



HUP

Hrvatska udruga poslodavaca

HUP pitanja listopad 2025.

Opće izdavanje i fiskalizacija eRačuna (pravila i scenariji)

- 1. Ako porezni obveznik obavlja tuzemnu transakciju koju naplaćuje na transakcijski račun, u kojem je roku obavezan izdati eRačun i provesti postupak fiskalizacije?**

Odgovor:

Nije propisan rok za izdavanje eRačuna, međutim, eRačun koji je izdan treba odmah fiskalizirati, odnosno u roku od 5 dana ako se radi o samoizdavanju.

- 2. Kako će se u sustavu fiskalizacije 2.0 postupati s računom za predujam?**

Odgovor:

Račun za predujam je i prema propisu o PDV-u, definiciji tuzemne transakcije i prema EU normi samostalan račun i kada ga se izdaje, treba ga fiskalizirati. U trenutku izdavanja eRačuna za obavljenju isporuku, račun za predujam će se stornirati, poslat će se o tome fiskalizacijska poruka, a izdavatelj će izdati novi račun u punom iznosu. Pravilnik o PDV-u će biti izmijenjen tako da će se račun za predujam stornirati i izdati račun za isporuku dobara ili usluga.

- 3. Kako se fiskaliziraju računi fizičkim osobama za pružene usluge naplaćene na transakcijski račun?**

Odgovor:

Fiskalizacija računa u krajnjoj potrošnji od 1. siječnja 2026. proširuje se na sve oblike plaćanja odnosno provodi se neovisno od načina plaćanja. Stoga će fiskalizaciji računa podlijeagati i računi u krajnjoj potrošnji (prema građanima) koji se naplaćuju na transakcijski račun.

Dakle, od 1. siječnja 2026. godine svi obveznici fiskalizacije računa dužni su provoditi fiskalizaciju računa prema F1.0 modelu za sve račune koji se izdaju u krajnjoj potrošnji neovisno o načinu plaćanja, osim računa za koje je propisano izuzeće od obveze fiskalizacije. U tu svrhu obveznici fiskalizacije računa dužni su:

- nabaviti prilagođeni naplatni uređaj s programskim rješenjem za izdavanje računa u B2C segmentu koje podržava fiskalizaciju, nabaviti zadovoljavajuću Internet vezu za provedbu fiskalizacije i nabaviti digitalni aplikativni certifikat za potpisivanje fiskalizacijskih poruka

Središnji ured Zagreb: Radnička cesta 37a, 10000 Zagreb, tel: 01 4897 555, fax: 01 48 97 556, e-mail: hup@hup.hr, www.hup.hr
Privredna banka Zagreb d.d. IBAN: HR9223400091100151718, Erste&Steiermärkische Bank d.d. IBAN: HR0524020061101157712
matični broj: 00410128, OIB: 80978339255

Podružnica Osijek: Vukovarska ul. 31 (Eurodom, IV. kat), 31000 Osijek, tel: 031 370-074, e-mail: hup-osijek@hup.hr
Podružnica Rijeka: Dolac 8/II, 51000 Rijeka, tel: 051 321 494, e-mail: hup-rijeka@hup.hr
Podružnica Split: Bernardinova 1, 21000 Split, tel: 021 368 288, e-mail: hup-split@hup.hr
Podružnica Varaždin: Zagrebačka 89, 42000 Varaždin, tel: 042 352 034, e-mail: hup-varazdin@hup.hr



- *odrediti i donijeti interni akt kojim propisuje pravila slijednosti numeričkih brojeva računa, popisuje poslovne prostore, dodjeljuje oznake poslovnim prostorima i naplatnim uređajima te određuje visinu blagajničkog maksimuma*
- *prijaviti poslovni prostor korištenjem sustava ePorezna te naknadno prijavljivati nastale promjene vezane uz podatke o poslovnici*
- *u poslovnom prostoru istaknuti Obavijest o obvezi izdavanja i zaprimanja računa*
- *raspolagati knjigom uvezenih računa, kako bi se moglo nastaviti s izdavanjem računa u slučaju kvara naplatnog uređaja. Obveznik fiskalizacije koji ima rezervni naplatni uređaj ili koji smatra da će prestati raditi u slučaju kvara naplatnog uređaja, kako ne bi došlo do izdavanja nefiskaliziranih računa, nije u obvezi posjedovati knjigu uvezenih računa.*

4. Pitanje vezano za članak 39. Zakona o fiskalizaciji

Članak 39.

(1) Iznimno od članka 38. ovoga Zakona, od obveze izdavanja eRačuna i fiskalizacije eRačuna može biti izuzeta transakcija koja se plaća gotovinom ili karticom te za koju je izdan račun i proveden postupak fiskalizacije računa prema članku 15. ovoga Zakona.

(2) U slučaju primjene postupka iz stavka 1. ovoga članka ne može se izdati i fiskalizirati eRačun.

S obzirom da na blagajni izdajemo B2B račune fiskalizirane kroz F1 (ZKI, JIR, QR kod) moramo li B2B račune koje kupci trenutačno plaćaju gotovinom ili karticom od 1.1.2026. prebaciti u eRačun i fiskalizaciju 2.0 ili samo u procesu fiskalizacije 1.0 dodati OIB kupca?

Odgovor:

Prema članku 39. Zakona od obveze izdavanja eRačuna i fiskalizacije eRačuna može biti izuzeta transakcija koja se plaća gotovinom ili karticom te za koju je izdan račun i proveden postupak fiskalizacije računa u krajnjoj potrošnji prema članku 15. Zakona, uz obaveznu dostavu OIB-a kupca u Sustav za fiskalizaciju. U navedenom slučaju ako se izda račun i provede postupak fiskalizacije računa u krajnjoj potrošnji ne može se izdati i fiskalizirati eRačun. Dakle, izdavatelj eRačuna samostalno odlučuje koji će postupak provesti, odnosno hoće li takvu transakciju fiskalizirati po modelu F1.0 uz dostavu OIB-a kupca prema novoj xml shemi ili će izdati i fiskalizirati eRačun.

5. Kako će se odbiti račun kojega smo primili? Do kada je rok, da ga odbijemo? Što ako zakasnimo, koji je postupak?

Odgovor:

Zakon o fiskalizaciji ne propisuje rok za odbijanje računa. Primjenjuje se dosadašnja poslovna praksa. O odbijenom računu treba poslati informaciju o tome kroz elzveštavanje, do 20-tog mjeseca koji slijedi mjesec u kojem je odbijen račun.



Odbijanje računa je postupak koji se provodi likvidaturom računa, znači provodite ga nakon obrade i nakon što provedete odbijanje dužni ste poslati poruku elzvještavanja za odbijanje prema Poreznoj upravi.

6. Kako djelomično odbiti fakturu?

Odgovor:

Nema razlike u elzvještavanju za odbijanje djelomičnog eRačuna i eRačuna u cijelosti.

7. Moraju li se odobrenja prijaviti u e-izvještavanju za naplaćena potraživanja i kako?

Odgovor:

Da, odobrenje je također eRačun i treba o izdanom odobrenju poslati fiskalizacijsku poruku, te elzvještavanje o naplati.

Ako je došlo do odobrenja šaljete u elzvještavanje Naplate razliku (u minus ili + vrijednosti) ako se razlikuje od inicijalnog iznosa koji ste dostavili.

8. Prema dostupnim informacijama, u slučaju kada kupac odbije e-račun mi kao izdavatelj nećemo to vidjeti i nećemo primiti poruku za takvu akciju. Je li predviđena dorada tehničkih specifikacija u takvim slučajevima ili na koji način će se osigurati da izdavatelj računa dobije informaciju o odbijenim računima? Kako je potrebno postupati u takvim situacijama?

Odgovor:

Razmjena eRačuna obavlja se između poreznih obveznika, a elzvještavanje i fiskalizacija se vrši prema Poreznoj upravi. Proširivanje opsega pregleda kod elzvještavanja (između informacijskih posrednika) je trenutno u razmatranju te se u ovom trenutku ne možemo detaljnije očitovati.

Informacijski posrednici, ispred HUP-a su se dogovorili da će navedeno tehnički analizirati i dostaviti rješenje, koje će Porezna uprava objaviti na svojim stranicama.

9. Na kraju mjeseca izdajemo zbirne račune za ljekarne kojima isporučujemo robu tijekom mjeseca. Molimo vas mišljenje da li je to u redu ili postoji drugi način na koji to možemo riješiti?

Odgovor:

Zakon o fiskalizaciji ne propisuje treba li se izdati pojedinačni ili zbirni eRačun. Porezni obveznik samostalno određuje način evidentiranja eRačuna, a kad odredi izdaje li eRačun pojedinačno ili zbirno, svaki eRačun mora se fiskalizirati u trenutku izdavanja.

10. Možete li potvrditi sljedeći scenarij:

- izdavatelj pošalje eRačun koji primatelj odbije, obavljena je razmjena i fiskalizacijske poruke;
- izdavatelj nakon obavijesti izdaje storno tog eRačuna;



- **primatelj eRačuna odbija i storno obzirom nije primio ni original (odbio ga je)?**

Odgovor:

Zakon o fiskalizaciji nije promijenio dosadašnja postupanja u poslovnoj praksi poreznih obveznika. Primatelj eRačuna ako odbija eRačun o navedenom dostavlja informaciju kroz elzveštavanje (podatak o odbijanju). Dostavom ove informacije kroz sustav elzveštavanja smatra se da je porezni obveznik dao izjavu da se neće koristiti pretporez po navedenom eRačunu.

Podatak o odbijanju ne isključuje potrebu izravne komunikacije s izdavateljem eRačuna ili putem informacijskih posrednika kao što je i prema važećoj poslovnoj praksi. Izdavatelj eRačuna takvo odbijanje može prihvatiti ako razloge smatra prihvatljivim te će tada napraviti storniranje eRačuna i taj storno eRačuna ponovno će ići od izdavatelja prema primatelju uz slanje fiskalizacijskih poruka Poreznoj upravi.

Ovisno o razlozima odbijanja ovisi hoće li doći do novog izdavanja eRačuna. Status odbijanja eRačuna bit će vidljiv u FiskAplikaciji i izdavatelju i primatelju eRačuna.

U slučaju spora pred Trgovačkim sudom 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.

Napominjemo da primatelj eRačuna u konkretnom slučaju fiskalizira i zaprimanje storna eRačuna (a ne odbija).

- 11. Molim da operativno, korak po korak, prikazete cijeli postupak - od izdavanja e-računa do fiskalizacije ili od primanja e-računa do fiskalizacije. Cijelo vrijeme se govori o fiskalizaciji, a da nigdje nije prikazano u koracima kako se cijeli postupak odvija, za nas korisnike. Imali smo nedoumica i oko pristupne točke pa smo morali postavljati dodatne upite. Znači, molim konkretno opis svakog koraka prilikom zaprimanja i izdavanja račun i eventualno odbijanja računa te izvještavanja. Hvala!**

Odgovor:

1. Izdavatelj izdaje eRačun i fiskalizira izdavanje
2. Primatelj zaprima eRačun i fiskalizira zaprimanje
3. Primatelj šalje poruku o odbijanju eRačuna u FiskAplikaciju i na primjereni način obavještava izdavatelja
4. Izdavatelj prihvaća odbijanje, šalje storno eRačuna i fiskalizira izdavanje
5. Primatelj zaprima storno eRačuna i fiskalizira zaprimanje
6. Izdavatelj izdaje „novi” eRačun i fiskalizira izdavanje
7. Primatelj zaprima „novi” eRačun i fiskalizira zaprimanje

Moguća je primjena copy indictora – bez koraka 4. i 5.



Na stranicama Ministarstva financija, Porezne uprave objavljen je čitav niz dokumentata koji u detalje opisuje postupak zaprimanja i izdavanja eRAčuna, fiskalizacije te elzvjestavanja. Ovi dokumenti mogu se pročitati na slijedećem linku; [eRačun - Porezna uprava](#)

12. Ako zaposlenik časti poslovnog partnera i plaća račun gotovinom/karticom, treba li izdavatelj računa slati e-račun instituciji na koju glasi račun?

Odgovor:

Za izdavanje i zaprimanje eRačuna potrebno je ispuniti zakonske uvjete za izdavatelja odnosno primatelja. Ako kvalificirani izdavatelj (u ovom slučaju restoran) izdaje račun građaninu, izdaje račun u krajnjoj potrošnji. Ako ga izdaje tvrtci zaposlenika, izdaje eRačun jer se radi o kvalificiranom primatelju. U navedenoj situaciji može se postupiti na način opisan u pitanju broj 4.

13. Ako institucija nije bila obveznik fiskalizacije 1.0 (nije u sustavu poreza na dobit), postaje li obveznik fiskalizacije 2.0 od 01.01.2026. kod izdavanja računa fizičkim osobama za naplatu karticom i transakcijskim računom?

Odgovor:

Obveznici izdavanja eRačuna od 1. siječnja 2026. su :

- 1. Porezni obveznik sa sjedištem prebivalištem ili uobičajenim boravištem u tuzemstvu koji je upisan u registar obveznika PDV-a*
- 2. Obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti obveznik poreza na dobit, koji nije upisan u registar obveznika PDV-a a ima sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu te*
- 3. Tijela državne uprave, JLPS te proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna koji su upisani u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika, a nisu upisani u registar obveznika PDV-a.*

Kada institucija koja nije u sustavu poreza na dobit izdaje račun fizičkim osobama za naplatu karticom i transakcijskim računom, ne treba fiskalizirati takav račun u F1.

Institucije će najvjerojatnije udovoljavati uvjetima iz citirane točke 3. pa će biti obveznici izdavanja eRačuna za tuzemne transakcije (B2B) od 1. siječnja 2027. godine.

14. Treba li za svaku primljenu uplatu od pravne osobe izdati e-račun za predujam (e-račun koji se fiskalizira) ako usluga nije isporučena u mjesecu zaprimanja uplate?

Odgovor:

Zakon o fiskalizaciji ne propisuje kada se eRačun treba izdati. U pravilu, eRačun se izdaje kada je isporuka izvršena/isporučena. Za predujam se uvijek treba izdati eRačun. Pretpostavka je da za predujam roba/usluga još nije isporučena. Porezna uprava treba dobiti fiskaliziranu poruku o tome.

15. Što sve mora sadržavati DN za razliku u cijeni i količini da bi se mogla fiskalizirati i poslati kao e račun?



Odgovor:

Pretpostavljamo da pod kraticom „DN“ mislite na „debit note“. Tipične situacije koje zahtijevaju debitne note su prilagodbe zbog pogrešaka u naplati, ispravci za vraćenu robu ili oštećenu robu, troškovi prijevoza, ponovnog skladištenja ili rukovanja, povećanje cijene nakon početnog računa.

Prilikom slanja fiskalizacijske poruke, debitna nota odnosno terećenje treba sadržavati sve podatke iz članka 48. Zakona o fiskalizaciji.

16. Mogu li se manji iznosi plaćati karticom (R1 račun), obzirom na fiskalizaciju i fiskalnu odgovornost?

Odgovor:

Zakon o fiskalizaciji propisuje ograničenje u plaćanju između obveznika fiskalizacije računa gotovim novcem, pri čemu se u smislu članka 30. Zakona, gotovim novcem smatraju novčanice eura i kovani novac eura i centa. Dakle, ograničenja u iznosu za plaćanje karticama nisu propisana odredbama Zakona o fiskalizaciji.

17. Transakcijski računi koje šaljemo imaju različit naziv računa, da li svaki posebno prijavljujemo u e-poreznu kao prijava poslovnog prostora, a sve se izdaje na jednom mjestu. Zatim postoje podijeljena mišljenja kod izdavanja transakcijskih računa B2C, da se i njima šalje e-račun, što mi je nelogično jer npr. stranci nemaju svoju pristupnu točku za primanje takvih računa.

Odgovor:

Način određivanja što se smatra poslovnim prostorom odnosno naplatnim uređajem prepušteno je 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 na različite načine (zaseban slijed za plaćanje gotovinom, zaseban slijed za plaćanje na transakcijski račun i sl.) i na taj način se može osigurati u strukturi broja računa razlikovanje računa prema načinu plaćanja. Međutim, obveznik fiskalizacije može odrediti isti slijed (isti poslovni prostor/naplatni uređaj) za sve račune koje izdaje u krajnjoj potrošnji. Dakle, obveznik samostalno odabire sljednost računa i isto propisuje internim aktom.

Kod izdavanja računa u krajnjoj potrošnji (građanima) provodi se isključivo fiskalizacija računa prema F1.0 modelu. Dakle, građanima se izdaje fiskalizirani račun i ne provodi se postupak izdavanja i fiskalizacije eRačuna.

18. U kojem vremenskom periodu je potrebno kreirati e-račun poslati informacijskom posredniku na fiskalizaciju? Mora li se kreirati e-račun poslati informacijskom posredniku odmah po kreiranju ili se može poslati npr. na kraju radnog dana, sljedeći radni dan ili?

Odgovor:



Porezni obveznik može unaprijed pripremiti račune i za to nije propisano vrijeme, međutim fiskalizacija se provodi istovremeno s izdavanjem eRačuna, bez odlaganja. Izdavanjem računa se smatra trenutak kad je račun poslan drugom poreznom obvezniku kao eRačun.

19. Da li je moguća direktna povezanost ERP sustava izdavatelja e-računa sa sustavom za fiskalizaciju ili je obvezno ići preko informacijskog posrednika? Što definira članak 63.?

Odgovor:

ERP može fiskalizirati eRačune direktno iz svog sustava, implementacija je web servis, svi detalji se nalaze u Tehničkoj specifikaciji fiskalizacije eRačuna i elzveštavanje.

Fiskalizaciju eRačuna ne mora raditi informacijski posrednik koji radi razmjenu eRačuna. Odnosno može ovlastiti nekog drugog da za njega radi fiskalizaciju. Izdavanje i fiskalizaciju eRačuna može radi i ERP sustav izdavatelja eRačuna. Članak 63. ZOF propisuje obvezu testiranja pristupne točke koja nije informacijski posrednik.

20. Kako razumijemo, vizualizacija računa nije obavezna. Kako će korisnici moći vidjeti formu računa koju mogu razumjeti? Posebno nas to zanima za manje firme koje nemaju vlastit ERP koji bi mogao to odraditi, ali ipak moraju pogledati račun.

Odgovor:

Kroz aplikaciju MIKROeRAČUN će se osigurati vizualizacija XML sheme eRačuna. U ostalim slučajevima trebao bi to osigurati IP ili netko treći s kim su ugovorene usluge nužne za Zakon o fiskalizaciji.

Ako se radi vizualizacija u tom slučaju se moraju prikazati svi elementi iz xml-a eRačuna. Porezna uprava će ponuditi vizualizaciju u MikroRačun aplikaciji za svoje korisnike i kroz FiskAplikaciju će biti vizualizacija xml-a fiskalizacijske poruke i poruke elzveštavanja.

Na tržištu će postojati razna rješenja prijedlog je uzeti ono koji ima navedenu funkcionalnost.

21. B2B se fiskaliziraju po F2 pravilima prilikom slanja i prilikom prihvata računa od strane primatelja. Da li to znači da kada zaprimimo račun moramo nešto označiti da se fiskalizira ili je to obveza IP ?

Odgovor:

Ovisi o tome kakvu ste uslugu ugovorili sa informacijskim posrednikom. Fiskalizacija eRačuna odvojena je od razmjene eRačuna. Fiskalizacija slijedi nakon što je eRačun razmijenjen, te se fiskalizacijska poruka treba poslati odmah po izdavanju ili u roku 5 dana ako je riječ o samoizdavanju.

Ako dogovorite s IP-om da će on to raditi za vas u tom slučaju će on odmah po zaprimanju eRačuna za vas odraditi i Fiskalizaciju.

KPD / klasifikacija proizvoda i usluga

1. Obveznici izdavanja eRačuna prema Zakonu o fiskalizaciji (Nar. nov., br. 89/25.) trebaju do kraja 2025. godine povezati svoje proizvode, robu i usluge s odgovarajućom



klasifikacijskom oznakom iz Klasifikacije proizvoda po djelatnostima Republike Hrvatske. Postoji li mogućnost da se zbog specifičnosti poslovanja u željezničkom sektoru predloži i primijeni jedinstveni KPD šifrn timer po kojem bi svi željeznički operateri fakturirali svoje usluge? Kako fakturirati uslugu koja djelomično uključuje vlastitu produkciju, a djelomično angažiranje podizvođača?

Odgovor:

Nije moguće izmijeniti KPD niti je moguće da svaka djelatnost ima svoj šifrn timer. Odgovarajuću KPD oznaku svaki poduzetnik odabire iz Klasifikacije sukladno djelatnosti koju obavlja te proizvodu koji isporučuje. Ako se za stavku eRačuna ne može pronaći odgovarajuća KPD oznaka u području djelatnosti obveznika, potrebno je potražiti najbolju odgovarajuću oznaku u drugim područjima, ali je pri tome važno prepoznati razliku radi li se o proizvodima koji se proizvode ili o proizvodima kojima se trguje odnosno o pružanju usluga. eRačuni se izdaju za konačne proizvode koji mogu uključivati i proizvode (robe i usluge) trećih strana.

2. U KPD-u je pod šifrom 49.20 (prijevoz tereta na željeznici) navedeno da se rad željezničke infrastrukture i povezane djelatnosti koje se odnose npr. na ranžiranje i manevriranje isključuju i upućuju na šifru 52.21. Međutim, ove su aktivnosti u praksi sastavni dio usluge prijevoza tereta željeznicom i teško ih je odvojeno obračunavati. Kako će se u okviru fiskalizacije 2.0 tretirati ranžiranje i manevriranje – kao dio usluge prijevoza (49.20) ili kao posebna usluga (52.21)?

Odgovor:

Navedeno je u NKD-u ne u KPD-u. U nadležnosti Porezne uprave smatramo da ako je usluga neodvojivo povezana s drugom uslugom i nije odvojeno iskazana na računu da se može koristiti KPD te prve usluge.

3. Od DZS-a smo dobili informaciju da je prilikom klasifikacije proizvoda potrebno dodati KPD oznake na proizvode koje društvo samostalno proizvodi, a ukoliko u asortimanu postoje proizvodi koji se kupuju od dobavljača i samo distribuiraju dalje drugim društvima da je dovoljno staviti oznaku za trgovinu na veliko. Treba li društvo koje se bavi distribucijom proizvoda klasificirati sve proizvode prema KPD ili je dovoljno na takve transakcije staviti oznaku za trgovinu na veliko?

Odgovor:

KPD oznaku mora imati svaka stavka eRačuna, a o tome iz kojeg je područja KPD ovisi o tome isporučuje li se proizvod iz proizvodne ili prerađivačke industrije ili se prodaje u sklopu pružanja usluga. Dakle i proizvodi koje društvo samostalno proizvodi prodaje i oni koji se distribuiraju moraju imati odgovarajuću KPD oznaku. Potkategorije usluga trgovine na veliko i malo obuhvaćaju veći broj proizvoda ili skupina proizvoda koji su u područjima proizvodnje i prerade u detaljnije razrađeni (razdvojeni).

4. Ako poduzetnik ne proizvodi određeni proizvod tada se odabire odgovarajuća KPD oznaka iz područja Usluga trgovine na veliko i malo. Kod odabira šifre proizvoda prema



KPD klasifikaciji, da li je u redu da koristimo šifre koje sadrže prva 4 broja koji se odnose na naš NKD (46.46.0- Trgovina na veliko farmaceutskim i medicinskim proizvodima) što bi značilo da za sve proizvode koristimo samo dvije šifre 46.46.0 i 46.46.02?

Odgovor:

Ako svim proizvodima odgovaraju navedene KPD oznake tada se mogu i koristiti samo dvije oznake. Međutim, napominjemo da su KPD oznake šesteroznamenkaste, dakle iz odgovarajuće potkategorije, te da se za npr. prodaju dugotrajne imovine ili iznajmljivanja nekretnina ne mogu koristiti navedene oznake.

5. KPD oznaka - prefakturiranje

Naša šifra djelatnosti je 23510 - proizvodnja cementa, a kontinuirano tijekom godine radimo prefakturiranje dijela troškova za struju, plin, edukacijske radionice i slično. S obzirom da smo matica dobivamo navedene račune s uključenim troškovima tvrtki kćeri, te im iste prefakturiramo.

Koju KPD oznaku koristimo na izlaznim računima npr. za fakturiranje struje?

Ako izaberemo sukladno usluzi koju isporučujemo kupcu, onda to nije u skladu sa djelatnosti koju obavljamo?

Odgovor:

Smatramo da se u navedenim slučajevima može koristiti KPD oznaka iz područja O, razred 82.10 (Uredske administrativne i pomoćne usluge).

6. KPD oznaka - fiskaliziranje ulaznog računa. Dobili smo više upita naših kupaca da im dostavimo šifre svojih artikala uključujući i pripadajuće KPD oznake. Tko je u obvezi šifriranja oznakama KPD-a, samo izdavatelj računa ili i primatelj? Prema čl. 47. ZoF i primatelj je obavezan fiskalizirati ulazni račun i dostaviti elemente računa prema čl. 48, a po tome dostaviti i KPD oznaku artikla sa ulaznog računa?

Odgovor:

Obveznik šifriranja stavaka na eRačunu je izdavatelj računa. Primatelj računa je dužan u fiskalizacijskoj poruci dostaviti propisane elemente zaprimljenog eRačuna, ali navedeno ne znači da mora provjeravati ispravnost KPD oznaka. Također, KPD oznake na ulaznim računima ne moraju biti istovjetne onima na izlaznim računima jer određivanje KPD oznake ovisi i djelatnosti obveznika. Pa tako npr. proizvođač npr. krumpira odabire KPD oznaku iz područja A (proizvodi poljoprivrede, šumarstva i ribarstva) 01.13.51 (krumpir) dok će kupac ako će taj isti proizvod preraditi odabrati odgovarajuću KPD oznaku iz područja C (proizvodi prerađivačke industrije) odnosno ako se na tržištu pojavljuje kao prekupac za taj isti proizvod odabrati KPD oznaku iz područja G (usluge trgovine na veliko i malo).

7. Vezano uz primjenu klasifikacije, molim Vas pojašnjenje uz sljedeće: Naime, Hrvatski ured za osiguranje je neprofitna zakonom osnovana pravna osoba, koja ima Centar za edukaciju djelatnika u osiguranju (CEDOH) i ta djelatnost je u sustavu PDV-a i obveznik poreza na dobit. Dakle, CEDOH naplaćuje kotizacije za stručne



edukacije, kao oporezivu uslugu. Prema NKD – u 2025. , brojčana oznaka razreda Hrvatskog ureda za osiguranje jest 65.12.0 – Ostalo osiguranje, osim životnog. Usluga koju za CEDOH - oporezivu djelatnost fakturiramo jest kotizacija za edukaciju djelatnika u osiguranju. Koja je ispravna klasifikacija za tu uslugu prema KPD 2025., je li samo L65.12 - Usluge ostalog osiguranja? (a treba sadržavati 6 brojeva). Sve druge klasifikacije ne bi bile ispravne, jer ne prodajemo usluge/proizvode osiguranja kao društva za osiguranje.

Odgovor:

DZS je odgovorio na ovaj upit „Ako ste tako registrirani onda je šifra ispravna 94.11.00 Usluge poslovnih organizacija i organizacija poslodavaca“ Međutim, mogle bi se koristiti i 85.59.09 Usluge ostalog obrazovanja i poučavanja, d. n. ili 82.30.01 Usluge organiziranja sastanaka. Svakako je određivanje ispravne KPD oznake u nadležnosti Državnog zavoda za statistiku

8. Kako riješiti problem s dodjelom KPD oznaka za maloprodaju i veleprodaju?

Odgovor:

Nije jasno definiran koji je problem. Na Internet stranicama Porezne uprave ne poveznici [Klasifikacija proizvoda \(KPD 2025.\) - Porezna uprava](#) objavljeno je pojašnjenje koje glasi: KPD oznake iskazuju se isključivo na eRačunima. ERačuni se mogu izdati drugim poduzetnicima i u sklopu obavljanja djelatnosti veleprodaje, ali i maloprodaje. Kod korištenja termina izdavanja računa u maloprodaji stvaraju se neodumice jer se često smatra da se to odnosi na krajnju potrošnju odnosno na izdavanje računa i obvezu fiskalizacije kako je bilo propisano Zakonom o fiskalizaciji u prometu gotovinom. Dakle, KPD oznake se iskazuju isključivo na eRačunima, a poduzetnik zna obavlja li djelatnost maloprodaje ili veleprodaje te sukladno tome odabire ispravnu KPD oznaku za svaku stavku eRačuna koji izdaje. Plaćanje putem transakcijskog računa ili obveza izdavanja eRačuna nisu odlučne činjenice o određivanju radi li se o trgovini na veliko ili malo. Zakon o fiskalizaciji razlikuje fiskalizaciju računa koji se odnosi na krajnju potrošnju (prema građanima i račune izdane sukladno odredbama čl. 30. Zakona o fiskalizaciji) i fiskalizaciju eRačuna (prema poduzetnicima) te time ne ograničava poduzetnike da obavljaju poslove maloprodaje drugim poduzetnicima niti nalaže mijenjanje dosadašnjeg poslovanja poduzetnika već samo nalaže primjenu (iskazivanje) ispravne KPD oznake uz svaku stavku eRačuna. Znači, ako poduzetnik iz maloprodaje izdaje eRačun drugim poduzetnicima koristit će KPD oznaku za prodaju na malo.

Također, Zakon o trgovini definira trgovinu na veliko kao kupnju robe radi daljnje prodaje profesionalnim korisnicima, odnosno drugim pravnim ili fizičkim osobama koje obavljaju neku registriranu ili zakonom određenu djelatnost, dok trgovinu na malo definira kao kupnju robe radi daljnje prodaje potrošačima za osobnu uporabu ili uporabu u kućanstvu, kao i profesionalnim korisnicima ako za tu prodaju nije potrebno ispunjavanje dodatnih minimalnih tehničkih i drugih uvjeta propisanih posebnim propisima.

9. KPD šifre

a) Rečeno je da polazimo od klasifikacije djelatnosti, slažem se ukoliko su proizvodi/usluge izravno vezani, naša šifra djelatnosti je 4646, bavimo se prodajom



medicinskog potrošnog materijala i opreme, no u 6-znamenkastoj šifri 46.46.02 nigdje se ne spominje potrošni materijal, nego samo instrumenti i uređaji. Lijekove i farmaceutske pripravke ne prodajemo, pa nije adekvatna šifra 46.46.01;

b) U ugovorima o javnoj nabavi za kupce iz G sektora uz isporuku potrošnog medicinskog materijala učestalo stoji i najam uređaja. Koliko razumijemo, obzirom da je svrha ugovora isporuka potrošnog medicinskog materijala, najam je sporedna isporuka i može biti šifrirana kao i materijal, pa molimo potvrdu (da ne koristimo neke druge šifre primjerice 77.39.09. Usluge iznajmljivanja i davanja u zakup ostalih strojeva i opreme bez rukovatelja, te ostalih materijalnih dobara);

c) U slučaju pružanja usluga zakupa prostora kupcima, koristimo šifru 68.20.02. – Usluge iznajmljivanja i upravljanja vlastitim nestambenim nekretninama, ili nestambenim nekretninama uzetim u zakup, obzirom da se radi o drugoj vrsti usluge, kao i kod pružanja usluga skladištenja i prijevoza srodnih poduzetnika koristimo šifru 52.25.00 Usluge logistike - molimo potvrdu;

d) što u slučaju prodaje dugotrajne imovine (automobil, oprema) drugom poreznom obvezniku (F2), koje šifre primjenjujemo (nismo sigurni je li klasifikacija 46.18.11 Usluge trgovine na veliko, uz naplatu ili na osnovi ugovora, automobilima i motornim vozilima lake kategorije, ili 46.50.10 Usluge trgovine na veliko računalima, perifernom opremom i softverom primjerena, pa molimo potvrdu)?

Odgovor:

- a) *potrošni materijal kao takav nije naveden pa je potrebno odabrati KPD koji se odnosi na medicinske proizvode npr. 46.46.02 (Usluge trgovine na veliko kirurškim, medicinskim i ortopedskim instrumentima i uređajima) ili 47.74.03 (Usluge trgovine na malo ostalim medicinskim i ortopedskim proizvodima);*
- b) *ako se uređaj na računu iskazuje kao odvojena stavka iako je povezana s isporukom materijala mora imati i svoju KPD oznaku. Najam uređaja bi imao istu KPD oznaku kao i materijal ako bi bili neodvojivo povezani i ne bi bili odvojeno iskazani na računu. Kako iz upita proizlazi da ovdje nije to slučaj smatramo da se za najam mora odabrati KPD oznaka koja se odnosi na najam (kako je navedeno 77.39.09);*
- c) *pitanje nije najjasnije postavljeno, ali da kada se pruža neka druga usluga kao npr. zakup nekretnina, potrebno je odabrati odgovarajući KPD za tu uslugu;*
- d) *prema tumačenju DZS-a potrebno je razlikovati Usluge trgovine na veliko, uz naplatu ili na osnovi ugovora (šifre od 46.11.01-46.19.00) od Usluge trgovine na veliko (46.21.11-46.90.00). U prvom slučaju radi se o trgovini na veliko za tuđi račun,*



odnosno trgovac nije vlasnik robe koja je predmet trgovine, dok se u drugom slučaju radi o trgovini na veliko za vlastiti račun i trgovac je ujedno i vlasnik robe kojom se trguje.

- 10. Privatna smo bolnica i nismo u sustavu PDV-a, moramo li uspostaviti postojeće usluge sa šiframa KPD? Ako izdajemo račune drugim zdravstvenim ustanovama i HZZO- u, moraju li u 2026.g. sadržavati KPD kodove i da li moramo račune slati kroz e-račun?**

Odgovor:

KPD je obvezan sadržaj eRačuna te je i obvezan sadržaj fiskalizacijske poruke. Dakle, tko je obveznik izdavanja eRačuna obvezan je iskazati i KPD na eRačunu.

- 11. Iz razloga što od DZS-a i po uputama Porezne uprave dobivamo različita pitanja u svezi KPD-a, koliko će se kažnjavati u prvoj godini primjene greške u vezi s time. Zašto je donesen KPD kada nema objašnjenja u svezi sa primjenom kao što objašnjenja sadrže NKD. Postoje objašnjenja, ali ne do 6 znamenke. Tko je onda nadležan da ih tumači?**

Odgovor:

Državni zavod za statistiku je nadležan za tumačenje Klasifikacije proizvoda po djelatnostima.

Tehničke specifikacije (XML, certifikati, AS4/AMS, greške)

- 1. Koja je razlika između formata XML i XML (izvorni)? Treba li arhivirati datoteke u oba formata?**

Odgovor:

Pitanje je nejasno, pa nismo u mogućnosti odgovoriti.

- 2. Kako razumijemo, svi dijelovi računa su zapisani u XML. Ima li neko ograničenje koliki može biti xml?**

Odgovor:

Nema ograničenja, s obzirom da nema priloga njihova veličina nije problem.

- 3. Je li dovoljan jedan online certifikat za F.1 i F.2 za servis sa 14 firmi?**

Odgovor:

Možete koristiti isti aplikativni certifikat u oba sustava za potpisivanje poruka.

- 4. U poljskom modelu koji smo uzeli kao bazu koriste se polja "Government ID" i "Government Date", obzirom na to da ta polja nisu dokumentirana u našoj tehničkoj specifikaciji za Hrvatsku, zanima nas postoji li U HR zakonska obveza evidentiranja podataka poput "Government ID" i "Government Date" i ako da, na što se konkretno**



odnose?

Odgovor:

Hrvatski model nema tako nešto. Naš model je decentraliziran i prema tome je i sve ostalo posloženo.

Tehnička specifikacija eRačuna i elzvještavanje; šifra greške S003: „Provjera certifikata - Provjera da certifikat s kojim je potpisana poruka nije istekao ili da nije ukinut, te da je izdan PT-u ili poreznom obvezniku od davatelja usluga s Pouzdanog popisa.“
Je li točno da PT može potpisati elzvještaj svojim vlastitim certifikatom? Dakle, nije nužno da izvorni izdavatelj (c1) ili primatelj (c4) potpisuje elzvještaj?

Odgovor:

Tako je.

5. **Kako ćete provjeriti da smo mi (kao pristupna točka / PT) ovlašteni potpisati elzvještaj u ime našeg korisnika? Postoji li neka provjera?**

Odgovor: *Porezni obveznik u FiskAPlikaciji dodjeljuje ovlaštenje i tu se radi onda provjera, ako vas je PO ovlastio možete u njegovo ime potpisivati i slati poruke.*

6. **Gdje možemo pronaći informacije o javnim certifikatima certifikacijskih tijela (CA) koje koriste AS4 i AMS? Tražim stranicu sličnu ovoj Peppol stranici:**
<https://openpeppol.atlassian.net/wiki/spaces/OPMA/pages/4344053761/Peppol+PKI+2025+-+Certificate+Authorities>

Odgovor:

U Republici Hrvatskoj to je Fina, AKD i Zaba morate se obratiti direktno njima.

7. **Koji mehanizmi opoziva certifikata su podržani? CRL i/ili OCSP?**

Odgovor:

Morate provjeriti s CA.

8. **Specifikacija AMS 1.3 spominje domene "demo.ams.porezna-uprava.hr" i "prod.ams.porezna-uprava.hr" – međutim, nismo u mogućnosti razriješiti te domene – niti općenito, niti putem navedenog DNS poslužitelja dns1.hitronet.hr. Možete li pojasniti kada će te domene biti dostupne? Ili koje druge domene mogu koristiti za razvoj?**

Odgovor:

U samom dokumentu vam pišu pravila na koji način radite resolving, poglavlje 5.3.

9. **AS4 profil, poglavlje 5.1 spominje korištenje "ConversationId" za korelaciju poruka. Kod korištenja OneWay-Push obrasca, radi se samo o razmjeni UserMessage i dobivanju SignalMessage poruke. Međutim, OASIS AS4 profil navodi da SignalMessage mora**



koristiti element RefToMessagId (vidi poglavlje 5.1.8). Možete li pojasniti vaše namjere?

Odgovor:

ConversationId se koristi u slučajevima kada se pokuša "grupirati" više različitih poslovnih poruka u jednu konverzaciju na razini transmisije poruka (ne na razini identifikacije poruka). S obzirom da sustav nije zamišljen isključivo za razmjenu Invoice/creditNote poruka već je arhitektura sustava namijenjena i za razmjenu drugih poruka (Order/DespatchAdvice/ApplicationResponse), upotreba ConversationId elementa je poželjna i preporučljiva i u Oneway načinu rada. RefToMessagId je obavezan za korištenje u signalnim (response) porukama s obzirom da bez obzira na korištenje implementacije AS4 servera, postoji kontrola izvorne (RefToMessagId koja je request poruka) u odgovornoj SignalMessage (response) poruci. Namjera je ostaviti više mogućnosti za širenje mogućnosti sustava u budućnosti bez intervencije u osnovne postavke sustava.

10. AS4 profil, poglavlje 5.4 spominje korištenje šifre greške "VALIDATION_ERROR". Gdje mogu pronaći validacijske artefakte (Schematron pravila) za dva tipa dokumenata koja navodite u specifikaciji?

Odgovor:

objavljeno je na <https://porezna.gov.hr/fiskalizacija/bezgotovinski-racuni/eracun>

11. AS4 profil, poglavlje 5.6 posebno spominje dva tipa dokumenata za prienos – račun i odobrenje (credit note). Koji je identifikator za porezne izvještaje? Hoće li imati vlastiti ID?

Odgovor:

Pitanje je nejasno. Nema poreznih izvještaja koji se šalju AS4 protokolom, navedeni je propisan isključivo za razmjenu eRačuna.

Izveštavanje prema Poreznoj upravi ide web servisom, detalji su opisani u Tehnička specifikacija fiskalizacija eRačuna i elzveštavanje (navedena je objavljena na Javnom portalu).

12. AS4 profil, Dodatak 6.1 sadrži popis svih parametara. Unos "PMode[1].BusinessInfo.Service.type" navodi "Not carried", ali poglavlje 5.6 navodi korištenje npr. "cenbii-procid-ubl". Molim pojasnite što je točno.

Odgovor:

Ovo je ispravno, redovito ažuriramo dokumentacije pa vas molimo da pratite i preuzmete najnovije verzije. Predefinirana vrijednost sheme identifikatora procesa za slanje eRačuna. Primjer: cenbii-procid-ubl

13. AS4 profil, Dodatak 6.1: Unos "PMode[1].Security.X509.Signature.HashFunction" sadrži vrijednost koja vodi na: <https://www.w3.org/TR/xmlenc-core1/> , što nije valjana



funkcija sažetka (hash function), već samo poveznica na specifikaciju. EC eDelivery 1.14 koristi: <http://www.w3.org/2001/04/xmlenc#sha256> , u poglavlju 3.2.6. Primjer PMode iz Domibus također koristi SHA-256. Molim pojasnite što treba koristiti.

Odgovor:

Ovo je ispravno-> <https://www.rfc-editor.org/rfc/rfc9231#name-rsa-sha256>

14. AS4 profil, Dodatak 6.1: Unos "PMode[1].Security.X509.Signature.Algorithm" sadrži vrijednost koja vodi na: <https://www.ietf.org/internet-drafts/draft-eastlake-additional-xmlsec-uris-00.txt> , što bi trebala biti poveznica na nacrt RFC-a koji sadrži više algoritama potpisa. EC eDelivery 1.14 koristi: <http://www.w3.org/2001/04/xmldsig-more#rsa-sha256> , u poglavlju 3.2.6. Primjer PMode iz Domibus također koristi SHA-256. Molim pojasnite što treba koristiti.

Odgovor:

<http://www.w3.org/2001/04/xmldsig-more#rsa-sha256>

15. AS4 profil, Dodatak 6.1: Unos "PMode[].ReceptionAwareness.Retry.Parameters" sadrži vrijednost "maxretries=10, period=3000". Možete li pojasniti jedinicu mjere za 3000? Je li to 3000 milisekundi ili 3000 sekundi?

Odgovor:

Milisekunde.

16. AS4 profil, poglavlje 6.3 sadrži deklaraciju SBDH sadržaja koji očekujete. Kako postupate s SBDH elementima koje niste specificirali? Hoće li poruka biti odbijena ako, primjerice, sadrži element <Scope> (koji je obavezan u Peppolu)?

Odgovor:

Neće biti odbijena.

17. Da li se fiskalizacijske poruke, kao i elzveštavanja također šalju putem AS4 protokola ili putem zasebnog API-ja?

Odgovor:

Kako smo u prethodnom pitanju broj 7. naveli ne koristi se AS4 protokol, definirani su web servisi.

18. Koristimo DMS sustav za zaprimanje i likvidaciju ulaznih računa. Možemo li, u okviru Fiskalizacije 2.0, e-račune čuvati isključivo u tom sustavu ?

Odgovor:



Možete.

Posrednici, kanali i registri (AMS/FINA, pristupne točke, provjera obveznika)

1. Mora li kompanija koja neće izdavati račune sljedeće cca. 3 godine (nego ih samo primati) imati ugovorenu uslugu e-računa ili može samo na svojem serveru arhivirati XML datoteke sa zaprimljenim računima? Ako mora imati ugovorenu uslugu, kojim člankom Zakona o fiskalizaciji je to regulirano?

Odgovor:

Kompanija ili bilo koji drugi obveznik izdavanja i zaprimanja eRačuna mora u trenutku prve razmjene eRačuna imati uspostavljen sustav za prihvatanje eRačuna, odnosno osigurati putem pristupne točke sigurnu razmjenu podataka između izdavatelja primatelja eRačuna (članak 37. ZOF). U članku 41. propisano je da je primatelj eRačuna dužan zaprimiti eRačun na način propisan člankom 37. Zakona o fiskalizaciji. Pristupna točka je porezni obveznik ili informacijski posrednik koji ispunjava sve tehničke uvjete za razmjenu eRačuna i/ili fiskalizaciju eRačuna i/ili elzveštavanje i/ili uslugu MPS-a. Dakle, ne treba imati ugovorenu uslugu, već porezni obveznik može i sam obavljati izdavanje i zaprimanje eRačuna.

2. Koje su obveze i daljnji postupak za subjekt koji ispostavlja e-račun u slučaju kad primatelj e-računa nije na vrijeme odradio registraciju i osigurao zaprimanje e-računa?

Odgovor:

Treba poslati poruku Evidentirani račun koji nije izdan eRačun kroz poruku elzveštavanja. Detalji se nalaze u Tehničkoj specifikaciji fiskalizacije eRačuna i elzveštavanja.

Obveznik zaprimanja eRačuna koji nije objavio identifikator u AMS-u je u prekršaju, a izdavatelj eRačuna će u tom slučaju moći izdati papirnat račun, što je propisano člankom 40. Zakona o fiskalizaciji. O izdanom papirnatom računu trebaju se dostaviti podaci u postupak elzveštavanja (o odbijanju i o naplati).

3. U slučaju kad kupac nije registriran u AMS-s i kad nemamo adresu njegove pristupne točke na koje se šalju e-računi, je li moguće poslati račun u starom formatu? Na stranici PU u dijelu pitanja i odgovori smo pronašli informaciju da je u tim slučajevima moguće slati račune na način koji najbolje odgovara izdavatelju ali da će se u tom slučaju morati popunjavati e-izvještaj. Zanima nas koji je format i koje informacije će biti potrebno prijaviti te u kojim vremenskim periodima i kad možemo očekivati detaljnije informacije oko te vrste izvještavanja.

Odgovor:

Odgovor je kao i na prethodno pitanje. Više o elzveštavanju i tehničkim specifikacijama može se saznati na stranicama Porezne uprave, na slijedećem linku [Fiskalizacija 2.0 | Fiskalizacija 2.0 / eRačun](#)

elzveštavanje može se raditi putem web-servisa, usluge informacijskog posrednika ili putem FiskAplikacije.



4. **Trenutno transakcije i računi u B2G segmentu funkcioniraju preko FINA-e. Je li nužno da se računi u tom segmentu poslovanja odvijaju putem FINA kanala ili je moguće od 1.1. sve prebaciti preko odabrane pristupne točke?**

Odgovor: Nužno je, taj dio se ne mijenja.

5. **Može li računovodstveni ured za klijente slati račune i imati uvid u primljene račune s kriptouređajem Fine koji je korišten za dosadašnje slanje e-računa kroz aplikaciju Fina e-račun? Ako ne, molim pojašnjenje koje korake klijent i računovodstveni ured trebaju poduzeti.**

Odgovor: Morate vidjeti s Finom ako je ona vaš IP.

6. **Kada se može očekivati objava popisa certificiranih informacijskih posrednika? Kako riješiti problem s dodjelom KPD oznaka za maloprodaju i veleprodaju?**

Odgovor:

Informacijski posrednici koji su uspješno obavili testiranje i dostavili traženu dokumentaciju, već su javno objavljeni. Popis se može vidjeti na slijedećem linku; [Popis informacijskih posrednika - Porezna uprava](#)

Što se tiče KPD *odgovor* je dan u dijelu KPD-a.

7. **Kako veliki porezni obveznici s ogromnom bazama različitih kupaca (prema pravnom uređenju) najjednostavnije mogu provjeravati da li im je kupac obveznik zaprimanja eRačuna? Hoće li postojati javno dostupan sveobuhvatni registar na koji ćemo moći povezati svoju bazu?**

Odgovor:

Neće biti dostupan javni sveobuhvatni registar na koji se možete povezati, a radi provjere je li kupac obveznik zaprimanja eRačuna. Naša je preporuka da se uvijek pokuša izdati eRačun. Ukoliko se izda eRačun potrebno je provesti fiskalizaciju. Ako se eRačun neće moći izdati, radi nedostupnosti adrese za zaprimanje, moguće je izdati papirnati račun te provesti elzveštavanje. Ako se ovaj model („pojednostavljenje“) primjenjuje nije potrebno voditi posebne baze kupaca. Važno je samo razlikovati krajnju potrošnju od B2B segmenta.

8. **Vodimo knjige poduzeću koji mjesečno primi jedan račun, a ne pošalje niti jedan račun. Da li smo u obavezi uzet financijskog posrednika ili postoji neka aplikacija preko porezne preko koje možemo primiti te račune pošto je to poduzeće d.o.o, a mikro je poduzetnik?**

Odgovor:

Ovisi o tome o kakvom se poduzeću radi. Aplikacija MIKROeRAČUN besplatna je aplikacija i mogu je koristiti korisnici ePorezne, koji nisu upisani u registar obveznika PDV-a prema propisu o PDV-u i nisu obveznici primjene propisa o elektroničkom izdavanju računa u javnoj nabavi kao javni naručitelji.



Sektorski specifični slučajevi

1. Željeli bismo dobiti pojašnjenja za čl. 4 st. 9 Zakona o fiskalizaciji. Da li HEP Elektra čija djelatnost je opskrba el. energijom i koja u svojim računima ima različite stavke kao:

- Ukupan iznos za električnu energiju - korištenje mreže
- Ukupan iznos za električnu energiju - opskrba
- Naknada za poticanje proizvodnje iz obnovljivih izvora
- Trošarine za poslovnu uporabu
- Trošarine za neposlovnu uporabu električne energije
- Nestandardne usluge HEP Elektre
- Kamata, penali
- Umanjenje temeljem Uredbe Vlade RH, prekomjerna jalova energija, opskrba naknada i dr.

2. Treba li fiskalizirati svoje račune ili je za iste izuzeta temeljem gornjeg članka? HEP Elektra ima više od 2 milijuna kupaca tako da nam je informacija bitna za prilagodbu.

Odgovor:

Članak 4. Zakona propisuje izuzeća od obveze fiskalizacije računa u krajnjoj potrošnji (B2C segment) za djelatnosti čiji se prometi mogu učinkovito pratiti putem mjerljivih veličina, poput mjerenja potrošnje električne energije, plina, vode, javnih komunikacijskih usluga i slično. Ta oslobođenja su funkcijska, odnose se na djelatnost, a ne na pravnu osobu i ne primjenjuju se kada se računi izdaju između poduzetnika (B2B segment).

Stoga, ako se usluge i proizvodi obračunavaju na mjesečnom računu za potrošnju električne energije (određene usluge vezane za ugovor sa kupcem koje se ne mogu ugovoriti samostalno, bez mjerljive tarife) i povezani su sa djelatnostima koje se mogu pratiti mjerljivim veličinama, ti računi ne podliježu fiskalizaciji.

Međutim, ako se određena stavka koju navodite iskazuje odvojeno i za nju se izdaje poseban račun, tada postoji obveza fiskalizacije tog računa. Navedeno znači da su ova izuzeća propisana po funkcijskom modelu, a ne prema institucijskom pristupu odnosno izuzeće se ne propisuje u odnosu na određenog obveznika već ovisno o djelatnosti i isporukama koje se pružaju.

Dodatno ističemo da se izuzeća od obveze fiskalizacije računa primjenjuju isključivo u B2C segmentu.

3. Kako će i hoće li se zaprimati e-računi za obrtnike (npr. Ht, Elektra i sl) koji glase na njegovo ime, imaju njegov oib i odnose se na obrt? A kako će se tretirati njegovi privatni računi za komunalije, koji također glase na njegovo ime i imaju isti oib?

Kako će se to dvoje razdvajati?

Odgovor:

eRačuni za obrtnike ne razlikuju se u načinu zaprimanja u odnosu na ostale eRačune. Takvi računi fiskalizirati će se po fiskalizaciji 2.0.. Kada se šalju privatni računi (građaninu) onda će



se slati kao računi u krajnjoj potrošnji i fiskalizirati po fiskalizaciji 1.0. Svaki izdavatelj računa mora razlikovati radi li se o krajnjoj potrošnji ili B2B segmentu.

Napominjemo da je Zakon o fiskalizaciji propisao u članku 2. stavku 1. točki 13. da identifikator poreznog obveznika u razmjeni eRačuna može biti OIB ili bilo koji identifikator u skladu s EU normom.

- 4. Privatna smo bolnica i nismo u sustavu PDV-a, moramo li uspostaviti postojeće usluge sa šiframa KPD? Ako izdajemo račune drugim zdravstvenim ustanovama i HZZO- u, moraju li u 2026.g. sadržavati KPD kodove i da li moramo račune slati kroz e-račun?**

Odgovor:

Privatna bolnica koja nije u sustavu PDV-a, izdaje eRačune od 1.1.2027. godine za tuzemne transakcije prema Zakonu o fiskalizaciji. Prema tome takvi eRačuni trebaju imati šifru KPD.

U 2026. godini nisu obvezni izdavati eRačune niti koristiti KPD kodove.

Kako navodite da ste privatna ustanova zaključujemo da ste obveznik poreza na dobit. S obzirom da niste u PDVu tijekom 2026. niste u obvezi izdavanja eRačuna i primjene KPD na izdanim računima s obzirom da izdajete u 2026. godini „papirnat“ račun. Međutim u 2026. godini u obvezi ste zaprimanja eRačuna od drugih poreznih obveznika te u tom dijelu ističemo da možete koristiti aplikaciju MIKROeRAČUN. U 2027. godini u obvezi ste i izdavanja i zaprimanja eRačuna.

- 5. Mirovinsko društvo ostvaruje prihode od upravljanja mirovinskim fondovima. Kako bi te transakcije bile prikazane u PDV obrascu pod točkom I.8. sukladno trenutno važećem Pravilniku o porezu na dodanu vrijednost, društvo izdaje tzv. interne račune za svaki fond te ih evidentira u Knjizi izlaznih računa i PDV obrascu. Hoće li se nakon 1.1.2026. godine ovakvi računi morati fiskalizirati s obzirom na to da fondovi, iako imaju svoj OIB, nisu pravne osobe sukladno Zakonu o porezu na dobit ali nisu ni krajnji potrošači? Mogu li se dosadašnji "interni računi" zamijeniti specifikacijama obračunate naknade iz svakog fonda te kao takvi biti prikazani u PDV obrascu, bez potrebe za fiskalizacijom?**

Odgovor:

Ako se ne radi o eRačunu, isti se ne treba niti fiskalizirati prema Zakonu o fiskalizaciji.

- 6. Proučili smo dokument OPIS POSLOVNIH PROCESA izdanog od strane porezne uprave i nismo sigurni koji od poslovnih procesa treba izabrati za slanje računa za police osiguranja koje su jedna vrsta Ugovora. U pravilu se ne koriste narudžbenice i formalni Ugovori su rijetki ali isto tako nema kod svih slučajeva plaćanja unaprijed ili plaćanja na licu mjesta i velika većina polica osiguranja se plaća u ratama raznih dinamika (mjesečno, kvartalno, polugodišnje). Koji poslovni proces izabrati?**

Odgovor:

Predlažemo da koristite P99 u kojem ćete samostalno definirati proces sukladno svojim potrebama.



7. Obzirom na vrste poslovnih procesa i njihov opis, zaključili smo da opcija izdavanja grupnog računa za više polica osiguranja jednog klijenta nije podržana u opsegu koji je nama potreban jer nije moguće vezati više odobrenja za jedan račun, a opcija storniranja cjelokupne fakture i izdavanje nove nije prihvatljiva pogotovo ako se inicijalna faktura odnosi na zatvoreno knjigovodstveno razdoblje. U praksi se svakodnevno događa da se klijentima izda jedan račun za nekoliko polica osiguranja npr. vozila i u tijeku osigurateljnog razdoblja određeni broj vozila se prodaju u različitim mjesecima i klijentima se šalju odobrenja na inicijalni račun. Za inicijalni račun je u dosadašnjoj praksi bilo moguće i potrebno izdati više odobrenja. Da li smo nešto predvidjeli i da li je ipak moguće izdati grupni račun sa mogućnošću izdavanja nekoliko odobrenja koja se vežu uz taj inicijalni račun?

P9 Odobrenja ili računi s negativnim iznosima, izdani zbog raznih razloga, uključujući i povrat prazne ambalaže

Negativan račun smanjuje iznos obično zbog povrata robe, popusta ili greške u prethodnom računu. "Odobrenje" se odnosi na proces potvrde ili prihvatanja transakcije prije izdavanja računa. U slučaju nadoknade materijala za pakiranje ili povrata, ukupan iznos može biti negativan. U tom slučaju umjesto računa može se poslati odobrenje s pozitivnim ukupnim iznosom. Prodavatelj će nadoknaditi Kupcu bilo pomoću negativnog računa ili pomoću odobrenja. Račun ili odobrenje može se odnositi samo na jednu isporuku, jednu narudžbu, jedan ugovor ili jedan prethodni račun. Prodavatelj može na temelju komercijalnog ugovora nadoknadu primijeniti kvartalno ili godišnje i u tom slučaju se također može koristiti odobrenje.

P10 Izdavanje korektivnog računa (storniranje/ispravak računa)

Navedeni proces uključuje izdavanje novog računa kojim se ispravlja pogreška u prethodnom, poput netočnih iznosa, popusta, količina ili uvjeta. Ovaj račun može biti pozitivan ili negativan. Postoje mnogi slučajevi kada je račun osporen i/ili možda treba biti ispravljen. Opisi proizvoda mogu biti pogrešni, količine se razlikuju od isporučenih, stope PDV-a su se izmijenile, itd.

Osporen račun može biti ispravljen na slijedeći način:

1. Osporeni račun može biti zamijenjen u cijelosti na način da se prvo pošalje identično odobrenje ili račun u kojem su količine, iznosi stavki i ukupni iznosi negativni te nakon toga slanje ispravnog računa
2. Alternativno, račun, odobrenje ili negativni račun može biti poslan s razlikama u količinama i iznosima između ispravnog računa i osporenog računa. Takav različit korektivni račun ili odobrenje može sadržavati stavke koje u potpunosti kompenziraju stavke osporenog računa s ispravljenim stavkama.

Korektivni računi i odobrenja se trebaju odnositi na izvorni račun.

Odgovor: Nema zapreke da se na jedan eRačun odnosi više odobrenja. Moguće je navesti više referenci u samom polju EU norme ili u Napomeni EU Norme. Dakle, na jedan eRačun može se vezati više odobrenja.

8. U niže navedenom odgovoru porezne uprave stoji da ne postoji postupak izdavanja računa „samom sebi“ i zanima nas kako da si od 01.01.2026.g. isporučimo račune za osiguranje vlastitog voznog parka? Ukoliko je to stvarno nemoguće, na koji način da riješimo račune koji će biti izdani u 2026.g., a odnose se na police iz 2025.g. temeljem koji je izvršena registracija vozila?



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.

Odgovor:

Iz navoda u upitu proizlazi da se u opisanom slučaju radi o transakcijama osiguranja koje su oslobođene PDV-a prema članku 40. stavku 1. točki a) Zakona o PDV-u te za koje ne postoji obveza izdavanja računa prema Zakonu o PDV-u, stoga se ne može odgovoriti da se radi o obračunu PDV-a. Dodatno Pravilnikom o PDV-u je propisano ako porezni obveznik izdaje interne račune za isporuke između poslovnih cjelina ili poslovnih jedinica istog poreznog obveznika, takvi računi ne smatraju se računima u smislu Zakona o PDV-u i ne utječu na oporezivanje.

Numeracija i prateća dokumentacija

1. Slijednost računa; računi u svakoj poslovnoj godini kreću od 1 - kako označiti račune za isporuke u 12. mjesecu određene godine, a fizički se računi izdaju u idućoj kalendarskoj godini.

Odgovor:

Odredbe članka 9. stavka 4. Zakona o fiskalizaciji propisuju da neprekinuti numerički redoslijed svake kalendarske godine odnosno u svakom poreznom razdoblju može krenuti od bilo kojeg broja, po svakom poslovnom prostoru odnosno po uređaju za izdavanje računa u poslovnom prostoru, uz poštivanje pravila slijednosti.

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

2. Da li isporučenu robu mora pratiti fizički dokument (otpremnicu) te da li prateća dokumentacija mora biti isprintana ili može biti elektronska?

Odgovor:

Tehnički je omogućeno da se uz eRačun kao dodatna popratna dokumentacija pošalje i privitak, a sukladno Specifikaciji osnovne uporabe eRačuna s proširenjima koja je objavljena na web stranici Porezne uprave. Postupanje vezano za popratnu dokumentaciju nije se mijenjalo Zakonom o fiskalizaciji.



3. Kako tretirati uplate kod e-izvještavanja za koje nismo dobili specifikaciju plaćanja?

Odgovor:

U izvještaju o naplati potrebno je dostaviti podatak o broju računa koji se plaća što pretpostavlja da se isto treba riješiti prije dostavljanja izvještaja o naplati. Dodatno, ako se pogrešno povežu podaci u naplati moguće je poslati ispravak podataka ponavljanjem prvo poruke s negativnim iznosom i dostavom novog podataka.

Kamate (ugovorne i zatezne)

1. Ugovorne kamate na zajmove - do sada smo izdavali račune; računi i fizičkim i pravnim osobama - što dalje?

Odgovor:

Ako se izdaju računi za kamate na pozajmice potrebno je uz tu stavku računa iskazati KPD 66.19.99 (Ostale raznovrsne pomoćne usluge za financijske usluge, osim osiguranja i mirovinskih fondova, d. n.), a u polju naziv artikla navesti da se radi o kamatama. Kamate vezane za ugovorenu uslugu ili isporučeno dobro također se odnose na uslugu financiranja te se uz tu stavku računa iskazuje KPD 66.19.99. a u polju naziv artikla navesti da se radi o kamatama.

2. Zatezne kamate - do sada smo izdavali račune - bilo je lakše pratiti u sustavu.

Odgovor:

Zatezne kamate vezane za ugovorenu uslugu ili isporučeno dobro u slučaju da se moraju fakturirati treba odabrati odgovarajuću KPD oznaku inicijalnog proizvoda/usluge zbog kojeg se kamate i obračunavaju. Ako se u računu koji nije plaćen nalazi veliki broj proizvoda, a kamate se ne obračunavaju na pojedini neplaćeni proizvod ili izvršenu uslugu može se odabrati odgovarajuća KPD oznaka inicijalnog proizvoda/usluge koji prevladava, a zbog kojeg se kamate i obračunavaju.

Organizacija, interni postupci i odgovornosti (certifikati, PDV praksa, operateri)

1. Trebam li još nekakav certifikat pored certifikata s kojim idem na poreznu?

Odgovor:

Zakonom o fiskalizaciji 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.

- 2. Možete li objasniti detaljno i jasno što se radi vezano za PDV 20tog u mjesecu, a što na zadnji dan u mjesecu?**

Odgovor:

U prijedlogu zakona o izmjenama i dopunama Zakona o PDV-u predloženo je da se rok za prijavu PDV-a pomiče s 20. dana u mjesecu na zadnji dan u mjesecu za prethodno razdoblje oporezivanja.

- 3. Što sve moramo imati da ne printamo račune (digitalni potpis likvidatora, osobe koja odobrava isplatu)?**

Odgovor:

Potrebno je prilagoditi interne poslovne procese te kroz digitalizaciju zadovoljiti poštivanje zakonskih propisa koji se traže u pojedinom koraku.

- 4. Vezano za odobravanje - Budući da firma ima više linija odobravanja, najčešće se nakon urudžbiranja potpisuju još dvije osobe, zanima nas kako je osmišljeno odobravanje kroz sustav, hoće li funkcionirati kao likvidatura ili će urudžbeni ured inicijalno prihvatiti sve fakture za potrebe fiskalizacije, poslati na odobravanje pa naknadno "odbiti" one koje zahtijevaju izmjenu podataka ili pak nešto treće?**

Odgovor:

Zakon o fiskalizaciji nije promijenio uobičajena postupanja u poslovanju.

- 5. OIB operatera (Čl.8 Zakona o Fiskalizaciji) - Ako se eRačuni kreiraju automatizmom unaprijed zadanim jobovima u transakcijskom sustavu, te za njihovo izdavanje nije zadužena jedna osoba (zaposlenik), već transakcijski sustav (IT-BATCH-SD), čiji OIB povezujemo s oznakom operatera u Internom aktu? Može li to biti OIB pravne osobe koja izdaje eRačun?**

Odgovor:

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



U eRačunu kao oznaka operatera mora se navesti OIB operatera. U slučaju da se radi o samoposlužnom procesu moguće je navesti OIB samog poreznog obveznika.

Eu normom je u polju BT -4 propisano da eRačun mora imati oznaku operatera i polje BT-5 u kojem se navodi OIB operatera.