za dohvat endpointa primatelja eRačuna. Ako postoje dva "amsa", jedan za B2B drugi za B2G, oni bi trebali međusobno interno komunicirati, a prema korisniku (pošiljatelju) bi trebao postojati samo jedan interface.

Predviđen je jedan AMS koji vrijedi za B2B i B2G.

47. Hoće li postojeći informacijski posrednici automatski i ostati posrednicima?

Postojeći informacijski posrednici moraju dokazati da mogu razmjenjivati eRačun i raditi fiskalizaciju. Dakle nitko ne stječe automatizmom status informacijskog posrednika prema Prijedlogu Zakona o fiskalizaciji. Osobe koje prema odredbama ovog Zakona žele biti informacijski posrednici (i postojeći i budući) trebaju pripremiti propisanu dokumentaciju i pripremiti tehnička rješenja u skladu s Tehničkim specifikacijama. Kada se omogući testiranje, moći će se dostaviti dokumentacija te krenuti u završno testiranje. Ako sve uspješno prođe i dostavljena je sva dokumentacija osoba će se smatrati informacijskim posrednikom usklađenim za potrebe ovog propisa.

48. Koliko se predviđa da će trajati proces od predaje dokumentacije za postati posrednikom do dobivanja odobrenja?

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 Listi informacijskih posrednika kojima je izdana potvrda o sukladnosti.

49. Moraju li informacijski posrednici nužno imati hrvatski OIB ili može biti porezni broj iz zemlje u kojoj je informacijski posrednik registriran?

Informacijski posrednici moraju imati određen i dodijeljen OIB. .

50. Hoće li biti osigurano da besplatna aplikacija za elektroničke račune za mala poduzeća bude interoperabilna sa svim ostalim tehničkim rješenjima (npr. s peppolom)?

U ovom trenutku isto nije predviđeno.

51. Putem aplikacije e-porezna trebalo bi omogućiti uvid u greške nastale prilikom fiskalizacije, na način da je obvezniku omogućeno vidjeti vrstu greške i to pojedinačno, a ne samo broj grešaka skupno. Obzirom da je trenutno iz uvida u sustav e-porezna teško definirati vrstu greške potrebno je jasnije istaknuti šifarnik mogućih pogrešaka. Je li moguće OIB operatera odmah provjeriti kod fiskalizacije (kao na primjer u knjizi URA). Uvid u greške predlažemo omogućiti dostavom u sandučić, odmah po nastaloj grešci.

Uvid u greške bit će omogućen kroz FiskAplikaciju dostavom notifikacije u elektronički pretinac. Uzet će se u obzir dane primjedbe vezano uz prikaz greške.

52. Primjer iz prakse – klijent dostavlja podatke u računovodstveni ured i evidentira se fiskalizirani promet od 10.000 Eur (npr.). Referent porezne uprave javlja da je fiskalizirano otprilike 14.000 Eur (npr.) I traži obrazloženje. Kaže da ne smije reći točan iznos, koji mjesec je koliko fiskalizirano i sl. – Kako uskladiti podatke? Predlažemo da se pošalje u obliku informacije na kraju godine podatak o fiskaliziranom prometu po mjesecima, kao što se npr. Dostavlja podatak o uplaćenim akontacijama poreza ili turističke članarine (zahvaljujemo na ranije prihvaćenom prijedlogu).

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 elzvještavanja. Stoga će od 1. siječnja 2026. biti moguć uvid u svaku fiskaliziranu poruku unutar FiskAplikacije.

53. Aplikacija "fiskaplikacija" (za fiskalizaciju i ereporting) – je li njezino korištenje predviđeno za sve poslovne subjekte, neovisno o njihovoj veličini, i mogu li informacijski posrednici dobiti pristup u ime svojih klijenata?

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

54. Može li se omogućiti svim postojećim opunomoćenicima (npr. Računovodstveni uredi) prijenos prava, bez potrebe davanja novih punomoći/ovlaštenja poreznih obveznika.

FiskAplikacija dio je ePorezne te će se nastaviti primjenjivati postojeća ovlaštenja odnosno postojeća ovlaštenja će se preslikati za korištenje FiskAplikacije. Napominjemo da porezni obveznik u svakom trenutku može promijeniti dana ovlaštenja.

55. Kako će funkcionirati prijelazno razdoblje 2026. – 2027. Ako veliko poduzeće posluje s obrtnikom koji nije u sustavu PDV-a? Mora li veliko poduzeće prijaviti račun poreznoj upravi, dok obrtnik to ne mora?

U prijelaznom razdoblju (2026. godina) izdavatelji eRačuna šalju eRačun prema primatelju eRačuna, a svi primatelji eRačuna moraju biti sposobni preuzeti eRačun.

56. Koji je trenutak potpunog usklađenja propisa o PDV-u koji se ovdje navodi? Da li ovo znači da se ovi obrasci moraju i dalje popunjavati sve dok u svim zemljama eu nije propisana obveza izdavanja e-računa?

Prijedlog Zakona o fiskalizaciji u ovom trenutku regulira obvezu izdavanja i zaprimanja eRačuna za tuzemne transakcije. Za transakcije na EU tržištu te uvoz/izvoz nastavlja se postojeća praksa izdavanja i zaprimanja računa te predaja obrazaca PDV-S i ZP. Od 1. srpnja 2030. propisat će se izdavanje i zaprimanje eRačuna na EU tržištu.

57. Kada ćemo dobiti sve te pravilnike i specifikacije? Bez njih ne može it odjel krenuti s programiranjem?

Obzirom da je Vlada Republike Hrvatske usvojila Prijedlog Zakona o fiskalizaciji objavljene su tehničke specifikacije na portalu projekta Fiskalizacija 2.0 / eRačun.

58. Naknadni popusti – na koji način će se dostavljati podaci o naknadnim popustima (odobrenje računa), posebno u slučaju kada se radi o godišnjim popustima koji se odnose na ostvareni promet, i na jako velik broj računa?

U navedenim slučajevima izdaje se eRačun vrste dokumenta odobrenje.

59. Ako se do 20. U mjesecu treba dostaviti izvještaj plaćenih računa iz prethodnog mjeseca, što u situaciji ako je izvještaj poslan 20. U 11h ujutro, a uplata računa je evidentirana 20. Sa izvodom u 12h? Treba li se slati nekakav ispravak ili se to prijavljuje u sljedećem mjesecu?

Izvještaj o naplati dostavlja se najkasnije do 20-tog u mjesecu za račune naplaćene u prethodnom mjesecu. Primjerice 20. travnja 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.

60. Kako će se tretirati uplate za koje do 20-og u mjesecu nije stigla specifikacija plaćenih računa i u tom trenutku se uplata nalazi na avansima (do dostave specifikacije? Np r. Primili smo 100 tisuću EUR, nemamo specifikaciju i knjiženi su na avanse. Čeka se specifikacija za točno povezivanje uplate sa računima.

Izvještaj o naplati dostavlja se najkasnije do 20-tog u mjesecu za račune naplaćene u prethodnom mjesecu. Primjerice 20. travnja 2026. je krajnji rok u kojem izdavatelj eRačuna dostavlja podatke o izdanim eRačunima naplaćenim u razdoblju od 1. do 31. ožujak 2026. S obzirom da je obveznik izvještavanja podataka o naplati izdavatelj eRačuna, isti mora osigurati pravovremeno izdavanje eRačuna za predujam po primitku uplate predujma.

61. S obzirom da se ukida opzstat, za kojega će se podaci prikupljati u elzveštavanju, što je sa kupcima iz eu i trećih zemalja za koje se također treba izvještavati u opzstat a za njih se ne izdaju eRačuni, te što je sa zakonskom regulativom po kojoj se u opzstatu izvještavaju neplaćeni računi unatrag 6 godina ako znamo da se opzstat ukida sa 01.01.2026. A elzveštavanje će imati podatke tek o računima izdanim od 01.01.2026.?

Obveza elzveštavanja u Prijedlogu Zakona o fiskalizaciji i odnosi se na tuzemne transakcije tako da se od 1. siječnja 2026. za transakcije s kupcima iz EU i trećih zemalja neće trebati izvještavati o naplati.

Trenutno su ove transakcije obuhvaćene obvezom po OPZ-STAT.

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

Razdoblje izvještavanja 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.

62. Hoćemo li biti obavezni slati eRačune preko providera npr. Moj-eracun ili e-poslovanje ili ćemo sami iz našeg erp-a poslati u xml formatu direktno B2B kupcu?

Porezni obveznik sam odabire kako će razmjenjivati eRačune, putem informacijskog posrednika ili sam. Ako radi sam mora proći završno testiranje na Portalu za testiranje sukladnosti i objaviti se u AMS-u, a ako radi putem informacijskog posrednika potrebno je da nakon što ga informacijski posrednik objavi u AMS-u isto potvrdi putem FiskAplikacije.

63. Hoće li fiskaplikacija pomoći kod fiskalizacije f2.0 ili trebamo svakako angažirati it stručnjake?

Aplikacija za fiskalizaciju i elzveštavanje „FiskAplikacija“ je aplikacija Porezne uprave kojom se obveznicima primjene Zakona o fiskalizaciji omogućuje pregled fiskaliziranih podataka, upravljanje ovlaštenjima za razmjenu eRačuna i fiskalizaciju, uvid u statuse računa, uvid u informativno ispunjenu prijavu poreza na dodanu vrijednost (u daljnjem tekstu „PDV“) za određeno razdoblje oporezivanja te unos podataka za potrebe fiskalizacije i elzveštavanja. 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.

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.

65. Vezano za KPD nije pojašnjena ključna razlika, ako trgovac prodaje npr. Voće, da li je dovoljno navesti općenito KPD za voće i povrće ili posebno za bananu, jabuku, naranču...Bitno je znati da li trgovac mora klasificirati 20 tisuća artikala ili samo 20 kodova svojih aktivnih djelatnosti?

Za svaki proizvod za koji postoji KPD mora se napisati točno ta šifra (npr. banane 01.22.02 – Svježe banane, svježe banane plantana i slično; za jabuke 01.24.10 – Svježe jabuke; za naranče 01.23.03 – Svježe naranče). Međutim, ako ne postoji šifra za točno taj proizvod mora se upisati ona šifra grupe proizvoda kojoj taj proizvod pripada (npr. papaja 01.22.09 – Svježe tropsko i subtropsko voće, d. n.; borovnice 01.25.19 – Bobičasto i drugo voće roda Vaccinium, d. n., itd).

66. Koliko posrednika smijemo imati za ulazne, a koliko za izlazne račune?

Broj posrednika nije ograničen, međutim primjenjuje se pravilo „jedna identifikator, jedan posrednik“.

67. Treba li fiskalizirati edi račune?

Za sve eRačune potrebno je provesti postupak fiskalizacije izdavanja i primanja eRačuna.

68. Znači li navedena predprijava PDV-a da ćemo morati svaki mjesec objašnjavati razlike poreznoj upravi između predprijava i naše prijave (koje će nastati zbog potencijalnih razloga koje ste naveli)?

Ne. Porezni obveznik samostalno odlučuje na koji način će upotrebljavati dostupne podatke u FiskAplikaciji pa tako i podatke iz informativne prijave.

69. Na koji način gledamo na fakture koje smo prihvatili u roku (5 dana), ali nisu u našem sustavu knjižene, te samim time u mjesecu u kojem su prihvaćene fakture nije odbijen pretporez, jer nisu knjižene?

Prijedlogom Zakona o fiskalizaciji pravila priznavanja pretporeza nisu promijenjena.

70. Do kada će eRačun biti vidljiv prije no što se izvrši earhiva?

Pitanje je nejasno. eRačun je strukturirani set podataka namijenjen za automatsku obradu podataka i kao takav se čuva u izvornom obliku. Svaki porezni obveznik može odlučiti te za vlastite potrebe raditi vizualizaciju eRačuna. Isto tako svaki porezni obveznik samostalno odlučuje na koji način čuva eRačuna odnosno čuva li ih u direktnom pristupu ili u earhivi. Zakonskim odredbama određuje se rok u kojem eRačun mora biti dostupan.

71. Da li u slučaju da primatelj odbije račun, a pošiljatelj pošalje storno, primatelj računa naknadno prihvaća i račun i storno ili ne prihvaća ni račun ni storno?. Prema toj logici ako je odbio račun, trebao bi odbiti i storno.

Prema prijedlogu Zakona o fiskalizaciji ne postoji pojam niti status „prihvaćanja“ eRačuna. Fiskalizacijom eRačuna automatski se dodjeljuje status „zaprmljen“ i fiskalizacijska poruka ostaje u tom

statusu sve dok se eventualno ne pošalje poruka o odbijanju kada se status mijenja u „odbijen“. „Storno“ eRačuna slijedi ista navedena pravila. S obzirom na navedeno logična je pretpostavka ako je primatelj eRačuna odbio eRačun i izdavatelj šalje storno eRačuna da će isti kod primatelja imati status zaprimljen.

72. Fina centralna platforma trenutno omogućuje razmjenu B2B eRačuna kao besplatnu uslugu, hoće li to ostati tako i nakon 1.1.2026.?

U ovom trenutku nije najavljena izmjena Zakona o elektroničkom izdavanju računa u javnoj nabavi. S obzirom na navedeno u tom dijelu se ne očekuju promjene.

73. Hoće li se klasifikacija roba i usluga prilagoditi specifičnim isporukama sukladno zakonu o PDV-u kao što je npr. Isporuka prema različitim primateljima – npr. Solarna elektrana (čl. 38 Stavak 6)?

Za klasificiranje proizvoda propisana je Klasifikacija proizvoda po djelatnostima 2025 (KPD). KPD je središnja klasifikacija proizvoda i statistički standard koji se koristi za prikupljanje i objavu podataka koji zahtijevaju razinu proizvoda te za međunarodnu razmjenu podataka i u potpunosti je usklađena sa Statističkom klasifikacijom proizvoda po djelatnostima – CPA 2.2 Europske unije.

Navedeno znači da se određena šifra iz KPD-a mora pridružiti svakom proizvodu odnosno stavci računa.

Za ovaj specifični primjer postoji šifra 42.22.13 – Elektrane dok se u opisu samog proizvoda može napisati detaljniji naziv proizvoda, a to je u ovom slučaju solarna elektrana.

Sama klasifikacija svakog proizvoda na eRačunu, odnosno pridruživanje odgovarajuće KPD šifre svakoj od stavaka na računu nije vezano za primatelja. U ovom slučaju ovisno o zakonskim uvjetima isti proizvod (solarna elektrana) će imati drugačiji porezni tretman, odnosno drugačiju stopu PDV-a.

74. 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 izdavatelje eRačuna taksativno navedene u Prijedlogu Zakona o fiskalizaciji 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.

75. Ukoliko ćemo opz stat slati svaki mjesec, treba uzeti u obzir da to iziskuje puno više vremena za one koji nemaju softversko rješenje za to.

Nije uveden neki novi izvještaj odnosno novi OPZ STAT, već izvještaj o naplati koji se može povezati kao programsko rješenje u trenutku evidentiranja podataka o naplati u knjigovodstvu.

76. Čemu imenik i adresa? Zar OIB nije dovoljni identifiktor primatelja?

Napominjemo da je eRačun strukturirani set podataka koji se može jedino zaprimiti u određeno aplikativno rješenje. Radi dostave eRačuna potrebna je konačna adresa primatelja eRačuna, a što nije ni OIB i mail adresa.

77. Da li broj računa za eRačune prema B2B mora imati istu formu (trodjelnu) kao i fiskalni računi u B2C?

Da. Napominjemo da se odredbe o strukturi broja računa za sve obveznike fiskalizacije primjenjuju od 2013. godine neovisno od či-

njenice kako se račun naplaćuje i neovisno od činjenice tko je primatelj računa.

78. Da li se mogu dobiti zakon ili tehničke specifikacije na engleskom za nas koji moramo slati pojašnjenja programerima na engleskom?

Nije predviđeno da se dokumenti objavljuju na engleskom jeziku.

79. Ukoliko se račun zatvara odobrenjem (negativna faktura za bonuse) da li se to tretira jednako kao plaćanje? Da li to treba uključiti u obrazac o naplati?

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.

80. Da li izlazni računi moraju imati oznaku poslovnog procesa – naprimjer p1, p2, p9?

Da.

81. 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.

82. Oznaka operatera – da li može biti systemska (robot) oznaka ili mora imati oznaku operatera (stvarne 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 samosposlužnom procesu moguće je navesti OIB samog poreznog obveznika. U protivnom navodi se oznaka osobe koja je OIBom povezana u internom aktu.

83. Klasifikacija KPD treba biti posebno vidljiva na računu za svaku stavku proizvoda?

Da.

84. Podaci o odbijanju računa/podaci o naplati računa – mora li poduzetnik sam dostavljati ili ide automatski preko sustava ako postavimo za to softversko rješenje? Je li na nama obveza mjesečnog izvještavanja?

Ovisi o programskom rješenju koje postavi porezni obveznik.

85. Kao razvojni tim male ERP web aplikacije koju koristi više pravnih subjekata (multitenant arhitektura), trenutno imamo implementirano slanje eRačuna putem B2G oth metode, bez digitalnog potpisa.

To je u redu. Prihvatljive su sve dopuštene metode razmjene eRačuna.

86. U kontekstu nadolazećih obveza vezanih uz fiskalizaciju 2.0 I fiskalizaciju eRačuna, željeli bismo pravovremeno prilagoditi arhitekturu naše aplikacije. Stoga bih vas molio pojašnjenje: moramo li kao pružatelj erp rješenja za više pravnih subjekata ostvariti integraciju s fiskalizacijom putem jednog centralnog posrednika, koji bi u fiskalizirao eRačune svakog subjekta (što implicira uspostavu nas kao posrednika, odobrenje-suglasnost, iso 27001), ili će biti nam moguće izraditi rješenje

da svaki pravni subjekt ima svoju instancu naše web aplikacije te pristupa s vlastitim OIB-om i vjerodajnicama za fiskalizaciju? Odnosno, da li naša aplikacija mora raditi kao posrednik (ako se ne oslanjamo na drugog posrednika) ili sustav može biti distribuiran po pravnim subjektima s individualnim tehničkim pristupom prema sustavu fiskalizacije i eporeznoj, kao što je slučaj sa npr. Lokalnim instalacijama erp aplikacija?

Sustav može biti distribuiran i raditi na način da svako pod svojim OIB-om radi sam za sebe i razmjenu eRačuna i fiskalizaciju.

87. 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 elzveštavanja i/ili metapodatkovnih servisa drugima. Dakle informacijskim posrednikom se praktično smatra onaj tko uspostavlja komunikaciju s AMS-om Porezne uprave.

88. Je li posrednik ono poduzeće 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.

89. Koliko se predviđa da će trajati proces od predaje dokumentacije za postati posrednikom do dobivanja odobrenja?

Navedeno ovisi o samom obvezniku odnosno o duljini trajanja testiranja. Provjera dokumentacije neće produžavati postupak dobivanja potvrde o sukladnosti.

90. Među predstavljenim poslovnim procesima nije jasno koji bi se poslovni proces primijenio na gratis račune koji se izdaju u svrhu reprezentacije kod kojeg bi primatelj bio isti kao pošiljatelj. Predlažemo da se razmjena podataka u fiskalizaciji za gratis račune kod kojih je primatelj isti kao pošiljatelj razlikuje od fiskalizacije redovnih računa kako pošiljatelj/primatelj ne bi morao zaprimati te račune. Predlažemo da i podatak o naplati takvog računa ne bude obavezan s obzirom da se radi o besplatnom izdavanju i nema naplate.

Napominjemo da ne postoji postupak izdavanja računa „samom sebi“. Ovdje treba provesti postupak obračuna PDV-a bez izdavanja računa.

91. Klasifikacija proizvoda po djelatnostima – u klasifikaciji proizvoda po djelatnosti nismo nigdje pronašli gdje se svrstavaju neukalkulirani rabati (na isporučenu robu, na prodane količine, na zalihe), cassa sconto, logistički rabati i sl. Molimo vas za informaciju koju bi šifru trebali pridružiti ovim poslovnim slučajevima. Da li će biti moguće izlazni dokument koji se odnosi na gore navedene slučajeve ispostaviti bez šifre klasifikacije proizvoda?

U Specifikaciji osnove uporabe e-računa s proširenjima pod BG-27 Popusti na stavci računa evidentiraju se popusti koji se odnose na svaku zasebnu stavku, a pod BG-20 Popusti na razini dokumenta popisano je koji se podatci evidentiraju na razini dokumenta.



Ako se popusti odobravanju naknadno potrebno je fiskalizirati odobrenje.

92. Tip poslovnog procesa – sa dobavljačima robe trgovačko društvo ima potpisane ugovore prema kojima za neukalkulirane rabate trgovačko društvo dostavlja terećenje dobavljaču. Na terećenju stoji porezni tekst: potvrđujemo da smo u knjizi PDV-a izvršili ispravak pretporeza prema datumu terećenja. Molimo vas da dokument koristite kao dokument za knjiženje, te nam nije potrebno vaše odobrenje. Terećenje trgovačko društvo knjiži kao odobrenje odnosno umanjenje obveze prema dobavljačima, smanjenje pretporeza i smanjenje vrijednosti zalihe. Prema našem tumačenju terećenje bi spadalo u slijedeći tip poslovnih procesa : p9 – odobrenje ili negativno fakturiranje. Molimo vas za potvrdu razumijevanja da li smo dobro svrstali terećenje prema tipu poslovnog procesa te da će terećenje biti moguće razmijeniti elektroničkim putem kao eRačun.

Ne vidimo tehničku prepreku za slanje vrste dokumenta Debit note (Terećenja) proces P9 – ako se radi o negativnom iznosu.

93. Fiskalizacija terećenja – interesira nas prilikom fiskalizacije ako ispostavljam dokument sa negativnim iznosom-terećenje, hoće li sustav fiskalizacije moći prepoznati da se radi o smanjenju pretporeza a ne smanjenju obveze za porez? Trebalo bi omogućiti u fiskalizaciji dokument sa negativnim iznosom-terećenje. Ovo je odgovor koji smo vidjeli na predstavljanju zakona no potreban nam je konkretniji odgovor da se na vrijeme možemo pripremiti za eRačun i fiskalizaciju 2.0.

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.

94. Hoće li javnobilježnički i odvjetnički uredi biti i dalje 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 izdavanja eRačuna i fiskalizacije eRačuna.

95. Poslujemo uglavnom B2B. Imamo nekoliko računa B2C koji se plaćaju isključivo transakcijski. Kako će se fiskalizirati navedeni računi?

U navedenom slučaju potrebno je imati programsko rješenje koje omogućuje izdavanje računa u krajnjoj potrošnji i provedbu postupka fiskalizacije računa. Napominjemo da je u navedenom slučaju potrebno prijaviti i poslovnicu.

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>

96. Hoće li se moći fiskalizirati sa udaljenog servera u inozemstvu? Bit će inozemna ip adresa. Dobila sam informaciju da bi moglo biti problema.

To nije problem, važno je da je prema OIBu ovlašten odrađivati fiskalizaciju.

97. Je li točno da računi koji su izdani na blagajni i fiskalizirani fiskalizacijom 1.0., Ne moraju biti poslani kao e računi i fiskalizirani fiskalizacijom 2.0.?

Točno. Međutim, još dodatno naglašavamo da se račun izdaje jednom. Ili će se izdati po pravilu izdavanja računa i provesti postupak Fiskalizacije 1,0 ili će se izdati kao eRačun i provesti postupak Fiskalizacije 2,0.

98. 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 Prijedlogu Zakona o fiskalizaciji 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. Čl. 29. Izdavanje pratećih dokumenata prije računa – Članak 29. Nije jasno mora li prateći dokument koji se fiskalizira također sadržavati napomenu „Ovo nije fiskalizirani račun“ ili to vrijedi samo za prateće dokumente koji se ne fiskaliziraju.

Prijedlog Zakona o fiskalizaciji koji je prošao prvo čitanje u Hrvatskom saboru ne sadrži odredbe o fiskalizaciji pratećeg dokumenta. Napominjemo da je propisana odredba za račune u krajnjoj potrošnji koja navodi 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«.

3. Pitanja vezana uz propise o PDV-u

1. Može li se kod izdavanja računa za predujam i s njim povezanog konačnog računa za isporuku dobara i usluga vratiti stari sistem iskazivanja predujmova korištenjem računa za predujam i storno računa za predujam kao zasebne dokumente, bez iskazivanja predujma na konačnom računu?

Za potrebe ostvarenja svih ciljeva stvaranja novog izvještajnog sustava, odredbe propisa o PDV-u i OPZ-u bit će potrebno uskladiti s Prijedlogom Zakona o fiskalizaciji. 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 obavljenu isporuku, u skladu s kojim će se po izdavanju računa za obavljenu isporuku, računi za predujam stornirati. S obzirom na navedeno neće biti problem u postupanju u skladu s EU normom.

2. Ukidanje izvješća o obavljenim donacijama hrane (DON-H). Izvještaj DON-H radi se na temelju internih podataka o donacijama koji se ne fiskaliziraju jer ne podliježu obvezi fiskalizacije. Pdv na donacije se obračunava ručno temeljem spomenutih internih izvještaja. Znači li ovo da se i za donacije mora kreirati poseban tip dokumenta u sustavu koji bi također išao na fiskalizaciju i prolazio obračun PDV-a?

Naravno da postoji niz situacija koje se pojavljuju mimo eRačuna i utječu na obračun PDV-a. Takve situacije, primjerice i kod obraču-

na 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. Osim izlaznog PDV-a po računima poduzeća imaju i ručne obračune PDV-a po raznim poslovnim događajima kao što su obračun PDV-a na manjkove, obračun PDV-a na vlastitu potrošnju ili reprezentaciju što znači da neće sve obveze PDV-a biti evidentirane u fiskaplikaciji kroz e-račune. Je li predviđeno da se ove situacije ručno evidentiraju kroz fiskaplikaciju ili će se i ovi dokumenti morati na neki način fiskalizirati?

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 FiskApplikaciji 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. Ukidanje posebne evidencije o prodanim dobrima kupcima u okviru putničkog prometa (pdv-f). Povrat PDV-a nije predmet fiskalizacije, ukida li porezna uprava ovaj obrazac jer smatra da joj ovi podaci nisu potrebni ili očekuje da se ovi povrati također na neki način unose u fiskaplikaciju.

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

5. Ukidanje posebne evidencije o primljenim računima (u-ra). Zakon o PDV-u propisuje kao se u kojim situacijama PDV može odbiti. Postoje slučajevi kad se PDV uopće ne može odbiti (npr. Reprezentacija) ili se može odbiti u određenom postotku (npr. Pro rata ili osobni automobili). 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 Prijedlogom Zakona o fiskalizaciji 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 pro-rati, nemogućnosti odbitka PDV-a za nepoduzetničke 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 Prijedlogom Zakona o fiskalizaciji. U FiskApplikaciji 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 FiskApplikaciji, pri čemu se ne mijenjaju odredbe o dogovornosti poreznog obveznika da utvrdi porezne obveze u skladu sa zakonskim odredbama.

6. Hoće li se propisati obveza izdavanja eRačuna na eu tržištu? Kako promjene utječu na obrasca PDV-s i zp?

Prijedlog Zakona o fiskalizaciji ne propisuje obvezno izdavanje eRačuna za transakcije s poreznim obveznicima iz drugih država članica EU. Ukinut će se obrazac Zbirna 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 o 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.

7. Skupni računi – obzirom da je zakonom o PDV-u predviđeno „(4) porezni obveznik može izdati zbirni račun za više zasebnih isporuka dobara ili usluga, pod uvjetom da PDV na isporuke navedene u zbirnom računu obračunava tijekom istog kalendarskog mjeseca“ – na koji način je riješeno izdavanje zbirnih računa (koliko znam eRačun dosad nije podržavao isto)

Detalji su opisani u Tehničkoj specifikaciji eRačuna, radi se o podatku BT-25 Referenca prethodnog računa.

Podatak se evidentira u UBL-u kroz sljedeće:
/Invoice/cac:BillingReference/cac:InvoiceDocumentReference/cbc:ID
/CreditNote/cac:BillingReference/
cac:InvoiceDocumentReference/cbc:ID

8. Vezano uz najavu novog obrasca PDV obračuna, imate li nekakvih najava kada bi izmjene mogle u javno savjetovanje?

Nova prijava PDV-a (Obrazac PDV) koja će sadržavati i podatke o donacijama hrane bit će dostupna po objavi Prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodanu vrijednost na javnom savjetovanju, koje je planirano tijekom srpnja.

9. Vođenje knjige IRA i URA i predaja URA-e ostaje ako imamo ino kupce i dobavljače?

Kako je već navedeno u dokumentu Obavijest o usklađenjima ostalih propisa s odredbama Prijedloga Zakona o fiskalizaciji ukida se posebna evidencija o primljenim računima (Obrazac U-RA) i Knjiga izlaznih računa (Obrazac I-RA). Porezni obveznici bit će u obvezi i nadalje dostavljati prijave PDV-S i ZP te su u tom dijelu slobodni prilagoditi vođenje potrebnih evidencija za navedene obrasce.

10. Ako je strani porezni obveznik registriran za potrebe PDV-a u hrvatskoj da li je i on obveznik e-računa?

Ne.

