

Uputa o dostavi podataka u elektroničkom obliku u standardiziranom obliku na zahtjev Porezne uprave

Ova uputa se donosi temeljem čl. 2. st. 5. Pravilnika o obliku, sadržaju, roku i načinu dostave poslovnih knjiga, evidencija i izvješća koji se čuvaju u elektroničkom obliku, koji navodi da će format u kojem se dostavljaju datoteke i veličinu datoteka porezni obveznik prilagoditi standardima koji se objavljuju na web-stranicama Ministarstva financija – Porezne uprave.

Člankom 54. OPZ-a je propisano da su porezni obveznici dužni voditi poslovne knjige i evidencije radi oporezivanja prema propisima kojima se uređuje pojedina vrsta poreza.

Temeljem članaka 37. do 39. Zakona o poreznoj upravi i članka 57. OPZ-a, na zahtjev porezne uprave moraju se u elektroničkom obliku uručiti poslovne knjige, evidencije, izvješća i drugi podaci koji izravno ili neizravno utječu na utvrđivanje porezne osnovice, mora se omogućiti pristup i nadzor podataka elektronički vođenih poslovnih knjiga, evidencija i izvješća te omogućiti pristup i nadzor softveru i hardveru i bazama podataka koji se koriste kao dio sustava za elektronički vođene poslovne knjige.

Temeljem članka 2. i članka 5. Pravilnika o obliku, sadržaju, roku i načinu dostave poslovnih knjiga, evidencija i izvješća koji se čuvaju u elektroničkom obliku, porezni obveznik koji vodi podatke u elektroničkom obliku dužan je na zahtjev poreznog tijela dostaviti na uvid u obliku elektroničkog zapisa: poslovne knjige, evidencije, izvješća i druge podatke koji izravno ili neizravno utječu na utvrđivanje porezne osnovice te druge izvode iz svojih elektroničkih poslovnih knjiga i evidencija.

Pod elektroničkim zapisom podrazumijevaju se podaci koji su elektronički generirani, poslani, primljeni ili sačuvani na elektroničkom, magnetnom, optičkom ili drugom mediju, dok se u smislu ovoga Pravilnika papirnata dokumentacija koja je korištenjem uređaja (skenera) pretvorena u digitalni zapis ne smatra elektroničkim zapisom.

Podatke je porezni obveznik dužan dostaviti putem računalnih datoteka s podacima (u nastavku: datoteka). Članak 5. istog Pravilnika propisuje da je porezni obveznik dužan podatke iz članka 2. Pravilnika dostaviti u obliku koji omogućava čitljivost i praćenje svih promjena nastalih u poslovanju.

U tu svrhu se objavljuju standardi za predaju poslovnih knjiga, evidencija i izvješća koji se čuvaju u elektroničkom obliku, a koji se na zahtjev Porezne uprave moraju uručiti, a koji podaci izravno ili neizravno utječu na utvrđivanje porezne osnovice:

Ovlaštenoj službi ili službeniku Porezne uprave dostavljaju se originalne ili izvedene baze podataka (tabele ili moduli) iz kojih se mogu generirati slijedeće grupe podataka o izvršenim knjiženjima:

A. Za sve poreze

I. Vrste evidencija - knjigovodstvene evidencije – glavna knjiga i pomoćne evidencije:

- Financijsko računovodstvo
- Računovodstvo imovine
- Obračun amortizacije
- Računovodstvo troškova
- Obračun troškova po nositeljima troška
- Blagajnički/POS sustavi
- Materijalno i robno knjigovodstvo
- Fakturiranje
- Upravljanje nalogima/projektima
- Sustav za praćenje vremena
- Obračun plaća
- Matične evidencije – kontni plan, popis poslovnih partnera, vrste knjiženja, popis poslovnih jedinica ili mjesta troška, matične evidencije radnika i druge matične evidencije
- i druge evidencije bitne za oporezivanje

II. PDV – osim gore navedenih evidencija (pod točkom A.I.), najmanje podaci propisani čl. 162 do 172. Pravilnika o PDV-u:

- Knjiga IRA ili knjige po vrstama izlaznih računa (tuzemne, isporuke unutar EU, izvoz, neoporezivi i sl.)
- Knjiga URA ili knjige po vrstama ulaznih računa (tuzemne, uvoz, stjecanje, i sl.), i ostale evidencije propisane Pravilnikom o PDV-u.

III. Porez na dohodak i doprinosi - osim evidencija navedenih pod A.I., najmanje podaci propisani Pravilnikom o porezu na dohodak čl. 63. do 78., a koji su sadržani u obrascima DNR, IP, PK, te JOPPD

V. Fiskalizacija, osim podataka navedenih pod A.I., podaci propisani Zakonom o fiskalizaciji (čl. 9. do 11. te čl. 19.) i Pravilnikom o fiskalizaciji

V. Ostali porezi, posebni porezi i trošarine, osim evidencija navedenih pod A.I., svi podaci koji izravno ili neizravno utječu na utvrđivanje porezne osnovice.

B. Podatke iz točke A.I. do A.V. je potrebno predati u jednom od sljedećih formata:

1. MS Office Excel - xls ili xlsx format (bilo koja verzija)
2. MS ACCES - mdb (bilo koja verzija)
3. Tekstualni format - jedan od oblika txt formata (txt, csv) ili sličnih ovisno o programskom paketu
4. dbf format (bilo koja verzija)

C. U bazama podataka ili datotekama moraju minimalno postojati sljedeća polja (grupe podataka), ovisno o vrsti podataka:

- redni broj knjiženja dokumenta
- broj računa ili drugog dokumenta
- referentni broj dokumenta
- datum nastanka dokumenta / datum knjiženja (ukoliko je različit)
- opis knjiženja
- iznos knjiženja
- oznaka dugovnog / potražnog knjiženja
- razdoblje knjiženja (mjesec, godina – ako postoji)
- mjesto troška (ili druga oznaka poslovne ili organizacijske jedinice)
- opisno polje mjesta troška ili organizacijske jedinice, ako postoji
- šifra poslovnog partnera (kupca ili dobavljača ili druge vrste poslovnog partnera)
- naziv poslovnog partnera, adresa, država i sl.
- OIB / JMBG poslovnog partnera
- organizacijska jedinica, mjesto troška, osoba odgovorna za poslovnog partnera - za nabavu, prodaju i sl.
- konto (šifra)
- naziv (opis) konta
- protukonto (šifra) – ako postoji
- oznaka ili šifra dokumenta ili knjiženja
- šifra poreza i stopa (porezni kod ili šifra konta vezan uz PDV i Porez na dobit)
- šifra djelatnika ili druge osobe koja je izvršila knjiženje
- opisno polje djelatnika ili osobe koja je izvršila knjiženje, ako postoji

O podacima poredanima u poljima koja će sadržavati pojedine baze podataka navedene u točkama A.I. – A.V. će ovlašteni službenik Porezne uprave usmenim ili pismenim putem obavijestiti poreznog obveznika pri postavljanju zahtjeva za dostavu podataka.

Pri tome nije nužno da se polja s podacima nalaze u jednoj bazi podataka, nego da se nakon preuzimanja od strane Porezne uprave navedena polja mogu kreirati spajanjem ili kombiniranjem pojedinih originalnih ili izvedenih baza podataka u kojima se nalaze podaci ili dijelovi podataka koji se traže.

Baze podataka iz točke A. moraju sadržavati svaku transakciju koja je izvršena ili knjižena u razdoblju koje se odnosi na poslovnu godinu ili drugo razdoblje, te pri tome svaka transakcija mora biti u posebnom retku, a retci moraju biti razdvojeni posebnom oznakom.

D. prema čl 57. st. 6. OPZ-a i čl 7. Pravilnika o obliku, sadržaju, roku i načinu dostave poslovnih knjiga, evidencija i izvješća koji se čuvaju u elektroničkom obliku, porezni obveznik je **za svaku od predanih baza podataka** dužan predati i podatke o strukturi podataka:

- broj polja u bazi podataka koja se odnose na pojedinu grupu podataka
- ukupan broj redaka
- nazive polja
- oblik i vrstu polja:
 - numerički, s brojem decimalnih mjesta i oznakom pozitivnog ili negativnog iznosa
 - tekstualni,
 - datumski, s naznačenim oblikom datuma
 - vremenski, s oblikom sati, minuta i sekundi
 - ostali oblici, s pojašnjenjem o kojem se obliku radi i opisom formata u kojem su podaci u polju prikazani
 - znak kojim su polja međusobno razdvojena te jesu li polja standardne dužine ili delimitirana (dužine sadržaja u polju, razdvojena znakom za razdvajanje polja)
- ispis prvih 20 redaka svake od predanih baza podataka
- total ili ukupni zbroj numeričkih polja koja sadrže iznose knjiženja za svaku od predanih baza podataka

O rokovima i medijima za predaju podataka iz ove Upute će ovlašteni službenik Porezne uprave usmenim ili pismenim putem obavijestiti poreznog obveznika pri postavljanju zahtjeva za dostavu podataka.