

**PRIMJENA FISKALIZACIJE 2.0
U ŠKOLAMA
|
PREDŠKOLSKIM USTANOVAMA**

mr.sc. Mirjana Mahović Komljenović

Poreč, 19.ožujka 2026. godine

Kovačić konzalting d.o.o , & UTIRUŠ

ZAKON O FISKALIZACIJI (ZF) NN. 89/25

- obuhvaća:

a) fiskalizaciju računa u krajnjoj potrošnji **B2C** segment

b) fiskalizaciju eRačuna u tuzemnim transakcijama između poreznih obveznika **B2B** segment te poreznih obveznika javnopravnih tijela **B2G** segment

Novi Pravilnik o fiskalizaciji računa u krajnjoj potrošnji (NN 153/25),

Novi Pravilnik o eRačunu (Nar. nov., br. 11/26).

Od 1. siječnja 2026. papirni račun postepeno se zamjenjuje eRačunom do pune primjene eRačuna od 1. siječnja 2027

- **Ako jedan porezni obveznik ima obvezu izdavanja eRačuna, onda drugi porezni obveznik mora eRačun moći zaprimiti = istovremeno i obveza zaprimanja eRačuna**

- **Zamjena s tradicionalnog modela naknadnog izvještavanja i kontrole
na model**

CONTINUOUS TRANSACTION CONTROLS (CTC) = kontinuirane kontrole transakcija

- PU – praćenje finansijskih tokova u realnom vremenu

Digitalno doba mijenja način na koji poduzetnici posluju

ZF SADRŽI

(80 članaka i 5 dijelova)

Dijelovi ZF	Opis
1. Prvi dio	Opće odredbe o fiskalizaciji računa u krajnjoj potrošnji te izdavanju i fiskalizaciji eRačuna u poslovanju poreznih obveznika Značenje pojedinih pojmova
2. Drugi dio Model Fiskalizacija 1.0.	Fiskalizacija računa kao programsko rješenje za kontrolu prometa u krajnjoj potrošnji B2C segment i opće odredbe o obvezi fiskalizacije računa kao nastavak primjene odredbi Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom
3. Treći dio Model Fiskalizacija 2.0	Izdavanje i fiskalizacija eRačuna za kontrolu prometa između poreznih obveznika B2B segment i B2G segment Nove odredbe o razmjeni eRačuna putem pristupnih točaka Set podataka iz eRačuna koji se kao fiskalizacijska poruka dostavljaju PU
4.Četvrti dio	Zajedničke odredbe o nadzoru kojeg obavljaju Carinska uprava i PU Korištenje i pristup podacima poreznih obveznika u FiskAplikaciji Odredbe o najtežim, težim i lakšim prekršajima
5.Peti dio	Prijelazne i završne odredbe o primjeni pojedinih akata, rokovima za donošenje Pravilnika te stupanja na snagu pojedinih odredbi Zakona o fiskalizaciji

STATISTIKA FISKALIZACIJE 2.0 NA DAN 27. veljače 2026.

- ukupno je evidentirana fiskalizacija za **17.452.452 eRačuna**
- **314.378** poreznih obveznika je potvrdilo adresu za zaprimanje eRačuna od čega njih **97.223** (30,92%) koristi besplatnu aplikaciju MIKROeRAČUN Porezne uprave
- **284.947** poreznih obveznika je razmijenio eRačun

Porezna uprava je u okviru redovitog praćenja rada sustava Fiskalizacija 2.0, utvrdila potrebu za **dodatnim unaprjeđenjem** kontrola i proširenjem određenih polja te nastavno objavljuje ažurirane verzije validatora eRačuna (<https://porezna.gov.hr/fiskalizacija/bezgotovinski-racuni/eracun>) (22.1.2026.) i ažurirane verzije eFiskalizacija i elzvještavanje shema (<https://porezna.gov.hr/fiskalizacija/bezgotovinski-racuni/fiskalizacija-bezgotovinskih-racuna>)

- FiskAplikacija-dodatne dorade

MODELI FISKALIZACIJE

B2C segment Model Fiskalizacija 1.0	Transakcije u krajnjoj potrošnji (rn koji se izdaju građanima) = Izdavanje i f svih računa neovisno o načinu plaćanja (novčanice, kartice, transakcijski rn i ostalo)
B2B segment Model Fiskalizacija 2.0	Transakcije između poreznih obveznika
B2G segment Model Fiskalizacija 2.0	Transakcije između poreznih obveznika i javnih tijela = izdavanje i zaprimanje eR te f eR

PRIMJENA U RH ZA ŠKOLSKE USTANOVE

- odredbe o elektroničkom izdavanju računa prema Zakonom o elektroničkom izdavanju računa u javnoj nabavi (Nar. nov., br. 94/18.).
- obveznici zaprimanja eRačuna u postupcima javne nabave od 1. srpnja 2019. su: tijela državne uprave, JLS, javne ustanove, javna poduzeća i druge pravne osobe koje obavljaju javnu službu kao javni naručitelji.
- Osim zaprimanja, u B2G segmentu uvodi se fiskalizacija eR
- **od 1. siječnja 2026. godine, pri izdavanju eRačuna primjenjuje se EU norma zajedno s izmjenama i dopunama, a od tog datuma na identičan način se izdaju eRačuni i u području javne nabave.**

NAVIGACIJSKI IZBORNİK PU - FISKALIZACIJA

Radi jednostavnijeg pristupa informacijama vezanim uz provedbu Zakona o fiskalizaciji, PU je na svojim mrežnim stranicama objavila navigacijski izbornik „Fiskalizacija“. U okviru izbornika dostupne su sljedeće kategorije koje se mogu pretraživati:

Fiskalizacija u krajnjoj potrošnji	informacije o fiskalizaciji u krajnjoj potrošnji uključujući važne poveznice, tehničku dokumentaciju, ažuriranja sustava i upute za provjeru fiskaliziranih računa
Izveštajni sustav fiskalizacije u krajnjoj potrošnji	mogućnost preuzimanja mjesečnih i godišnjih izvještaja o evidentiranoj krajnjoj potrošnji
Fiskalizacija 2.0 eRačun	sveobuhvatne informacije o fiskalizaciji eRačuna, s relevantnom tehničkom dokumentacijom, korisnim poveznicama i novostima
Popis informacijskih posrednika	ažurirani popis informacijskih posrednika s izdanom potvrdom o sukladnosti
Pitanja i odgovori vezani uz Fiskalizaciju	tematski razvrstana pitanja i odgovori vezani uz primjenu Zakona o fiskalizaciji
Klasifikacija proizvoda (KPD 2025)	informacije o povezivanju roba i usluga s Klasifikacijom proizvoda po djelatnostima RH, 2025., namijenjene obveznicima primjene Zakona o fiskalizaciji
Pitanja iz prakse KPD 2025	pitanja i odgovori iz prakse vezani uz KPD 2025., razvrstani prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti

POTREBNE RADNJE ZA IZDAVATELJE I PRIMATELJE eRAČUNA

- Za porezne obveznike koji se prema odredbama ZF smatraju izdavateljima i primateljima eRačuna, radi provođenja postupka razmjene eRačuna i fiskalizacije su obvezni:
 - odrediti svoju **pristupnu točku** odnosno nabaviti programsko rješenje za razmjenu eRačuna i fiskalizaciju
 - po odabiru pristupne točke **potvrditi PU 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**

UKIDANJE POREZNIH PRIJAVA RADU UVOĐENJA OBVEZE IZDAVANA eRAČUNA

1. Izvješća o obavljenim donacijama hrane (DON-H),
2. Knjige izlaznih računa (I-RA),
3. Posebne evidencije o prodanim dobrima kupcima u okviru putničkog prometa (PDV-F),
4. Prijave o tuzemnim isporukama s prijenosom porezne obveze (PPO),
5. Posebne evidencije o primljenim računima (U-RA)
6. zamjena obrasca OPZ-STAT-1 izvještajnim sustavom,
7. pojednostavljenje obrasca izvješća o poslovnim događajima s povezanim osobama (PD IPO),
8. ukidanje statističkog obrasca (RAD 1G) za male i srednje poduzetnike,

1.7.2030. - pravila o PDV-u za digitalno doba

9. ukidanje obrazaca 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

PROMJENE DRUGIH PROPISA od 1.siječnja 2026.

- **Zakon o PDV-u**

- Produljenje roka za podnošenje obrasca PDV, PDV-S i ZP – do zadnjeg dana u tekućem mj nakon završetka razdoblja oporezivanja
- Ukidanje obrazaca = **vlastita odluka** na koji će se način osigurati podaci za pravilno i pravodobno obračunavanje PDV-a (U-RA za stjecanje dobara, uvoz dobara)
- Ukidanje suglasnosti primatelja za prihvrat računa u elektroničkom obliku – obveza propisana ZF

- **OPZ**

- OPZ-STAT -1 - dostavljao se 1x god, u rokovima podnošenja prijave za dobit i dohodak, sa stanjem 31. prosinca prethodne godine
- Zamjena OPZ-STAT -1 sa novim izvještajnim sustavom u kojem se dostavljaju podaci o naplati eRačuna (do 20. u mj za prethodni mj).

Iznimno za 2025. – dostava OPZ-STAT -1 koji se ukida od 1. siječnja 2026.

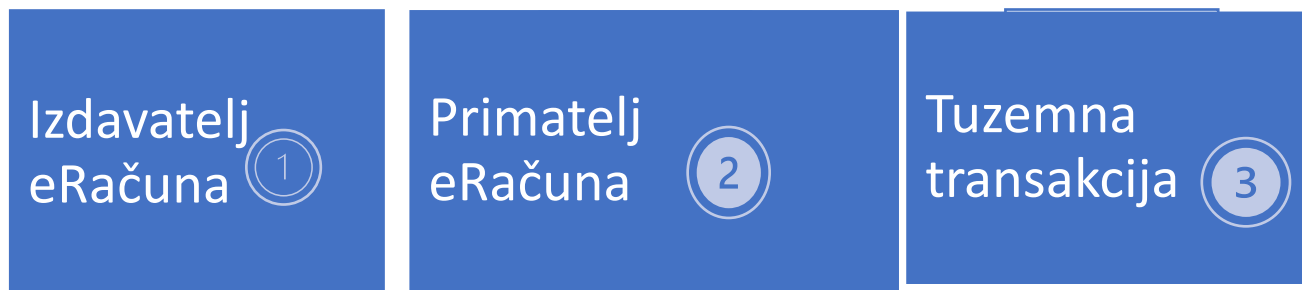
eRačun - čl. 2. točki 8. Zakona o fiskalizaciji

- smatra se račun koji je izdan, poslan i zaprimljeni u **strukturiranom elektroničkom obliku (XML)** u B2B i B2G segmentu, a koji omogućuje njegovu automatsku i elektroničku obradu.
- eRačun nije pdf format, ne obuhvaća word ili excel, niti sličan dokument koji se može poslati na email adresu, radi čega se email ne može ni smatrati sredstvom za razmjenu eRačuna.
- Postupak fiskalizacije su prilikom razmjene eRačuna obvezni provesti **i primatelj i izdavatelj eRačuna.**

POSTUPAK FISKALIZACIJE eRačuna

- programsko rješenje prema kojem se iz strukturiranog eRačuna izdvajaju taksativno određeni elementi te dostavljaju u obliku fiskalizacijske poruke u PU, sustav za fiskalizaciju.
- Postupak fiskalizacije provodi se odvojeno od izdavanja eRačuna, radi čega na eRačunima nema ovjere PU kao ni oznaka koje prate fiskalizirani račun kao što su JIR, ZKI i QR kod.
- Za porezne potrebe kao eRačun priznaje se samo strukturirani XLM elektronički oblik ispravnim. Međutim primatelj i izdavatelj eRačuna mogu samostalno odlučiti o vizualizaciji ili PDF obliku eRačuna kao čitljivom dokumentom, ali navedeno mogu stvoriti samo za vlastite potrebe, jer za porezne svrhe takav račun nema nikakvu vrijednost.

Kumulativno ispunjena 3 uvjeta



POSTUPAK FISKALIZACIJE eRAČUNA (1)

- provode i primatelj i izdavatelj eRačuna
- podrazumijeva ← izdvajanje taksativno određenih podataka iz eRačuna potrebnih za porezne svrhe te dostavu istih u sustav za fiskalizaciju PU.
- ispravnost podataka iskazanih na eRačunu, prati se **unakrsnom provjerom podataka** koji se dostavljaju u PU od strane izdavatelja i primatelja eRačuna.
- Izdavanje i razmjena eRačun mora biti u skladu s **EU normom** 16931-1:2017, kao i tehničkom specifikacijom osnovne uporabe eRačuna s proširenjima koju izdaje PU
- Primatelj eRačuna dužan je zaprimiti eRačun putem pristupne točke

FAZE PRIMJENE eRAČUNA

<p>1.siječanj 2026.</p> <p>Prva faza</p>	<ul style="list-style-type: none">▪ obveza izdavanja i zaprimanja eRačuna za porezne obveznike u sustavu PDV-a za tuzemne transakcije▪ obveza samo zaprimanja eRačuna za trgovačka društva, obrtnike, slobodna zanimanja, tijela državne uprave, jedinice lokalne i područne samouprave te proračunske i izvanproračunske korisnike državnog proračuna i jedinica lokalne i područne samouprave koji su upisani u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika koji nisu u sustavu PDV-a
<p>1.siječanj 2027.</p> <p>Druga faza</p>	<ul style="list-style-type: none">▪ obveza izdavanja eRačuna za trgovačka društva, obrtnike, slobodna zanimanja, tijela državne uprave, jedinice lokalne i područne samouprave te proračunske i izvanproračunske korisnike državnog proračuna i jedinica lokalne i područne samouprave koji su upisani u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika, a koji nisu u sustavu PDV-a

MODEL FISKALIZACIJA 1.0 –KRAJNJA POTROŠNJA

Obveznikom fiskalizacije smatra se:

1. **fizička osoba obveznik poreza na dohodak po osnovi samostalne djelatnosti** prema odredbama zakona kojim se uređuje porez na dohodak, te
2. **pravna i fizička osoba koja se smatra obveznikom poreza na dobit** prema zakonu kojim se uređuje porez na dobit.

čl. 4. Zakona o fiskalizaciji propisane su **iznimke** prema kojima obveznik fiskalizacije računa nije u obvezi provoditi fiskalizaciju računa u taksativno navedenim djelatnostima.

- ostvareni promet koji se mogu pratiti na drugi način preko različitih mjernih instrumenata (primjerice potrošnja električne energije, plina, vode, javne komunikacijske usluge i slično)

OBVEZE OBVEZNIKA FISKALIZACIJE PO MODELU 1.0

- Donošenje internog akta - odluka obveznika fiskalizacije kojom se određuje:
 1. pravila slijednosti numeričkih brojeva računa
 2. popis poslovnih prostora i dodjela oznake poslovnim prostorima i naplatnim uređajima
 3. određuje visinu blagajničkog maksimuma (za plaćanje gotovim novcem drugom obvezniku fiskalizacije računa do 700 € po jednom računu)
- Prijava poslovnih prostora Poreznoj upravi
- Obveza isticanja naljepnice o obvezi uzimanja računa
- Posjedovanje knjige uvezenih računa (prekid veze ili kvar na naplatnom uređaju)

PODACI ZA FISKALIZACIJU RAČUNA

dostavljaju se u fiskalizacijskoj poruci. Omogućen je nastavak korištenja postojećih certifikata. Fiskalizacija podataka iz računa se provodi u tijeku izdavanja 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

Ne postoji obveza iskazivanja KPD

FISKALIZACIJA eRAČUNA

MODEL FISKALIZACIJE 2.0

POSTUPAK FISKALIZACIJE eRAČUNA

- od 1. siječnja 2026. postupak fiskalizacije eRačuna ili model fiskalizacije 2.0 provodi se odvojeno od postupka izdavanja i zaprimanja eRačuna, a **fiskalizaciju provode izdavatelj i primatelj eRačuna** izdvajanjem podataka iz eRačuna i dostavom tih podataka kroz fiskalizacijsku poruku PU.
- PU je omogućena **unakrsna provjera podataka** o bezgotovinskom prometu poslovnih subjekata u realnom vremenu.
- **Fiskalizacija zaprimljenog eRačuna primatelja, omogućuje provjeru podataka koji su dostavljeni kroz fiskalizaciju eRačuna izdavatelja.**

MODEL FISKALIZACIJE 2.0

- provodi se putem **programskog rješenja** koje omogućuje automatsko preuzimanje potrebnih podataka iz eRačuna koji su zaprimljeni u procesu izdavanja i zaprimanja računa.
- U elektroničkoj razmjeni eRačuna, podaci se prenose u strukturiranom obliku, čime je omogućena automatizacija procesa fiskalizacije.
- postupak fiskalizacija eRačuna provodi se odvojeno od postupka izdavanja i zaprimanja eRačuna, a fiskalizaciju provode i izdavatelj i primatelj eRačuna izdvajanjem podataka iz eRačuna i dostavom tih podataka kroz fiskalizacijsku poruku PU.
- Porezna uprava vraća i izdavatelju i primatelju eRačuna **potvrdu o zaprimljenoj poruci**.

FAZE POSTUPKA IZDAVANJA I ZAPRIMANJA eRAČUNA

1) RAZMJENA eRAČUNA

-obavlja se pomoću **pristupnih točaka**. **PT** = programsko rješenje koje omogućuje izdavatelju i primatelju strukturirani oblik razmjene eRačuna. Kao pristupnu točku, poslovni subjekti mogu koristiti ili vlastita programska rješenja ili usluge informacijskog posrednika.

Za razmjenu eRačuna i postupak fiskalizacije, poduzetnici su trebali **izabrati pristupnu točku i obavijestiti Poreznu upravu o pristupnoj točki kao i dostaviti podatak o osobi ovlaštenoj za fiskalizaciju.**

Putem PT (poreznog obveznika ili informacijskog posrednika) obavlja se razmjena eRačuna, fiskalizacija eRačuna, elzvještavanje te usluga MPS-a.

OVLAŠTENJA ZA FISKALIZACIJU

- Na str. za administraciju odabirom kartice *Ovlaštenja za fiskalizaciju*, otvara se pregled liste ovlaštenih IP.
- P. obveznik ovlaštenje dodaje pristupnoj točki (ili drugom subjektu) koji će u njegovo ime fiskalizirati.
- Unutar ove funkcionalnosti može se:
 - upravljati ovlaštenjima,
 - pregledati podatke određenog ovlaštenja, te
 - izvesti listu ovlaštenja lokalno na svoje računalo.

POSTUPANJE PU AKO NIJE ODABRAN INFORMACIJSKI POSREDNIK

- Razmjena dokumenata i fiskalizacijskih poruka provodi se isključivo putem IP/pristupnih točaka.
- Obveznik je dužan u sustavu FiskAplikacija (putem portala ePorezna) **potvrditi** odabranog informacijskog posrednika te **dodijeliti ovlaštenja** u aplikaciji Fiskalizacija 2.0 kako bi se omogućio automatizirani proces izvještavanja
- PU - **popis obveznika koji nisu odabrali IP (ožujak 2026.)**, a prema kojima je u sustavu elzvještavanja evidentiran pokušaj slanja eRačuna.

OTKLANJANJE NEPRAVILNOSTI

- prije kontaktiranja provjera - je li obveznik u međuvremenu poduzeo radnje oko izbora IP te dodijele ovlaštenja
- odabir IP s popisa na str. PU. Sklopiti ugovor o razmjeni eRačuna i usluzi fiskalizacije te u FiskAplikaciji, potvrditi odabranog IP kako bi se aktivirala automatska dostava podataka
- U roku od 3 dana (email, tel), uručenje pisanog poziva 5 dana od primitka poziva
- u slučaju nepostupanja po pisanom pozivu pokreće se prekršajni postupak jer se radi o namjernom kršenju poreznih propisa.

NOVČANE KAZNE

- Nepridržavanje odredbi o fiskalizaciji eRačuna i elzvještavanju povlači novčane kazne sukladno prekršajnim odredbama Zakona o fiskalizaciji i to:
 - za pravne osobe novčana kazna u iznosu od 3.980,00 do 66.360,00 €
 - za odgovornu osobu u pravnoj osobi novčana kazna u iznosu od 660,00 do 6.630,00 €
 - za fizičke osobe (obrtnike i samostalne djelatnost) novčana kazna u iznosu od 3 980,00 do 39.810,00 €

PARTNERSKI ODNOS PU I POSLOVNIH SUBJEKATA

- PU razvija sa svim poslovnom subjektima u postupku digitalne transformacije poslovanja, stoga je cilj postupka otkloniti nepravilnosti bez prekršajnog kažnjavanja,
 - osim u slučaju **upornog nepostupanja po prethodno uručenom pisanom pozivu.**
- Načelo oportuniteta u fazi prilagodbe - Čl. 109.b. Prekršajnog zakona - *ovlašteni tužitelj može ne pokrenuti prekršajni postupak ako počinitelj otkloni posljedicu prekršaja.*

ODABIR DRUGOG IP

- P. obveznik u svakom trenutku može potvrditi nekog drugog IP iz popisa koji ima status *Čeka potvrdu*.
- Potvrđivanjem se odmah ažurira adresa za zaprimanje eR u AMSu (Adresaru PU).
- P. obveznici koji koriste MikroRačun za zaprimanje eR, ne potvrđuju kroz ovu opciju svog informacijskog posrednika, već kroz samu MikroRačun aplikaciju

2) DOSTAVLNAJE POREZNOJ UPRAVI FISKALIZACIJSKE PORUKE IZDAVATELJA

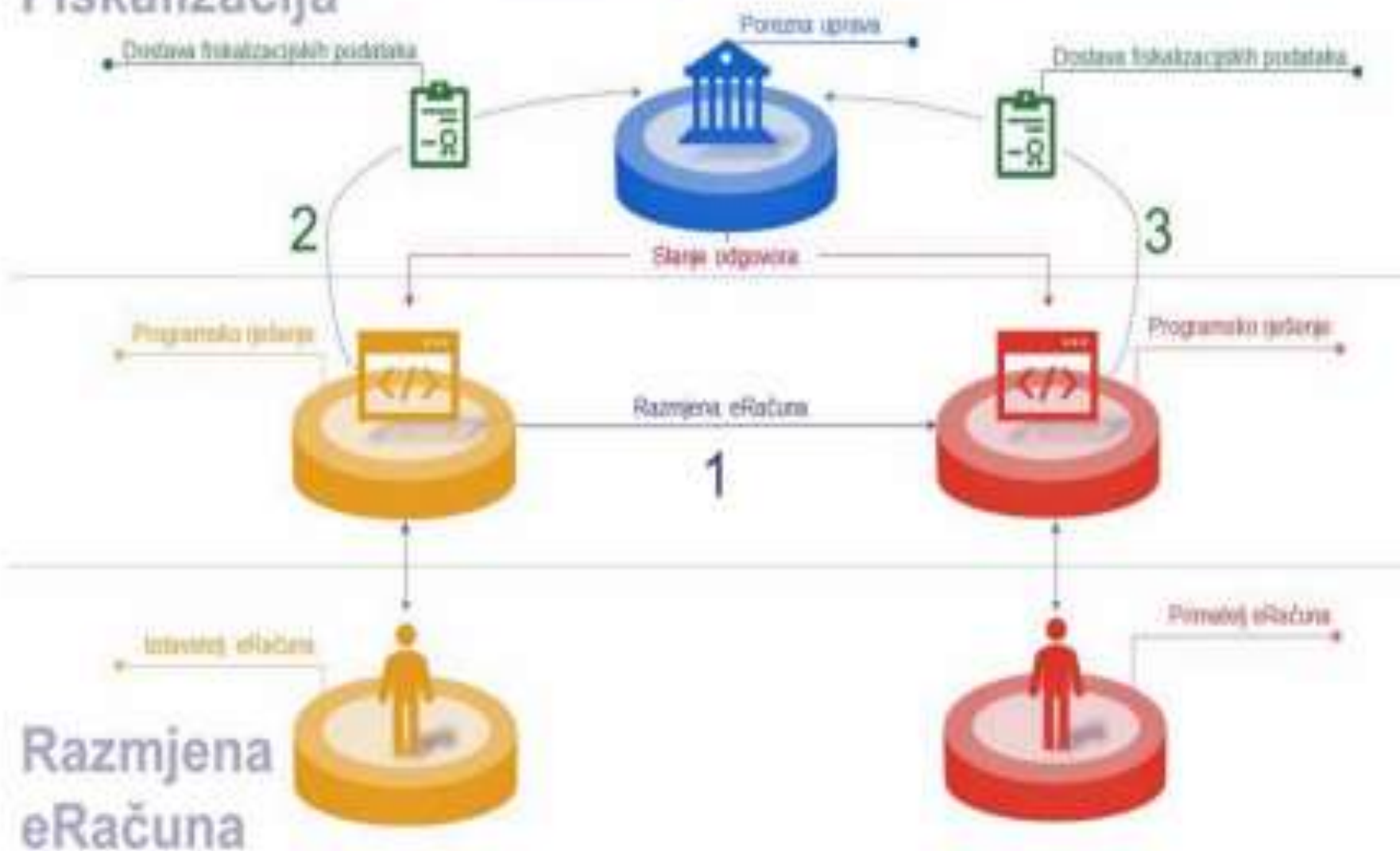
- Izdavatelj izdaje eRačun primatelju računa na način da se korištenjem programskog rješenja **izdvajaju propisani podaci iz eRačuna** koji kroz fiskalizacijsku poruku koju izdavatelj eRačuna dostavlja PU
- Porezna uprava vraća izdavatelju eRačuna potvrdu o zaprimljenoj poruci
- fiskalizaciju za izdani eRačun izdavatelj eRačuna dužan je provoditi **u trenutku izdavanja eRačuna**

3) DOSTAVLJANJE POREZNOJ UPRAVI FISKALIZACIJSKE PORUKE PRIMATELJA

- Primatelj zaprima eRačun na način da se korištenjem programskog rješenja izdvajaju propisani podaci iz eRačuna koji se kroz fiskalizacijsku poruku dostavljaju PU
- Porezna uprava vraća primatelju eRačuna potvrdu o zaprimljenoj poruci.
- fiskalizaciju za primljeni eRačun, primatelj eRačuna dužan je provoditi **najkasnije pet radnih dana od primitka eRačuna**

Fiskalizacija 2.0 - model

Fiskalizacija



PODACI ZA FISKALIZACIJU eRAČUNA

iz izdanog i primljenog eRačuna kroz fiskalizacijsku poruku

1. datumu izdavanja računa
2. broju računa
3. datumu dospijeća plaćanja
4. izdavatelju računa
5. primatelju računa
6. **količini, vrsti isporučenih dobara odnosno količini ili opsegu obavljenih usluga, uključujući KPD** , osim u slučaju računa za predujam
7. datumu isporuke dobara ili obavljenih usluga ili datumu primitka predujma u računu za predujam, ako se taj datum može odrediti i razlikuje se od datuma izdavanja računa

8. poreznoj osnovici za svaku poreznu stopu ili izuzeće, jediničnoj cijeni bez PDV-a i svim popustima ili rabatima ako nisu uključeni u jediničnu cijenu

9. stopi PDV-a

10. iznosu PDV-a koji treba platiti, osim ako se primjenjuje poseban postupak u smislu propisa o PDV-u za koji je taj podatak isključen

11. broju i datumu prvobitnog računa, ako se izdaje račun, isprava ili obavijest što ga mijenja i izričito i nedvojbeno se na njega odnosi i

12. broju bankovnog računa ili virtualnom broju računa izdavatelja eRačuna ili bilo kojem drugom identifikatoru koji nedvosmisleno identificira eRačun izdavatelja za plaćanje

POSTUPAK LIKVIDATURE ZAPRIMLJENIH RAČUNA U ŠKOLSKIM I PREDŠKOLSKIM USTANOVAMA

- Neovisno je li škola zaprimila eRačun prema ZF ili prema Zakonu o elektroničkom izdavanju računa u javnoj nabavi, **potvrdom zaprimljeni eRačun mijenja status u prihvaćen**, nakon čega prolazi postupak likvidature.
- Postupak likvidature obuhvaća formalnu kontrolu, sadržajnu kontrolu, urudžbiranje, odobravanje, knjiženje i plaćanje.
- Pri prihvaćanju eRačuna, ulazni se dio procesa zaprimanja eRačuna mijenja, jer se dokument zaprima u strukturiranom elektroničkom obliku, što može omogućiti automatizaciju dijela provjera i knjiženja, ali nikako ne ukida obvezu provjere nastanka poslovnog događaja, usklađenosti s ugovorom/narudžbenicom te pravilima proračunskog računovodstva.

□ **Preporuka:** u internim aktima školskih i predškolskih ustanova urediti ovlaštenja i odgovornosti u postupku zaprimanja i odobravanja eRačuna te način i postupanje u slučaju odbijanja eRačuna, ako se eRačun iz nekog razloga ne može zaprimiti.

KLASIFIKACIJA PROIZVODA PO DJELATNOSTIMA - KPD

- Prije početka izdavanja eRačuna, poslovni subjekti trebaju **svoje proizvode (robu i usluge) s eRačuna, povezati s odgovarajućom statističkom klasifikacijom**
- jednokratna obveza - jednom uspostavljen sustav klasifikacije mijenja se samo u slučaju promjene ili dodavanje novih proizvoda (roba ili usluga).
- KPD je obvezujuća za primjenu a iskazuje se na eRačunu kao šestoznamenasti kod
- treba koristiti važeći statistički standard Klasifikacija proizvoda po djelatnostima Republike Hrvatske – KPD 2025, kao šestoznamenastu brojčanu oznaku, koju održava Državni zavod za statistiku.
- **tražilica KLASUS <https://web.dzs.hr/App/klasus/>**
- Klasifikaciju proizvoda i usluga moguće je s web stranice KLAUS preuzeti u txt i xls formatu
- **pomoć u primjeni klasifikacije dostupna je email adresa KPD@dzs.hr**

KLASUS APLIKACIJA

- Postupak pretraživanja KPD 2025, poslovni subjekti mogu obaviti putem KLASUS aplikacije koja je **dostupna na stranicama Državnog zavoda za statistiku.**
- nudi mogućnost pregledavanja i pretraživanja klasifikacija prema nazivu i šifri, omogućuje prikazivanje pojedinačnih elemenata klasifikacija, njihove nazive, objašnjenja ili indekse, ako postoje
- ispravna klasifikacijska oznaka iz KPD-a se treba iskazati na eRačunu, koja se kao sastavni dio eRačuna, dostavlja u fiskalizacijskom setu podataka PU.
- KPD oznake ne iskazuju na računima koji se izdaju u krajnjoj potrošnji, u B2C segmentu.

KPD OZNAKE KOD NAJMA PROSTORA

- Ako škola fakturira zakup ili najam prostora (primjerice sportske dvorane, učionice, dvorane za priredbe) kao uslugu davanja na korištenje nekretnine, za najam prostora i povezane situacije, koristi se **KPD oznaka 68.20.02 - najam/upravljanje nestambenim nekretninama**.
- ako škola izdaje račun za najam korištenja sportske dvorane te uz uslugu najma **prefakturira i režijske troškove**, na računu navodi KPD oznaku 68.20.02, uz točan opis usluge primjerice: najam sportske dvorane od 17 do 18. sati, 3.3. 2026.
- Prefakturiranje nije samostalni proizvod, nego se koristi KPD oznaka usluge na koju se prefakturirani trošak odnosi. O navedenom je PU dala odgovor koji se može pronaći na njenim mrežnim stranicama iz kojeg se navodi dio:

Prefakturiranje kao takvo nije proizvod (roba ili usluga) već se prefakturira određeni proizvod koji je povezan s ugovorenom uslugom ili isporučenim dobrom. Dobro ili usluga koja se prefakturira navodi se na računu pod KPD oznakom proizvoda na koje se odnosi odnosno usluge koja se pruža, a u opisu se pobliže navodi na što se točno odnosi. Primjerice, ako se prefakturiraju režijski troškovi oni su vezani uz uslugu zakupa te se koristi KPD oznaka za uslugu zakupa.

PROMJENE DRUGIH PROPISA OD 1. SIJEČNJA 2026.

- **Zakon o PDV-u**

- Produljenje roka za podnošenje obrasca PDV, PDV-S i ZP – do zadnjeg dana u tekućem mj nakon završetka razdoblja oporezivanja
- Ukidanje obrazaca = **vlastita odluka** na koji će se način osigurati podaci za pravilno i pravodobno obračunavanje PDV-a (U-RA za stjecanje dobara, uvoz dobara)
- Ukidanje suglasnosti primatelja za prihvrat računa u elektroničkom obliku – obveza propisana ZF

- **OPZ**

- OPZ-STAT -1 - dostavljao se 1x god, u rokovima podnošenja prijave za dobit i dohodak, sa stanjem 31. prosinca prethodne godine
- Zamjena OPZ-STAT -1 sa novim izvještajnim sustavom u kojem se dostavljaju podaci o naplati eRačuna (do 20. u mj za prethodni mj).

Iznimno za 2025. – dostava OPZ-STAT -1 koji se ukida od 1. siječnja 2026

❑ FiskAplikacija za fiskalizaciju i elzvještavanje

je aplikacija PU kojom se izdavateljima i primateljima eRačuna omogućuje (čl.68. ZF):

- pregled svih fiskaliziranih podataka iz sustava Fiskalizacije 1.0 i 2.0 = **svi računi iz fiskalizacije gotovinskih računa i fiskalizacije bezgotovinskih računa. Zamjena za evidencije U-RA ,I-RA i PPO**
- uvid u statuse računa (poslan/zaprimljen/naplaćen/odbijen)-olakšano usklađenje eRačuna. **Zamjena za OPZ-STAT**
- **potvrđivanje ovlaštenja** za razmjenu eRačuna i fiskalizaciju
- uvid u **informativno ispunjenu prijavu PDV-a** za određeno razdoblje oporezivanja. Korisnik će moći generirati PDV obrazac na osnovu fiskalizacijskih podataka i preuzeti ga lokalno na računalo
- uvid u greške o fiskalizaciji
- **ručni unos** podataka za potrebe fiskalizacije i elzvještavanja.

PRISTUP FiskAplikaciji

- preko sustava ePorezne na kojem se nalazi poveznica na FiskAplikaciju.
- otvara se početna stranica umetnuta u standardni okvir koji sadrži izbornike za navigaciju
- Početna stranica prikazuje
 - informacije o ovlaštenjima za fiskalizaciju
 - **ukupan broju ulaznih i izlaznih eRačuna za tekući mjesec.**

Odabirom poveznice Fiskalizacija 2.0. (na lijevom izborniku početne stranice), otvara se padajući izbornik za:

1. pregled i pretraživanje fiskaliziranih podataka
2. administraciju adresa i ovlaštenja
3. fiskalizaciju 2.0. i elzvještavanje

Svaki dobiveni rezultat (fiskalizacijsku poruku) porezni obveznik može detaljno pregledati uz funkcionalnost 'Detalji'. Status može biti: neuparen eRačun, uparen eRačun te identifikatori: broj dokumenta, datum izdavanja, vrsta dokumenta, porezni broj izdavatelja i primatelja.

FiskAplikacija - UVID U SVE FISCALIZACIJSKE PORUKE

Uvid u svaku fiskaliziranu poruku unutar FiskAplikacije od 1. siječnja 2026. OLAKŠAVA POSTUPKE USKLAĐENJA PODATAKA I KARTICA KUPCI/DOBAVLJAČI.

FiskAplikaciji se pristupa kroz sustav ePorezna.

Uvid ima osoba koju porezni obveznik ovlasti.

Aplikacija je namijenjena svim poreznim obveznicima na koje se Zakon odnosi.

Porezni obveznici samostalno odlučuju na koji način će koristiti navedenu aplikaciju te samostalno odlučuju hoće li kako i koje podatke koristiti u svojem knjigovodstvu.

POJAŠNJENJA STATUSA U FISKAPLIKACIJI

- Statusi su informativnog karaktera, definirani su korisničkim uputama i u objavama na stranicama PU
- služe kao **uvid u obrađene usporedne podatke**, što omogućuje postupno čišćenje i korekciju svih podataka, da se za buduće otklone odstupanja
- Očekuje se da će u daljnjem korištenju sustava doći do kontinuiranog smanjenja statusa Odstupanje i Neuparen, koji ukazuju na neusklađenost podataka.

3 VRSTE STATUSA:

- 1) status fiskalizacijske poruke
- 2) uparivost
- 3) status para

1) Status fiskalizacijske poruke

(pokazuje što se dogodilo s eRačunom):

- ❑ **Zaprimljen** - fiskalizacijska poruka je uspješno zaprimljena.
 - Ako je u stupcu „Status“ znači da je zaprimljen od strane obveznika koji vrši uvid.
 - Ako je u stupcu „Status para“ odnosi na drugu stranu koja je fiskalizirala račun.
- ❑ **Naplaćen** - izdavatelj je Poreznu upravu izvijestio o naplati eRačuna.
- ❑ **Odbijen** - primatelj je Poreznu upravu izvijestio o odbijanju eRačuna.

2) Status uparivanja

- pokazuje tko je fiskalizirao eRačun - primatelj ili izdavatelj i jesu li podaci usklađeni
- ❑ **Neuparen** - fiskalizacijsku poruku poslala je samo jedna strana (izdavatelj ili primatelj). **Označeno crvenom bojom, OIB izdavatelja**
- ❑ **Uparen** - fiskalizacijsku poruku poslale su obje strane i podaci se u potpunosti podudaraju, budući da se fiskalizacija zaprimljenih eRačuna i fiskalizacija u slučaju samoizdavanja eRačuna može odraditi u roku 5 radnih dana, **normalno je da eRačun može neko vrijeme biti neuparen.**
- ❑ **Odstupanje** - fiskalizacijsku poruku poslale su obje strane, ali postoje razlike u podacima. **Označeno žutom bojom, OIB izdavatelja**

3) Status para

prikazuje fiskalizacijske poruke suprotne strane - primatelja ili izdavatelja)

- Zaprimljen** - fiskalizacijska poruka druge strane je uspješno zaprimljena.
- Naplaćen** - izdavatelj je Poreznu upravu izvijestio o naplati eRačuna.
- Odbijen** - primatelj je Poreznu upravu izvijestio o odbijanju eRačuna.

KAKO SE ČITA STATUS?

što se dogodilo s fiskalizacijskom porukom +
usklađenost podataka

✓ PRIMJERI STATUSA

Zaprimljen i neuparen	fiskalizaciju je odradila samo jedna strana, izdavatelj ili primatelj eRačuna.
Zaprimljen i odstupanje	obje strane su fiskalizirale eRačun, ali postoje razlike u fiskalizacijskim podacima.
Zaprimljen i uparen	obje strane su fiskalizirale eRačun i fiskalizacijski podaci se podudaraju u potpunosti.
Naplaćen i uparen	elzvještavanje naplate je odradio izdavatelj eRačuna, obje strane su fiskalizirale eRačun i fiskalizacijski podaci se u potpunosti podudaraju.
Odbijen i odstupanje	elzvještavanje odbijanja je odradio primatelj eRačuna, obje strane su fiskalizirale eRačun, ali postoje razlike u dostavljenim podacima.

Svaku pojedinu fiskalizacijsku poruku porezni obveznik može detaljno pregledati kroz funkcionalnost *Akcija*

ODABIR AKCIJE *DETALJI*

- statusi fiskalizacijske poruke mogu biti:

	Pregled uparenog eRačuna	
ZAPRIMLJEN I UPRAREN	Status uparenog eRačuna	
ZAPRIMLJEN I ODSUPANJE	Status uparenog eRačuna	
ZAPRIMLJEN I ODBIJEN I RAZLOG ODBIJANJA	Status uparenog eRačuna	Odstupanje odbijen
	Vrsta razloga odbijanja	Neusklađenost podataka koji ne utječu na obračun poreza
	Razlog odbijanja	Neispravan iznos na računu
ZAPRIMLJEN, ODSUPANJE I NAPLAĆEN S PODACIMA O DETALJIMA NAPLATE	Status uparenog eRačuna	Odstupanje naplaćen

AKCIJA IZVIJESTI O STATUSU NAPLATE

- Odabirom akcije *Izvijesti o statusu naplate* = *izvještavanje o statusu naplate pri čemu su određena polja obrasca za **ručni unos** podataka unaprijed ispunjena na temelju podataka iz prethodno pregledane fiskalizacijske poruke*
- Nakon popunjavanja svih polja koja imaju oznaku obveznog unosa podataka, odabirom akcije *Izvijesti*, *izvršit će se izvještavanje naplate uz poruku na gornjem desnom dijelu ekrana **Zahtjev je prihvaćen***
- mogućnost kreiranja **zasebne datoteke** s podacima o statusu naplate kroz funkcionalnost aplikacije učitavanje datoteke

AKCIJA IZVIJESTI O STATUSU ODBIJANJA

- Odabirom akcije *Izvijesti o statusu odbijanja* = *izvještavanje o statusu odbijanja pri čemu su određena polja obrasca za **ručni unos** podataka unaprijed ispunjena na temelju podataka iz prethodno pregledane fiskalizacijske poruke*
- Nakon popunjavanja svih polja koja imaju oznaku obveznog unosa podataka, odabirom akcije *Izvijesti*, *izvršit će se odbijanje eRačuna*

TRAŽENJE DODATNIH OBJAŠNJENA OD PODUZETNIKA

- U slučajevima kada se utvrde odstupanja (naznačena crvenim obrubom) koja zahtijevaju pojašnjenje, Porezna uprava će zatražiti dodatno objašnjenje od poduzetnika.
 - naglašava se **partnerski pristup** pri čemu svaka suradnja s Poreznom upravom omogućuje ispravak ili obrazloženje bez pokretanja prekršajnih postupaka, ako nije riječ o namjernim radnjama.

RAZLOZI ZAŠTO eRAČUN NIJE FISKALIZIRAN

eRačuni za koje je druga strana odradila fiskalizaciju, a korisnik nije, u tom slučaju se fiskalizacijska poruka nalazi u pregledu **Nefiskaliziranih eRačuna.**

TAKVA SITUACIJA MOŽE NASTATI:

- Nisu ovlaštenja za fiskalizaciju unesena u FiskAplikaciju.
- Primatelj nije zaprimio eRačun pa ne može odraditi fiskalizaciju -> u tom slučaju je potrebno provjeriti s Informacijskim posrednikom je li on navedeni eRačun zaprimio ili odbio
- Provjeriti s osobom koja je ovlaštena za fiskalizaciju izdavanja eRačuna, odnosno je li ugovorena usluga fiskalizacije izlaznih i ulaznih eRačuna.

AKO se utvrdi da ovlaštenje nije ispravno zadano, a eRačun je već izdan u implementacijskom razdoblju, nije potrebno naknadno fiskalizirati već izdan eRačun. Porezna uprava svjesna je potrebe prilagodbe poduzetnika novim pravilima fiskalizacije te omogućuje fleksibilan pristup.

✓ Odgovor na pristigli upit

- Postupci kada pristigli eR ima status uspješno fiskaliziran,
ali u FiskAplikaciji ima status nefiskaliziran podatak

RADNJE AKO SU PODACI NEFISKALIZIRANI

1. Provjeriti s osobom ovlaštenom za fiskalizaciju ima li zaprimljen eRačun za koji je potrebno odraditi fiskalizaciju.

- Ako je druga strana fiskalizirala izlazni račun koji je za primatelja ulazni, provjeriti s ovlaštenom osobom je li fiskalizirala zaprimljeni ulazni račun.

Napomena: prema zakonu, rok za fiskalizaciju ulaznog računa je 5 dana, pa može doći do kratkog vremenskog odstupanja.

- Ako je druga strana fiskalizirala ulazni račun temeljen na izlaznom računu, provjerite s ovlaštenom osobom je li fiskalizirala vaš izlazni račun.

Podsjetnik: Porezni obveznik **ovlaštenje** dodaje pristupnoj točki (ili drugom subjektu) koja će u njegovo ime fiskalizirati. Ovlaštenje unosi u FiskAplikaciju, na stranici za administraciju odabirom kartice *Ovlaštenja za fiskalizaciju*

2. Ako se u pregledu fiskaliziranih podataka uoče odstupanja u detaljima fiskalizacijske poruke

- treba kontaktirati ERP providera kako bi se provjerilo koje podatke je poslao u eRačunu prema Informacijskom posredniku.

Ako su podaci u eRačunu ispravni, treba se obratiti ovlaštenoj osobi za fiskalizaciju radi dodatne provjere.

- Ovisno o vrsti problema, **komunikacija može biti usmjerena prema ERP provideru ili prema Informacijskom posredniku. Ovaj postupak osigurava pravilnu fiskalizaciju i ispravnost podataka u sustavu.**

3. nepoštivanje obveznih podataka eR prema EU normi

- Kako bi se omogućila ispravna izrada eRačuna Porezna uprava je objavila validator. Ažuriranje validatora eR i XML sheme od 22.1.2026.
- eR koji nije po validatoru ispravan, neće biti ni razmijenjen odn. zaprimljen ni fiskaliziran
- Unatoč zakonskim odredbama i objavljenom validatoru u razmjeni eRačuna postoji:

➔ nepoštivanje obveznih podataka prema EU normi i hrvatskom proširenju, čime se posljedično ne može izraditi fiskalizacijska poruka koju može zaprimiti Sustav za fiskalizaciju.

- Dodatno prilagoditi programska rješenja
- eRačun je dokument u XML formatu u skladu s EU normom koja obuhvaća i hrvatsko proširenje

POSTUPCI KADA JE ISKAZAN STATUS Odstupanje

- Status Odstupanje uveden je kako bi **obje strane** uključene u proces izdavanja eRačuna mogle pratiti eventualne razlike u fiskalizacijskim podacima te osigurati **budući ispravak dostavljenih podataka**. Statusi služe kao uvid u obrađene usporedne podatke.
- Prikaz razlika omogućuje provjeru ispravnosti rada programskih rješenja za izdvajanje fiskalizacijskih poruka.

Do statusa *Odstupanje* može doći:

- kada su podaci u fiskalizacijskoj poruci različito evidentirani: jedna strana dostavlja vrijednost „0“, dok druga strana bilježi prazninu („null“), zaokruživanje,
- Obveznici mogu i ručno fiskalizirati eR – postoji mogućnost da se dogodi greška

Status Odstupanje ne predstavlja razlog za odbijanje računa, dodatne korekcije niti ponovno slanje eRačuna i fiskalizacijskih poruka, jer se provjera računa provodi u postupku likvidature, u kojem se utvrđuje valjanost računa i razlozi eventualnog odbijanja.

Prema podacima **Porezne uprave**, fiskalizaciju provodi veliki broj poreznih obveznika samostalno ili putem računovodstvenih ureda/programa, bez usluge **informacijskih posrednika**, stoga je potrebno u svim slučajevima **jasno poštovati pravila izdvajanja podataka**.

✓ TREBA LI ODBIJATI, ISPRAVLJATI ILI PONAVLJATI SLANJE eRAČUNA ZBOG NEUSKLAĐENOSTI PODATAKA U FISKAPLIKACIJI

- **NE.** Nije potrebno **automatski** odbijati, ispravljati ili ponavljati slanje eRačuna zbog neusklađenosti podataka prikazanih u FiskAplikaciji.
- U postupku **likvidature** primatelj eRačuna provjerava ispravnost podataka sadržanih u eRačunu, a odluka o eventualnom odbijanju računa ovisi o rezultatima te provjere.
- **ALI,** ako dođe do odbijanja eRačuna, porezni obveznik je dužan kroz elzvještavanje odbijanja dostaviti odgovarajući podatak u Sustav za fiskalizaciju. Na taj način se osigurava da sustav evidentira pravilno stanje fiskalizacije bez potrebe za dodatnim ručnim korekcijama statusa u aplikaciji.

HOĆE LI SE PODUZETNICI KAŽNjavATI ZBOG NASTALIH GREŠAKA

- Porezna uprava ističe da u fazi prilagodbe:
 - razvija partnerski odnos s poreznim obveznicima te će kod nastalih grešaka primjenjivati **načelo oportuniteta** prema kojem se prekršajni postupci neće provoditi u početnoj fazi primjene Zakona o fiskalizaciji.
- NE pokretanje prekršajnih postupaka, ako radnje poreznih obveznika nisu namjerne

Obveza izdavanja i zaprimanja eRačuna (PU 2. 2. 2026.)

- koja je propisana ZF ne utječe na odredbe o nastanku obveze obračuna PDV-a, odnosno odbitka pretporeza propisane Zakonom o PDV-u i Pravilnikom o PDV-u.
- porezni obveznik može odbiti pretporez uz ispunjenje zakonom propisanih uvjeta (članci 58. do 62. Zakona o PDV-u).
- račun temeljem kojeg porezni obveznik ostvaruje pravo na odbitak pretporeza treba sadržavati podatke propisane **člankom 79. Zakona o PDV-u**. Ako izdani račun ne sadrži podatke propisane člankom 79. Zakona o PDV-u temeljem takvog računa ne postoji pravo na odbitak pretporeza.
- **Porezni obveznik može odbiti pretporez, ako ima račun u vezi s isporukom dobara i usluga, neovisno o tome je li isti fiskaliziran te ako ispunjava ostale uvjete propisane člankom 61. Zakona o PDV-u.**
- **Obzirom na početne poteškoće koje su se javile kod razmjene i fiskalizacije eRačuna (primjerice ako nije izdan račun kao eRačun i/ili ga jedna i druga strana nije fiskalizirala) Porezna uprava će imati razumijevanja i primjenjivati načelo oportuniteta prema kojem se prekršajni postupci neće provoditi u početnoj fazi primjene Zakona o fiskalizaciji.**

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 pridružuju se:
 - podaci iz fiskalizacije računa u krajnjoj potrošnji
 - podaci iz elzvještavanja.

Ti podaci služe poreznom obvezniku kao kontrolni podaci i samo na temelju tih podataka prikazati će se **informativni obračun PDV-a**.

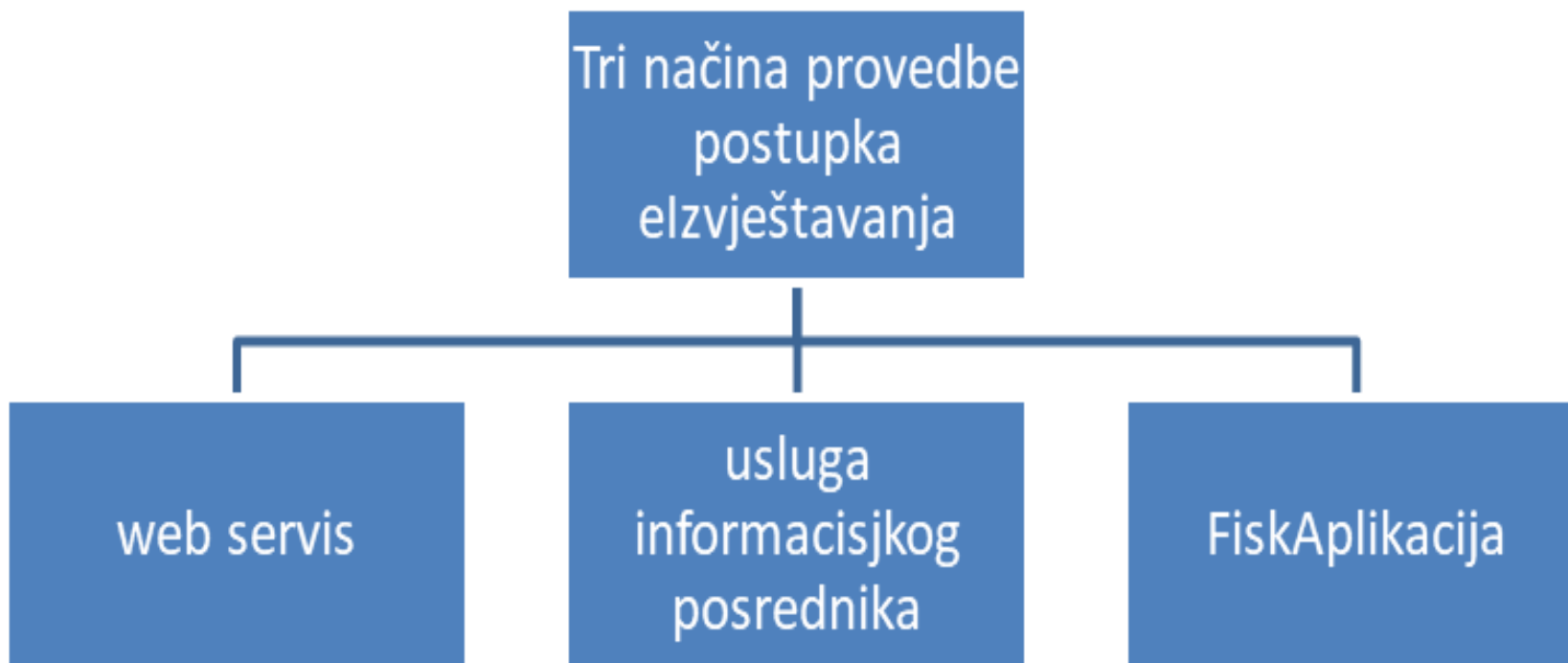
Svaki porezni obveznik samostalno odlučuje na koji način i u kojoj mjeri će u postupku utvrđivanja poreznih obveza koristiti podatke dostupne u FiskAplikaciji, pri čemu se ne mijenjaju odredbe o odgovornosti poreznog obveznika da utvrdi porezne obveze u skladu sa zakonskim odredbama.

INFORMATIVNA PRIJAVA PDV-A

- Služi samo kao kontrola poreznom obvezniku koja prikazuje informativni obračun PDV-a
- prema fiskaliziranim podacima, pretpostavka 100% odbitak pretporeza
- Odgovornost p.o. ZF nije izmijenjena
- Dosadašnji način popunjavanja PDV obrasca i pravo na pretporez
- dodatno treba evidentirati
- -pro-ratu, nemogućnost odbitka PDV-a za nepoduzetne troškove, reprezentaciju (isključenje prava na odbitak), 50% odbitka za osobne automobile, obveza PDV-a u slučaju manjkova, vlastite potrošnje,
- eRačuni za tuzemne transakcije, Ne eRačun za izvoz, isporuke u EU, rn za stjecanje dobara

SUSTAV eIZVJEŠTAVANJA

- postupak kojim u Sustav za fiskalizaciju **izdavatelji i primatelji eRačuna** dostavljaju podatke o određenim isporukama te podatke o odbijanju i naplati eRačuna



OBVEZA IZVJEŠTAJNOG SUSTAVA

- ❑ čl. 53. ZF - **izdavatelj eRačuna** dužan je u Sustav za fiskalizaciju do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec dostaviti podatke:
 - eRačunima za koje je izvršena naplata u prethodnom mjesecu za tuzemne transakcije (moguće je dostaviti i negativan podatak o naplati ako se račun zatvara odobrenjem)
 - podaci o obavljenim isporukama za koje izdavatelj nije imao mogućnost izdati eRačun jer nema adrese. (ako primatelj naknadno upiše adresu, nije moguće ponovo izdati račun, jer se račun izdaje samo jednom)

❑ **Primatelj eRačuna** – podatak o odbijanju eRačuna

Dostavom podataka o naplati eRačuna u izvještajnom sustavu, PU ima uvid u rokove plaćanja i poštivanje rokova plaćanja između poslovnih subjekata. Na taj način je omogućeno ukidanje obrasca OPZ-STAT (zadnji se dostavlja za 2025. do veljače ili travnja 2026.). Za transakcije s kupcima iz EU i trećih zemalja – NE izvješćivanje o naplati od 1.1.2026.

SOFTVERSKO RJEŠENJE eIZVJEŠTAVANJA

- Ako se elzvještajni sustav temelji na softverskom rješenju, fiskalizacijske poruke će se dostavljati u trenutku kada se naplata stvarno evidentira,
- samo u protivnom **krajnji rok je propisan do 20-tog u mjesecu** za svu naplatu evidentiranu u prethodnom mjesecu. (primjerice: do 20.4.2026. – podaci o izdanim eRačunima naplaćenim od 1. do 31. 3.2026.)
- Obveza elzvještavanja u dijelu naplate odnosi se na sve eRačune evidentirane fiskalizacijskim porukama u PU, neovisno o priznavanju PDV-a po navedenim eRačunima.

PODACI O ODBIJANJU eRAČUNA

- čl. 52. ZF, **primatelj eRačuna** dužan je u Sustav za fiskalizaciju do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec dostaviti podatke o eRačunima za koje je izvršio **odbijanje u prethodnom mjesecu**.
- smatra se da je dostavom podatka o odbijanju eRačuna, **primatelj eRačuna dostavio izjavu da neće koristiti pravo na pretporez po tom eRačunu**.
- Međutim, izdavatelj eRačuna može stornirati odbijeni eRačun, te nakon toga izdati novi eRačun, ako je to primjenjivo.
- **Ako je odbijanje eRačuna evidentirano automatski putem softverskog rješenja u trenutku odbijanja svakog pojedinog eRačuna, odnosno poslana je poruka o odbijanju prema Sustavu za fiskalizaciju, u tom slučaju nije potrebno dostavljati mjesečni kumulativni izvještaj o odbijenim eRačunima do 20. u mjesecu za prethodni mjesec**

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.

HOĆE LI IZDAVATELJ U FISKAPLIKACIJI VIDJETI KOJE JE eRAČUNE PRIMATELJ ODBIO?

- Informacija o odbijanju eRačuna dostavljena PU 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.

NA KOJI SE NAČIN DOSTAVLJAJU PODACI U SUSTAV eIZVJEŠTAVANJA?

- a) informacijski posrednici MOGU pružati i uslugu elzvještavanja (implementiran servis izravno iz svog ERP sustava obavlja elzvještavanje o naplati)
- b) postupak elzvještavanja može se izvršiti i kroz FiskAplikaciju koja je dostupna unutar ePorezne svm poreznim obveznicima.

Odluka poreznog obveznika ovisiti o očekivanoj količini obveze ispunjenja elzvještavnja.

ISPRAVAK PODATAKA PUTEM eIZVJEŠTAVANJA

elzvještavanje u dijelu dostave podataka omogućuje i ispravak podataka.

Ispravak se obavlja dostavom podatka s negativnim iznosom. Nakon navedenog ponavlja se poruka s ispravnim podacima.

PRIMJENA ZAKONA O FISKALIZACIJI

U ŠKOLSKIM I PREDŠKOLSKIM
USTANOVAMA

ZAKON O FISKALIZACIJI U PROMETU GOTOVINOM

- Škole su obveznici primjene postupka fiskalizacije računa izdanih u krajnjoj potrošnji, **samo ako su obveznici poreza na dobit.**
- Načelno, škola može biti obveznik poreza na dobit kao i svaka druga neprofitna pravna osoba koja obavlja gospodarsku djelatnost.
- Međutim, u većini slučajeva, škole nisu obveznici poreza na dobit jer se ne osnivaju s ciljem ostvarivanja dobiti, dohotka ili drugih gospodarsko procjenjivih koristi, već radi provođenja obrazovanja u vezi s nastavnim programima koje donose odnosno odobre nadležna ministarstva.

- ✓ PRIMJER: ŠKOLA NIJE OBVEZNIK POREZA NA DOBIT
- Škole koje nisu obveznici poreza na dobit, ne smatraju se obveznikom fiskalizacije računa prema Zakonu o fiskalizaciji po modelu Fiskalizacija 1.0 i ne provode postupak fiskalizacije izdavanjem računa korištenjem prilagođenih naplatnih uređaja.
 - Kao obveznici javne nabave, škole zaprimaju eRačune prema Zakonu o elektroničnom izdavanju računa u javnoj nabavi.
 - Ako je obveznik poreza na dobit, škola izdaje račun za krajnju potrošnju na papiru – B2C i treba provesti postupak fiskalizacije računa po modelu Fiskalizacija 1.0 neovisno od načina plaćanja.

✓ PRIMJER: IZDAVANJE RAČUNA ZA PRODUŽENI BORAVAK

- Škola izdaje papirnati račun učeniku za korištenje produženog boravka kojeg će roditelji učenika uplatiti na račun škole.
- Iako će roditelj obaviti plaćanje na transakcijski račun, škola koja nije obveznik poreza na dobit, nije obvezna provesti postupak fiskalizacije računa u krajnjoj potrošnji po modelu Fiskalizacija 1.0, na način da izdani račun sadrži JIR i ZKI, te QR kod.

- ✓ ŠKOLE SU UPISANE U PDV JER UZ DJELATNOST KOJA JE OSLOBOĐENA OD OBRAČUNA PDV-A, OBAVLJAJU I GOSPODARSKU DJELATNOST

Ako su škole upisane u registar obveznika PDV-a, od 1. siječnja 2026. godine imaju obvezu ► **zaprimanja eRačuna** prema 2 zakona:

- a) Zakonu o fiskalizaciji - model Fiskalizacija 2.0
- b) Zakon o elektroničnom izdavanju računa u javnoj nabavi.

Obvezu ► **izdavanja eRačune** – u poslovanju B2B i B2G te povezati listu svojih roba i usluga s klasifikacijom proizvoda po djelatnostima, na način da stavkama roba i usluga u eRačunu, odrede ispravnu klasifikacijsku oznaku koja sadrži najmanje šest znamenki.

✓ ŠKOLE NISU UPISANE U PDV JER UZ DJELATNOST KOJA JE OSLOBOĐENA OD OBRAČUNA PDV-A, NE OBAVLJAJU I GOSPODARSKU DJELATNOST

- Ako škole nisu upisane u registar obveznika PDV-a
 - ❑ od 1. siječnja 2026. imaju samo obvezu zaprimanja eRačuna prema ZF, uz obvezu zaprimanja eRačuna i prema Zakonu o elektroničnom izdavanju računa u javnoj nabavi. **Zaprimljeni eRačuni i nadalje prolaze proceduru provjere odnosno formalnu i suštinsku kontrolu je li potpuno i istinito održavaju nastali poslovni događaj, te postupak urudžbiranja, odobravanja, knjiženja te plaćanja računa.**
 - ❑ od 1. siječnja 2027. godine, škole su kao proračunski korisnici obvezne izdavati eRačun u poslovanju B2B i B2G, fiskalizirati eRačun te ga dostaviti PU korištenjem programskog rješenja u obliku fiskalizacijske poruke.

OBVEZE ŠKOLE OD 1. SIJEČNJA 2027. AKO NIJE OBVEZNIK POREZA NA DOBIT I OBEZNIK PDV-a

- Škola iznajmljuje sportsku dvoranu društvu Orion d.o.o. za rekreaciju svojih radnika 8 dana u svakom mjesecu tijekom godine.
- Neovisno što škola nije obveznik PDV-a ni obveznik poreza na dobit, od 1. siječnja 2027., obvezna je za poslovanje B2B izdati eRačun društvu Orion d.o.o. za najam korištenja sportske dvorane.
- Do 31. prosinca 2026. godine, za istu uslugu najma korištenja sportske dvorane, škola može društvu Orion d.o.o. izdati klasičan papirnati račun u PDF-u.

✓ ZAPRIMANJE PAPIRNATOG RAČUNA

- Škole svaki mjesec dobivaju račune za naknadu za uređenje voda koje obračunava GSKG. Međutim računi dolaze u papirnatom obliku putem pošte, a ne putem e-računa.
- Smije li škola nastaviti primati račune u papirnatom obliku?

Naknada za uređenje voda je javno davanje i ne predstavlja isporuku i ne može biti predmetom razmjene eR.

Prema ZF razmjena eR obvezna je samo za tuzemne transakcije koje se definiraju kao isporuke koje izdavatelj eR obavlja primatelju eR i koja podliježe oporezivanju hrvatskim PDV-om.

ZAKLJUČNE NAPOMENE

- U 2026. godini - **više načina izdavanja računa** – račun u B2C segmentu, eRačun u B2B i B2G segmentu, papirnati račun prema posebnim propisima
- Vizualizacija eRačuna - volja poreznog obveznika i nema utjecaja u poreznom smislu
- **Račun koji se izdaje u inozemstvo = i dalje u papirnatom obliku**
- Čuvanje eRačuna – izdavatelji i primatelji eRačuna 6 godina u izvornom obliku; do roka od 11 godina u PU se čuva fiskalizacijska poruka
- Izdavatelji računa ne odgovaraju za neizdavanje eRačuna ako u AMS-u nema adrese primatelja, ali su u određenim slučajevima u obvezi provesti postupak **elzvještavanja** za tako izdane račune.
NOVO
- Izdavatelj računa koji neovisno o tome što je izuzet od obveze izdavanja eRačuna, izda račun, obvezan ga je izdati kao eRačun ⁷⁷

HVALA NA POZORNOSTI

