

POREZNA UPRAVA

Fiskalizacija 2.0 — primjeri postupanja: dostava podataka o naplati i eRačun za predujam

Ovaj dokument donosi konkretne primjere postupanja prilikom dostave podataka o naplati eRačuna i način postupanja s eRačunom za predujam, prema promjenama koje se očekuju od 1. siječnja 2026. Odnosi se na Fiskalizaciju 2.0 (eRačuni u B2B/B2G poslovanju).

IZVOR

Porezna uprava

DATUM

24.11.2025.

KATEGORIJA

Fiskalizacija 2.0

Dostava podataka o naplati

Svaki eRačun sadrži elemente koji se dostavljaju i u fiskalizacijskoj poruci:

Oznaka	Naziv	Opis
BT-112	Ukupni iznos računa s PDV-om	Ukupni iznos računa
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 dospijeva na naplatu	Razlika koja se očekuje kao naplata

Temeljem svih fiskaliziranih eRačuna, od izdavatelja eRačuna očekuje se **podatak o naplati** za sve eRačune koji u elementu BT-115 imaju pozitivnu vrijednost.

Kada se šalje podatak o naplati, eRačun se smatra naplaćenim 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**.

Oznake načina plaćanja u podatku o naplati

- **T** — naplata izvršena plaćanjem na transakcijski račun.
- **O** — naplata izvršena nekom metodom ostalih obračunskih plaćanja (kompenzacija, asignacija, cesija i slično).
- **Z** — naplata izvršena gotovinom, karticom, ili se smatra izvršenom korištenjem ranije plaćenih iznosa (preplaćeni iznosi i sl.) nastalih po odobrenju ili stornu nekog računa, ili se radi o bilo kojem drugom zatvaranju potraživanja (npr. zastara, otpis).

Primjer 1 — storno predujma bez razlike za uplatu

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 (BT-115 iznosi 0,00), **ne očekuje se dostava podataka o naplati**. U pregledu fiskalizacijske poruke za taj eRačun prikazuje se status naplaćen.

Primjer 2 — korištenje preplaćenog iznosa nastalog odobrenjem

Izdavatelj eRačuna izdaje odobrenje na temelju računa koje je primatelj prethodno u cijelosti platio (svi eRačuni su u statusu naplaćen). Izdavanjem odobrenja kod primatelja nastaje preplaćeni iznos, koji primatelj iskorištava za plaćanje nekog budućeg eRačuna. Kod dostave podataka o naplati moguće su dvije situacije:

1. **Ako je u trenutku izdavanja eRačuna bilo poznato** da će se koristiti preplaćeni iznos: izdavatelj u elementu BT-113 iskazuje plaćeni iznos, primatelj plaća razliku iskazanu u BT-115, a izdavatelj o primljenoj naplati šalje jedan podatak o naplati (u iznosu iz BT-115).
2. **Ako u trenutku izdavanja eRačuna nije bilo poznato** da će se koristiti preplaćeni iznos: u BT-115 je iskazan ukupni iznos eRačuna (identičan BT-112). Primatelj po dogovoru plaća iznos umanjen za preplaćeni iznos. U tom slučaju izdavatelj dostavlja podatak o naplati u **dvije poruke** (kroz sustav elzvjestavanja): iznos koji stvarno plaća s oznakom T, i iznos koji zatvara preplaćenim iznosom s oznakom Z.

Izdavatelj eRačuna dostavlja podatak o naplati s podacima o iznosima koji su naplaćeni te o iznosima koji rade naplatu, odnosno zatvaraju potraživanje. U FiskAplikaciji eRačun dobiva status naplaćen kada se kroz dostavu podataka o naplati zatvore iznosi iskazani u BT-115.

Način postupanja s eRačunom za predujam

Redoslijed izdavanja eRačuna, od predujma 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 od ova tri izdana eRačuna potrebno je dostaviti fiskalizacijsku poruku izdavanja (od izdavatelja) i fiskalizacijsku poruku zaprimanja (od primatelja).

Primjer 1 — predujam bez naknadne razlike za naplatu

Dokument	Broj	BT-112	BT-113	BT-115	elzvj.	Referenca	Datum
Račun za predujam	100/1/1	500,00	500,00	0,00	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 — predujam s naknadnom razlikom za naplatu

Dokument	Broj	BT-112	BT-113	BT-115	elzvj.	Referenca	Datum
Račun za predujam	15/1/1	500,00	500,00	0,00	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.

U primjeru 2 šalje se podatak o naplati u iznosu 1.000,00 EUR, prema specifikaciji.

Dodatne informacije

- Podatak o naplati kroz sustav elzvjestavanja potrebno je dostaviti za sve eRačune koji u elementu BT-115 imaju iznos veći od 0,00. Ako poslovni proces izdavatelja zahtijeva izvještavanje o naplati za svaki račun, moguće je dostaviti i iznos naplate u vrijednosti „0,00“.
- Ako je eRačun primatelj platio gotovinom, izdavatelj dostavlja podatak o naplati s oznakom načina plaćanja „Z“.
- Za eRačune iz 2025. ne dostavljaju se podaci o naplati koji su naplaćeni tijekom 2026. Međutim, ako porezni obveznik pošalje fiskalizacijsku poruku eRačuna (ulaznog ili izlaznog) u 2025. putem web servisa ili FiskAplikacije u produkcijskom okruženju, sustav neće ograničiti dostavu podatka o naplati za te eRačune u 2026.
- Svi podaci o iznosima dostavljeni 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.
- Svaki eRačun može imati više (N) referenci na prethodne eRačune. Ako se referenca odnosi na cijelu poslovnu godinu, moguće je dostaviti reference na pojedine eRačune (npr. prvi i posljednji račun u poslovnoj godini).