



513-07-21-01 410-19/25-02/127 2

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI URED

KLASA: 410-19/25-02/127
URBROJ: 513-07-21-01-25-2

Zagreb, 9. listopada 2025.

**Udruga poslodavaca u zdravstvu
Hrvatske
Savska cesta 41/VII
10 000 Zagreb**

PREDMET: Obveza fiskalizacije računa prema novom Zakonu o fiskalizaciji

- očitovanje, daje se

Veza: 176/I-9/25; 183/I-9/25

Dostavili ste nam dopis s upitom u kojem objašnjavate specifičnost u poslovanju Zavoda za javno zdravstvo, tj. obračunu poreza na dodanu vrijednost (dalje: PDV) u zdravstvu vezano za obvezu fiskalizacije i izdavanje eRačuna za usluge koje zavodi obavljaju, a koje dijelom podliježu PDV-u. U upitu tražite informaciju u svezi s tehničkom provedbom šifriranja usluga u zdravstvu prema KPD-u, tražite informaciju jesu li zavodi za javno zdravstvo obveznici fiskalizacije i od kojeg datuma, kao i informaciju u svezi s obvezom fiskalizacije i izdavanjem eRačuna za usluge koje zavodi obavljaju s naglaskom vezano za postupanje s računima mikrobiologije. U nastavku odgovaramo.

Prema članku 62. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20, 114/22, 152/24; dalje: OPZ) porezni obveznici dužni su izdavati račune te voditi poslovne knjige i evidencije radi oporezivanja prema propisima kojima se uređuje pojedina vrsta poreza. Računom se za potrebe oporezivanja smatra i svaka isprava kojom se obračunavaju isporuke bez obzira na to u kojem obliku i pod kojim nazivom je izdana.

Porezni obveznici dužni su postupati prema odredbama članka 62. stavka 1. OPZ-a i u slučaju kad su te knjige i evidencije dužni voditi i prema drugim propisima. Porezni obveznici koji isporuku dobara ili obavljanje usluga naplaćuju u gotovini obvezni su promet iskazivati potpuno, točno, pravodobno i uredno putem naplatnih uređaja ili na drugi odgovarajući način.

Odredbom članka 39. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, br. 73/13, 148/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, 39/22, 113/22, 33/23, 114/23, 35/24, 152/24, 52/25; Rješenje USRH 99/13, 153/13; dalje: Zakon o PDV-u) propisano je oslobođenje od PDV-a za određene djelatnosti od javnog interesa, te je stavkom 1. točkom b) istoga članka Zakona o PDV-u propisano da se porez na dodanu vrijednost ne plaća na usluge iz djelatnosti bolničke i medicinske njege i s time usko povezane djelatnosti koje obavljaju tijela s javnim ovlastima ili koje, u uvjetima koji su u socijalnom smislu slični uvjetima koji se primjenjuju na tijela s javnim ovlastima, obavljaju bolnice, centri za liječenje ili medicinsku dijagnostiku i druge priznate ustanove slične prirode.

Dakle, oslobođenje od plaćanja PDV-a primjenjuje se na usluge iz djelatnosti bolničke i medicinske njege i s time povezane djelatnosti. Zavodi za javno zdravstvo obavljaju usluge oslobođene PDV-a, kao i usluge koje podliježu PDV-u.

Člankom 2. stavkom 1. točkom 21. Zakona o fiskalizaciji (Narodne novine, br. 89/25) propisano je da je obveznik fiskalizacije računa obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti prema propisu kojim se uređuje porez na dohodak te obveznik poreza na dobit prema propisu kojim se uređuje porez na dobit.

Sukladno članku 4. točki 10. Zakona o fiskalizaciji propisano je izuzeće od obveze fiskalizacije računa za ostvareni promet u djelatnostima provođenja zdravstvene zaštite što obuhvaća sudjelovanja u troškovima zdravstvene zaštite do pune cijene zdravstvene usluge, kod izabranog doktora primarne zdravstvene zaštite i izdavanje lijekova na recept. Dakle, za sve ostale djelatnosti provođenja zdravstvene zaštite koje nisu propisane člankom 4. točkom 10. Zakona o fiskalizaciji kao izuzete od obveze fiskalizacije, porezni obveznik je obveznik fiskalizacije računa i dužan je provoditi sve obveze propisane odredbama Zakona o fiskalizaciji.

Iz navedenog također slijedi da se izuzeće od fiskalizacije računa propisano člankom 4. točkom 10. Zakona o fiskalizaciji, ne odnosi na fiskalizaciju eRačuna u B2B i B2G segmentu, već na B2C, tj. prema krajnjem potrošaču, građanima.

Zakon o fiskalizaciji uređuje razmjenu i fiskalizaciju elektroničkog računa (eRačuna) u poslovanju poreznih obveznika. Člankom 33. stavkom 3. Zakona o fiskalizaciji propisano je da se odredbe o izdavanju i fiskalizaciji eRačuna primjenjuju na eRačune koji proizlaze iz tuzemnih transakcija.

Člankom 2. stavkom 1. točkom 34. Zakona o fiskalizaciji propisano je što se smatra tuzemnom transakcijom. Tuzemna transakcija je isporuka koju izdavatelj eRačuna obavlja primatelju eRačuna i koja podliježe oporezivanju hrvatskim PDV-om, neovisno o tome je li oslobođena ili oporeziva PDV-om, te svaki predujam primljen od primatelja eRačuna prije obavljene isporuke, pod uvjetom da su izdavatelj i primatelj eRačuna porezni obveznici sa sjedištem ili prebivalištem u Republici Hrvatskoj.

Prema članku 38. stavku 1. Zakona o fiskalizaciji propisana je obveza izdavanja eRačuna za izdavatelja eRačuna, odnosno za:

1. poreznog obveznika sa sjedištem, prebivalištem ili uobičajenim boravištem u tuzemstvu koji je upisan u registar obveznika PDV-a
2. obveznika poreza na dohodak od samostalne djelatnosti prema propisu kojim se uređuje porez na dohodak i obveznika poreza na dobit prema propisu kojim se uređuje porez na dobit koji nije upisan u registar obveznika PDV-a, a ima sjedište prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu
3. tijela državne uprave, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su upisani u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika, a nisu upisani u registar obveznika PDV-a.

Nadalje, prema članku 38. stavku 2. i 3. Zakona o fiskalizaciji, izdavatelj eRačuna dužan je izdati eRačun za tuzemne transakcije koje obavlja primatelju eRačuna, osim ako je izuzet od obveze izdavanja računa prema posebnom zakonu. Izdavatelj računa koji neovisno o tome što je izuzet od obveze izdavanja eRačuna izda račun, obavezan ga je izdati kao eRačun sa svim obvezama koje proizlaze iz odredbi Zakona o fiskalizaciji.

Fiskalizacija 2.0 vrši se u B2B i B2G segmentu prema Zakonu o fiskalizaciji. Ako se radi o transakciji u B2B segmentu, i ako se radi o obveznicima koji su upisani u registar obveznika PDV-a, od 1. siječnja 2026. izdaju se eRačuni neovisno o načinu plaćanja. Ako se radi o obvezniku poreza na dohodak od samostalne djelatnosti prema propisu kojim se uređuje porez na dohodak i obvezniku poreza na dobit prema propisu kojim se uređuje porez na dobit koji nije upisan u registar obveznika PDV-a, a ima sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu, isti obveznici su dužni od 1. siječnja 2026. godine primati eRačune te od 1. siječnja 2027. izdavati eRačune.

Ako Zavod za javno zdravstvo izda račun HZZO-u, a ne radi se o javnoj nabavi, isti izdaje eRačun prema odredbama Zakona o fiskalizaciji, a HZZO kao primatelj eRačuna, u obvezi je isti zaprimiti te provesti fiskalizaciju zaprimljenog eRačuna.

Trenutak obveze izdavanja eRačuna za Zavod za javno zdravstvo ovisi o tome je li u sustavu PDV-a. Ako je Zavod za javno zdravstvo u sustavu PDV-a u obvezi je izdavanja eRačuna od 1. siječnja 2026., a ako nije, mora izdavati eRačune od 1. siječnja 2027.

Što se tiče računa za mikrobiologiju, ako se računi izdaju u B2B segmentu, odnosno u B2G segmentu u slučajevima kad se ne izdaje eRačun prema odredbama Zakona o elektroničkom izdavanju računa u javnoj nabavi, računi se moraju izdati i fiskalizirati kao eRačuni prema odredbama Zakona o fiskalizaciji. Odredbe Zakona o fiskalizaciji ne propisuju mora li se za svaki dijagnostičko terapijski postupak izdati jedan ili više eRačuna.

Obveznici primjene Zakona o fiskalizaciji u pripremnom razdoblju do kraja 2025. godine trebaju povezati listu svojih roba i usluga s Klasifikacijom proizvoda po djelatnostima (dalje: KPD). Podatak o stavci robe i usluge u eRačunu treba se povezati s ispravnom klasifikacijskom oznakom iz KPD-a i iskazati u eRačunu šesteroznamenkastom brojčanom oznakom. Pretraživanje KPD-a je dostupno putem KLASUS aplikacije na stranicama Državnog zavoda za statistiku. Ona omogućava pregled i pretraživanje klasifikacije prema nazivu i šifri, omogućuje prikazivanje pojedinačnih elemenata klasifikacije, njihove nazive, objašnjenja ili indekse, ako postoje. Pomoć u primjeni klasifikacije može se zatražiti od Državnog zavoda za statistiku slanjem upita na email adresu: KPD@dzs.hr, a upite vezane za ispravno određivanje šifri može se poslati na KPD@porezna-uprava.hr. Zaključno, treba se pronaći odgovarajuća šifra za obavljenju uslugu, odnosno isporučeno dobro koje se može obavljati u sklopu usluga zdravstvene zaštite, a koje su navedene u KPD-u.



Dostaviti putem e-pošte: su_pis@porezna-uprava.hr za:

1. Udruga poslodavaca u zdravstvu Hrvatske, na e-mail adresu: info@upuz.hr

