

Fiskalizacija 2.0 - primjeri i način postupanja

U nastavku su:

- primjeri postupanja prilikom dostave podatka o naplati
- način postupanja s eRačunom za predujam

prema već najavljenim promjenama koje se očekuju od 1. siječnja 2026.

Dostava podataka o naplati

1. Između ostalih, svaki eRačun sadrži elemente koji se dostavljaju i u fiskalizacijskoj poruci i to:

BT – 112 Ukupni iznos računa s PDV-om

BT – 113 Plaćeni iznos – *iznos koji se odbija od ukupnog iznosa računa s PDV-om da bi se izračunao dospjeli iznos za plaćanje*

BT – 115 Iznos koji dopijeva na naplatu

2. Temeljem svih fiskaliziranih eRačuna, od strane izdavatelja eRačuna, očekuje se podatak o naplati eRačuna, za sve eRačune koji u elementu **BT-115** imaju **pozitivnu vrijednost**.
3. Kada se šalje podatak o naplati smatrat će se da je eRačun naplaćen ako se po podacima o naplati koji se vežu na taj eRačun zatvori iskazani iznos u elementu BT-115. U tom trenutku u FiskAplikaciji taj eRačun dobiva status naplaćen.
4. Način plaćanja iskazuju se korištenjem oznaka:

T – ako je naplata izvršena plaćanjem na transakcijski račun

O – ako je naplata izvršena nekom metodom ostalih obračunskih plaćanja – kompenzacija, asignacija, cesija i slično

Z – ako je naplata izvršena gotovinom, karticom ili se naplata smatra izvršenom korištenjem ranije plaćenih iznosa (preplaćeni iznosi ili dr.) koji su nastali po odobrenju ili stornu nekog računa ili ako se radi o bilo kojem zatvaranju potraživanja (primjerice zastara, otpis ili drugo).

Primjer 1.:

Izdavatelj po stornu eRačuna za predujam izdaje konačan eRačun (sve reference su iskazane) i u elementu **Plaćeni iznos** iskazuje plaćeni iznos po predujmu. Ako u tom slučaju nema razlike za uplatu (element BT – 115 iznosi 0,00) ne očekuje se dostava podataka o naplati. U pregledu fiskalizacijske poruke za navedeni eRačun prikazuje se status naplaćen.

Primjer 2.:

Izdavatelj eRačuna izdaje odobrenje, na temelju računa koje mu je primatelj prethodno u cijelosti platio te su svi eRačuni u statusu naplaćen. Izdavanjem Odobrenja, izdavatelj eRačuna stvara kod primatelja eRačuna preplaćeni iznos, koji će primatelj eRačuna iskoristiti na način, da po međusobnom usklađenju, navedeni iznos iskoristi za plaćanje nekih od budućih eRačuna. Kada primatelj plati sljedeći eRačun na način da umanjuje iznos za nastali preplaćeni iznos, prilikom dostave podataka o naplati moguće su dvije situacije:

1) ako je u trenutku izdavanja eRačuna bilo poznato da će se koristiti preplaćeni iznos prilikom plaćanja navedenog eRačuna, izdavatelj eRačuna iskazuje u elementu BT-113 plaćeni iznos. Primatelj eRačuna plaća razliku iskazanu u elementu BT-115. O iznosu primljene naplate izdavatelj eRačuna šalje podatak o naplati (koji odgovara iznosu iskazanom na polju BT-115).

2) u trenutku izdavanja eRačuna nije bilo poznato da će se koristi preplaćeni iznos te je u elementu BT-115 iskazan ukupni iznos eRačuna (podatak identičan elementu BT-112). Primatelj eRačuna, po međusobnom dogovoru, plaća iznos umanjen za plaćeni iznos. U tom slučaju izdavatelj eRačuna dostavlja podatak o naplati i to u dvije poruke podatka o naplati (kroz sustav elzvještavanja): iznos koji stvarno plaća s oznakom T i iznos koji zatvara preplaćenim iznosom s oznakom Z.

5. Izdavatelj eRačuna dostavlja podatak o naplati pri čemu dostavlja podatke o iznosima koji su naplaćeni, te o iznosima za koje se smatra da rade naplatu odnosno zatvaraju potraživanje. U FiskAplikaciji eRačun će dobiti status naplaćen kada se kroz dostavu podataka o naplati zatvore iznosi iskazani u polju BT-115.

Način postupanja s eRačunom za predujam, prema najavljenim promjenama od 1. siječnja 2026.

Redoslijed izdavanja eRačuna – od izdavanja eRačuna za predujam do konačnog eRačuna:

1. Izdavanje eRačuna za predujam po zaprimljenoj uplati
2. Izdavanje eRačuna koji stornira eRačun/eRačune za predujam
3. Izdavanje konačnog eRačuna.

Za svaki izdani eRačun (točke od 1. do 3.) potrebno je dostaviti fiskalizacijsku poruku izdavanja od strane izdavatelja eRačuna i fiskalizacijsku poruku zaprimanja od strane primatelja eRačuna.

U nastavku navodimo moguće primjere postupanja:

Primjer 1.						
	Ukupni iznos BT-112	Plaćeni iznos BT-113	Iznos koji dospijeva na naplatu BT-115	elzvještavanje	Referenca	Datum
Račun za predujam 100/1/1	500,00	500,00	0,00	NE	NE	5.1.2026
Storno predujma 105/1/1	-500,00	-500,00	0,00	NE	100/1/1	10.1.2026
Konačni račun 110/1/1	500,00	500,00	0,00	NE	105/1/1	10.1.2026

Primjer 2.						
	Ukupni iznos BT-112	Plaćeni iznos BT-113	Iznos koji dospijeva na naplatu BT-115	elzveštavanje	Referenca	Datum
Račun za predujam 15/1/1	500,00	500,00	0,00	NE	NE	25.3.2026
Storno predujma 18/1/1	-500,00	-500,00	0,00	NE	15/1/1	27.3.2026
Konačni račun 25/1/1	1.500,00	500,00	1.000,00	DA	18/1/1	27.3.2026
			Šalje se podatak o naplati 1.000,00 prema specifikaciji			

Podsjećamo da je podatak o naplati, kroz sustav elzveštavanja, potrebno dostaviti za sve eRačune koji u elementu **BT-115 Iznos koji dospijeva na naplatu** imaju iznos veći od 0,00.

Ako poslovni proces izdavatelja eRačuna zahtijeva izvještavanje o naplati za svaki račun, moguće je dostaviti i iznos naplate s vrijednosti „0,00“.

Dodatne informacije!

Ako je eRačun primatelj platio gotovinom, izdavatelj eRačuna dostavlja podatak o naplati u kojem je kao način plaćanja stavljena vrijednost „Z“.

Za eRačune iz 2025. ne dostavljaju se podaci o naplati koji su naplaćeni tijekom 2026. godine. Međutim, ako porezni obveznik pošalje fiskalizacijsku poruku eRačuna (ulaznog ili izlaznog eRačun) u 2025. godini putem web servisa ili FiskAplikacije u produkcijskom okruženju, sustav neće ograničiti dostavu podatka o naplati za navedene eRačune u 2026. godini.

Svi podaci o iznosima koji se dostavljaju u Sustav za fiskalizaciju za vrstu dokumenta 381 – knjižno odobrenje (credit note) uvijek se smatraju negativnim te za tu vrstu dokumenta nije moguće napraviti storno dokument koji bi imao vrstu 381 – knjižno odobrenje.

Svaki eRačun može imati N (više) referenci na prethodne eRačune, a ako se referenca odnosi na cijelu poslovnu godinu moguće je dostaviti reference na pojedine eRačune (primjerice prvi i posljednji račun u poslovnoj godini).

Zagreb, 24. studeni 2025.