

Fiskalizacija – IT

Prijedlog zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom

Sadržaj

- ▶ Ciljevi fiskalizacije
- ▶ Pristupi fiskalizaciji u prometu gotovinom
- ▶ Opis procesa
- ▶ Opis – tehnički koncept
- ▶ Kontinuitet poslovanja obveznika – opis
- ▶ Okvirni vremenski plan
- ▶ Pitanja i rasprava

Ciljevi fiskalizacije

- ▶ Podizati razinu svijesti kupaca (porez iskazan na računu plaća kupac)
- ▶ Unaprijediti postupke poreznog nadzora (ubrzati, učiniti djelotvornijim i učinkovitijim)
- ▶ Sprječavati tj. smanjivati razinu porezne utaje

Pristupi fiskalizaciji u prometu gotovinom



- ▶ **Korištenje posebnih fiskalnih uređaja:**
 - Problematika certificiranja i kontrole uređaja na prodajnim mjestima
 - Nabava posebnih uređaja na svim prodajnim mjestima
 - Bez posebne ovjere ispisanih (fiskalnih) računa

- ▶ **Prijenos podataka elektronički – softversko rješenje:**
 - Upotreba posebnog softvera – samo jednog rješenja na tržištu ili uspostava certifikacijskog sustava takvih posebnih softverskih rješenja
 - *Nadogradnje postojećih aplikativnih rješenja uz digitalno potpisivanje i online prijenos podataka*

- ▶ Rješenje uz kombinaciju digitalnog potpisivanja računa i spremanja podataka lokalno na dodatnom uređaju (www.insika.de)

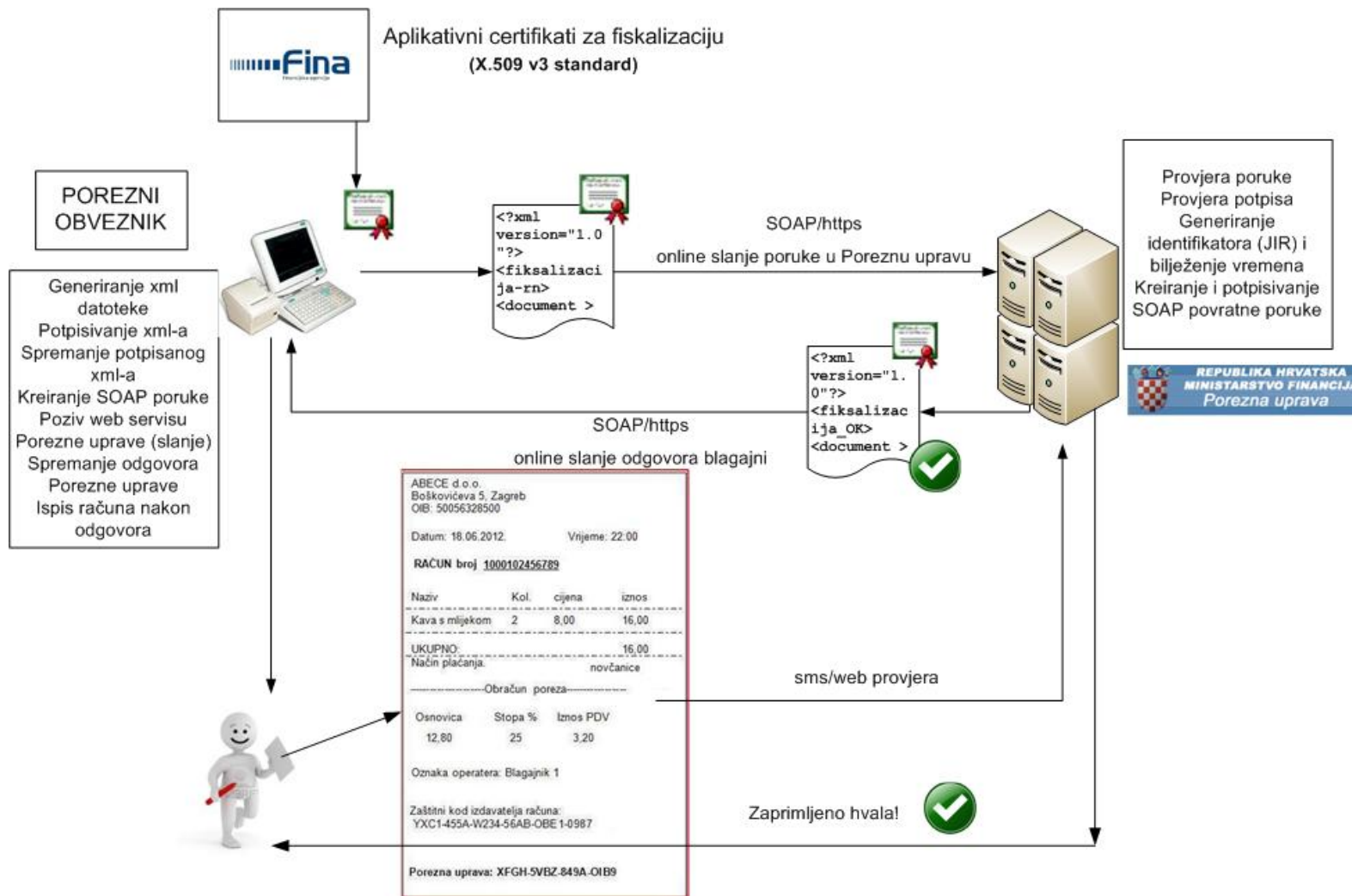
Opis procesa – obveznici fiskalizacije

- ▶ Upotreba naplatnih uređaja s mogućnošću korištenja veze na Internet i odgovarajućim softverom za stvaranje i digitalno potpisivanje xml poruka (transakcija)
- ▶ Dostavljanje svake transakcije u Poreznu upravu, preuzimanje JIR-a, ispis računa i predaja kupcu
- ▶ Dostavljanje dnevnog izvješća u Poreznu upravu – dodatna kontrola
- ▶ Propisani postupci primjenjuju se i za storno računa
- ▶ Mogućnost provjere izdanog računa (za kupca)

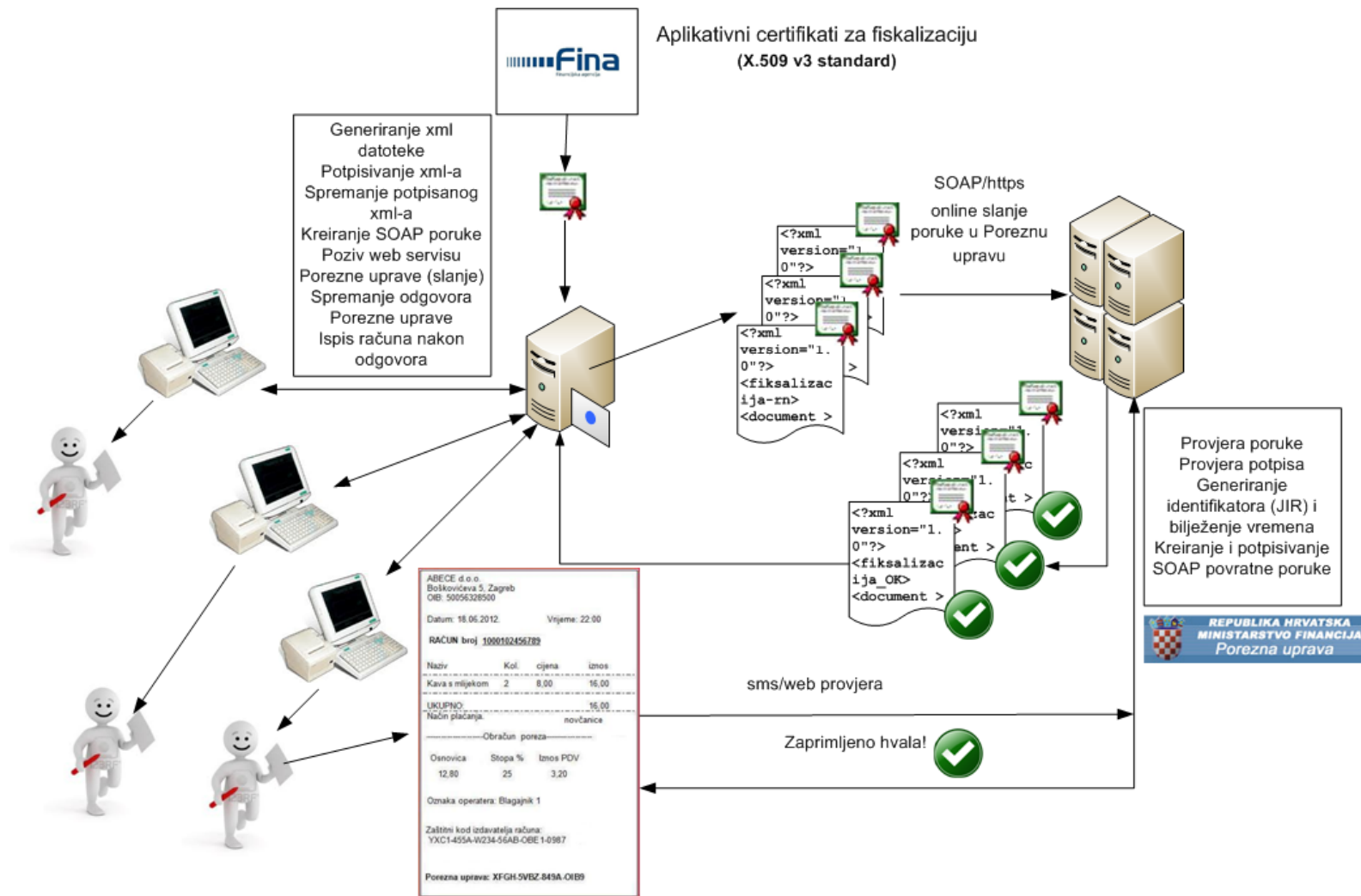
Opis procesa - mali obveznici fiskalizacije

- ▶ Izdavanje računa uvezanih u posebnu knjigu računa
- ▶ Knjigu računa ovjerava Porezna uprava prije početka upotrebe
- ▶ Predviđeno je propisivanje sadržaja i postupaka provjere pravilnikom

Opis – tehnički koncept



Opis – tehnički koncept



Račun u gotovinskom prometu

ABECE d.o.o. Boškovićeva 5, Zagreb OIB: 50056328500				OIB poreznog obveznika
Datum: 18.06.2012.		Vrijeme: 22:00		
RAČUN broj 1000102456789				Redni broj računa
Naziv	Kol.	cijena	iznos	
Kava s mlijekom	2	8,00	16,00	
UKUPNO:			16,00	
Način plaćanja:		novčanice		
-----Obračun poreza-----				
Osnovica	Stopa %	Iznos PDV		Obračun poreza
12,80	25	3,20		
Oznaka operatera: Blagajnik 1		Oznaka osobe koja je izvršila naplatu		
Zaštitni kod izdavatelja računa: YXC1-455A-W234-56AB-OBE 1-0987		Zaštitni kod – offline i online izdavanje računa		
Porezna uprava: XFGH-5VBZ-849A-OIB9		Potvrda Porezne uprave o transakciji (JIR)		

Obavezni sadržaj računa:

- OIB
- Naziv
- Datum i vrijeme
- Redni broj računa
- Stavke kupnje
- Način plaćanja
- Obračun poreza
- Oznaka operatera (osoba)
- Zaštitni kod izdavatelja računa
- Potvrda Porezne uprave o online primitku transakcije (JIR) ili u offline modu posebna poruka - upozorenje

Kontinuitet poslovanja obveznika - opis

Prekid komunikacije/veza:

- ▶ Nedostupnost servisa Porezne uprave ili Internet veze na strani obveznika
- ▶ Obveznik izdaje račun bez JIR-a
- ▶ Račun sadrži sve ostale propisane elemente (zaštitni kod!)
- ▶ Predviđen rok od 2 dana za naknadnu dostavu obavljenih transakcija (izdanih računa) i dnevnih izvješća

Kontinuitet poslovanja obveznika - opis

Kvar naplatnog uređaja:

- ▶ Izdavanje računa prema postupku za male obveznike fiskalizacije (ručno upisivanje u knjigu računa)
- ▶ Rok za uspostavu uobičajenog rada 2 dana
- ▶ Obaveza dopisivanja naknadno primljenog JIR-a na kopiji računa izdanog prema postupku za male obveznike fiskalizacije

Provjeravanje izdanog računa

Osigurava se mogućnost provjere izdanih računa kupcima

- ▶ Web servis
- ▶ SMS poruke

Predviđeno je propisivanje detalja o provjerama računa pravilnikom

Računi izdani prema postupku propisanom za male obveznike radi provjere dostavljaju se u IPU Porezne uprave

Postupci bitni za poreznog obveznika

- ▶ Nabaviti certifikat
 - ▶ Upute za preuzimanje certifikata propisat će se pravilnikom
 - ▶ FINA također objavljuje upute
 - ▶ Procedura za preuzimanje i registraciju certifikata bit će unaprijeđena
- ▶ Prilagoditi naplatni uređaj zahtjevima fiskalizacije
- ▶ Testirati svoj sustav/rad uređaja s Poreznom upravom
- ▶ Osigurati uvezanu knjigu računa za slučaj prestanka rada uređaja

Okvirni vremenski plan

Opis	Planirani rok
Omogućeno preuzimanje demo certifikata	Tijekom rujna 2012.
Opće tehničke upute	01. listopada 2012.
Testno okruženje	01.12.2012.
Izdavanje produkcijskih certifikata	Nakon donošenja Zakona
Produkcija	Od datuma primjene Zakona 01.01.2013.

Pitanja i rasprava - koncept općenito

▶ Zašto online slanje transakcija?

nema vremenske odgode - smanjivanje mogućnosti manipulacije tj. otežavanje uklanjanja traga o izdanom računu u prometu gotovinom

▶ Zašto digitalni certifikati?

Sigurnost – integritet podataka i autentikacija pošiljatelja

OIB je iz certifikata povezuje obveznika s transakcijom – određuje prijavu transakcije u gotovinskom prometu

Pitanja i rasprava – “fiskal” certifikati

- ▶ Zašto se propisalo korištenje FINA certifikata – a ne neki drugi npr. inozemni?
 - ▶ Struktura certifikata treba biti prilagođena potrebama fiskalizacije (OIB)
 - ▶ CA treba biti registriran u HR
 - ▶ FINA trenutno jedini CA u HR

- ▶ Koji od FINA certifikata trebam?

IT tvrtke koje sudjeluju u implementaciji: Demo aplikativni certifikati

Porezni obveznici: Produkcijski aplikativni certifikat

- ▶ Je li taj certifikat samo za Microsoft OS?

Certifikati FINE su usklađeni s X.509 v3 standardom i preporukom RFC 5280 koja regulira uporabu X.509 v3 certifikata na internetu. Aplikacijski certifikati koji će se izdavati za potrebe fiskalizacije su certifikati u soft obliku i njihovo korištenje je moguće na raznim platformama. Certifikati su usklađeni sa međunarodnim standardima i **nisu ograničeni ni na jednu specifičnu računalnu platformu.**

Pitanja i rasprava – “fiskal” certifikati

- ▶ U kojem obliku dobivam certifikat, na smart kartici ili?

Ne, nema kriptouredja (smart kartica, USB token).
Certifikat preuzima u soft obliku (datoteka, pkcs#12).

- ▶ Cijena certifikata za potrebe fiskalizacije ??
 - ▶ 300,00 kn za 5 godina (60,00 kn godišnje)
 - ▶ Plaćanje jednokratno
 - ▶ Demo certifikati bez naknade

Pitanja i rasprava – zaštitni kod, JIR

- ▶ **Koja je svrha zaštitnog koda?**
 - ▶ Dodatna zaštita izdavatelja računa – osigurati vezu između izdanog računa i obveznika fiskalizacije
 - ▶ Dodatni identifikator u offline modu
- ▶ **Koja je svrha JIR-a?**
 - ▶ Potvrda o evidentiranom računu u Poreznoj upravi
 - ▶ Služi za provjeru računa kupcima
 - ▶ ...
- ▶ **Što je s QR kodom?**
 - ▶ Nema ograničenja za primjene QR koda kod razvoja rješenja (ovisno o mogućnostima ispisa...)

Pitanja i rasprava – organizacija testiranja

- ▶ Koristi li se za potrebe testiranja posebni certifikat?
 - ▶ Da, demo certifikat koji besplatno izdaje FINA
- ▶ Kada najranije mogu započeti s testiranjem?
 - ▶ Od 01.12.2012. pa nadalje – prema planu koji će se usklađivati s dinamikom donošenja Zakona
 - ▶ Predviđa se objava vremenskog plana na internet stranicama PU

Pitanja i rasprava – organizacija Help Desk

- ▶ **Kako će biti organiziran Help Desk?**
 - ▶ FINA pruža pomoć oko postupaka vezanih uz certifikate, bit će posebna web stranica, posebna mailing grupa i besplatni telefon (objava će biti po usvajanju zakona)
 - ▶ Prva linija podrške za poduzetnike – usluga koju trebaju pružati IT pružatelji usluga
 - ▶ APIS-IT druga linija podrške - potpora proizvođačima/održavateljima softvera kod problema u spajanju na centralni sustav
 - ▶ Detalji oko načina komunikacije s podrškom dio su opće tehničke upute

Pitanja i rasprava - razno

- ▶ Što s obveznicima fiskalizacije kojima niti jedan ISP ne može pružiti uslugu pristupa internetu?
 - ▶ Može se posebno regulirati ove iznimke
- ▶ Hoće li se voditi evidencije o ISP radi kontrole “zloupotrebe” predviđene mogućnosti prekida komunikacija do 2 dana?
 - ▶ Nije predviđeno. Takve zloupotrebe se mogu otkrivati /kontrolirati posrednim metodama.

Pitanja i rasprava - razno

- ▶ Broj računa numerička vrijednost od 1 do n. Zadnja rečenica dodaje jedan, zbunjujući, komentar da broj računa sadrži i jedinstvenu oznaku kase?
- ▶ Kroz članke zakona vezane uz broj računa trebalo bi se osigurati neprekinuti slijed računa. Također treba osigurati da obveznik fiskalizacije ne izdaje račune s istim brojevima na različitim naplatnim mjestima