

Obavijest Porezne uprave, od 30/04/2020.god. – fiskalizacija računa

Porezna uprava je svim obveznicima fiskalizacije (izdavanje računa naplaćenih u gotovini, čeku ili kreditnim karticama), prema Zakonu o fiskalizaciji u prometu gotovinom, NN 133/12, 15/16, 106/18, 121/19 uputila obavijest o isteku poslužiteljskog certifikata na datum 21/05/2020.god. u 04:59 sati. Obveznici fiskalizacije će moći ključ novog certifikata preuzeti od 30/04/2020.god. na web stranici Porezne uprave ili na <http://rdc.fina.hr/certificate-search/>

Ovu obavijest uputite vašim informatičarima, tvrtkama za održavanje sustava i ostalima, kako bi na vrijeme promijenili svoj certifikat potreban za fiskalizaciju računa (ispravan rad sustava, odnosno registraciju računa na serveru Porezne uprave).

Bitno je zapamtiti, da uvijek, kod izdavanja fiskalnih računa provjerite da li je na ispisanom računu upisan broj JIR (sastoji se od većeg broja slova i brojeva, te je kod svakog fiskaliziranog računa drugačiji). Znakovi JIR-a sastoje se od brojeva 0 – 9 i slova a – f, koji se iskazuju u pet grupa odvojenih povlakom (-) u obliku 8-4-4-4-12, kako to propisuje čl.9. pravilnika o fiskalizaciji u prometu gotovinom.

Ako je ispisan jedino broj ZKI (zaštićeni kod izdavatelja – uvijek isti), a JIR nije, to znači, da izdani račun nije fiskaliziran na serveru Porezne uprave, pa time nije niti zakonit, kako to propisuje Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom.

U svim slučajevima, kad obveznik fiskalizacije nije dobio JIR za izdani račun, obveznik je dužan naknadno ponoviti slanje poruke (naknadno, znači u roku od 48 sati fiskalizirati račun kako to propisuje članak 12. i 13.Pravilnika).

Važno je također, da **obveznik fiskalizacije dostavlja pojedinačno podatke za svaki poslovni prostor u kojem izdaje račune** (preko e-porezna aplikacije), a koji podliježu postupku fiskalizacije izdavanja računa, prije slanja računa koji se odnosi na taj poslovni prostor **te podatke o proizvođaču i/ili održavatelju programskog rješenja** prilikom uključivanja u sustav fiskalizacije, prema članku 19. i 19.a Zakona.

Izmjene Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom, NN, 121/19, koje su u primjeni od 01/04/2020.god.

Dana 01/04/2020.god. stupile su na snagu slijedeće izmjene Zakona (iako se još čeka Pravilnik o fiskalizaciji...), sa detaljima primjene.

Obveznik fiskalizacije iz ovoga Zakona dužan je provoditi postupak fiskalizacije izdavanja računa za prateći dokument (ponuda, narudžba i slično) na kojem navodi podatke o plaćanju iz članka 27.a ovoga Zakona, a koji se izdaje kada je isporuka proizvoda ili obavljanje usluge već započelo ili je sasvim izvjesno da će do toga doći.

Radi provedbe postupka fiskalizacije izdavanja računa iz ovoga članka obveznik fiskalizacije dužan je omogućiti korištenje programske podrške za elektroničko potpisivanje poruka o pratećem dokumentu iz ovoga članka te omogućiti vezu (internet) za elektroničku razmjenu podataka s Ministarstvom financija, Poreznom upravom.

Na razmjenu podataka i korištenje programskog rješenja iz ovoga članka na odgovarajući se način primjenjuju odredbe ovoga Zakona. Ministar financija propisuje pravilnikom (do datuma pisanja ovog članka još nije objavljen), za potrebe provedbe postupka fiskalizacije izdavanja računa za prateći dokument iz stavka 1. ovoga članka, protokole i modele za razmjenu podataka o pratećem dokumentu, obvezne elemente pratećeg dokumenta, podatkovni skup za razmjenu podataka o pratećem dokumentu, standardne poruke o greškama, kao i protokole o postupanju u slučaju grešaka.

Dakle, porezni obveznik, koji nakon 01/04/2020.god. ima namjeru izdavati ponude i sl. na kojem navodi podatke o plaćanju (prateći dokument prije izdavanja računa iz članka 27.a ovoga Zakona, na kojem navodi „OVO NIJE FISKALIZIRANI RAČUN“, **a koji se izdaje kada je isporuka proizvoda ili obavljanje usluge već započelo ili je sasvim izvjesno da će do toga doći mora postupiti na slijedeći način:**

- 1) Prvo mora preko aplikacije e-porezna dopuniti podatke o poslovnom prostoru u kojem će izdavati takve prateće dokumente, te dopuniti oznaku/podatak pod točkom 10. Poslovnog prostora, u nastavku:
 1. OIB,
 2. oznaku poslovnog prostora,
 3. adresu poslovnog prostora,
 4. tip poslovnog prostora,
 5. vrstu djelatnosti koja se obavlja u poslovnom prostoru,
 6. radno vrijeme i radne dane,
 7. datum otvaranja poslovnog prostora,
 8. datum zatvaranja poslovnog prostora,
 9. status poslovnog prostora,

10. oznaku o izdavanju dokumenta iz članka 27.b ovoga Zakona (dopuniti prije izdavanja ponuda i sl).

2) Nakon što je postupio kao što je navedeno pod 10., obveznik fiskalizacije može izdavati ponude i sl., navodeći podatke o plaćanju (prateći dokument prije izdavanja bilo fiskaliziranog, bilo transakcijskog računa),

3) Nakon toga, obveznik izdaje račun za obavljenju uslugu/iskoruku dobara i sl. ili račun za primljeni predujam, koji MORA obavezno fiskalizirati, bez obzira da li se radi o transakcijskom računu (plaćanje virmanom) ili fiskaliziranom računu (plaćanje u gotovini, karticama ili čekom), koji se i do sada obavezno fiskalizirao !

Napomena: Ako nakon izdavanja ponude sa podacima o plaćanju, kupac uplati avans/ predujam, obveznik mora kupcu izdati fiskalizirani račun za primljeni predujam (bez obzira na način plaćanja), zatim nakon obavljene isporuke usluge ili dobra izdaje fiskalizirani račun za obavljenju isporuku, te još fiskalizirani račun za storno predujma (račun sa slijedećim brojem izdavanja, istim iznosom kao predujam, ali storno-negativni iznos, te u pozivu na broj napisati: storno računa za predujam broj izvornog računa).

Izmjene Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom, NN, 121/19, u primjeni od 01/01/2021.god.

Dana 01/01/2021.god. počinje primjena izmjene članka 9. Zakona, koji propisuje obvezni sadržaj računa, kako to propisuje citiran članak i to:

Za potrebe provedbe postupka fiskalizacije račun, osim podataka propisanih posebnim propisima, mora sadržavati ove podatke:

1. vrijeme izdavanja računa (sat i minuta),
2. oznaku operatera (osobe) na naplatnom uređaju,
3. oznaku načina plaćanja računa – novčanice, kartica, ček, transakcijski račun, ostalo,
4. Jedinstveni identifikator računa,
5. zaštitni kod izdavatelja obveznika fiskalizacije i
6. **QR kod** (novost od 01/01/2021.god., QR kod je dvodimenzionalni kod koji sadrži zapis određenog seta podataka).

Svih 6 elemenata sadržaja računa propisano je za fiskalizirane račune (računi koji su naplaćeni gotovinom ili kreditnim/debitnim karticama ili čekom), dok su za izdavanje tzv. transakcijskih računa (plaćanje sa transakcijskog/IBAN računa kupca na račun izdavatelja računa bezgotovinskim/ virmanskim načinom plaćanja) propisani SAMO elementi računa pod 1,2,3, ne i 4-6.

Napomena: člankom 4. Zakona, NN, 121/19. propisano je, da ministar financija pravilnikom propisuje načine generiranja, obvezne podatke koje sadrži zapis QR koda i tip zapisa.