

## USPOREDBA FISKALIZACIJE U KRAJNJOJ POTROŠNJI I FISKALIZACIJE ERAČUNA

Red. br.	Pojam	Fiskalizacija u krajnjoj potrošnji – B2C	eRačun i fiskalizacija eRačuna – B2B i B2G
1.	<b>Fiskalizacija</b>	Fiskalizacija predstavlja automatiziranu programsku dostavu podataka iz računa/eRačuna Poreznoj upravi u realnom vremenu.	
2.	<b>Pojam B2C B2B B2G</b>	<b>B2C</b> - izdavanje računa prema građanima odnosno krajnjim potrošačima neovisno o načinu plaćanja (novčanice, kartice, transakcijski račun i ostalo).	<b>B2B i B2G</b> – izdavanje eRačuna između poreznih obveznika (B2B) i poreznih obveznika i javnih tijela (B2G)
3.	<b>Model fiskalizacije</b>	<p style="text-align: center;"><b>Fiskalizacija - model</b></p> <p style="text-align: center;">Slika 1: Model fiskalizacije u krajnjoj potrošnji</p>	<p style="text-align: center;"><b>Fiskalizacija 2.0 - model</b></p> <p style="text-align: center;">Slika 2: Model Fiskalizacije eRačuna</p>
4.	<b>Opis modela</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. U trenutku izdavanja računa, automatizirano programsko rješenje naplatnog uređaja (blagajne) izdvaja set podataka iz računa i šalje fiskalizacijsku poruku Poreznoj upravi</li> <li>2. Porezna uprava određuje JIR i vraća na naplatni uređaj</li> <li>3. Naplatni uređaj nastavlja s izdavanjem računa koji sadrži JIR</li> <li>4. Građanin može provjeriti je li račun prijavljen Poreznoj upravi</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Izdavatelj izdaje eRačun primatelju korištenjem programskog rješenja</li> <li>2. Automatizirano programsko rješenje izdavatelja izdvaja set podatka iz eRačuna i šalje fiskalizacijsku poruku Poreznoj upravi</li> <li>3. Automatizirano programsko rješenje primatelja izdvaja set podatka iz eRačuna i šalje fiskalizacijsku poruku Poreznoj upravi</li> <li>4. Fiskalizaciju provode i izdavatelj i primatelj eRačuna čime je omogućena unakrsna provjera podataka.</li> </ol>
5.	<b>Račun/eRačun</b>	<b>Računom</b> se smatra račun izdan u krajnjoj potrošnji	<b>eRačun</b> je račun izdan, poslan i zaprimljen u strukturiranom elektroničkom obliku koji omogućuje automatsku i elektroničku obradu. eRačunom se ne smatra pdf poslan na mail.
6.	<b>Obveznik fiskalizacije</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti</li> <li>2. obveznik poreza na dobit</li> </ol>	<b>Izdavatelj i primatelj eRačuna i to:</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. porezni obveznik (upisan u registar PDV-a, obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti i obveznik poreza na dobit) sa sjedištem, prebivalištem ili uobičajenim boravištem u Hrvatskoj</li> <li>2. tijela državne uprave, JLP(R)S te proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i JLP(R)S upisani u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika</li> </ol>
7.	<b>Predmet fiskalizacije</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. podaci s računa izdanog u krajnjoj potrošnji</li> <li>2. podaci o prodaji iz samoposlužnog uređaja</li> <li>3. podaci o ostvarenoj napojnici</li> </ol>	eRačun i dokumenti koji predstavljaju eRačun – račun za predujam, storno računa, odobrenje i slično isključivo <b>za tuzemne transakcije</b> Fiskalizacijom nisu obuhvaćeni obračuni PDV-a primjerice obračun PDV-a na manjkove
8.	<b>Obveza donošenja internog akta obveznika fiskalizacije<sup>1</sup></b>	<b>DA</b> Osim za djelatnosti izuzete od fiskalizacije – red. br. 15.	<b>DA</b> - za obveznike pod točkom 1. red. br. 6. <b>NE</b> - za obveznike pod točkom 2. red. br. 6.
9.	<b>Prijava poslovnih prostora</b>	<b>DA</b> Poreznoj upravi <b>NE</b> za djelatnosti izuzete od fiskalizacije	<b>NE</b>
10.	<b>Primjena pravila o slijednosti broja računa</b>	<b>DA</b> Osim za djelatnosti izuzete od fiskalizacije – red. br. 15.	<b>DA</b> - za obveznike pod točkom 1. red. br. 6. <b>NE</b> - za obveznike pod točkom 2. red. br. 6.
11.		<b>DA</b> Obveza isticanja u poslovnom prostoru	<b>NE</b>

<sup>1</sup> Interni akt je odluka obveznika fiskalizacije kojom određuje pravila slijednosti numeričkih brojeva računa, popisuje poslovne prostore, dodjeljuje oznake poslovnim prostorima i naplatnim uređajima te određuje visinu blagajničkog maksimuma.

## USPOREDBA FISKALIZACIJE U KRAJNJOJ POTROŠNJI I FISKALIZACIJE ERAČUNA

12.	Posjedovanje knjige uvezenih računa	<b>DA</b> Radi spremnosti izdavanja računa u slučaju kvara naplatnog uređaja	<b>NE</b>
13.	Set podataka u fiskalizacijskoj poruci	<ol style="list-style-type: none"> <li>datum i vrijeme,</li> <li>broj računa,</li> <li>oznaka je li obveznik fiskalizacije računa u sustavu PDV-a,</li> <li>iznos računa razvrstan po poreznoj stopi</li> <li>način plaćanja,</li> <li>OIB operatera i</li> <li>Zaštitni kod izdavatelja (ZKI)</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>datum izdavanja računa, broj računa i datum dospjeća plaćanja</li> <li>izdavatelj i primatelj računa</li> <li>količina, vrsta isporučenih dobara i/ili obavljenih usluga, uključujući KPD, osim u slučaju računa za predujam te jedinična cijena bez PDV-a</li> <li>datum isporuke dobara ili obavljenih usluga ili datum primitka predujma</li> <li>porezna osnovica za svaku poreznu stopu ili izuzeće,</li> <li>stopa PDV-a i iznos PDV-a koji treba platiti, osim ako se primjenjuje poseban postupak</li> <li>broj i datum prvobitnog računa, u slučaju promjena i</li> <li>broj bankovnog ili virtualnog računa izdavatelja eRačuna</li> </ol>
14.	Vidljivost fiskalizacije na računu	<b>JIR</b> – ovjera Porezne uprave i <b>QR kod</b>	<b>NEMA</b> eRačun izdaje se odvojeno od postupka fiskalizacije Izdavatelj i primatelj eRačuna od Porezne uprave zaprimaju potvrdu slanja podataka u fiskalizacijskoj poruci
15.	Izuzeća od fiskalizacije	U B2C segmentu primjenjuje se izdavanje računa <b>uz izuzeće od provedbe postupka fiskalizacije</b> za specifične djelatnosti u kojima se izdavanje računa prati kroz određene mjerljive veličine. Ovo izuzeće ne primjenjuje se u B2B segmentu.	<b>Ne primjenjuje se</b> na stjecanje i isporuku u drugu DČ, uvoz i izvoz.
16.	Preuvjeti provedbe fiskalizacije	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>naplatni uređaj</b> čije programsko rješenje omogućava automatiziranu provedbu postupka fiskalizacije</li> <li>uporaba <b>digitalnog (aplikativnog) certifikata</b> (omogućen nastavak korištenja postojećih certifikata)</li> <li><b>zadovoljavajuća Internet veza</b> za pravovremenu fiskalizaciju podataka iz računa u tijeku izdavanja računa</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>programsko rješenje</b> za izdavanje i primanje eRačuna, koje omogućava automatiziranu provedbu postupka fiskalizacije</li> <li>obveznik fiskalizacije <b>potvrđuje Poreznoj upravi adresu za zaprimanje eRačuna</b> putem FiskAplikacije (u ePoreznoj) - radi objave adrese u Adresaru Porezne uprave</li> <li>obveznik fiskalizacije <b>potvrđuje ovlaštenja za osobu koja dostavlja fiskalizacijsku poruku uz korištenje digitalnih certifikata</b></li> <li>obveznik fiskalizacije prije početka izdavanja eRačuna povezuje „listu“ <b>svojih proizvoda s klasifikacijom KPD</b></li> <li><b>porezni obveznici koji nisu u sustavu PDV-a mogu se odlučiti za korištenje besplatne aplikacije Porezne uprave MIKROeRAČUN</b></li> </ul>
17.	Primjena elzvještalog sustava	<b>NE</b>	Obveznici fiskalizacije u određenim slučajevima u obvezi su provoditi postupak elzvještavanja i to: <ul style="list-style-type: none"> <li><b>izdavatelj eRačuna</b> za račune za koje se ne može izdati eRačun radi nedostupnosti adrese primatelja te podatke o naplati</li> <li><b>primatelj eRačuna</b> podatak o odbijanju eRačuna</li> <li>elzvještavanje obveznik fiskalizacije može provoditi putem fiskalizacijske poruke ili u FiskAplikaciji.</li> </ul>
18.	Mogućnost uvida obveznika fiskalizacije u Poreznoj upravi	Putem <b>FiskAplikacije</b> (u ePoreznoj) omogućit će se uvid u sve podatke iz fiskaliziranih računa	Putem <b>FiskAplikacije</b> (u ePoreznoj) <ul style="list-style-type: none"> <li>pregled podataka iz fiskalizacije eRačuna,</li> <li>uvid u informativnu prijavu PDV-a za određeno razdoblje oporezivanja i</li> <li>uvid u statuse računa (zaprimljen/naplaćen/odbijen)</li> </ul>
19.	Posebitosti		Mogućnost primjene fiskalizacije po pravilu fiskalizacije B2C za račune koji se naplaćuju sredstvima novčanice i kartice uz prijavu OIB-a primatelja računa u xml shemi. U ovom slučaju primjene fiskalizacije po pravilu B2C ne može se izdati i fiskalizirati eRačun.
20.	Primjena EU norme	<b>NE</b>	<b>EU norma 16931-1:2017</b> i Tehnička specifikacija osnovne uporabe eRačuna s proširenjima - izdaje Ministarstvo financija, Porezna uprava
21.	Početak primjene	<p><b>Do 31. kolovoza 2025.</b> - primjena važećeg Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom</p> <p><b>Od 1. rujna 2025.</b> - primjena Zakona o fiskalizaciji</p> <p><b>Od 1. siječnja 2026.</b> - provedba fiskalizacije u krajnjoj potrošnji za sve račune neovisno od načina plaćanja</p>	<p><b>Od 1. rujna 2025.</b> – početak provedbe pripremnih radnji za fiskalizaciju eRačuna i testiranje pristupnih točaka</p> <p><b>Od 1. siječnja 2026.</b> - uvodi se obveza izdavanja i zaprimanja eRačuna za porezne obveznike u sustavu PDV-a uz obvezu zaprimanja eRačuna za trgovačka društva, obrtnike, slobodna zanimanja, tijela državne uprave, JLP(R)S i izvanproračunske korisnike državnog proračuna i JLP(R)S upisani u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika koji nisu u sustavu PDV-a</p> <p><b>Od 1. siječnja 2027.</b> - uvodi se obveza izdavanja eRačuna za trgovačka društva, obrtnike, slobodna zanimanja, tijela državne uprave, JLP(R)S te proračunske i izvanproračunske korisnike državnog proračuna i JLP(R)S koji su upisani u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika koji nisu u sustavu PDV-a</p>