

KLASIFIKACIJA PROIZVODA PO DJELATNOSTIMA:

Veleprodaja/maloprodaja/krajnja potrošnja

KPD oznake iskazuju se isključivo na eRačunima. ERačuni se mogu izdati drugim poduzetnicima i u sklopu obavljanja djelatnosti veleprodaje, ali i maloprodaje. Kod korištenja termina izdavanja računa u maloprodaji stvaraju se neodumice jer se često smatra da se to odnosi na krajnju potrošnju odnosno na izdavanje računa i obvezu fiskalizacije kako je bilo propisano Zakonom o fiskalizaciji u prometu gotovinom. Dakle, KPD oznake se iskazuju isključivo na eRačunima, a poduzetnik zna obavlja li djelatnost maloprodaje ili veleprodaje te sukladno tome odabire ispravnu KPD oznaku za svaku stavku eRačuna koji izdaje. Plaćanje putem transakcijskog računa ili obveza izdavanja eRačuna nisu odlučne činjenice o određivanju radi li se o trgovini na veliko ili malo. Zakon o fiskalizaciji razlikuje fiskalizaciju računa koji se odnosi na krajnju potrošnju (prema građanima i račune izdane sukladno odredbama čl. 30. Zakona o fiskalizaciji) i fiskalizaciju eRačuna (prema poduzetnicima) te time ne ograničava poduzetnike da obavljaju poslove maloprodaje drugim poduzetnicima niti nalaže mijenjanje dosadašnjeg poslovanja poduzetnika već samo nalaže primjenu (iskazivanje) ispravne KPD oznake uz svaku stavku eRačuna. Znači, ako poduzetnik iz maloprodaje izdaje eRačun drugim poduzetnicima koristit će KPD oznaku za prodaju na malo.

Naknade/prefakturiranje/kamate

Naknada nije usluga sama za sebe već je dio ugovorene usluge. Ovisno o tome koja je usluga ugovorena istu je potrebno navesti na računu i pridružiti joj odgovarajuću KPD oznaku. Sve ono što ulazi u tu uslugu i čini jediničnu cijenu, može se navesti u polje Opis.

Prefakturiranje kao takvo nije proizvod (roba ili usluga) već se prefakturira određeni proizvod koji je povezan s ugovorenom uslugom ili isporučenim dobrom. Dobro ili usluga koja se prefakturira navodi se na računu pod KPD oznakom proizvoda na koje se odnosi odnosno usluge koja se pruža, a u opisu se pobliže navodi na što se točno odnosi. Primjerice, ako se prefakturiraju režijski troškovi oni su vezani uz uslugu zakupa te se koristi KPD oznaka za uslugu zakupa.

Kamate su vezane za ugovorenu uslugu ili isporučeno dobro te se u slučaju da se kamate moraju fakturirati treba odabrati odgovarajuća KPD oznaka inicijalnog proizvoda zbog kojeg se kamate i obračunavaju.

Naknadama, prefakturiranju i kamatama zajedničko je da su vezani za neki prethodni proizvod te im se sukladno tome trebaju pridružiti odgovarajuća KPD oznaka tog prethodnog proizvoda odnosno ugovorene usluge ili isporučenog proizvoda, a u opisnom dijelu eRačuna navodi se tekst koji opisuje ono što se fakturira. Dakle, primjenom Zakon o fiskalizaciji ne mijenja se dosadašnja praksa poduzetnika već se samo dodaje još jedan podatak uz stavku računa, a to je KPD oznaka.

Interne šifre/oznake

Zakon o fiskalizaciji propisuje obvezu označavanja svake stavke na računu odgovarajućom KPD oznakom te je isto obavezan podatak na eRačunu i fiskalizacijskoj poruci koja se dostavlja u Informacijski sustav Porezne uprave.

Iskazivanje vlastite interne šifre poduzetnika uz KPD oznaku je dozvoljeno na samom računu, ali isto mora biti odvojeno - točnije ne smije se upisivati u polje određeno za upis KPD oznake. Vlastita interna šifra ne mora niti se može dostavljati u fiskalizacijskoj poruci. .

Također, Zakon o fiskalizaciji ne propisuje šifriranje proizvoda u knjigovodstvu poduzetnika već propisuje obvezu iskazivanja KPD oznaka uz svaku stavku eRačuna, ali se poduzetnika ne priječi da u svom knjigovodstvu označi proizvode jednom ili više šifri pa tako i KPD oznakom. Važno je istaknuti i da primatelj računa nije dužan provjeravati je li izdavatelj računa iskazao ispravnu KPD oznaku na računu te svakako nije obavezan iskazane šifre na primljenom računu iskazati na svom izdanom računu. KPD oznake na izlaznim eRačunima ovise i o djelatnosti koju poduzetnik obavlja, ali i o samom proizvodu koji isporučuje.

Prodaja imovine

Kada poduzetnik prodaje dugotrajnu ili drugu imovinu, potrebno je iskazati odgovarajuću KPD oznaku iz područja G -trgovina na veliko i malo neovisno o tome obavlja li zaista i djelatnost trgovine.

Povratna naknada

Ambalaža kao i povratna naknada evidentira se u izlaznim računima uz oznaku KPD iz područja G uz oznaku 46.17.02 - Usluge trgovine na veliko, uz naplatu ili na osnovi ugovora, pićima.

Kako je ambalaža oporeziva PDV-om dok povratna naknada nije, potrebno je navedene stavke zasebno iskazati na računu te dostaviti odgovarajuću fiskalizacijsku poruku.

Međutim, ako poduzetnik u svojim proizvodnim pogonima i proizvodi ambalažu (npr. staklene boce) i prodaje vlastiti proizvod tada je potrebno iskazati odgovarajuću KPD oznaku iz područja C – proizvodi prerađivačke industrije (23.13.11. - Boce, staklenke, bočice i druga ambalaža od stakla, osim ampula; čepovi, poklopci i ostali zatvarači, od stakla)

Na Internet stranicama Porezne uprave [Fiskalizacija 2.0 | Fiskalizacija 2.0 / eRačun](#) objavljena je u Primjerima fiskalizacijskih poruka, između ostalog i fiskalizacijske poruka za iskazivanje neoporezive povratne naknade kada za istu izdaje račun proizvođač.

Odobrenje

Kod naknadnih popusta i odobrenja izdaje se vrsta dokumenta odobrenje šifre 381 te se provodi poslovni proces P9 te se u tim slučajevima ne iskazuje KPD oznaka uz stavku računa. Međutim, važno je razlikovati naknadna odobrenja i popuste od onih koji su na razini stavke ili cijelog računa. U slučaju odobravanja popusta na razini stavke ili računa isto se evidentira prema pravilima izdavanja računa.

Jedna ili više stavaka na računu za povezanu uslugu

Ako poduzetnik prodaje robu i pruža određenu uslugu, ovisno o tome je li usluga sastavni dio robe koju prodaje, odnosno roba se ne može kupiti bez usluge, na računu iskazuje jednu stavku i jednu KPD oznaku koja u opisnom dijelu može sadržavati i opis usluge i opis robe ili iskazuje više stavaka od kojih svaka ima svoju KPD oznaku. To ovisi o tome je li usluga neodvojivo povezana s robom koja se prodaje. Ako je usluga neodvojivo povezana tada se u pravilu iskazuje u jednoj stavci, a ako nije onda u više stavaka. Međutim, odabir na koji će način poduzetnik iskazivati proizvode na računu na njegovoj je poslovnoj odluci te uvođenje KPD oznake ne bi trebalo imati utjecaja na izmjenu i samih stavaka računa.

Primjer 1. poduzetnik je registriran za trgovinu na malo motornim vozilima i servis. Drugi poduzetnik dolazi na redovni servis sa službenim automobilom i izdaje mu se eRačun na kojem je su uz odrađeni servis zamijenjeni brisači za stakla.

Na eRačunu poduzetnik izdavatelj će uslugu servisa označiti KPD-om 95.31.11 (Usluge redovitog održavanja i popravka (osim popravka električnog sustava, guma i karoserije) automobila i motornih vozila lake kategorije) te kao drugu stavku brisače s oznakom 47.82.20 (Usluge trgovine na malo ostalim dijelovima i priborom za motorna vozila). Međutim, ako poduzetnik dolazi samo kupiti dotrajale brisače postoji nekoliko mogućnosti.

Poduzetnik izdaje eRačun sa samo jednom stavkom brisači i oznakom 47.82.20

Poduzetnik nudi i uslugu zamjene brisača te tu uslugu iskazuje na eRačunu uz oznaku 95.31.11

Poduzetnik prodaje brisače isključivo s uključenom uslugom zamjene i tom slučaju ima samo jednu stavku na računu s oznakom KPD-a 47.82.20, a u opisnom dijelu navodi npr. brisači i zamjena brisača.

Kako je usluga neodvojiva, a ipak manje vrijednosti od samih brisača poduzetnik odabire KPD oznaku koja se odnosi na dobro ili uslugu na koju se i stavka pretežito odnosi.

Primjer 2. poduzetnik proizvodi ulazna vrata i ima prodajni salon.

Drugi poduzetnik naručuje ulazna vrata za svoj ured i odabire i ugradnju samih vrata. Poduzetnik izrađuje vrata i na eRačunu poduzetnik navodi šifru 16.25.10 (Prozori, vrata-prozori i njihovi okviri, vrata, dovratnici i pragovi od drva) te 43.32.01 (Radovi na ugradnji drvene stolarije) za uslugu ugradnje ili na računu navodi šifru 16.25.10 a u opisnom dijelu vrata s ugradnjom.

Međutim, ako je taj isti poduzetnik prodao vrata koja nije sam proizvedu već ih je kupio od proizvođača i prodaje ih tada na račun ne iskazuje oznaku 16.25.10 već mora iskazati odgovarajuću oznaku iz područja trgovine.

Odabir KPD oznake

Poduzetnik za svaku stavku eRačuna mora odabrati odgovarajuću KPD oznakom slijedećim redoslijedom:

1/ ovisno o registriranoj djelatnosti koju obavlja, izabire sektor (npr. proizvođač sektor C)

2/ ukoliko se radi o nekoj drugoj djelatnosti (npr. prefakturirani troškovi prijevoza), izabire sektor u kojem se nalazi ta usluga

3/ u izabranom sektoru izabire odgovarajuću KPD oznaku proizvoda ili usluge (ako nema točne KPD oznake, izabire odgovarajuću najbližnju)

Ako se i dalje ne može pronaći odgovarajuća KPD oznaka, potrebno je obratiti se Državnom zavodu za statistiku na epöštu: kpd@dzs.hr

Državni zavod za statistiku (DZS) odgovara na upite poduzetnika koja je ispravna KPD oznaka za određenu robu/proizvod/uslugu ne ulazeći u tumačenje odredbi Zakona o fiskalizaciji, u smislu da li poduzetnik treba izdavati račun ili e-Račun.