E računi od 01.01.2027.

Polako se približavamo kraju još jedne kalendarske i poslovne godine i početku nove 2027. koja donosi mnoge promjene u poslovanju malih poreznih obveznika koji nisu u sustavu PDV jer će od 01.01.2027. svi imat obvezu slanja i zaprimanja e računa. Do sada su tu obvezu imali samo oni koji su u sustavu PDV dok su svi ostali imali samo obvezu zaprimanja e računa. Upravo na tu temu sam bio na webinaru 12.11.2027., te sam za sve vas pripremio ovu prezentaciju.

E račune od 01.01.2027. obvezni su izdavati:

- Paušalni obrtnici
- Obrtnici i slobodna zanimanja koji vode poslovne knjige
- doo; j.d.o.o. - obveznici poreza na dobit
- OPG - obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti ili poreza na dobit
- Iznajmljivači koji vode poslovne knjige kao obrtnici
- Udruge i klubovi obveznici poreza na dobit

Nisu obveznici E računa i ne moraju ih izdavati iznajmljivači sa dohotkom od imovine koji su izvan sustava PDV; OPG koji prodaje vlastite neprerađene proizvode i koji nisu obveznici poreza na dohodak; udruge koje ne obavljaju gospodarsku djelatnost; stambene zgrade izvan sustava PDV i poreza na dobit; drugi dohodak izvan sustava PDV te strani obveznici, podružnice stranog osnivača, tuzemne prodajne jedinice stranog osnivača

Kupac određuje vrstu računa

Kupac/isporuka		**Što se izdaje u 2027:**
Donaći kupac- obrt, društvo, slobodno zanimanje		E račun + fiskalizacija
Domaći kupac - isporuka oporeziva u inozemstvu		Običan račun (PDF)
Strani porezni obveznik		Običan račun bez fiskalizacije

Fizičkim osobama izdaje se fiskalizirani b2c račun.

Udrugama bez gospodarske djelatnosti i stambenim zgradama izdaje se običan račun.

Ako b2b kupac želi platit gotovinom ili karticom izdaje mu se fiskalizirani b2b račun sa svim propisanim elementima (JIR i ZKI kod), a ako plaća transakcijski onda e račun.

Prema čl. 30 st. 3 Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom obveznik fiskalizacije smije platit drugom obvezniku gotovinom do 700 eura po računu dok kod plaćanja karticom nema ograničenja.

Koga odabrati: mikroEračun ili info posrednika

Porezna uprava je malim poreznim obveznicima izvan sustava PDV ponudila besplatnu aplikaciju mikroEračun koja je do nedavno omogućavala samo zaprimanje e računa a sada je u testnoj fazi i slanje e računa. Info posrednici u svojim paketima imaju omogućeno besplatno slanje i zaprimanje e računa, njihovu fiskalizaciju i e izvještavanje. Na listi info posrednika nalaze se i fiktivne tvrtke koje nemaju urede u našoj zemlji već se sve odvija preko njihovih podružnica u Austriji pa treba bit jako oprezan kod izbora info posrednika. Oni koji već imaju info posrednika preko kojeg su zaprimali e račune mogu nastavit s istim i za slanje e računa, a mogu odabrat jednog za slanje a drugog za zaprimanje.

Kako odabrati KPD oznaku

KPD oznaku možete provjeriti na stranici web.dzs.hr/App/klasus/. Krenite od svoje registrirane djelatnosti, unutar sektora pronađite konkretnu ili najsličniju djelatnost a ako niste sigurni kontaktirajte Državni zavod za statistiku. Svaka stavka robe ili usluge dobiva kpd oznaku od 6 znamenki. U opisu stavke piše naziv proizvoda ili usluge. Npr. 69.20.30 knjigovodstvene usluge.

Razmjena i fiskalizacija su dva odvojena postupka

Izdavatelj šalje e račun primatelju što je prvi korak. Drugi korak je fiskalizacija izdavanja, a treći korak fiskalizacija zaprimanja e računa. Ova dva koraka se šalju Poreznoj upravi koja dobiva podatke iz dva izvora. U praksi se svi ti koraci provode automatski preko info posrednika, npr. poslovni subjekt A preko svog info posrednika pošalje e račun subjektu B koji se automatski fiskalizira prilikom slanja.

E izvještavanje

E izvještavanje je dostava podataka o naplati, odbijanju i isporukama bez e računa u sustav za fiskalizaciju. Naplatu izdanog e - računa podnosi izdavatelj do 20. u mjesecu za prethodni mjesec. Odbijanje zaprimljenog e računa podnosi primatelj do 20. u mjesecu za prethodni mjesec. Ako za neku isporuku nije bilo moguće izdati e račun izvješće podnosi izdavatelj prilikom izdavanja računa. Ako u svojim postavkama imate uključeno e izvještavanje onda se provodi automatski preko odabranog info posrednika. Npr. izdan je e račun na iznos 600,- eura 10.11.2026., plaćeno je 200 eura 05.12.2026., e izvještavanje 200 eura do 20. 12. Plaćeno je 400 eura 28.12.2026., e izvještavanje 400 eura do 20.01.2027.

Izdavatelj računa fiskalizira odmah prilikom izdavanja računa, a u roku od 5 radnih dana primatelj od primitka e računa (čl. 48 st. 4 Zakona o fiskalizaciji); samoizdavanje od izdavanja e računa (čl. 48 st. 3 Zakona o fiskalizaciji) ili ako je došlo do tehničke smetnje prilikom izdavanja e računa ili prekida veze (čl. 49 st. 1 Zakona o fiskalizaciji).

Dogovorite se sa računovodstvom tko fakturira, prati naplatu i obavlja e izvještavanje jer nije sve posao računovodstva. Dogovorite zajedničko mjesto za dokumentaciju, uredite pristup podacima i način praćenja. Odaberite rješenje koje omogućuje razmjenu bez dvostrukog rada.

Brza provjera da li ste sve napravili što je potrebno

Provjerite da li ste:

- odabrali info posrednika i prijavili adresu u Fiskaplikaciji ili to imate od ranije
- odredili programsko rješenje za razmjenu i fiskalizaciju e računa
- da li ste odredili/ažurirali KPD oznake
- pripremili se za e izvještavanje

Plan do kraja 2026. i provjera spremnosti

Moj prijedlog je da do 20.11.provjerite program i ovlaštenja; do 30.11. kupce i KPD za 2027. i do 15.12. provjerite cijeli postupak. Ovo je samo prijedlog i nisu zakonski rokovi, ali je bolje na vrijeme se kvalitetno pripremiti nego čekati zadnji čas.

Provjeru spremnosti možete provjeriti na slijedeći način:

- mogu pristupiti (prava i ovlaštenja su provjerena)
- mogu izdati (kupci i KPD oznake su uređeni)
- mogu pratiti (znam provjeriti statuse i naplatu)