

Fiskalizacija na jednostavan način

Obveznike fiskalizacije možemo podijeliti u dvije temeljne skupine:

- ⇒ Prva skupina: obveznici fiskalizacije koji sve naplaćuju putem žiro-računa (npr. knjigovodstveni servis ili veleprodaja),
- ⇒ druga skupina: obveznici fiskalizacije koji imaju i naplatu u gotovini (npr. trgovina).

Prva skupina – nema naplate u gotovini

Što se mora napraviti?

1. Donijeti interni akt (popis poslovnih prostora, numerički slijed računa) koji se zadržava u prostorijama društva i ne dostavlja se Poreznoj upravi,
2. prilagoditi račune i
3. nabaviti i istaknuti upozoravajuću naljepnicu o uzimanju/izdavanju računa za svako prodajno mjesto, i
4. donijeti interni akt o visini blagajničkog maksimuma.

Prema tome, obveznici fiskalizacije koji nikada nemaju naplatu u gotovini ne moraju: ► nabavljati certifikat od Fine ► imati uspostavljenu vezu s Poreznom upravom i slati račune na ovjeru elektroničkim putem ► imati knjigu uvezanih računa ► na računima iskazivati JIR i zaštitni kod izdavatelja.

Druga skupina – obveznici fiskalizacije i izdavanja fiskalnog računa jer obavljaju naplatu u gotovini

Što se mora napraviti?

1. Donijeti interni akt (popis poslovnih prostora, numerički slijed računa) koji se zadržava u prostorijama društva i ne dostavlja se Poreznoj upravi,
2. prilagoditi račune,
3. nabaviti i istaknuti upozoravajuću naljepnicu o uzimanju/izdavanju računa za svako prodajno mjesto,
4. dostaviti podatke o poslovnim prostorima putem veze Poreznoj upravi,
5. fiskalizirati izdane račune putem veze sa Poreznom upravom,
6. osigurati kontinuitet poslovanja u slučaju prekida veze sa Poreznom upravom ili fizičkog kvara naplatnog uređaja (npr. nestanak struje) i
7. nabaviti knjigu uvezanih računa, i
8. donijeti interni akt o visini blagajničkog maksimuma.

1. Interni Akt

Svaki obveznik fiskalizacije mora donijeti **Interni akt** u kojem mora:

1. Opisati vlastito pravilo numeriranja izlaznih računa, i
2. popisati sve poslovne prostore i oznake tih poslovnih prostora (čl. 11. st. 2. Zakona).

Zakon propisuje **broj računa**, a za potrebe fiskalizacije, sada mora imati tri dijela:

PRVI DIO / DRUGI DIO / TREĆI DIO
 Numerički broj računa / oznaka poslovnog prostora / broj naplatnog uređaja

Numerički broj računa je uvijek broj (1,2,3,4,5,...,50,...100,...1000,...nnnn) i ne može biti 01, ili 901 ili 201301, nego je propisano da svake kalendarske godine obveznik fiskalizacije započinje račune od broja 1 pa do broja n na kraju kalendarske godine.

Poslovni prostor je definiran kao svaki zatvoreni ili otvoreni prostor, pokretno mjesto koje služi za obavljanje djelatnosti (kombi, dostavna vozila). U slučaju povremenog obavljanja djelatnosti na drugom mjestu (sajam, seminar i slično) poslovni prostor se može izmijeniti na lokaciju održavanja povremene djelatnosti. Za terenske djelatnosti (prodajni predstavnici, veterinari, i slično) odredit će se da je poslovni prostor pokretan. Također, zasebnim poslovnim prostorom može se smatrati i dio ili više dijelova jednog poslovnog prostora u kojima se obavlja različita djelatnost.

Način na koji će društvo označiti i numerirati svoje poslovne prostore je proizvoljan i ostavljen je svakom društvu da odluči i kreira onako kako smatra da je društvu najlakše.

👉 Primjer 1. **Primjer popisa i označavanja poslovnog prostora**

Opis djelatnosti	Adresa poslovnog prostora	Oznaka poslovnog prostora - na računu
Veleprodaja	Sjedište poduzeća	VP1
Maloprodaja	Adrese maloprodajnih dućana	PJ1, PJ2, PJ3, itd.
Maloprodaja putem dostavnih vozila	Pokretno mjesto (kombi dostavna vozila)	K1, K2, K3, itd.
Prodajni predstavnici koji na terenu prodaju dobra društva i izdaju račune	Pokretan poslovni prostor	PP1, PP2, PP3, itd.
Veterinarska stanica	Adresa ambulante	VS1
Veterinari koji ispostavljaju račune na terenu	Pokretni poslovni prostor	TIM1, TIM2, TIM3, itd.
Za potrebe izlaganja na sajmu i prodaje dobara na sajmu društvo ima 3 pokretne blagajne	Izložbeni prostor na sajmu	BL1, BL2, BL3
Za potrebe održavanja Kongresa društvo naplaćuje kotizaciju pri ulazu u hotel	Hotel	H1, H2, H3, itd.

Broj naplatnog uređaja

Što je naplatni uređaj? Bilo koji uređaj koji društvo obveznik fiskalizacije koristi za izdavanje računa. U trgovini je to blagajna, kasa. U veleprodaji ili kod društava koji račune pripremaju u uredima na kompjuterima i putem pisača, naplatni uređaj je upravo taj kompjuter odnosno pisač na kojem se račun i priprema.

👉 Primjer 2. Primjer naplatnog uređaja u veleprodaji

Veliko poduzeće prodaje robu isključivo putem žiro-računa. Zbog obujma posla ima zaposleno 10 komercijalista koji u odjelu prodaje svakodnevno obračunavaju robu i izdaju račune. Svaki komercijalist ima svoj kompjuter i printer.

⇒ Ako postoji centralni sustav iz kojeg se „vuku“ brojevi računa onda će ovaj obveznik imati jednu poslovnu jedinicu (ured) sa jednim naplatnim uređajem (centralizirani uređaj, server). Međutim, obveznik ima 10 komercijalista koji se na računima mogu pojaviti kao izdavatelji računa sa svojim oznakama (vidjeti točku 2. Sadržaj računa).

⇒ Ako ne postoji centralni sustav nego svaki komercijalist prati neki svoj slijed računa, onda će ovaj obveznik imati jednu poslovnu jedinicu sa 10 naplatnih uređaja (vidjeti Slijed računa, Primjer 4.).

Kako onda izgleda slijed računa?

Niz računa može biti ili po svakom poslovnom prostoru ili po naplatnom uređaju u poslovnom prostoru.

👉 Primjer 3. Slijed računa po svakom poslovnom prostoru

Poduzeće koje se bavi trgovinom ima 3 dućana. Poslovni prostori su određeni kao PJ1, PJ2 i PJ3. U svakom poslovnom prostoru postoje 2 blagajne koje su označene brojevima 1, 2.

Slijed računa po svakom poslovnom prostoru znači da dvije (2) blagajne unutar jednog poslovnog prostora su centralizirane i da „vuku“ brojeve računa s jednog mjesta (npr. servera ili centralne blagajne), dakle centralizirano. U tom slučaju slijed računa je slijedeći:

Poslovni prostor 1	Poslovni prostor 2	Poslovni prostor 3
1 / PJ1 / 1	1 / PJ2 / 1	1 / PJ3 / 1
2 / PJ1 / 1	2 / PJ2 / 1	2 / PJ3 / 1
3 / PJ1 / 1	3 / PJ2 / 1	3 / PJ3 / 1
itd.	itd.	itd.

👉 Primjer 4. Slijed računa po naplatnom uređaju u poslovnom prostoru

Slijed računa po naplatnom uređaju u poslovnom prostoru znači da svaka blagajna unutar poslovnog prostora prati svoj slijed računa. U tom slučaju slijed računa je slijedeći:

Poslovni prostor 1		Poslovni prostor 2		Poslovni prostor 3	
Blagajna 1	Blagajna 2	Blagajna 1	Blagajna 2	Blagajna 1	Blagajna 2
1 / PJ1 / 1	1 / PJ1 / 2	1 / PJ2 / 1	1 / PJ2 / 2	1 / PJ3 / 1	1 / PJ3 / 2
2 / PJ1 / 1	2 / PJ1 / 2	2 / PJ2 / 1	2 / PJ2 / 2	2 / PJ3 / 1	2 / PJ3 / 2
3 / PJ1 / 1	3 / PJ1 / 2	3 / PJ2 / 1	3 / PJ2 / 2	3 / PJ3 / 1	3 / PJ3 / 2
itd.	itd.	itd.	itd.	itd.	itd.

👉 Primjer 5. Primjer internog akta društva

Temeljem čl. 11. st. 2. Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom (Nar. nov., br. 133/12), društvo „Knjiga“ d.o.o. (u nastavku: Društvo), OIB: 12879654123, sa sjedištem na adresi: Jarunska bb, Zagreb i zastupan po direktoru Marku Mariću (OIB: 32659874125), dana 1.1.2013. godine, donosi

ODLUKU**kojom se uređuje popis poslovnih prostora te dodijeljene oznake poslovnih prostora
i pravilo slijednosti numeričkih brojeva računa****I.**

Ovom Odlukom, sukladno Zakonu o fiskalizaciji u prometu gotovinom, uređuje se popis poslovnih prostora Društva s pripadajućim adresama i oznakama koje će se navoditi na izdanim računima Društva te pravilo slijednosti numeričkih brojeva računa.

II.

Društvo obavlja djelatnost veleprodaje i maloprodaje knjiga. Djelatnost se obavlja na više prodajnih mjesta, putem mreže prodajnih predstavnika i povremeno na sajmu. Popis svih poslovnih prostora sa pripadajućim adresama i dodijeljenim oznaka daje se u tablici u nastavku:

Opis poslovnog prostora	Adresa poslovnog prostora	Oznaka poslovnog prostora
Veleprodaja Zagreb	Sjedište poduzeća, adresa: Jarunska bb, Zagreb	VP1
Maloprodaja Zagreb	Poslovna jedinica 1, adresa: Jarunska bb, Zagreb	PJ1
Maloprodaja Split	Poslovna jedinica 2, adresa: Gajeva bb, Split	PJ2
Maloprodaja Rijeka	Poslovna jedinica 3, adresa: Korzo bb, Rijeka	PJ3
Prodajni predstavnik – broj 1	Pokretan poslovni prostor	PP1
Prodajni predstavnik – broj 2	Pokretan poslovni prostor	PP2
Prodajni predstavnik – broj 3	Pokretan poslovni prostor	PP3
Sajamska prodaja	Ovisno o mjestu održavanja sajma	SP1

III.

Način slijednosti računa određen je jedinstveno po poslovnim prostorima koji su utvrđeni točkom II. ove Odluke.

Za poslovne prostore u kojima postoji više naplatnih uređaja koristi se centralizirani pristup jednog naplatnog uređaja.

Neprekinuti numerički redoslijed svake kalendarske godine kreće od broja 1 do broja n, po svakom poslovnom prostoru.

Brojevi računa slijediti će niz kako je prikazano u tablici u nastavku:

Veleprodaja Zagreb	Maloprodaja Zagreb	Maloprodaja Split	Maloprodaja Rijeka	Prodajni predstavnik – br 1	Prodajni predstavnik – br 2	Prodajni predstavnik – br 3	Sajamska prodaja
1/VP1/1	1/PJ1/1	1/PJ2/1	1/PJ3/1	1/PP1/1	1/PP2/1	1/PP3/1	1/SP1/1
2/VP1/1	2/PJ1/1	2/PJ2/1	2/PJ3/1	2/PP1/1	2/PP2/1	2/PP3/1	2/SP2/1
3/VP1/1	3/PJ1/1	3/PJ2/1	3/PJ3/1	3/PP1/1	3/PP2/1	3/PP3/1	3/SP3/1
itd.	itd.	itd.	itd.	itd.	itd.	itd.	itd.

IV.

Svi zaposlenici poslodavca koji su ovlašteni izdavati račune obvezni su u odnosu na dodijeljene oznake i pravilo slijednosti pridržavati se kod izdavanja računa odredbi ove Odluke.

Ova Odluka stupa na snagu 1.4.2013. godine kada Društvo postaje obveznik Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom sukladno čl. 37. st. 2.

Direktor Marko Marić

2. Sadržaj računa

Sadržaj računa već je propisan Zakonom o PDV-u (čl. 15. st. 6.) kao i Zakonom o porezu na dohodak (čl. 35. st. 7.).

Na već propisani sadržaj računa obveznik fiskalizacije – **prva skupina** (nema naplate u gotovini) mora obvezno dodati:

1. vrijeme izdavanja računa i to sat i minutu,
2. oznaku operatera (osobe na naplatnom uređaju),
3. oznaku načina plaćanja računa – novčanice, kartica, ček, transakcijski račun, ostalo.

Obveznici fiskalizacije – **druga skupina** (imaju naplatu i u gotovini) moraju obvezno dodati:

1. vrijeme izdavanja računa i to sat i minutu,
2. oznaku operatera (osobe na naplatnom uređaju),
3. oznaku načina plaćanja računa – novčanice, kartica, ček, transakcijski račun, ostalo,
4. JIR i
5. zaštitni kod izdavatelja obveznika fiskalizacije.

Oznaka operatera (osobe na naplatnom uređaju) može biti ime i prezime osobe, inicijali osobe, oznaka komercijalist 1, operater 1, prodajni predstavnik 1, itd, već kako društvo odluči.

U slučaju obveznika – druge skupine, navedena oznaka na računu mora se povezati s OIB-om te osobe i mora se dostaviti Poreznoj upravi kao element računa u postupku izdavanja fiskalnog računa.

3. Blagajnički maksimum

Svi obveznici fiskalizacije dužni su odrediti visinu blagajničkog maksimuma i to samostalno internim aktom, a sukladno procijenjenim potrebama i uvjetima sigurnosti. Međutim, propisan je najviši iznos blagajničkog maksimuma koji se određuje prema veličini obveznika, a veličina obveznika se utvrđuje sukladno odredbama Zakona o poticanju razvoja maloga gospodarstva (Nar. nov., br. 29/02, 63/07 i 53/12).

Blagajnički maksimum najviše u iznosu od 10.000,00 kn = mikro subjekt i fizičke osobe

- ✓ prosječno godišnje imaju zaposleno manje od 10 radnika,
- ✓ prema financijskim izvješćima za prethodnu godinu ostvaruju godišnji poslovni prihod u iznosu protuvrijednosti do 2.000.000,00 eura, ili imaju ukupnu aktivu ako su obveznici poreza na dobit, odnosno imaju dugotrajnu imovinu ako su obveznici poreza na dohodak, u iznosu protuvrijednosti do 2.000.000,00 eura.

Blagajnički maksimum najviše u iznosu od 30.000,00 kn = mali subjekt

- ✓ prosječno godišnje imaju zaposleno manje od 50 radnika,
- ✓ prema financijskim izvješćima za prethodnu godinu ostvaruju godišnji poslovni prihod u iznosu protuvrijednosti do 10.000.000,00 eura, ili imaju ukupnu aktivu ako su obveznici poreza na dobit, odnosno imaju dugotrajnu imovinu ako su obveznici poreza na dohodak, u iznosu protuvrijednosti do 10.000.000,00 eura.

Blagajnički maksimum najviše u iznosu od 50.000,00 kn = srednji subjekt

- ✓ prosječno godišnje imaju zaposleno više od 50 radnika,
- ✓ prema financijskim izvješćima za prethodnu godinu ostvaruju godišnji poslovni prihod u iznosu većem od 10.000.000,00 eura, ili imaju ukupnu aktivu ako su obveznici poreza na dobit, odnosno imaju dugotrajnu imovinu ako su obveznici poreza na dohodak, u iznosu većem od 10.000.000,00 eura.

Blagajnički maksimum najviše u iznosu od 100.000,00 kn = subjekti koji prelazi gore navedena mjerila i obveznici fiskalizacije koji obavljaju mjenjačke poslove

👉 Primjer 6. Primjer internog akta društva – blagajnički maksimum

Temeljem čl. 29. st. 1. Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom (Nar. nov., br. 133/12), društvo „Knjiga“ d.o.o. (u nastavku: Društvo), OIB: 12879654123, sa sjedištem na adresi: Jarunska bb, Zagreb i zastupan po direktoru Marku Mariću (OIB: 32659874125), dana 1.1.2013. godine, donosi

ODLUKU
kojom se uređuje visina blagajničkog maksimuma

I.

Ovom Odlukom, sukladno Zakonu o poticanju razvoja malog gospodarstva i Zakonu o fiskalizaciji u prometu gotovinom, uređuje se kategorizacija veličine Društva i visina blagajničkog maksimuma po pojedinom prodajnom mjestu Društva.

II.

Temeljem čl. 3. st. 3. Zakona o poticanju razvoja malog gospodarstva Društvo se kategorizira kao mali subjekt malog gospodarstva.

III.

Sukladno čl. 29. st. 2. Zakona o fiskalizaciji Društvo određuje blagajnički maksimum u iznosu od 30.000,00 kn, a raspoređuje ga na prodajna mjesta kako navodi u tablici u nastavku:

Opis poslovnog prostora	Adresa poslovnog prostora	Iznos blagajničkog maksimuma u kn
Veleprodaja Zagreb	Sjedište poduzeća, adresa: Jarunska bb, Zagreb	0,00
Maloprodaja Zagreb	Poslovna jedinica 1, adresa: Jarunska bb, Zagreb	13.000,00
Maloprodaja Split	Poslovna jedinica 2, adresa: Gajeva bb, Split	10.000,00
Maloprodaja Rijeka	Poslovna jedinica 3, adresa: Korzo bb, Rijeka	7.000,00
UKUPNO:		30.000,00

IV.

Svi zaposlenici poslodavca odgovorni za blagajničko poslovanje obvezni su u odnosu na određeni iznos blagajničkog maksimuma pridržavati se odredbi ove Odluke.

Ova Odluka stupa na snagu 1.4.2013. godine kada Društvo postaje obveznik Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom sukladno čl. 37. st. 2.

Direktor Marko Marić