



Dvojno iskazivanje cijena i drugih novčanih iskaza vrijednosti (plaće, ugovori i dr.) zbog uvođenja eura

Valentina Bocak, mag. oec., Igor Milinović, mag. oec.

Aktualno

U Narodnim novinama broj 57/22 objavljen je Zakon o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj (u nastavku teksta: Zakon). Tim se Zakonom uređuje uvođenje eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj, pravila za preračunavanje, opskrba i zamjena gotovog novca kune za gotov novac eura, dvojni optjecaj, dvojno iskazivanje, primjena načela neprekidnosti pravnih instrumenata, proračuni, financijski planovi, poslovne knjige, financijski izvještaji i porezi u procesu uvođenja eura, nadzor nad primjenom ovoga Zakona te prekršajne odredbe.

Zamjena hrvatske kune eurom predviđa razdoblje obveznog dvojnog iskazivanja (u euru i kuni). Uzimajući u obzir da je odluka Vijeća EU do usvajanja eura donesena u srpnju ove godine, obveza dvojnog iskazivanja započet će prvi ponedjeljak u rujnu 2022. te završava protekom 12 mjeseci od dana uvođenja eura (započinje 5.9.2022. te traje zaključno do 31.12.2023.), a provodit će se u skladu sa Zakonom o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj, Zakonom o zaštiti potrošača te Pravilnikom o načinu isticanja maloprodajne cijene i cijene za jedinicu mjere roba i usluga. Poslovni subjekti mogu započeti dvojno iskazivati cijene i druge novčane iskaze vrijednosti od dana koji slijedi nakon dana objave odluke Vijeća EU o usvajanju eura, uz pretpostavku da su ostvareni svi tehnički preduvjeti. Obveza dvojnog iskazivanja cijena i drugih novčanih iskaza vrijednosti ključna je mjera za sprječavanje neopravdanog povećanja i neispravnog preračunavanja cijena. Osim toga, na ovaj način potrošačima će se omogućiti da se lakše priviknu na cijene i druge novčane iskaze vrijednosti iskazane u euru.



Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

Cijena: **980⁰⁰ kn** + PDV

T: **01 / 49 21 737**

RAČUNOVODSTVO
& POREZI u praksi

8/22

11

Sadržaj:

1.	Što je dvojno iskazivanje cijena i drugih novčanih iskaza vrijednosti	13
2.	Gdje se dvojno iskazuju cijene prema potrošačima	13
2.1.	Kada ne postoji obveza dvojnog iskazivanja cijena	13
3.	Fiksni tečaj konverzije i pravila za preračunavanje i zaokruživanje	14
4.	Dvojno iskazivanje na računu prema potrošačima	14
5.	Dvojno iskazivanje na računu prema poslovnim subjektima i državnim institucijama	16
6.	Storniranje tijekom 2023. godine računa i drugih knjigovodstvenih isprava iz 2022.	16
7.	Dvojno iskazivanje iznosa na ostalim knjigovodstvenim ispravama	16
8.	Dvojno iskazivanje cijena kod prodaje putem interneta	16
9.	Isticanje maloprodajnih cijena	16
10.	Razdoblje važenja legitimacijskih papira, poštanskih marki, državnih biljega, kupona, bonova, knjige i druge periodične publika na kojima su iznosi iskazani u kunama	17
11.	Dodatno pojašnjenje pojedinih iznimaka	17
11.1.	Karte i ulaznice	17
11.2.	Darovne (poklon) kartice	17
11.3.	Povratna naknada	17
11.4.	Povrat robe/reklamacije	18
11.5.	E-bonovi i SIM kartice kod usluga u pokretnoj elektroničkoj komunikacijskoj mreži te plaćene kartice za javne telefonske govornice	18
12.	Dvojno iskazivanje cijena tijela javne vlasti	18
13.	Dvojno iskazivanje tijela javne vlasti kada sudjeluje na tržištu	18
14.	Dvojno iskazivanje u državnom proračunu	18
15.	Utjecaj eura na valjanost postojećih ugovora, te dvojno iskazivanje pri sklapanju ugovora o djelu te autorskopravnog ugovora	19
16.	Dvojno iskazivanje u rješenju o ovrsi	19
17.	Dvojno iskazivanje pri isplati plaće i drugih iznosa koji se isplaćuju radniku	19
17.1.	Preračunavanje visine plaća i drugih naknada	19
18.	Obrazac JOPPD	23

BESPLATNO ZA PRETPLATNIKE ČASOPISA RiPup SVAKODNEVNO KORIŠTENJE STRUČNE TELEFONSKE KONZULTANTSKE SLUŽBE!

Porezni i pravni stručnjaci, svakim radnim danom, neograničeno, bez naplate telefonskih impulsa!

RAČUNOVODSTVO
i POREZI u praksi



20 godina
rješavamo vaše poslovne izazove
iz područja računovodstva,
poreza, plaća i naknada,
radnih odnosa i
trgovačkog prava

**Stručno, praktično,
brzo i točno!**
01 49 21 739
01 48 36 046
(temeljem PIN-a)

www.racunovodstvo-porezi.hr

1. Što je dvojno iskazivanje cijena i drugih novčanih iskaza vrijednosti

*Dvojno iskazivanje*¹ je iskazivanje cijena robe, usluga i drugih novčanih iskaza vrijednosti na način da su **istovremeno istaknuti u kuni i u euru uz primjenu fiksnog tečaja konverzije** i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje iz Zakona.



ističemo...

Poslovni subjekt² imaju obvezu dvojnog iskazivanja isključivo prema **potrošačima** u Republici Hrvatskoj.

Potrošač je fizička osoba kako je uređeno propisom kojim se uređuje zaštita potrošača³.

Iznimno, obveza dvojnog iskazivanja ne odnosi se prema fizičkoj osobi koja djeluje:

- kao suvlasnik stambene zgrade ili predstavnik suvlasnika stambene zgrade,
- u okviru političke aktivnosti i/ili političke promidžbe i/ili
- u okviru gospodarske djelatnosti koja nije registrirana kao trgovačka, poslovna, obrtnička ili profesionalna djelatnost.



ističemo...

Obveza dvojnog iskazivanja cijena **NE obuhvaća trgovačke ugovore, odnosno račune između poslovnih subjekata (B2B)**.

Međutim, nema zapreke da se na računima između poslovnih subjekata (B2B) primjenjuje dvojno iskazivanje cijena ako to želi poslovni subjekt koji ispostavlja račun.

Razdoblje **dobrovoljnog** dvojnog iskazivanja počinje od dana stupanja na snagu Zakona, a to je od 13. srpnja 2022. (prvog dana od dana objave odluke Vijeća EU o usvajanju eura u skladu s člankom 140. stavkom 2. Ugovora o funkcioniranju Europske unije.) Od tada poslovni subjekti **moгу** (ali nisu u obvezi) krenuti s dvojnim iskazivanjem.

Obvezno dvojno iskazivanje je razdoblje koje započinje prvog ponedjeljka u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca u kojem istekne 30 dana od dana donošenja uredbe koju je Vijeće EU donijelo u skladu s člankom 140. stavkom 3. Ugovora o funkcioniranju Europske unije, a kojom je utvrđen fiksni tečaj konverzije te završava protekom 12 mjeseci od dana uvođenja eura.

1 Prema čl. 3. Zakona.

2 Poslovni subjekt je, sukladno čl. 3. toč. 36. Zakona, fizička ili pravna osoba, uključujući stečajnu ili likvidacijsku masu, zakladu, fond sa sjedištem u Republici Hrvatskoj, koja se bavi proizvodnjom, prodajom robe ili pružanjem usluga radi ostvarivanja dobiti ili dohotka te uključujući neprofitnu organizaciju koja nije proračunski ili izvanproračunski korisnik kako je uređeno propisom kojim se uređuje sustav proračuna, podružnicu, predstavništvo, poslovnu jedinicu stranog poslovnog subjekta, ili zajednica tih osoba, kao i svako njihovo privremeno udruženje, inozemne pravne i fizičke osobe koje obavljaju isporuke u Republici Hrvatskoj u skladu s posebnim propisom, trgovačko društvo u vlasništvu Republike Hrvatske i/ili u vlasništvu jedne ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i trgovačko društvo koje je osnovalo takvo društvo, a ne uključujući kreditnu instituciju, kreditnu uniju, instituciju za platni promet, instituciju za elektronički novac, drugog vjerovnika sukladno propisu kojim se uređuje potrošačko kreditiranje Hrvatsku banku za obnovu i razvitak i pružatelja financijskih usluga.

3 Potrošač je, sukladno čl.4. st. 21. Zakona o zaštiti potrošača (Nar. nov., br. 19/22), svaka fizička osoba koja sklapa pravni posao ili djeluje na tržištu izvan svoje trgovačke, poslovne, obrtničke ili profesionalne djelatnosti.



ističemo...

S obzirom da je navedena uredba Vijeća EU donesena u mjesecu srpnju 2022., rok od 30 dana će proteći u kolovozu i obveza dvojnog iskazivanja će nastupiti prvog ponedjeljka u rujnu, tj. **5. rujna 2022.**

Dakle, nema zapreke da poslovni subjekti počnu dvojno iskazivati cijene i druge novčane iskaze vrijednosti i ranije tj. odmah nakon što je stupio na snagu Zakon.

DVOJNO ISKAZIVANJE CIJENA I DRUGIH NOVČANIH ISKAZA VRIJEDNOSTI	
Najranije (moguće ali ne postoji obveza)	Od prvog dana objave odluke Vijeća EU o uvođenju eura u RH, tj. od 13. srpnja 2022.
Obvezno	od 5. rujna 2022.
Prestanak obveze	1.1.2024. (protekom 12 mjeseci od datuma uvođenja eura)

Na pravne osobe koje djeluju u svoje ime, a za račun poslovnog subjekta ili u ime i za račun poslovnog subjekta na odgovarajući način se primjenjuju odredbe Zakona o dvojnog iskazivanju cijena.

2. Gdje se dvojno iskazuju cijene prema potrošačima

Poslovni subjekt dužan je u razdoblju dvojnog iskazivanja cijenu robe i usluge dvojno iskazivati na **jasan, čitljiv, vidljiv i lako uočljiv** način u euru i kuni uz primjenu fiksnog tečaja konverzije i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje:

- u poslovnoj prostoriji **na prodajnom mjestu ili na robu** odnosno na cjeniku ako se radi o usluzi,
- **na internetskoj stranici,**
- **u ponudi ili ugovoru** na trajnom mediju,
- u obavijesti koja se potrošaču daje prije ili tijekom sklapanja ugovora izvan poslovne prostorije i ugovora na daljinu,
- **tijekom oglašavanja** u bilo kojem obliku, kojim se nudi prodaja robe ili usluge,
- **na računu,**
- u **opomeni** i drugoj obavijesti o nepodmirenom dugu koja se dostavlja potrošaču, ukupan iznos duga,
- **putem drugih oblika iskazivanja cijena.**

Iznimno, obveza dvojnog iskazivanja cijene robe i usluge ne odnosi se na oglašavanje putem radijskog programa i glasovne poruke u ostalim oblicima oglašavanja.

Poslovni subjekt dužan je **istaknuti fiksni tečaj** konverzije na jasan, čitljiv, vidljiv i lako uočljiv način. Prema odluci Vijeća EU o usvajanju eura, **fiksni tečaj konverzije je 7,53450 kuna za 1 euro.**

2.1. Kada ne postoji obveza dvojnog iskazivanja cijena

Iznimno, obveza dvojnog iskazivanja cijene NE odnosi se na poslovnog subjekta kada prodaje robu i pruža uslugu na neki od sljedećih načina:

- putem automata,
- na štandu i klupi na tržnici na malo,
- na štandu i klupi izvan tržnice na malo,
- na štandu i klupi unutar trgovačkog centra i ustanove,
- putem kioska,
- pokretnom prodajom,



- g) u proizvodnom objektu obiteljskog poljoprivrednog gospodarstva i u objektu privatnog iznajmljivača koji pruža ugostiteljsku uslugu u domaćinstvu,
- h) u proizvodnom objektu pravne ili fizičke osobe koje posjeduje povlasticu za akvakulturu ili povlasticu za uzgoj ribe i drugih morskih organizama,
- i) prigodnom prodajom na sajmu, izložbi i slično,
- j) u spremištu, trapilištu i slično koji prodaju poljoprivredni sadni materijal.

Također, obveza dvojnog iskazivanja cijene ne odnosi se na pojedine oblike iskazivanja cijena gdje bi dvojno iskazivanje uzrokovalo nerazmjerne troškove poslovnom subjektu, kao što su:

- a) totem benzinske postaje, fiksni panel i ostali fiksni stupovi s iskazanom cijenom, agregat i električna punionica,
- b) TV sučelje u svrhu prodaje usluge,
- c) zaslon blagajne i samoposlužni uređaj za prodaju robe i usluge,
- d) kupon za popust i kupon u vrijednosti vraćene robe,
- e) uređaj za samoočitavanje cijene u trgovini,
- f) igre na sreću,
- g) zabavne igre,
- h) iznos cijene zrakoplovne karte,
- i) iznos cijene na vagi i naljepnica s vaganom cijenom,
- j) taksimetar.

Nadalje, poslovni subjekt nije dužan dvojno iskazivati cijenu i drugi novčani iskaz vrijednosti:

- povratne naknade na ambalaži
- povratne naknade ambalaže koje su vidljive na automatiziranom uređaju za preuzimanje otpadne ambalaže
- cijenu otisnutu na knjizi i drugoj periodičkoj publikaciji
- vrijednost i iznos koji se naznačuje na pošiljci i uputnici
- vrijednost otisnutu na državnom bilježu
- vrijednost otisnutu na poštanskoj marki i frankiranoj marki odnosno drugoj odgovarajućoj oznaci o plaćenju poštarini,
- vrijednost iskazanu za unaprijed plaćenu elektroničku komunikacijsku uslugu
- vrijednost i iznos koji se navodi na nalogu za plaćanje izdanom na temelju računa ili drugog pojedinačnog akta odnosno temeljem istaknute cijene na način iz stavka 1. ovoga članka
- vrijednost iskazanu na kartici za javnu telefonsku govornicu
- vrijednost otisnutu na ambalaži SIM kartice
- vrijednost otisnutu na poklon kartici i vrijednosnoj kartici
- cijenu otisnutu na ulaznici
- cijenu otisnutu na karti za uslugu putničkog prijevoza
- vrijednost na dokumentu koji se izdaje sukladno EU normi i propisanoj XML shemi.

Dakle, za navedene iznimke poslovni subjekti do 31.12.2022. cijene moraju biti iskazane u kunama, a od 1.1.2013. u eurima.



ističemo...

VAŽNO! U slučaju prije opisanih iznimaka od obveze dvojnog iskazivanja za određene poslovne subjekte, poslovni subjekti i dalje imaju **obvezu dvojno iskazivati cijene na računu** koji ispostavljaju potrošačima (primjerice ako se ispostavlja račun za prodaju putem automata, ulaznice, karte, taxi usluge i dr.) i to na način da na računu mora biti dvojno iskazan ukupan iznos računa.

3. Fiksni tečaj konverzije i pravila za preračunavanje i zaokruživanje

Novčani iznosi koji se moraju platiti ili obračunati preračunavaju se uz primjenu fiksnog tečaja konverzije sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje iz članaka 4. i 5. Uredbe (EZ) br. 1103/97. Prema odluci Vijeća EU o usvajanju eura, **fiksni tečaj konverzije je 7,53450 kuna za 1 euro.**

Preračunavanje izvršava se primjenom punoga brojčanog iznosa fiksnog tečaja konverzije te zaokruživanjem dobivenog iznosa u skladu s matematičkim pravilima zaokruživanja, pri čemu **se dobiveni rezultat zaokružuje i to na dvije decimale, a na temelju treće decimale.**



ističemo...

Pri preračunavanju primjenjuje se sljedeće matematičko pravilo zaokruživanja:

- ako je **treća decimala manja od pet**, druga decimala ostaje **nepromijenjena**,
- ako je **treća decimala jednaka ili veća od pet**, druga decimala **povećava se za jedan**.

Primjer preračunavanje cijena / novčanog iskaza vrijednosti i zaokruživanje na 2 decimale:

Puni brojčani iznos fiksnog tečaja konverzije na 5 decimala:
1 EUR = 7,53450 HRK

Cijena / Novčani iskaz vrijednosti	Cijena / Novčani iskaz u eurima prije zaokruživanja	Cijena / Novčani iskaz u eurima nakon zaokruživanja
79,99 KN	10,6164974 EUR	10,62 EUR
129,32 KN	17,1637136 EUR	17,16 EUR
20 KN	2,65445617 EUR	2,65 EUR

Postoji i određena iznimka od primjene pravila koje se odnosi na zaokruživanje. Ta iznimka se odnosi na jedinične cijene roba i usluga (električne energije, komunalnih usluga, naftnih derivata, prirodnog plina, ukapljene nafte i plina i dr.) koje su i prije dana uvođenja eura bile iskazane na više od dvije decimale, koje će se nakon preračunavanja iz kune u euro zaokruživati i iskazivati s istim brojem decimala kao i prije preračunavanja. Za jedinične cijene niske vrijednosti iskazane za obračunske jedinice roba i usluga koje se koriste kao množenik za izračun cijene robe i usluga, kao i druge cijene niskih vrijednosti preračunate iz kune u euro zaokružuju se i iskazuju na više od dvije decimale, a samo se konačni iznos koji se naplaćuje smije zaokružiti na dvije decimale. Bitno je istaknuti da se na jedinične cijene roba i usluga koje se ne iskazuju u decimalama ili se iskazuju u jednoj decimali temeljem drugih propisa koji se primjenjuju, prilikom preračunavanja iz kune u euro može primjenjivati matematičko pravilo zaokruživanja na dvije decimale od koji je druga decimala uvijek nula pri čemu ako je druga decimala manja od pet, prva decimala ostaje nepromijenjena, a ako je druga decimala jednaka ili veća od pet, prva decimala povećava se za jedan.

4. Dvojno iskazivanje na računu prema potrošačima

Računom⁴ se smatra svaka isprava prema kojoj izdavatelj računa ili osoba kojoj on naloži zaračunava potrošaču isporučena dobra i

4 Čl. 3. toč. 44. Zakona.



obavljene usluge, bez obzira na to kako se ta isprava naziva u poslovnom prometu, uključujući i svaku ispravu ili obavijest koja mijenja prvobitni račun i koja se izričito i nedvojbeno odnosi na njega.

Poslovni subjekti dužni su u razdoblju dvojnog iskazivanja cijena pri ispostavljanju računa potrošaču:

- dvojno iskazati **ukupan iznos na računu** (druge pojedinačne stavke nije potrebo iskazati u dvojnog iznosu, ali se mogu iskazati ako to želi poslovni subjekt koji ispostavlja račun)
- prikazati **fiksno tečaj konverzije**.

Fiksni tečaj konverzije mora biti prikazan na računu u punom iznosu na 5 decimala.

Dvojno iskazivanje cijena na računu odnosi se bez obzira na koji način potrošač plaća taj račun (gotovina, transakcijski račun, ostalo).

Način i izgled dvojnog iskazivanja cijena na računu nije zakonski propisan, tako da svaki poslovni subjekt sam određuje kako će na računu iskazati propisane podatke.

Dakle, u razdoblju od 5. rujna do 31. prosinca 2022. sve novčane stavke na računu moraju biti iskazane u kunama, a samo ukupni iznos računa uz kune mora biti iskazan i u eurima uz navođenje fiksnog tečaja konverzije. Napominje da je do kraja ove godine službena valuta i nadalje kuna, pa se plaćanja do kraja 2022. godine od strane potrošača mogu vršiti samo u kunama a ne mogu u eurima.

Primjer izgleda računa u razdoblju dvojnog iskazivanja od 5. rujna do 31. prosinca 2022.:

Trgovina Ivan d.o.o.
Zagreb, Ilica 555
OIB: 44562949801

Prodavaonica 1, Zagreb, Sunčana ulica 5

Račun br. 12545/1/2

Blagajna 2

Naziv artikla	Kol	Cijena	Iznos	P
Vrećica jumbo	2	1,20	2,40	A
Jabuka zelena 900 g	1	8,99	8,99	C
Jabuka crvena 900 g	1	8,99	8,99	C
Banana	5,804	9,99	57,98	C

Ukupno kn 78,36

Ukupno EUR 10,40

Fiksni tečaj konverzije: 7,53450

P	PDV	Osnovica	Iznos	Ukupno
A	25%	1,92	0,48	2,40
C	5%	72,34	3,62	75,96
		74,26	4,10	78,36

Datum 07.09.2022.

Način plaćanja: Gotovina

Oznaka operatera: B.Z.

JIR: e92bf463f92b1c157dc5b19127eb062
ZKI: 238721a4-d898-4877-8923-acd0c10a0973

Napomena: u primjeru računa nije prikazan QR kod jer nije bitan za razumijevanje primjera.

U razdoblju 1. siječnja do 31. prosinca 2023. sve novčane stavke na računu prema potrošačima moraju biti iskazane u eurima, a samo

ukupni iznos računa uz eure mora biti iskazan i u kunama uz navođenje fiksnog tečaja konverzije.

Primjer izgleda računa u razdoblju dvojnog iskazivanja od 1. siječnja do 31. prosinca 2023.:

Trgovina Ivan d.o.o.

Zagreb, Ilica 555

OIB: 44562949801

Prodavaonica 1, Zagreb, Sunčana ulica 5

Račun br. 221/1/2

Blagajna 2

Naziv artikla	Kol	Cijena	Iznos	P
Vrećica jumbo	2	0,16	0,32	A
Jabuka zelena 900 g	1	1,19	1,19	C
Jabuka crvena 900 g	1	1,19	1,19	C
Banana	5,804	1,33	7,70	C

Ukupno EUR 10,40

Ukupno kn 78,36

Fiksni tečaj konverzije: 7,53450

P	PDV	Osnovica	Iznos	Ukupno
A	25%	0,26	0,06	0,32
C	5%	9,60	0,48	10,08
		9,86	0,54	10,40

Datum 05.01.2023.

Način plaćanja: Gotovina

Oznaka operatera: B.Z.

JIR: e88bf463f92b1c157dc5b19127eb062
ZKI: 233721a4-d898-4877-8923-acd0c10a0973

Napomena: u primjeru računa nije prikazan QR kod jer nije bitan za razumijevanje primjera.

POS uređaje koji se nalaze na blagajnama neće biti nužno prilagođavati jer će obveza dvojnog iskazivanja biti zadovoljena na glavnom računu. Točnije, nije nužno dvojno iskazati iznos na ekranu POS uređaja, niti na ispisanom slipu (potvrdi o uplati) jer će obveza dvojnog iskazivanja biti zadovoljena iskazivanjem ukupnog iznosa na glavnom računu.

Napominjemo da vezano uz podatke koji se šalju na fiskalizaciju, XML shema neće se mijenjati te će se podaci za razdoblje zaključno s 31. prosincem 2022. dostavljati u kunama, a od 1. siječnja 2023. godine u eurima. Tijekom razdoblja dvojnog optjecaja, odnosno od 1. siječnja do 14. siječnja 2023. izdani račun se fiskalizira u euru.

Kreditna institucija, kreditna unija, institucija za platni promet, institucija za elektronički novac, drugi vjerovnik sukladno propisu kojim se uređuje potrošačko kreditiranje i pružatelj financijskih usluga dužni su u razdoblju dvojnog iskazivanja cijena pri ispostavljanju fiskaliziranog računa potrošaču dvojno iskazati ukupan iznos na računu uz prikaz fiksnog tečaja konverzije.

Iznimno, pri ispostavljanju računa za obavljanje mjenjačkih poslova iznos na računu ne iskazuje se dvojno niti se iskazuje fiksni tečaj konverzije.

Tijela javne vlasti dužna su u razdoblju dvojnog iskazivanja cijena pri ispostavljanju računa potrošaču dvojno iskazati ukupan iznos računa uz prikaz fiksnog tečaja konverzije.

5. Dvojno iskazivanje na računu prema poslovnim subjektima i državnim institucijama

Kao što smo prethodno naveli, obveza dvojnog iskazivanja cijena i primjena fiksnog tečaja konverzije **NE obuhvaća račune (uključujući i eRačune) između poslovnih subjekata (B2B)**. Navedeno vrijedi i kod ispostavljanja računa državnim institucijama (B2G).

Međutim, nema zapreke da se na takvim računima primjenjuje dvojno iskazivanje ako to želi poslovni subjekt koji ispostavlja račun.

Također, dvojno iskazivanje ne obuhvaća interne račune unutar istog društva.

Stoga, pravila kod ispostavljanja računa prema poslovnim subjektima (B2B) i državnim institucijama (B2G) su sljedeća:

- računi koji se odnose na **isporuke dobara i usluga iz 2022. godine** i bit će **ispostavljeni tijekom 2022. godine** ➔ iznosi se obvezno iskazuju u **kunama** (nema obveze iskazivanja niti jednog iznosa u eurima, ali mogu se iskazati i u eurima određene stavke ili ukupni iznos računa ako to želi poslovni subjekt koji ispostavlja račun);
- računi koji se odnose na **isporuke dobara i usluga iz 2022. godine** i bit će **ispostavljeni tijekom 2023. godine** ➔ iznosi se obvezno iskazuju u **eurima** (nema iskazivanja niti jednog iznosa u kunama, ali mogu se iskazati i u kunama određene stavke ili ukupni iznos računa ako to želi poslovni subjekt koji ispostavlja račun);
- računi koji se odnose na **isporuke dobara i usluga iz 2023. godine** i bit će **ispostavljeni tijekom 2023. godine** ➔ iznosi se obvezno iskazuju u **eurima** (nema obveze iskazivanja niti jednog iznosa u kunama, ali mogu se iskazati i u kunama određene stavke ili ukupni iznos računa ako to želi poslovni subjekt koji ispostavlja račun).

Radi jednostavnijeg prikaza obveze iskazivanja valute na računu i unosa u poslovne knjige dajemo sljedeću tablicu:

Datum poslovnog događaja (obavljene usluge ili isporučene robe)	Datum izdavanja računa	Datum plaćanja	Valuta izdavanja računa	Valuta unosa u poslovne knjige	Valuta plaćanja
15.12.2022.	15.12.2022.	15.12.2022.	kuna	Kuna	kuna
15.12.2022.	15.12.2022.	15.01.2023.	kuna	Kuna	euro
15.12.2022.	15.01.2023.	15.01.2023.	euro	Kuna	euro
15.01.2023.	15.01.2023.	15.01.2023.	euro	Euro	euro

Računi koji su ispostavljeni do 31.12.2022. i ukupni iznosi iskazani samo u kunama, kupci će kod plaćanja takvih računa tijekom 2023. godine sami preračunati obvezu u eure primjenjujući fiksni tečaj konverzije i pravila za preračunavanje i zaokruživanje.

6. Storniranje tijekom 2023. godine računa i drugih knjigovodstvenih isprava iz 2022.

Ako poslovni subjekt izdaje storno računa ili druge knjigovodstvene isprave iz 2022., u razdoblju nakon 1.1.2023., takva isprava mora biti iskazana u **euru**.

7. Dvojno iskazivanje iznosa na ostalim knjigovodstvenim ispravama

Zakon propisuje obvezu dvojnog iskazivanja iznosa samo za račune. Stoga, ostale knjigovodstvene isprave (uplatnice, isplatnice, izvodi sa žiro računa, otpremnice, dostavnice, narudžbenice, primke i dr.) na temelju koje se unose poslovni događaji u poslovne knjige iskazuju se u trenutno službenoj valuti. Dakle, u razdoblju od 31.12.2022. navedene knjigovodstvene isprave iskazuju se u kunama, a u razdoblju od 1.1.2023. iskazuju se u eurima. Naravno, nema zapreke da se na navedenim knjigovodstvenim ispravama dvojno iskazuju iznosi do kraja 2023.

8. Dvojno iskazivanje cijena kod prodaje putem interneta

Kada je riječ o prodaji putem interneta, sukladno odredbama Zakona i Smjernicama za prilagodbu gospodarstva u procesu zamjene hrvatske kune eurom⁵, obveza dvojnog iskazivanja obuhvaća sljedeće:

- cijene na početnoj stranici, ali samo u slučaju ako je već na početnoj stranici istaknut određeni proizvod koji se potrošaču nudi po određenoj cijeni, a koju klikom na taj proizvod potrošač može naručiti (odnosno, spremiti u košaricu),
- prilikom prikaza sugeriranih proizvoda, budući da se na navedeni način potrošaču nudi i sugerira kupnja točno određene robe kao posljedica potrošačevog odabira ili pretraživanja nekih drugih artikala/robe,
- ukupan iznos košarice,
- ukupan iznos pri završetku kupovine (iznos koji će potrošač trebati platiti),
- ukupan iznos na potvrdi narudžbe,
- ukupan iznos na računu.

Navedeno se odnosi i kod prodaje usluga putem interneta.

9. Isticanje maloprodajnih cijena

Prema *Smjernice za prilagodbu gospodarstva u procesu zamjene hrvatske kune eurom*, predlaže se dvojno iskazivanje na način da je cijena u eurima primarna (na lijevoj strani, ili iznad), a u kunama sekundarna (na desnoj strani ili ispod).

Prilikom iskazivanja prodajnih cijena roba i usluga predlažemo koristiti oznaku EUR ili znak €. Oznaka EUR ili znak € slijedi iza iznosa i razmaka (primjerice iznos od 30 EUR ili 30 €).

Poslovni subjekt može koristiti jednu etiketu tijekom cijelog razdoblja obveze dvojnog iskazivanja cijena, a može istu i mijenjati, uz uvjet poštivanja obveze dvojnog iskazivanja cijena. Cijene i drugi novčani iskazi vrijednosti roba i usluga moraju biti jasno vidljive, lako čitljive, razumljive, iskazane na način da ne dovode potrošača u zabludu i da potrošač može točno razumjeti na koju se robu odnosno na koju uslugu cijena odnosi.

5 Izvor: chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://euro.hnb.hr/documents/2070751/2104255/h-smjernice-zamjena-hrvatske-kune-eurom_lipanj-2022.pdf/c33767eb-3e56-0fce-a08b-ba17eb4f08bf?t=1655216365432

**Primjeri isticanja cijena na polici na regalnoj etiketi s nazivom robe:****ISKAZIVANJE MALOPRODAJNE CIJENE ROBE**

Kemijaska olovka plava	
5,31 EUR	39,99 kn

ISKAZIVANJE MALOPRODAJNE CIJENE I CIJENE ZA JEDINICU MJERE

Mljevena kava 175g	
2,33 EUR	17,59 kn
9,09 EUR/kg	68,52 kn/kg

ISKAZIVANJE MALOPRODAJNE CIJENE ROBE PRILIKOM POSEBNOG OBLIKA PRODAJE (AKCIJSKA PRODAJA)

Pileći file 600g (sniženje 22%)	
3,72 EUR	28,07 kn
4,78 EUR	35,99 kn

ISKAZIVANJE MALOPRODAJNE CIJENE ROBE PRILIKOM POSEBNOG OBLIKA PRODAJE (SEZONSKO SNIŽENJE)

Haljina	
33,18 EUR	250,00 kn
39,82 EUR	300,00 kn

ISTICANJE MALOPRODAJNE CIJENE ROBE PRILIKOM POSEBNOG OBLIKA PRODAJE (RASPRODAJA)

Perilica za pranje rublja	
265,44 EUR	1999,99 kn
398,17 EUR	2999,99 kn

Kod dvojnog iskazivanja cijena za usluge, poslovni subjekt mora cijenu u eurima i u kunama istaknuti jasno, vidljivo, čitljivo i nedvosmisleno na cjenicima koji su potrošačima lako dostupni na prodajnim mjestima, odnosno u poslovnim prostorijama, na internetskim stranicama trgovine. Putem telefonske prodaje, potrebno je jasno komunicirati dvojne cijene za usluge. Ako poslovni subjekt, obzirom na broj i raznovrsnost usluga, nije u mogućnosti sve usluge koje pruža istaknuti na cjeniku, tada cijenu usluge mora istaknuti primjerice u:

- katalogu usluga s cijenama
- posebnim brošurama ili prospektima s nedvosmislenim opisom usluga s cijenama.

Tečaj engleskog jezika

Jednomjesečni tečaj	159,27 EUR	1.200,00 kn
Šestomjesečni tečaj	796,34 EUR	6.000,00 kn
Ubrzani tečaj	437,99 EUR	3.300,00 kn

10. Razdoblje važenja legitimacijskih papira, poštanskih marki, državnih biljega, kupona, bonova, knjige i druge periodične publika na kojima su iznosi iskazani u kunama

Legitimacijski papiri, poštanske marke, frankirane markice, državni biljezi, lutrijske igre s unaprijed utvrđenim rezultatom, kuponi za popust, kuponi u vrijednosti vraćene robe, ambalaža s iskazanim piktoqramom povratne naknade, prepaid bonovi, vrijednosne kartice, poklon kartice, knjige i druge periodičke publikacije, službeni obrasci i tiskanice, koji su bili tiskani ili u prodaji prije dana uvođenja eura i na kojima su iznosi iskazani u kuni koriste se i nakon dana uvođenja eura do potrošnje zaliha uz primjenu fiksnog tečaja konverzije i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje.

11. Dodatno pojašnjenje pojedinih iznimaka**11.1. Karte i ulaznice**

Dvojno iskazivanje cijena nije obavezno na kartama/ulaznicama (na primjer karte za javni prijevoz, ulaznice za kazalište, koncerte, itd.). Cijene karata/ulaznica trebaju biti dvojno istaknute na cjeniku, etiketi ili na neki drugi vizualno uočljiv način na prodajnom mjestu i to tijekom cijelog razdoblja dvojnog iskazivanja cijena.

Tako će tijekom cijelog razdoblja dvojnog iskazivanja cijena na prodajnim mjestima za sve vrste karata/ulaznica biti ispisana cijena na specijalnom informativnom materijalu u sekundarnoj valuti koja nije navedena na robu.

Informativni materijal potrošačima mora biti lako dostupan i koristan u donošenju odluke o kupnji.

11.2. Darovne (poklon) kartice

Kod ponude darovnih (poklon) kartica za koje su iznosi prethodno definirani maloprodajna cijena se iskazuje u eurima i u kunama tijekom dvojnog iskazivanja cijena.

Međutim, dvojno iskazivanje cijene ne zahtijeva mijenjanje vizualnog sadržaja poklon kartice, već se **dvojna cijena** iskazuje kao i za ostalu robu, odnosno cijena može biti navedena na etiketi, privjesnici, naljepnici, na polici ispred, ispod ili pokraj poklon kartice, a iznimno i iznad poklon kartice na način da ne postoji mogućnost zamjene te oznake s oznakom cijene robe koja se nalazi u njejoj neposrednoj blizini. Obveza dvojnog iskazivanja cijena primjenjuje se i na prodaju putem interneta i izvan poslovnih prostorija prilikom čega je također potrebno iskazati dvojnju cijenu.

Poklon kartice izdane s iznosom u kunama vrijedit će i nakon datuma uvođenja eura te poslovni subjekt treba osigurati automatsko preračunavanje iznosa iz kuna u eure primjenjujući pravila preračunavanja i zaokruživanja koja će se urediti Zakonom o uvođenju eura kao službene valute u RH. Nakon datuma uvođenja eura, poslovni subjekt ne treba obavijesti potrošača o preostalom raspoloživom iznosu na darovnoj (poklon) kartici već će isti biti vidljiv na računu prilikom plaćanja.

11.3. Povratna naknada

Iako je povratna naknada na ambalaži jedan od izuzetaka od obveze dvojnog iskazivanja, budući da je riječ o piktoqramu koji samim

time ne predstavlja cijenu, u slučajevima kada se cijena povratne naknade iskazuje zasebno na regalnim etiketama tada cijena mora biti dvojno iskazana.

Ambalažu na kojoj je iskazana vrijednost povratne naknade u kunama nije potrebno mijenjati nakon datuma uvođenja eura, već se ista koristi do isteka zaliha.

11.4. Povrat robe/reklamacije

U slučajevima kada je potrošač kupio robu u kunama, a vrši povrat iste nakon datuma uvođenja eura, povrat novca isplaćuje se u važećoj valuti, odnosno u eurima prema pravilima preračunavanja i zaokruživanja propisanim Zakonom o uvođenju eura kao službene valute u RH.

11.5. E-bonovi i SIM kartice kod usluga u pokretnoj elektroničkoj komunikacijskoj mreži te plaćene kartice za javne telefonske govornice

U slučajevima kupnje *prepaid* bona (unaprijed plaćene elektroničke komunikacijske usluge, tzv. elektronički bon za nadoplatu računa), potrošaču se izdaje račun i uz taj račun istovremeno potvrda/*voucher* o kupljenom bonu, te je u tom slučaju dovoljno dvojno iskazati cijenu na računu dok nije potrebno dvojno iskazati cijenu na potvrdi/*voucheru*.

SIM karticu koja sadrži i neku novčanu vrijednost (primjerice 20,00 kn) koja je iskazana na ambalaži u kojoj se nalazi kartica nije potrebno mijenjati, odnosno koristi se do isteka zaliha iskazana novčana vrijednost u kunama, a potom se novčane vrijednosti na SIM kartici tiskaju u eurima.

U slučajevima kupnje kartice za javne telefonske govornice, koje su stavljene u prodaju prije datuma uvođenja eura, potrošaču se izdaje račun te u tom slučaju dovoljno dvojno iskazati cijenu na računu. Iste je moguće koristiti do isteka zaliha.

Međutim, dvojna cijena se iskazuje kao i za ostalu robu, odnosno cijena može biti navedena na etiketi, privjesnici, naljepnici, na polici ispred, ispod ili pokraj SIM kartice, a iznimno i iznad SIM kartice na način da ne postoji mogućnost zamjene te oznake s oznakom cijene robe koja se nalazi u njenoj neposrednoj blizini. Obveza dvojnog iskazivanja cijena primjenjuje se i na prodaju putem interneta i izvan poslovnih prostorija prilikom čega je također potrebno dvojno iskazati cijenu.

12. Dvojno iskazivanje cijena tijela javne vlasti

Pod pojmom tijela javne vlasti podrazumijevaju se proračunski i izvanproračunski korisnik kako je uređeno propisom kojim se uređuje sustav proračuna, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te pravne osobe s javnim ovlastima izuzev trgovačkih društava u vlasništvu Republike Hrvatske i/ili u vlasništvu jedne ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave kao i trgovačka društva koja je osnovalo takvo društvo.

Tijelo javne vlasti dužno je u razdoblju obveznog dvojnog iskazivanja dvojno iskazivati cijene i druge novčane iskaze vrijednosti u sudskim, upravnim i drugim pojedinačnim aktima koje donosi. U tim aktima dvojno se iskazuje ukupan iznos novčane obveze ili prava uz primjenu fiksnog tečaja konverzije i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje.

Iznimno, obveza dvojnog iskazivanja ne odnosi se na ugovore koje tijelo javne vlasti sklapa s poslovnim subjektima i drugim tijelima javne vlasti.

Hrvatska narodna banka, Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga, Hrvatska agencija za malo gospodarstvo, inovacije i investicije i druga tijela javne vlasti koja posluju isključivo s poslovnim subjektima, kreditnim institucijama, kreditnim unijama, institucijama za platni promet, institucijama za elektronički novac, drugim vjeronicima sukladno propisu kojim se uređuje potrošačko kreditiranje i pružateljima financijskih usluga nisu dužni dvojno iskazivati cijene i druge novčane iskaze vrijednosti u aktima koje donose.

Tijelo javne vlasti, na potvrdi, uvjerenju, izvratku i drugoj javnoj ispravi o činjenicama o kojima vodi službenu evidenciju za razdoblje prije uvođenja eura, cijenu i drugi novčani iskaz vrijednosti iskazuje u kuni, a za činjenice koje se tiču razdoblja nakon uvođenja eura u eurima. Drugi pojedinačni akt i nalog za plaćanje, izdan u razdoblju dvojnog iskazivanja cijena, a na temelju pojedinačnog akta koji je donesen prije početka razdoblja dvojnog iskazivanja, mora sadržavati iznos u kuni i iznos u euru uz navođenje fiksnog tečaja konverzije u tom aktu ili u opisu plaćanja.

13. Dvojno iskazivanje tijela javne vlasti kada sudjeluje na tržištu

Ako tijelo javne vlasti na tržištu nudi izvođenje radova ili posla, isporuku robe ili pružanje usluga radi ostvarivanja dobiti ili dohotka dužno je u razdoblju dvojnog iskazivanja dvojno iskazati cijenu robe i usluge primjenjujući na odgovarajući način odredbe koje se odnose na poslovne subjekte (odredbe članka 44. Zakona).

14. Dvojno iskazivanje u državnom proračunu

Člankom 49. Zakona utvrđena je obveza da se u razdoblju obveznog dvojnog iskazivanja u prilogu uz državni proračun dvojno iskazuju novčani iskazi vrijednosti sadržani u sažetku Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja iz općeg dijela državnog proračuna.

Općim dijelom državnog proračuna smatra se dio sadržaja proračuna u smislu zakona kojim je uređen proračun. Sukladno Zakonu o proračunu (Nar. nov., broj 144/21), koji je na snazi od 1. siječnja 2022., opći dio državnog proračuna dio je državnog proračuna koji sadrži sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja te Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja. Račun prihoda i rashoda proračuna sastoji se od prihoda i rashoda iskazanih prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji te rashoda iskazanih prema funkcijskoj klasifikaciji. U Računu financiranja iskazuju se primici od financijske imovine i zaduživanja te izdaci za financijsku imovinu i otplatu instrumenata zaduživanja prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji. Novčani iskazi vrijednosti sadržani u sažetku Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja iz općeg dijela državnog proračuna će se u razdoblju obveznog dvojnog iskazivanja iskazivati dvojno tj. i u kuni i u eurima. Preporuka će biti da, sukladno obvezi primjene načela transparentnosti, kao jednog od osnovnih proračunskih načela, ali i načela koja primjenjuju tijela javne vlasti, i općine, gradovi i županije iste iskaze vrijednosti dvojno iskazuju u razdoblju obveznog dvojnog iskazivanja. Što se tiče pravila za predlaganje proračuna i financijskih planova u razdoblju koje prethodi danu uvođenja eura, to je pravilo razrađeno kroz članak 69. Zakona.

15. Utjecaj eura na valjanost postojećih ugovora, te dvojno iskazivanje pri sklapanju ugovora o djelu te autorskopavnog ugovora

Činjenica da će euro postati službena valuta ne smije dovesti do bilo kakvih promjena drugih odredaba tj. uvođenje eura ne utječe na valjanost postojećih pravnih instrumenata u kojima se navodi kuna. Ovo načelo (engl. *continuity of contracts and other legal instruments*) je utvrđeno kroz Uredbu (EZ) br. 1103/97 i sukladno njemu uvođenje eura ne smije utjecati na valjanost postojećih ugovora i drugih pravnih instrumenata u kojima se navodi nacionalna valuta. Drugim riječima, prelazak s nacionalne valute na euro ne daje pravo niti jednoj strani da jednostrano raskine valjani ugovor ili drugi pravni instrument ili mijenja njegove pojedine odredbe. To je razrađeno u čl. 54. Zakona. Naravno i ovdje je zadržano pravilo suglasnosti volja strana pa se stranke mogu izrijekom drukčije dogovoriti, a neke od izmjena proizlaze i iz odredaba Zakona te mogu biti izrijekom drukčije uređeni i posebnim propisom. Dodatno, pojašnjeno je i da ugovor i drugi pravni instrument, dakle bilo koji akt koji ima pravni učinak koji je ugovoren u kuni s valutnom klauzulom u drugoj valuti koja nije euro, smatra se ugovorom koji je ugovoren u euru ili drugim pravnim instrumentom u euru s valutnom klauzulom u drugoj valuti.

Navedeno se odnosi i na ugovore o djelu i autorskopravne ugovore koji su sklopljeni prije razdoblja dvojnog iskazivanja, te ih nije potrebno mijenjati. Međutim, u razdoblju obveznog dvojnog iskazivanja naručitelj koji sklapaju ugovore o djelu i autorskopravne ugovore bit će dužni u takvim ugovorima dvojno iskazati ukupan iznos koji će biti isplaćen izvršitelju uz prikaz fiksnog tečaja konverzije.

16. Dvojno iskazivanje u rješenju o ovrsi

U razdoblju dvojnog iskazivanja dvojno se iskazuju novčani iskazi vrijednosti u rješenju o ovrsi koje donosi javni bilježnik, sud i drugo tijelo javne vlasti uz prikaz fiksnog tečaja konverzije.

17. Dvojno iskazivanje pri isplati plaće i drugih iznosa koji se isplaćuju radniku

U razdoblju dvojnog iskazivanja poslodavac biti dužan na ispravi o isplati plaće, naknadi plaće (za vrijeme bolovanja, korištenja godišnjeg odmora, plaćenog dopusta i dr.), otpremnine i drugih materijalnih prava (jubilama nagrada, regres, božićnica i dr.) koji se radniku isplaćuju na temelju propisa kolektivnog ugovora, pravilnika o radu i ugovora o radu **dvojno iskazati ukupan iznos isplaćen radniku na račun**. Naravno poslodavci mogu sve iznose na navedenim potvrdama iskazivati dvojno, međutim u svakom slučaju je to dužan učiniti za ukupan iznos isplaćen radniku na račun. Dakle, zbog dvojnog iskazivanja bit će potrebno prilagoditi informacijski sustav za sljedeće dokumente:

- Obračunske isprave za isplatu plaće odnosno naknade – obrazac IP1
- Obračunske isprave za isplatu otpremnine – obrazac IO1
- Obračunske isprave neisplaćene ili djelomično neisplaćene plaće, odnosno naknade plaće – obrazac NP1
- Obračunske isprave neisplaćene ili djelomično isplaćene otpremnine (obrazac NO1)

Plaća koja se odnosi na prosinac 2022. a isplatit će se u siječnju 2023., isplata će se radniku izvršiti u eurima.

Iznimno od obveze dvojnog iskazivanja izuzet je **putni nalog** pri čemu je važno napomenuti kako zaposlenici mogu predujmove za službena putovanja koji su isplaćeni do dana uvođenja eura, a koji su obračunati nakon dana uvođenja eura, u prvih 14 dana od dana uvođenja eura vratiti u kuni ili u euru ako isti vraća uplatom putem blagajne.

17.1. Preračunavanje visine plaća i drugih naknada

Nakon dana uvođenja eura visina plaće utvrđena u ugovorima o radu i drugim aktima u kojima je utvrđena visina plaće ili naknada plaće (za vrijeme bolovanja, korištenja godišnjeg odmora, plaćenog dopusta i dr.), otpremnine i drugih materijalnih prava (jubilama nagrada, regres, božićnica i dr.) koji se radniku isplaćuju na temelju kolektivnog ugovora, pravilnika o radu i ugovora o radu u kunama preračunati u euro uz primjenu fiksnog tečaja konverzije i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje. Dakle, **neće biti potrebe mijenjati na bilo koji način ugovore i druge akte** već će se iznos u kunama u ugovorima smatrati odgovarajućim iznosom u eurima, a prilikom isplata iznos u kuni će se preračunati u iznos u eurima uz primjenu fiksnog tečaja konverzije i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje.

Primjer 1. - Dvojno iskazivanje isplate plaće nakon 5. rujna 2022.

Radniku iz Zagreba je za kolovoz obračunana plaća u iznosu od 6.023,70 kn, te mu poslodavac ABC d.o.o. 12.09.2022. isplaćuje plaću i naknadu za prijevoz na posao i s posla za kolovoz 2022.

Razdoblje obveznog dvojnog iskazivanja neto plaće radnika započinje 05. rujna (prvog ponedjeljka u mjesecu koji slijedi iza mjeseca u kojem je isteklo 30 dana od dana donošenja uredbe Vijeća EU prema čl. 140. st. 3. Ugovora o funkcioniranju Europske unije i završava 12 mjeseci od dana uvođenja eura (prema čl. 42. st. 4. Zakona o uvođenju eura).

Poslodavci koji isplate plaću za kolovoz (ili dr. mjesec, razdoblje) prije 5. rujna 2022. nisu u obvezi dvojnog iskazivanja isplaćenog iznosa plaće (neto plaće). No neto isplaćenu plaću mogu dvojno iskazati i dobrovoljno (od dana stupanja na snagu Zakona o uvođenju eura (dan koji slijedi nakon dana objave odluke Vijeća EU-a o usvajanju eura) tj od.12. srpnja 2022.

Obračun plaće radnika:

Opis	Iznos (kn)
I. Bruto plaća	6.023,70
1. Doprinosi iz plaće	1.204,74
a) MIO I. stup - 15%	903,56
b) MIO II. stup - 5%	301,19
2. Dohodak (Bruto plaća – doprinosi)	4.818,95
3. Osobni odbitak	4.000,00
4. Osnovica za oporezivanje	818,95
5. Porez na dohodak	
a) 20% (do 30.000,00)	163,79
b) 30% (iznad 30.000,00)	0,00
5.1. Prirez na dohodak ⁶	29,48
5.2. Ukupno porez i prirez	193,27
6. Plaća za isplatu (rbr.2.-rbr.5.2.)	4.625,68
7. Izdaci za prijevoz na posao i s posla	360,00
8. Ukupno plaća za isplatu sa prijevozom (rbr. 6. + rbr.7.)	4.985,68
II. Doprinos na plaću (za zdravstveno osiguranje 16,5%)	993,91
Ukupno trošak plaće (I.+II.)	7.017,61

6 Grad Zagreb ima propisanu stopu prireza od 18%.



Poslodavac je od 5. rujna 2022. obavezan dvojno iskazati ukupan isplaćeni iznos radniku na račun na ispravi o isplati plaće, naknadi plaće, otpremnine i drugih materijalnih prava koji se radniku isplaćuju na temelju propisa, kolektivnog ugovora, pravilnika o radu i ugovora o radu uz prikaz fiksnog tečaja konverzije (čl. 52. st. 1. Zakona o uvođenju eura), te će se Obrazac IP1 (Obračun isplaćene plaće / naknade plaće) izvršiti kako slijedi:

Obrazac IP1

OBRAČUN ISPLAĆENE PLAĆE / NAKNADE PLAĆE

I. PODACI O RADNICI/ RADNIKU		II. PODACI O POSLODAVCU	
1. Ime i prezime	Marko Markić	1. Tvrtka / Ime i prezime	ABC d.o.o.
2. Adresa	Divkovićeve bb, Zagreb	2. Sjedište/Adresa	Ilica bb, Zagreb
3. OIB	67890123456	3. OIB:	12345678901
4. IBAN broj računa	HR222360000999999999 kod ZAGREBAČKE BANKE d.d. Zagreb	4. IBAN broj računa	HR232360000888888888 kod ZAGREBAČKE BANKE d.d. Zagreb

III. OPĆI PODACI POTREBNI ZA OBRAČUN PLAĆE	
1.1 bruto plaća 6.000,00 kn, iznos sata rada za kolovoz 2022. je 32,6087 kn	
1.2 prosječni iznos sata za naknadu za blagdan 34,09 kn	
IV. DATUM ISPLATE/OBRAČUNA	
1.1. Datum isplate plaće/nakn de u cijelosti 12.09.2022.	
1.2. Datum djelomične isplate plaće/naknade plaće	
1.3. Datum obračuna u slučaju neisplate plaće/naknade plaće	

V. RAZDOBLJE NA KOJE SE PLAĆA ODNOSI: GODINA 2022., MJESEC 08, DANI U MJESECU OD 01 DO 31.			
OPIS	SATI RADA	ELEMENTI OBRAČUNA	IZNOS
1	2	3	4

VI. PODACI O RADNOM VREMENU I OSTVARENOJ PLAĆI/NAKNADI PLAĆE			
REDOVNI MJESEČNI FOND SATI			
PODACI O VRSTI I IZNOSIMA OSTVARENE PLAĆE/NAKNADI PLAĆE I BROJU OSTVARENH SATI RADA/NAKNADI NA TERET POSLODAVCA (VI.1.1. + ... + VI.2.n.)			
1.1. redoviti rad prema rasporedu radnog vremena	168	(sati rada x 32,6087 kn)	5.478,26
1.2. redoviti rad nedjeljom			
1.3. redoviti rad u dane blagdana i neradnim danom utvrđenim posebnim zakonom			
1.4. redoviti rad noću			
1.5. prekovremeni rad			
1.6. prekovremeni rad nedjeljom			
1.7. prekovremeni rad u dane blagdana i neradnim danom utvrđenim posebnim zakonom			
1.8. prekovremeni rad noću			
1.9. pripravnost			
2.1. naknada za godišnji odmor			
2.2. naknada za vrijeme privremene nesposobnosti za rad zbog bolesti na teret poslodavca			
2.3. naknada za vrijeme privremene nesposobnosti za rad zbog bolesti na teret HZZO			
2.4. naknada za dane blagdana i neradne dane utvrđene posebnim zakonom	16	(sati rada x 34,09 kn)	545,44
2.5. naknada za vrijeme u kojemu je radnik odbio raditi zbog neprovedenih mjera zaštite zdravlja i sigurnosti na radu			
2.6. naknada za vrijeme prekida rada do kojeg je došlo krivnjom poslodavca ili uslijed drugih okolnosti za koje radnik nije odgovoran			
2.7. naknada za vrijeme kada radnik ne radi zbog drugih opravdanih razloga određenih zakonom, drugim propisom, kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu ili ugovorom o radu			
3.1. propisani ili ugovoreni dodaci na plaću			
4.1. naknada u slučaju ugovorne zabrane natjecanja			
4.1 sati koje radnik nije radio iz razloga za koje je sam odgovoran			
5.2. sati neopravdanog izostanka radnika s rada krivnjom radnika			



OPIS		IZNOS		
1		2		
VII. UTVRĐIVANJE DOPRINOSA IZ OSNOVICE				
1. Osnovica za obračun doprinosa		6.023,70		
2. za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti		903,56		
3. za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje		301,19		
VIII. UTVRĐIVANJE POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK				
1. IZNOS OSTVAREN OG OPOREZIVOG PRIMITKA		6.023,70		
2. IZDACI (VIII.2.1. + VIII.2.2.)		1.204,74		
2.1. plaćeni iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti		903,56		
2.2. plaćeni iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje		301,19		
3. DOHODAK		4.818,95		
4. NEOPOREZIVI ODBITAK (UKUPAN FAKTOR OSOBN OG ODBITKA __, __)		4.000,00		
5. POREZNA OSNOVICA (VIII.3. – VIII.4.)		818,95		
6. UKUPAN IZNOS POREZA (VIII.6.1. + ... + VIII.6.n.)				
STOPA (%)	OSNOVICA			
6.1. 20 %	818,95	163,79		
6.2. 30 %				
7. IZNOS UMANJENJA OBVEZE POREZA ZA POSTOTAK INVALIDNOSTI HRVI-a (____ %)				
8. IZNOS PRIREZA		29,48		
9. KOREKCIJE POREZA I PRIREZA +/- (VIII.9.1. + ... + VII.9.n.)				
9.1				
9.n				
10. UKUPNO POREZ I PRIREZ		193,27		
IX. IZNOS NETO PLAĆE (VIII.3. – VIII.10.)		4.625,68		
OPIS		IZNOS		
X. VRSTE I IZNOS NEOPOREZIVIH NAKNADA (X.1. + ...X.n.)				
	VRSTA NEOPOREZIVOG PRIMITKA	IZNOS DOPRINOSA IZ OSNOVICE	SATI	
1.	Prijevoz na posao i s posla			360,00
n.				
XI. VRSTE I IZNOSI OBUSTAVA IZ PLAĆE (XI.1. + ...XI.n.)				
XII. IZNOS ZA ISPLATU NAKON OBUSTAVA (IX. + X. + XI.)				
1. Iznos za isplatu isplaćen radniku na redovan račun				4.985,68
2. Informativni iznos plaće za isplatu u eurima (Fiksni tečaj konverzije 7,53450)				661,71
3. Iznos plaće/naknade plaće isplaćen radniku na račun iz čl. 212. Ovršnog zakona				
XIII. DOPRINOSI NA OSNOVICU				
1. OSNOVICA ZA UTVRĐIVANJE DOPRINOSA NA OSNOVICU				
2. IZNOS DOPRINOSA NA OSNOVICU (XIII.2.1. + ...XIII.2.n.)				
2.1. Doprinos za zdravstveno osiguranje prema plaći/naknadi plaće				
2.2. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu prema plaći/naknadi plaće				
2.3. Doprinos za zapošljavanje prema plaći/naknadi plaće				
2.4. Doprinos za zdravstveno osiguranje prema naknadi plaće mobiliziranoj osobi				
2.5. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu prema naknadi plaće mobiliziranoj osobi				
2.6. Doprinos za zapošljavanje prema naknadi plaće mobiliziranoj osobi				
2.7. Doprinos za zdravstveno osiguranje prema naknadi u slučaju ugovorne zabrane natjecanja				
2.8. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem				
XIV. UKUPAN TROŠAK RADA (VI.2. + X. + XIII.2.)				
XV. NAPOMENA:				
XVI. Datum predaje radniku:		12.09.2022.		

Napominjemo da se kod iskazivanja informativnog iznosa isplaćene plaće / naknade plaće dobiveni iznos zaokružuje na slijedeći način:

- ako je treća decimala manja od pet, druga decimala ostaje nepromijenjena,
- ako je treća decimala jednaka ili veća od pet, druga decimala povećava se za jedan.

Poslodavac će 12. rujna 2022. predati i obrazac JOPPD samo u kunama.

Primjer 1.1.

Ako pretpostavimo da je poslodavac iz Primjera 1. isplatio radniku samo plaću (bez naknade za prijevoz), dio obrasca IP1 (od rbr. X. do XII.) u kojem se isplaćeni iznos plaće dvojno iskazuje popunio bi se na slijedeći način:

IX. IZNOS NETO PLAĆE (VIII.3. – VIII.10.)				4.625,68
OPIS			IZNOS	
X. VRSTE I IZNOS NEOPOREZIVIH NAKNADA (X.1. + ...X.n.)				
	VRSTA NEOPOREZIVOG PRIMITKA	IZNOS DOPRINOSA IZ OSNOVICE	SATI	
1.				
n.				
XI. VRSTE I IZNOSI OBUSTAVA IZ PLAĆE (XI.1. + ...XI.n.)				
XII. IZNOS ZA ISPLATU NAKON OBUSTAVA (IX. + X. + XI.)				
1.	Iznos za isplatu isplaćen radniku na redovan račun			4.625,68
2.	Informativni iznos plaće za isplatu u eurima (Fiksni tečaj konverzije 7,53450)			613,93
3.	Iznos plaće/naknade plaće isplaćen radniku na račun iz čl. 212. Ovršnog zakona			

Primjer 2. - Dvojno iskazivanje isplaćene otpremnine

Isplata neoporezive otpremnine kod poslovno uvjetovanog otkaza ugovora o radu Maja Jurić je kod poslodavca „DEF“ d.o.o. radila 6 godina neprekidno. Poslodavac joj sa 31.08.2022. godine otkazuje ugovor u radu (s otkaznim rokom u trajanju od 2 mjeseca, tj. otkaz je najavljen 31.10.), budući mu radi automatizacije poslovanja nije potreban postojeći broj radnika (poslovno uvjetovani otkaz ugovora o radu). Otpremninu joj isplaćuje 31.10.2022. godine tj. sa danom isteka otkaznog roka.

Bruto plaća Maje Jurić je u posljednja 3 mjeseca (prije prestanka radnog odnosa) iznosila kako slijedi:

- za veljaču (isplata u ožujku) u iznosu od 6.200,00 kuna,
- za ožujak (isplata u travnju) u iznosu od 6.370,00 kuna i
- za travanj (isplata u svibnju) u iznosu od 6.420,00 kuna.

Ukupan iznos bruto plaće u posljednja tri mjeseca iznosio je 18.990,00 kuna (6.200,00 + 6.370,00 + 6.420,00), što prosječno mjesečno iznosi 6.330,00 kuna (18990,00 / 3 mjeseca = 6.330,00).

Jedna trećina od prosječno isplaćene bruto plaće izračunava se na slijedeći način:

$1/3$ nekog iznosa jednaka je postotnom iznosu od 33,33334% ($100/3 = 33,33334$).

$= 6.330,00 \times 33,33334\% = 2.110,00$ kuna po godini staža.

Maja Jurić je kod poslodavca radila neprekidno 6 godina (od 15.04.2014.), te ima pravo na otpremninu u ukupnom iznosu od 12.660,00 kuna ($2.110,00 \times 6$ godina = 12.660,00).

Dobiveni iznos je u cijelosti neoporeziv (jer je iznos otpremnine po godini navršenog staža kod poslodavca u iznosu od 2.110,00 kuna manji od porezno dopustivog neoporezivog iznosa otpremnine po godini staža u iznosu od 6.500,00 kuna, prema čl. 13. st.2. t.21. PravDoh).

O isplaćenju neoporezivoj otpremnini poslodavac je obavezan predati radniku obračun isplaćene otpremnine na obrascu IO1 (u roku od 15 dana od isplate otpremnine), te obrazac JOPPD (na dan isplate ili do 15. slijedećeg mjeseca).

Obrazac IO1 popuniti će se na slijedeći način:

Obrazac IO1

OBRAČUN ISPLAĆENE OTPREMINE

I. PODACI O RADNICI/ RADNIKU		II. PODACI O POSLODAVCU	
1. Ime i prezime	Maja Jurić	1. Tvrtka / Ime i prezime	DEF d.o.o.
2. Adresa	Zagreb, Ilica bb	2. Sjedište/Adresa	Zagreb, Brdovita bb
3. OIB	45678912301	3. OIB:	12345678901
4. IBAN broj računa	HR2323600001550100001 kod ZAGREBAČKE BANKE d.d. Zagreb	4. IBAN broj računa	HR232360000325010001 kod ZAGREBAČKE BANKE d.d. Zagreb
5. IBAN broj računa iz čl. 212. Ovršnog zakona kod _____			

