



HRVATSKA
REVIZORSKA
KOMORA

Stručno savjetovanje ovlaštenih revizora u organizaciji Hrvatske revizorske komore

za 2025. godinu



HRVATSKA
REVIZORSKA
KOMORA

Fiskalizacija 2.0

Ivan Čevizović

Napomena

Sadržaj ovog prezentacijskog materijala je informativnog karaktera. Upotreba prezentacijskog materijala ne oslobađa korisnika od poduzimanja potrebnih mjera predostrožnosti prije njegove uporabe, odnosno ne oslobađa korisnika od obveze primjene izvornih zakonskih odredbi i pravila struke, s toga se Hrvatska revizorska komora i autor prezentacijskog materijala ne mogu smatrati odgovornima prilikom uporabe ili u vezi s uporabom sadržaja koji se nalazi u prezentacijskom materijalu.

Uporaba sadržaja i podataka iz ovog prezentacijskog materijala dopuštena je pod uvjetom navođenja izvora podataka, osim u slučajevima kada je naznačeno drugačije.

Sadržaj

1. Fiskalizacija – povijest
2. EU perspektiva
3. Fiskalizacija 1.0
4. Fiskalizacija 2.0 – era čuni
5. Zaključak

Fiskalizacija jučer, danas, sutra

1.1.2013. godine

uvedena fiskalizacija

1.1.2026. godine

Fiskalizacija 2.0, uz izuzetke

1.1.2027. godine

fiskalizacija 2.0, puna primjena

...



EU perspektiva

B2G

DIREKTIVA 2014/55/EU EUROPSKOG PARLAMENTA I VIJEĆA od 16. travnja 2014. o elektroničkom izdavanju računa u javnoj nabavi 2020.

B2B

DIREKTIVA VIJEĆA (EU) 2025/516 od 11. ožujka 2025. o izmjeni Direktive 2006/112/EZ u pogledu pravila o PDV-u za digitalno doba 2030./2035.

B2C

nema

EU perspektiva

99 milijardi eura prihoda od PDV-a
izgubljeno u 2020. godini

25% nedostajućih prihoda

može se izravno pripisati prijevarama s PDV-om povezanim s trgovinom unutar EU

ViDA

predložene mjere u prikupit će do 18 milijardi eura više prihoda od PDV-a

VAT gap report



Eračuni po svijetu

Albanija

obvezni od 2021. i moraju se podnositi centralno.

Argentina

obvezno za društva od 2019.

Brazil

započeli 2008.; sada u potpunosti obvezni

Čile

implementacija započela 2003.; obvezno za sva društva od 2018.

Kolumbija

E-računi su obvezni za sva društva

Kazahstan

obvezno od 2019.

Meksiko

obvezno od 2014.

Srbija

od siječnja 2023.

Južna Koreja

izvještavanje o porezu u stvarnom vremenu putem računa obvezno je za velike poduzetnike od 2011. Pragovi su sniženi 2022. i 2023.



Eračuni EU

Belgija

postaju obvezni od siječnja 2026.

Danska

postupno će se uvoditi od siječnja 2026.

Francuska

Planirana je postupna provedba. Izvorno je bilo predviđeno za srpanj 2024. (velike tvrtke), siječanj 2025. (srednje) i siječanj 2026. (male tvrtke). Promjenom zakona u listopadu 2023. datumi su ažurirani na rujan 2026. (velike i srednje tvrtke) i rujan 2027. (male tvrtke).

Njemačka

društva moraju prihvaćati e-račune od siječnja 2025.

slanje postaje obvezno u siječnju 2027. (mali imaju dodatnu godinu za usklađenje)

Italija

Europski pionir

uvela je potpuno e-fakturiranje za sva poduzeća početkom 2019.

Poljska

obvezno za velike od veljače 2026., za sve od travnja 2026.

Rumunjska

obavezno od siječnja 2024

Slovačka

očekuje se proširenje na B2B u 2026.



Zakon o fiskalizaciji

NN 89/25

Stupanje na snagu

1. rujna 2025.

1. siječnja 2026.

1. siječnja 2027.



Obuhvat fiskalizacije

Fiskalizacija računa u krajnjoj potrošnji

Izdavanje i fiskalizacija elektroničkog računa (eRačun)



Obveznici fiskalizacije

- obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti prema propisu kojim se uređuje porez na dohodak
- obveznik poreza na dobit prema propisu kojim se uređuje porez na dobit



Fiskalizacija 1.0

Obveznik fiskalizacije računa provodi fiskalizaciju računa naplaćenog

- gotovinom

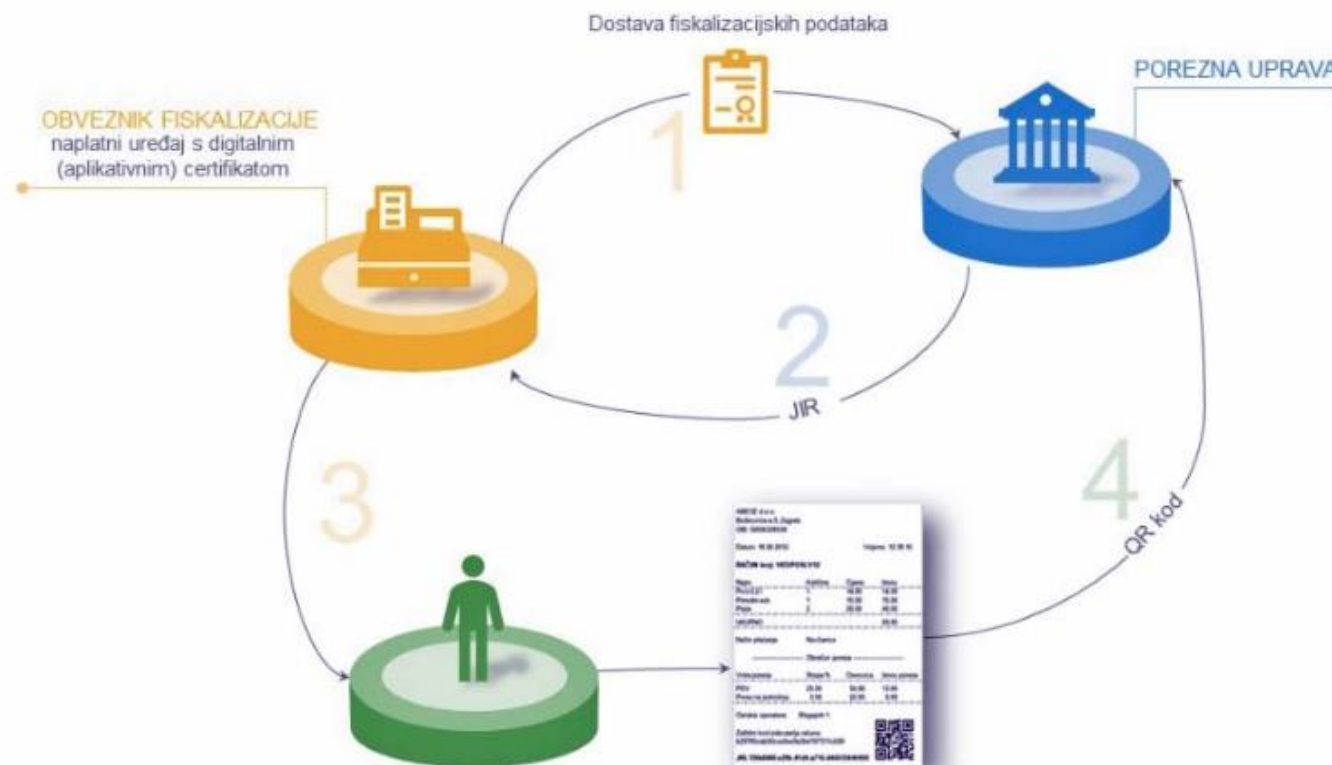
- karticama

- transakcijskim računom

- na ostale načine

Određeni izuzetci

Fiskalizacija - model

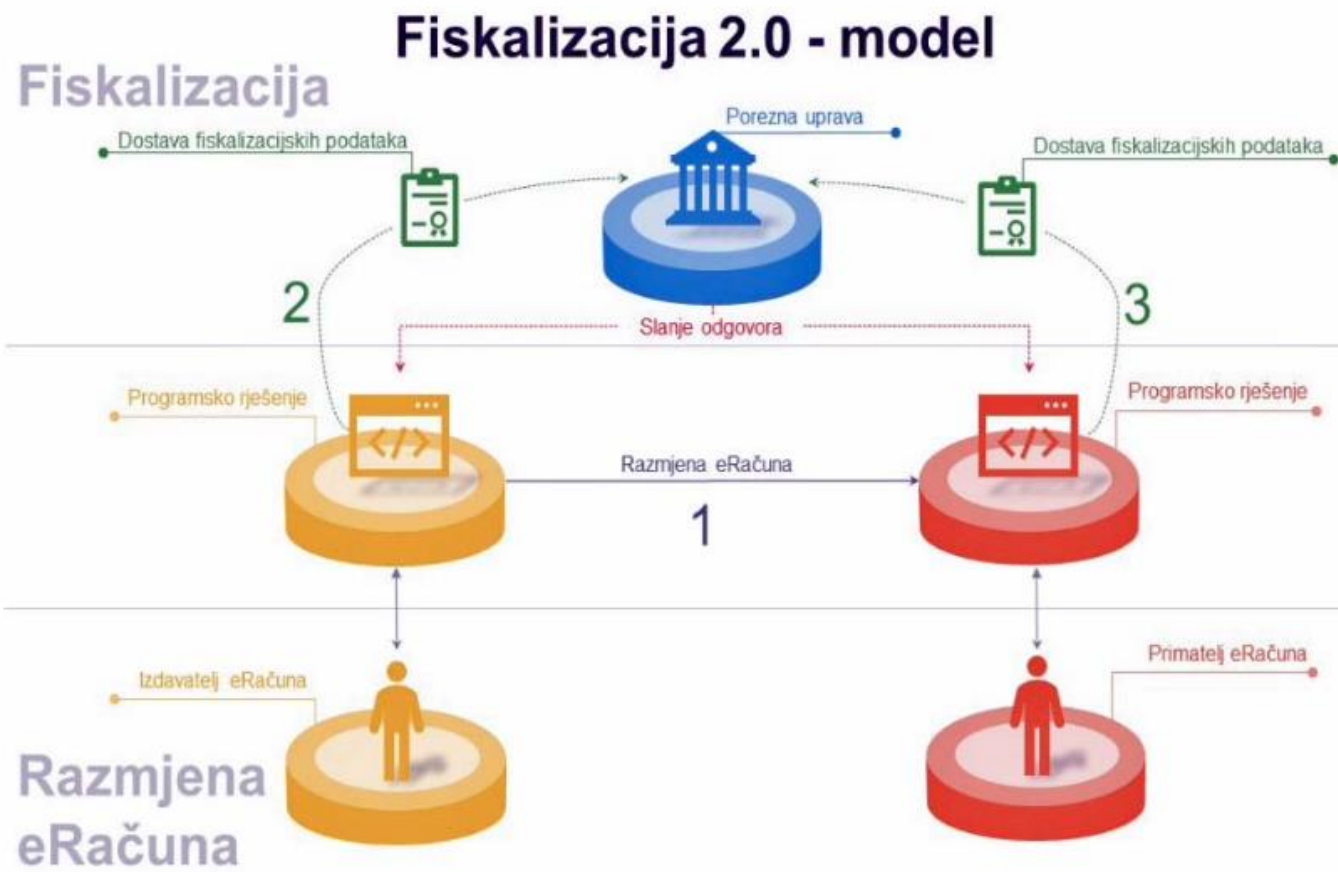


Slika 1: Model fiskalizacije u krajnjoj potrošnji

Izvor: Porezna uprava

eRačun

- primjenjuju se na eRačune koji proizlaze iz tuzemnih transakcija
- odgovarajuća primjena propisa kojim se uređuje izdavanje eRačuna u javnoj nabavi
- ne primjenjuju se na isporuke dobara ili usluga koji proizlaze iz nabave i izvršenja ugovora
 - koji su zaštićeni propisanim stupnjem tajnosti ili
 - koji moraju uključivati posebne sigurnosne mjere u skladu sa zakonima i drugim propisima



Slika 2: Model Fiskalizacije eRačuna

Izvor: Porezna uprava



Obveza izdavanja eRačuna

- porezni obveznik sa sjedištem, prebivalištem ili uobičajenim boravištem u tuzemstvu
 - koji je upisan u registar obveznika PDV-a
- obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti prema propisu kojim se uređuje porez na dohodak i obveznik poreza na dobit prema propisu kojim se uređuje porez na dobit
 - koji nije upisan u registar obveznika PDV-a, a ima sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu*
- tijela državne uprave, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
 - koji su upisani u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika, a nisu upisani u registar obveznika PDV-a*

Izdavatelj računa koji je izuzet od obveze izdavanja eRačuna koji izda račun obavezan ga je izdati kao eRačun



Izuzće

- može biti izuzeta transakcija koja se
 - plaća gotovinom ili karticom
 - za koju je izdan račun i proveden postupak fiskalizacije računa prema članku 15. Zakona
-
- U tom slučaju ne može se izdati i fiskalizirati eRačun

Nemogućnost izdavanja

- Primatelj eRačuna dužan je zaprimiti eRačun
- Izdavatelj eRačuna ne odgovara za neizdavanje eRačuna ako se eRačun ne može izdati primatelju računa zbog nedostupnosti identifikatora u AMS-u
 - adresar metapodatkovnih servisa
- U tom slučaju može se izdati račun u papirnatom obliku
 - u sustav za fiskalizaciju dostavljaju se podaci putem postupka elzvještavanja



Fiskalizacija

- Izdavatelj eRačuna
- Primalatelj eRačuna
- Dužni su provoditi fiskalizaciju
 - za svaki izdani i zaprimljeni eRačun



Podatci koji se dostavljaju u sustav fiskalizacije

- datum izdavanja računa
- broj računa
- datum dospjeća plaćanja
- izdavatelj računa
- primatelj računa
- količina, vrsta isporučenih dobara odnosno količina ili opseg obavljenih usluga
 - uključujući KPD, osim u slučaju računa za predujam
- 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
- poreznoj osnovici za svaku poreznu stopu ili izuzeće, jediničnoj cijeni bez PDV-a i svim popustima ili rabatima ako nisu uključeni u jediničnu cijenu
- stopi PDV-a
- iznosu PDV-a koji treba platiti, osim ako se primjenjuje poseban postupak u smislu propisa o PDV-u za koji je taj podatak isključen
- broju i datumu prvobitnog računa, ako se izdaje račun, isprava ili obavijest što ga mijenja i izričito i nedvojbeno se na njega odnosi i
- broju bankovnog računa ili virtualnom broju računa izdavatelja eRačuna ili bilo kojem drugom identifikatoru koji nedvosmisleno identificira eRačun izdavatelja za plaćanje



Tehničke poteškoće

- Obveznici su dužni osigurati zadovoljavajuću softversku i hardversku podršku za razmjenu eRačuna i fiskalizaciju eRačuna
- Ako zbog tehničkih razloga ili prekida internetskih veza nije moguća fiskalizacija eRačuna
 - obveznici fiskalizacije dužni su najkasnije u roku od pet radnih dana, računajući od dana kada je došlo do tehničke nemogućnosti ili prekida internetske veze, provesti postupak fiskalizacije eRačuna

Klasifikacija proizvoda po djelatnostima – KPD

- Obveznici su dužni podatak o
 - stavci robe i usluge u eRačunu
 - povezati s ispravnom klasifikacijskom oznakom iz KPD-a
 - iskazati je u eRačunu šesteroznamenkastom brojčanom oznakom
- održava Državni zavod za statistiku

Ukupno pronađeno 6 rezultata

Službena šifra	Službeni naziv	Tekst pronađen u tipu objekta
69.2	Računovodstvene, knjigovodstvene i revizijske usluge; usluge poreznog savjetovanja	Službeni naziv
69.20	Računovodstvene, knjigovodstvene i revizijske usluge; usluge poreznog savjetovanja	Službeni naziv
69.20.1	Usluge financijske revizije	Službeni naziv
69.20.10	Usluge financijske revizije	Službeni naziv
69.20.21	Usluge računovodstvene revizije	Službeni naziv



Odbijanje eRačuna

- Primatelj eRačuna dužan je u Sustav za fiskalizaciju dostaviti podatke o eRačunima za koje je izvršio odbijanje
 - do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec
- Dostavlja podatke o:
 - datumu izdavanja eRačuna
 - broju eRačuna
 - OIB-u izdavatelja i primatelja eRačuna
 - datumu odbijanja
 - razlogu odbijanja
- Smatra se da je dostavom podatka o odbijanju eRačuna primatelj eRačuna dostavio izjavu da neće koristiti pravo na pretporez po tom eRačunu
- Izdavatelj eRačuna može stornirati odbijeni eRačun i izdati novi eRačun



Naplata eRačuna

- Izdavatelj eRačuna dužan je u Sustav za fiskalizaciju dostaviti podatke o eRačunima za koje je izvršena naplata
 - do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec
- Izdavatelj eRačuna dostavlja podatke o:
 - datumu izdavanja eRačuna
 - broju eRačuna
 - OIB-u izdavatelja eRačuna
 - iznosu i načinu plaćanja
 - datumu naplate



elzvještavanje

Izdavatelj eRačuna i primatelj eRačuna za provedbu postupka elzvještavanja mogu koristiti:

- web-servis
- uslugu informacijskog posrednika
- FiskAplikaciju



FiskAplikacija

FiskAplikacija omogućava:

- pregled podataka iz fiskalizacije računa i fiskalizacije eRačuna
- uvid u status eRačuna (zaprimljen/naplaćen/odbijen)
- uvid u podatke o greškama
- uvid u ostale podatke iz Sustava za fiskalizaciju



Ukidanje

Izvješća o obavljenim donacijama hrane (DON-H)

Knjige izlaznih računa (I-RA)

Posebne evidencije o prodanim dobrima kupcima u okviru putničkog prometa (PDV-F)

Prijave o tuzemnim isporukama s prijenosom porezne obveze (PPO)

Posebne evidencije o primljenim računima (U-RA)

Zamjena obrasca OPZ-STAT izvještajnim sustavom

Pojednostavljenje obrasca izvješća o poslovnim događajima s povezanim osobama (PD IPO)

Ukidanje statističkog obrasca (RAD 1G) za male i srednje poduzetnike

Ukidanje ZP i PDV-S

od 1. srpnja 2030.



MIKROeRAČUN

- Aplikacija MIKROeRAČUN omogućava izdavanje, zaprimanje i pohranu eRačuna, kao i fiskalizaciju izdanih i zaprimljenih eRačuna.
- Pravo na korištenje imaju izdavatelj i primatelj eRačuna pod uvjetom da su korisnici
 - sustava ePorezna
 - nisu upisani u registar obveznika PDV-a
 - nisu obveznici primjene propisa o elektroničkom izdavanju računa u javnoj nabavi kao javni naručitelji



Umjesto zaključka

PROCJENA UŠTEDA (ADMINISTRATIVNOG RASTEREĆENJA) ZA PODUZETNIKE		
1.	Ukidanje Izvješća o obavljenim donacijama hrane (DON-H)	15.083,70
2.	Ukidanje Knjige izlaznih računa (I-RA)	8.250.119,79
3.	Ukidanje Posebne evidencije o prodanim dobrima kupcima u okviru putničkog prometa (PDV-F)	75.576,46
4.	Ukidanje Prijave o tuzemnim isporukama s prijenosom porezne obveze (PPO)	3.541.353,32
5.	Ukidanje Posebne evidencije o primljenim računima (U-RA)	60.757.944,50
6.	Automatizacija postupka slanja računa računovodstvenom servisu	14.466.177,26
7.	Zamjena papirnatih arhiva računa - <u>earhivom</u>	3.242.149,97
8.	Promjene u postupku slanja i izdavanja računa	29.900.000,00
Ukupno (EUR)		120.248.405,00



Izvori i literatura:

- Zakon o fiskalizaciji (NN 89/25)
- Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom (NN 133/12, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, 114/23)
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (NN 73/13, 148/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, 39/22, 113/22, 33/23, 114/23, 35/24, 152/24, 52/25; Rješenje USRH 99/13, 153/13)

Hvala na pozornosti!

Ivan Čevizović

ivan.cevizovic@cevizovic.eu

