

WE INVEST
IN PEOPLE.

WE INVEST IN
SUCCESS.



Fiskalizacija sukladno prijedlogu Zakona

Fiskalizacija se uvodi s ciljem provedbe nadzora prilikom izdavanja računa za promet u gotovini. Obveznici fiskalizacije sukladno Zakonu o fiskalizaciji su sljedeće osobe:

- fizička osoba, obveznik poreza na dohodak na osnovi obavljanja samostalne djelatnosti
- pravna i fizička osoba koja se smatra obveznikom poreza na dobitak, a koji su obveznici izdavanja računa za isporuku dobara ili obavljanje usluga

Sukladno navedenom, obveznici fiskalizacije su sve osobe koje su obvezne izdavati račune za promet u gotovini. Međutim, obzirom da je cilj fiskalizacije praćenje ostvarenog prometa u gotovini, određene djelatnosti čiji se gotovinski promet može pratiti i nekim drugim mjerljivim instrumentima su oslobođene obveze fiskalizacije (npr. električna energija, plin, voda itd.).

Pripreme radnje za provedbu postupka fiskalizacije

- nabaviti naplatni uređaj sa softverom koji podržava provođenje fiskalizacije, odnosno nadograditi postojeći
- od FINA nabaviti digitalni certifikat koji se u postupku fiskalizacije koristi za elektroničko potpisivanje elemenata računa te za identifikaciju obveznika fiskalizacije prilikom elektroničke razmjene podataka
- nabaviti aplikaciju za elektroničko potpisivanje
- prilagoditi sadržaj računa te dnevnog izvješća
- povezati naplatni uređaj na Internet radi razmjene podataka s Poreznom upravom

Tijek postupka fiskalizacije

Obveznik fiskalizacije prilikom izdavanja svakog računa za promet u gotovini (znači prije ispisa računa) elektronički potpisuje elemente računa te ih dostavlja Poreznoj upravi putem uspostavljenje elektroničke (internetske) veze. Porezna uprava provjerava da li su dostavljeni svi elementi računa te da li su potpisani ispravnim digitalnim certifikatom. Ako su ispunjeni svi uvjeti, Porezna uprava dodjeljuje Jedinstveni identifikator računa (JIR) te isti vraća obvezniku fiskalizacije putem internet veze. Ova razmjena se vrši u nekoliko sekundi.

Sukladno trenutnim Zakonskim propisima, računi se izdaju ili putem naplatnih uređaja ili na drugi odgovarajući način. Međutim, članak 16. Prijedloga Zakona ukida mogućnost odabira i

propisuje da su obveznici fiskalizacije obvezni izdavati račune putem elektroničkih naplatnih uređaja.

Zakonske odredbe ne nameću niti jedan već postojeći naplatni uređaj. Bitno je da izabrani naplatni uređaji omogućavaju uporabu programa za elektroničko potpisivanje (rad s certifikatima) kao i uspostavljenje internet veze sa Poreznom upravom.

Model fiskalizacije zasniva se na ideji da se svaki račun prije izdavanja mora ovjeriti u Poreznoj upravi. Ovjerom računa prije samog izdavanja postižu se višestruki učinci. Porezna uprava ima saznanja o svim izdanim računima za promet u gotovini, a primatelji računa mogu na jednostavan način provjeriti je li porez iskazan na računu stvarno i prijavljen Poreznoj upravi.

Elementi računa

Članak 15. Stavak 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, propisuje da računi za gotovinski promet moraju sadržavati najmanje sljedeće podatke:

- broj i nadnevak izdavanja
- ime (naziv) adresu i OIB poduzetnika koji je isporučio dobro i/ili obavio uslugu, te naznaku mjesta gdje je dobro isporučeno i/ili usluga obavljena (npr. broj prodajnog mjesta, poslovnog prostora, prodavaonice i sl.)
- količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara, te vrstu i količinu obavljenih usluga
- ukupnu svotu naknade i poreza, razvrstane po poreznoj stopi

Pored navedenih elemenata, prijedlog Zakona o fiskalizaciji propisuje dodatne elemente koje će morati sadržavati račun, i to:

- vrijeme izdavanja (sat i minuta)
- oznaka operatera (osobe) na naplatnom uređaju
osoba koja je stvarno naplatila račun
- oznaka načina plaćanja računa (novčanice, kartica, ček i ostalo)
- jedinstveni identifikator računa
- zaštitni kod izdavatelja računa



Rokovi za podnošenje

Obveznik fiskalizacije dužan je jednom dnevno, a najkasnije prije početka sljedećeg radnog dana, dostaviti na Poreznu upravu zbirne podatke o ostvarenom prometu toga radnog dana – dnevno izvješće. Time je omogućena dodatna kontrola prometa u gotovini.

Stupanje na snagu

Sukladno Prijedlogu Zakona, Zakon stupa na snagu 01.01.2013. godine. Kako bi se obveznicima ostavilo vrijeme za prilagodbu Prijedlog Zakona propisuje postupno uvođenje fiskalizacije po skupinama obveznika fiskalizacije. Puna primjena na sve obveznike se očekuje 01.07.2013. godine.

- od 01.01.2013. predložena je primjena Zakona o fiskalizaciji na velike i srednje poduzetnike
- od 01.04.2013. predložena je primjena Zakona o fiskalizaciji na poduzetnike koji obavljaju djelatnost trgovina na veliko i malo, popravak motornih vozila i motocikla, te obveznike koje obavljaju djelatnosti slobodnih zanimanja
- od 01.07.2013. predložena je primjena Zakona o fiskalizaciji na sve ostale obveznike fiskalizacije



Fiscalization according to draft of Fiscalization law

Fiscalization shall be implemented with the aim of supervising invoice issuance in cash transactions.

Fiscalization obligators according to Fiscalization law are:

- natural person who is obliged to pay the income tax on independent activities
- legal and natural person obliged to pay the profit tax and obliged to issue invoices for the delivery of goods and services

Following mentioned, fiscalization obligators are all persons obliged to issue invoices for the cash transactions. However, since fiscalization aim is overseeing achieved cash turnovers, certain businesses whose cash turnover could be overseen using other measuring instruments, are exempt from the obligation of cash transaction fiscalization (for example electrical energy, gas, water etc).

Setup actions that should be taken with the aim of fiscalization implementation:

- obtain cash register with the software supporting fiscalization implementation, i.e. upgrading existing cash register
- acquire digital certificate from Financial Agency FINA which shall be used in the process of fiscalization for electronic signing of invoice elements and for identification of fiscalization obligators during electronic data interchange
- obtain application for electronic signing
- adjust invoice contents and daily reports
- connect cash register to the Internet in order to interchange data with the Tax Administration

Fiscalization proceeding

While issuing every cash transaction invoice (meaning before invoice printing), fiscalization obligator shall electronically sign elements of the invoice and deliver them to the Tax Administration using the established electronic (Internet) connection. Tax Administration shall check if all prescribed invoice elements have been delivered and if they have been signed with a valid digital certificate. If all conditions have been met, Tax Administration shall determine the Unique Receipt ID and shall send Unique Receipt ID to the fiscalization obligator through the established electronic connection. Described interchange shall be finalized within a few seconds.

According to current valid Law, invoices could be issued using cash registers or by other

appropriate mode. However, Article 16 of the draft of Fiscalization law abolishes option of choosing the mode of invoice issuance and prescribes that fiscalization obligators are obliged to issue invoices using cash registers.

Law provisions do not impose usage of any of existing cash registers. It is essential that cash register supports usage of program for electronically signing (using the certificate) as well as establishment of Internet connection with Tax Administration.

Fiscalization model is based on the idea that every invoice before issuance shall be verified by the Tax Administration. Verifying invoice before same one is issued, shall result with the multiple effects. Tax Administration will be informed about all invoices issued for cash transactions and invoice recipient could easily check whether tax calculated on invoice is actually reported to the Tax Administration.

Invoice elements

Article 15, Paragraph 6 of the Value Added Tax Law prescribes that every invoice for cash transaction has to contain minimum following elements:

- invoice number and date of issuance
- the name, address and personal identification number (OIB) of the entrepreneur who has delivered the goods and/or performed the services as well as place where good is delivered and/or service performed (for example number of sale point, business premise, shop etc.)
- the quantity and usual commercial name of the goods delivered or the nature and quantity of services performed
- the total amount of the charge (price) and tax classified according to the tax rates

Beside mentioned elements, draft of Fiscalization law prescribes additional elements invoice shall contain and these are following:

- time of invoice issuance (hour and minute)
- cash register operator person who actually charged the invoice
- mode of the payment (bills, card, cheque and other)
- Unique Receipt ID
- security code of the invoice issuer



Deadlines for submission

Fiscalization obligator is obliged once a day and latest before beginning of the following workday, deliver to the Tax Administration complete records of the working day's turnover – the daily report. Thereby, additional control in cash transactions has been enabled.

Law enforcement

According to Law draft, Fiscalization law should entry into force on January 1st, 2013. In order to provide fiscalization obligators enough time to adapt, law draft prescribes gradual introduction of fiscalization according to group of fiscalization obligators. Full enforcement for all fiscalization obligators shall be enacted on July 1st 2013.

- as of January 1st, 2013, the obligation of fiscalization shall be prescribed for large and medium businesses
- as of April 1st, 2013, the obligation of fiscalization shall be prescribed for those subjects to fiscalization who, as one of their business activities list the retail and wholesale and motor vehicle repair, and those subjects whose business activity is free personal enterprise
- as of 1st, July 2013, the obligation of fiscalization shall be prescribed for all subjects to fiscalization



Gesetzesvorlage über Fiskalisierung der Bargeldgeschäfte

Die Fiskalisierung wird zum Zweck der Kontrolle der Bargeldgeschäfte eingeführt. Die Fiskalisierungspflichtigen sind gemäß Fiskalgesetz folgende Personen:

- natürliche Personen, die aufgrund einer selbständigen Tätigkeit Einkommenssteuerpflichtig sind
- juristische und natürliche Personen, die Körperschaftssteuerpflichtig sind bzw. die verpflichtet sind, Rechnungen für Lieferungen oder Leistungen auszustellen

Zusammengefasst betrifft dies all jene Personen, die dazu verpflichtet sind Rechnungen über Bargeldgeschäfte auszustellen. Ziel des Fiskalisierungsgesetzes ist es, eine Kontrolle des Bargelverkehrs zu erreichen. Davon ausgenommen sind jene Umsätze einer natürlichen oder juristischen Person, die durch eine andere Art und Weise überwacht werden (z.B. elektrische Energie, Gas, Wasser, usw.).

Vorbereitung für die Durchführung der Fiskalisierung

- es ist ein Kassengerät mit einer dem Fiskalisierungsgesetz entsprechenden Software anzuschaffen bzw. bestehende Geräte zu erweitern;
- bei der Finanzagentur ist ein digitales Zertifikat zu beantragen, mit dem die Rechnungen elektronisch unterfertigt und somit auch identifiziert werden können;
- es ist eine Applikation für die elektronische Unterfertigung anzuschaffen;
- die Inhalte der Rechnungen und des Tagesberichts
- es muss eine VPN-Verbindung mit dem Finanzamt hergestellt werden, um die Kassenberichte täglich an das Finanzamt zu übermitteln

Verlauf der Fiskalisierung

Der Fiskalisierungspflichtige muss während der Rechnungsausstellung bei Bargeldgeschäften (bzw. vor dem Rechnungsausdruck) die Rechnungselemente elektronisch unterfertigen und dann diese mittels einer elektronischen (VPN) Verbindung an das Finanzamt übermitteln. Dieses prüft, ob alle vorgeschriebenen Angaben übermittelt wurden und ob die Rechnung mit einem korrektem digitalen Zertifikat unterfertigt wurde. Sofern diese Bedingungen erfüllt sind, gibt das

Finanzamt ein Einheitliches Identifizierungsmerkmal der Rechnung (JIR) und retourniert dem Fiskalisierungspflichtigen eine Bestätigung durch die VPN-Verbindung. Dieser Austausch dauert nur wenige Sekunden.

Gemäß derzeitigen gesetzlichen Bestimmungen werden Rechnungen durch Kassengeräte oder durch andere entsprechende Art und Weise ausgestellt. Der Artikel 16. der Gesetzesvorlage eliminiert inzwischen die Wahlmöglichkeit der Rechnungsausstellung und schreibt vor, dass die Fiskalisierungspflichtigen lediglich durch elektronische Kassengeräte die Rechnungsausstellung durchführen dürfen.


Die gesetzlichen Bestimmungen drängen kein Kassengerät auf. Wesentlich ist es, dass durch das ausgewählte bzw. vorhandene Kassengerät die Softwarebenutzung ermöglicht ist, damit die Rechnungen elektronisch unterfertigt und die VPN-Verbindung mit dem Finanzamt hergestellt werden kann.

Das Fiskalisierungsmodell basiert auf der Idee, dass jede Rechnung vor der Ausstellung bei dem Finanzamt beglaubigt werden muss. Durch die Rechnungsbeglaubigung werden zahlreiche Ergebnisse erzielt. Das Finanzamt bekommt erforderliche Angaben über sämtliche Bargeldgeschäfte, während die Rechnungsempfänger leicht nachprüfen können, ob die an der Rechnung angegebene Steuer tatsächlich dem Finanzamt gemeldet worden ist.

Die Rechnungselemente

Durch den Artikel 15. Absatz 6. des Umsatzsteuergesetzes werden folgende obligatorische Elemente einer Rechnung vorgeschrieben:

- Nummer und Datum der Ausstellung
- Name (Bezeichnung), Adresse und OIB des Unternehmers, der die Ware liefert bzw. die Leistung erbracht sowie die Ortsangabe, wo die Ware ausgeliefert bzw. die Leistung erbracht wurde (z.B. Nummer der Vertriebsstelle, der Geschäftsräume, des Geschäfts u.Ä.)
- Menge und handelsübliche Bezeichnung der ausgelieferten Ware und Typ und Menge der erbrachten Leistungen
- Summe des Entgelts und der Steuern, gegliedert je nach dem Steuersatz



Außer den angeführten Steuerelementen schreibt die Gesetzesvorlage über die Fiskalisierung noch folgende zusätzliche Rechnungsangaben vor:

- Zeit der Ausstellung (Stunde und Minute)
- Bezeichnung des Operators (der Person) auf dem Kassengerät
 - die Person, die tatsächlich die Rechnung abkassiert hat
- Bezeichnung der Art und Weise der Rechnungszahlung (Bargeld, Kreditkarte, Check, sonstiges)
- einheitliches Identifizierungsmerkmal der Rechnung
- Sicherheitsschlüssel des Rechnungsstellers

Fristen für die Einreichung

Der Fiskalisierungspflichtige ist verpflichtet, einmal täglich, und spätestens bis zum Anfang des nächsten Arbeitstages, an das Finanzamt sämtliche Angaben über den erzielten Tagesumsätze bzw. einen Tagesbericht zu übermitteln. Dadurch ist eine zusätzliche Kontrolle der Bargeldgeschäfte ermöglicht.

Das Inkrafttreten

Gemäß der Gesetzesvorlage wird das Gesetz am 01.01.2013 in Kraft treten. Um den Fiskalisierungspflichtigen einen Zeitrahmen für Anpassung zu ermöglichen, wird die Fiskalisierung schrittweise eingeführt. Das vollkommene Inkrafttreten ist bis zum 01.07.2013 vorgesehen.

- ab 01.01.2013 kleine und mittlere Unternehmen
- ab 01.04.2013 Unternehmen mit Tätigkeiten im Klein- und Großhandel, der KFZ und Motorrad Reparatur sowie Freie Berufe
- ab 01.07.2013 alle anderen Fiskalisierungspflichtigen