



HRVATSKA
REVIZORSKA
KOMORA

Stručno savjetovanje ovlaštenih revizora u organizaciji Hrvatske revizorske komore

za 2022. godinu



HRVATSKA
REVIZORSKA
KOMORA

Uvođenje EUR-a s financijskog, računovodstvenog i revizijskog aspekta

Domagoj Bakran

Napomena

Sadržaj ovog prezentacijskog materijala je informativnog karaktera. Upotreba prezentacijskog materijala ne oslobađa korisnika od poduzimanja potrebnih mjera predostrožnosti prije njegove uporabe, odnosno ne oslobađa korisnika od obveze primjene izvornih zakonskih odredbi i pravila struke, s toga se Hrvatska revizorska komora i autor prezentacijskog materijala ne mogu smatrati odgovornima prilikom uporabe ili u vezi s uporabom sadržaja koji se nalazi u prezentacijskom materijalu.

Uporaba sadržaja i podataka iz ovog prezentacijskog materijala dopuštena je pod uvjetom navođenja izvora podataka, osim u slučajevima kada je naznačeno drugačije.



Sadržaj

1. **Zakon o uvođenju eura kao službene valute u RH**
2. **Utjecaj uvođenja eura na poslovne knjige i knjig. isprave**
3. **Utjecaj uvođenja eura na financijsko izvještavanje**
4. **Utjecaj uvođenja eura na Zakon o računovodstvu**
5. **Utjecaj uvođenja eura na porez na dobit**
6. **Utjecaj uvođenja eura na PDV**
7. **Utjecaj uvođenja eura na Zakon o trgovačkim društvima**



Zakon o uvođenju eura

- Nar. nov., br. 57/22. i 88/22.
- 96 članaka u 10 dijelova Zakona
 - Opće odredbe
 - 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 i propisivanje kazni i drugih novčanih obveza, poslovne knjige, financijski izvještaji i porezi
 - Nadzor
 - Prekršajne odredbe
 - Prijelazne i završne odredbe

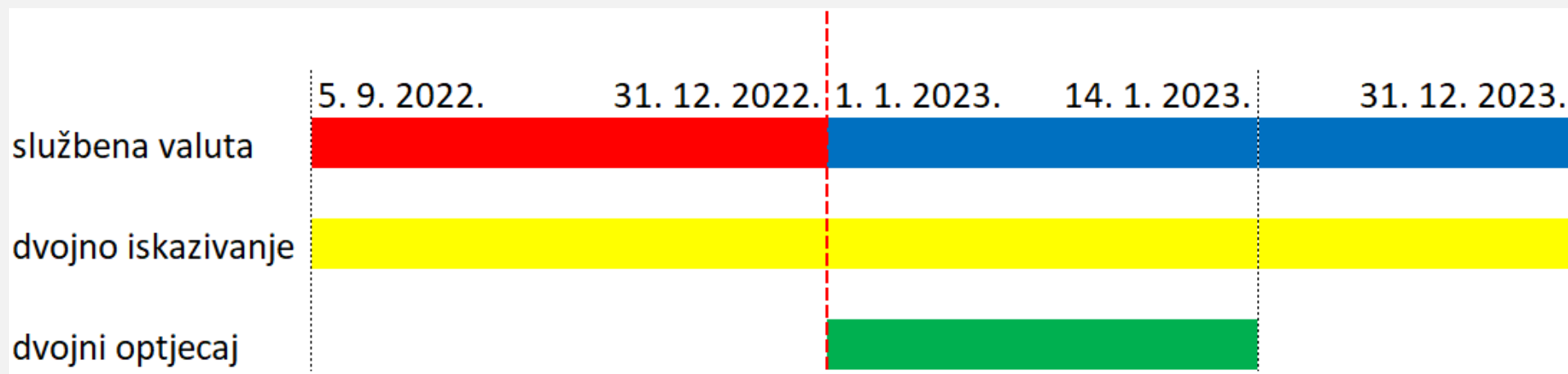


Načela

- Načelo zaštite potrošača
- Načelo zabrane neopravdanog povećanja cijena
- Načelo neprekidnosti pravnih instrumenata
- Načelo učinkovitosti i ekonomičnosti
- Načelo transparentnosti i informiranosti

- Načelo oportuniteta

Uvođenje eura



Opća pravila o primjeni eura u RH

- odredba stupa na snagu 1. siječnja 2023.
- euro je službena novčana jedinica i zakonsko sredstvo plaćanja u RH
- iznosi navedeni u kuni u pravnim instrumentima, registrima i upisnicima smatraju se iznosima u euru uz primjenu fiksnog tečaja konverzije i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje
- pozivanje na kunu bez navođenja iznosa u pravnim instrumentima smatra se pozivanjem na euro

Pravila za preračunavanje i zaokruživanje

- novčani iznosi preračunavaju se uz primjenu **fiksnog tečaja konverzije**
- nakon što se preračunaju primjenom fiksnog tečaja konverzije, cijene se **zaokružuju na dvije decimale**
- 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
- posebna pravila za zaokruživanje

Dvojno iskazivanje cijena

- EUR / €
- obvezno dvojno iskazivanje
 - od 5. 9. 2022. do 31. 12. 2023.
- obveza dvojnog iskazivanja cijena odnosi se isključivo na izravan odnos prema potrošačima

Dvojno iskazivanje na računu

- poslovni subjekt dužan je u razdoblju dvojnog iskazivanja pri ispostavljanju **računa potrošaču** dvojno iskazati ukupan iznos na računu uz prikaz fiksnog tečaja konverzije



Opskrba prije dana uvođenja eura

- posredna predopskrba
 - najranije 4 mjeseca – za euronovčanice
 - najranije 3 mjeseca – za eurokovanice
 - ugovor o posrednoj predopskrbi
- opskrba početnim paketima eurokovanica
 - od 1. 12. 2022.
- pojednostavljena posredna predopskrba
 - najranije 5 dana prije uvođenja eura
 - ≤ 10.000,00 eura
 - mikro poslovni subjekt (10 radnika, 15 mio kn aktiva/prihod)



Zamjena gotovog novca

- banka za sve potrošače 12 mjeseci od dana uvođenja eura zamjenjuje gotov novac kune za gotov novac eura uz primjenu fiksnog tečaja konverzije i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje (zamjena/polog na račun)
- banka/FINA/HP do 31. 12. 2023. bez naknade zamjenjuje najviše 100 novčanica kuna i najviše 100 kovanica kuna po jednoj transakciji

Zamjena gotovog novca

- HNB dužna je nakon proteka 12 mjeseci od dana uvođenja eura bez naknade zamjenjivati gotov novac kune za gotov novac eura uz primjenu fiksnog tečaja konverzije i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje
 - novčanice kune, bez vremenskog ograničenja
 - kovanice kune, do proteka tri godine od dana uvođenja eura

Dvojni optjecaj

- 1. 1. 2023. u 00:00 sati – 14. 1. 2023. u 24:00 sata
- primatelj plaćanja dužan je za plaćanje gotovim novcem kune ostatak vratiti u gotovom novcu eura
- iznimno, kada primatelj plaćanja nije u objektivnoj mogućnosti ostatak iznosa vratiti u gotovom novcu eura može ostatak vratiti u gotovom novcu kune ili u gotovom novcu kune i gotovom novcu eura
- primatelj plaćanja u trenutku plaćanja dužan je prihvatiti najviše 50 kovanica kune i odgovarajući broj novčanica kune u jednoj transakciji primjenjujući propise o SPNFT koji se odnose na ograničenja naplate ili plaćanja u gotovini





HRVATSKA
REVIZORSKA
KOMORA

Utjecaj uvođenja eura na poslovne knjige i knjigovodstvene isprave

Poslovne knjige

- poslovni događaji koji se odnose na razdoblje nakon dana uvođenja eura evidentiraju se u poslovnim knjigama **u euru**, a po potrebi i u drugoj stranoj valuti
- stanja u kuni prenesena iz poslovnih knjiga za godinu koja je prethodila godini u kojoj je uveden euro preračunavaju se u euro uz primjenu fiksnog tečaja konverzije i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje
- razlike do kojih će doći zbog primjene pravila za preračunavanje i zaokruživanje evidentiraju se u poslovnim knjigama u skladu s računovodstvenim standardom, odnosno u skladu sa zakonima i podzakonskim propisima kojima se uređuje ovo područje



Poslovne knjige

✓✓ dnevnik

✓✓ glavna knjiga

✓✓ pomoćne knjige

✓✓ poslovna godina = kalendarska

- do 31. 12. 2022.
 - u kunama
 - arhiva
- od 1. 1. 2023.
 - u eurima

✓✓ poslovna godina ≠ kalendarske

- do 31. 12. 2022.
 - u kunama
 - arhiva
- od 1. 1. 2023.
 - u eurima



Knjigovodstvena isprava

- knjigovodstvena isprava izražena u kuni ili nekoj drugoj valuti koja nije euro, **izdana prije dana uvođenja eura**, a koja se odnosi na obračunsko razdoblje nakon dana uvođenja eura, **preračunava se u euro** uz primjenu fiksnog tečaja konverzije i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje, odnosno uz primjenu tečaja eura prema toj drugoj stranoj valuti

Računi izdani u 2023., odnose se na 2022.

✓ datum računa

✓ datum izdavanja računa

✓ datum isporuke

✓ B2B

- izdani u eurima
- preračun po fiksnom tečaju konverzije
- evidentirati u kunama

✓ B2C

- dvojno iskazane cijene
- evidentira se u kunama prema iskazanim iznosima u kunama

Otpis obveza/potraživanja

- za dug ili dio ukupnog duga dužnika prema vjerovniku po pojedinom pravnom poslu koji je uslijed primjene fiksnog tečaja konverzije i pravila za preračunavanje i zaokruživanje manji od jednog centa, obveza prestaje, a ta tražbina ili potraživanje odnosno taj dio ukupne tražbine ili potraživanja vjerovnika prema dužniku se otpisuje po službenoj dužnosti, odnosno po sili Zakona
 - 3 lipe
 - 2 lipe
 - 1 lipa

Srednji tečaj HNB na 31. 12. 2022.

- srednji tečaj HNB za kunu u odnosu na euro koji se primjenjuje na dan koji prethodi danu uvođenja eura jednak je fiksnom tečaju konverzije
- **31. 12. 2022. 1 EUR = 7,53450 KN**



HRVATSKA
REVIZORSKA
KOMORA

Utjecaj uvođenja eura na financijsko izvještavanje kod poduzetnika

Priprema financijskih izvještaja

- poduzetnici čija je poslovna godina jednaka kalendarskoj godini, pripremaju financijske izvještaje za godinu koja je prethodila danu uvođenja eura, navodeći podatke u kuni
- poduzetnici čija je poslovna godina različita od kalendarske godine, a čiji posljednji dan financijske godine nastupa nakon dana uvođenja eura, navode podatke za prethodnu poslovnu godinu u financijskim izvještajima u euru

Usporedni podaci

- u FI poduzetnika koji svoje FI pripremaju sukladno **HSFI**, gdje su podaci prvi put iskazani u euru, **usporedni podaci** iz prethodnih izvještajnih razdoblja u kuni preračunavaju se i prikazuju u euru uz primjenu **fiksnog tečaja konverzije** i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje
- poduzetnici koji su obveznici primjene **MSFI**, prikazuju **usporedne podatke** sukladno odredbama MSFI
 - MRS 21 – Utjecaj promjene tečajeva valuta
 - SIC 7 – Uvođenje eura





HRVATSKA
REVIZORSKA
KOMORA

Zakon o izmjenama Zakona o računovodstvu

Nar. nov., br. 114/22.

Razvrstavanje poduzetnika

Uvjeti/veličina	Valuta	Mikro	Mali	Srednji
Aktiva	kuna	2.600.000,00 kn	30.000.000,00 kn	150.000.000,00 kn
	euro	350.000,00 €	4.000.000,00 €	20.000.000,00 €
Prihod	kuna	5.200.000,00 kn	60.000.000,00 kn	300.000.000,00 kn
	euro	700.000,00 €	8.000.000,00 €	40.000.000,00 €
Broj zaposlenika	-	10	50	250



Razvrstavanje grupa

Uvjeti/veličina	Valuta	Mala	Srednja
Aktiva	kuna	30.000.000,00 kn	150.000.000,00 kn
	euro	4.000.000,00 €	20.000.000,00 €
Prihod	kuna	60.000.000,00 kn	300.000.000,00 kn
	euro	8.000.000,000 €	40.000.000,00 €
Broj zaposlenika	-	50	250



Obveznici revizije

Obveznici revizije	Valuta	Uvjeti
Aktiva	kuna	15.000.000,00 kn
	euro	1.990.842,13 €
Prihod	kuna	30.000.000,00 kn
	euro	3.981.684,25 €
Broj zaposlenika	-	25

Ostale promjene

- iznosi u poslovnim knjigama, GFI, GKFI, godišnjim izvješćima, konsolidiranim godišnjim izvješćima i druge financijske informacije izražavaju se **u eurima**
- subjekti od javnog interesa
 - trgovačka društva, koja samostalno ili zajedno sa svojim ovisnim društvima tijekom prethodne poslovne godine ispunjavaju jedan od sljedećih uvjeta:
 - zapošljavaju prosječno više od 5000 radnika tijekom poslovne godine u Republici Hrvatskoj
 - imaju aktivu veću od 663.614.042,07 eura (5.000.000.000,00 kuna) na zadnji dan poslovne godine
- Izvještaj o plaćanjima javnom sektoru (750.000,00 kn = 100.000,00 €)



HRVATSKA
REVIZORSKA
KOMORA

Utjecaj uvođenja eura na obračun poreza na dobit

PD obrazac za 2022.

- u kunama
- plaćanje u 2023. u eurima
 - preračunato fiksnim tečajem konverzije
- predujmovi u obrascu u kunama
 - plaćaju se u 2023. u eurima
 - preračunato fiksnim tečajem konverzije
- knjigovodstveno evidentira u kunama
 - preračuna se 31. 12. 2022. fiksnim tečajem konverzije



PD obrazac za 2022./2023.

- u eurima
- plaćanje u 2023. u eurima
 - ne preračunava se jer je i predano u eurima
 - predujmovi u obrascu u eurima, tako se i plaćaju
- knjigovodstveno se evidentira u eurima
 - iako je dio godine evidentirano u kunama
 - arhiva
 - plaćeni predujmovi u 2022. u kunama
 - preračunato fiksnim tečajem konverzije





HRVATSKA
REVIZORSKA
KOMORA

Zakon o izmjenama Zakona o porezu na dobit

Nar. nov., br. 114/22.

Promjene

f.o. kao obveznik poreza na dobit (primitak)	7.500.000,00 kn	995.421,06 €
novčano načelo	7.500.000,00 kn	995.421,06 €
paušalni iznos	7.500.000,00 kn	995.421,06 €
reklamni proizvodi	160,00 kn	21,24 €
otpis potraživanja (poduzetnici)	5.000,00 kn	663,61 €
otpis potraživanja (f.o.)	200,00 kn	26,54 €
dugotrajna imovina	3.500,00 kn	464,53 €
osobni automobili	400.000,00 kn	53.089,12 €
prekršajne odredbe	2.000,00 kn - 200.000,00 kn	260,00 € - 26.540,00 €
prekršajne odredbe (odgovorna osoba)	2.000,00 kn - 20.000,00 kn	260,00 € - 2.650,00 €
ponovljeni prekršaj	3.000,00 kn - 300.000,00 kn	390,00 € - 39.810,00 €
ponovljeni prekršaj (odgovorna osoba)	3.000,00 kn - 30.000,00 kn	390,00 € - 3.980,00 €

Porezne stope

- porez na dobit plaća se na utvrđenu poreznu osnovicu po stopi:
 - **10%** ukoliko su u poreznom razdoblju ostvareni **prihodi do 995.421,06 eura** (7.500.000,00 kuna)
 - **18%** ukoliko su u poreznom razdoblju ostvareni **prihodi jednaki ili veći od 995.421,06 eura** (7.500.000,01 kuna)



HRVATSKA
REVIZORSKA
KOMORA

Utjecaj uvođenja eura na obračun poreza na dodanu vrijednost

PDV obrazac

- posljednje razdoblje oporezivanja 2022.
 - prosinac ili listopad-prosinac
- u kunama
- plaćanje u 2023. u eurima
- ispravak prijave u originalnoj valuti



HRVATSKA
REVIZORSKA
KOMORA

Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o PDV-u

Nar. nov., br. 113/22.

Promjene

prag stjecanja	77.000,00 kn	10.000,00 €
poklon male vrijednosti	160,00 kn	21,24 €
prodaja na daljinu u pošiljkama	1.135,00 kn	150,00 €
prag za prodaju dobara na daljinu i pružanje usluga iz čl. 26. ZPDV	77.000,00 kn	10.000,00 €
izvoz u putničkom prometu	740,00 kn	98,21 €
obveza ispravka pretporeza	1.000,00 kn	132,72 €
povrat PDV-a PO izvan RH (kraće od 12 mj.)	3.100,00 kn	400,00 €
povrat PDV-a PO izvan RH (12 mj.)	400,00 kn	50,00 €
pojednostavljeni račun	700,00 kn	100,00 €
tromjesečni porezni obveznik	800.000,00 kn	106.178,25 €
ulazak u sustav PDV-a	300.000,00 kn	39.816,84 €
postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama	15.000.000,00 kn	2.000.000,00 €



Promjene (nastavak)

prekršajne odredbe 1	1.000,00 kn – 200.000,00 kn	130,00 € - 26.540,00 €
prekršajne odredbe 1 (odgovorna osoba)	500,00 kn – 40.000,00 kn	60,00 € - 5.300,00 €
prekršajne odredbe 2	2.000,00 kn – 500.000,00 kn	260,00 € - 66.360,00 €
prekršajne odredbe 2 (odgovorna osoba)	1.000,00 kn – 50.000,00 kn	130,00 € - 6.630,00 €



HRVATSKA
REVIZORSKA
KOMORA

Zakon o izmjenama Zakona o trgovačkim društvima

Nar. nov., br. 114/22.

Promjena ZTD-a

TEMELJNI KAPITAL			
OBLIK	KUNA	EURO	ROK
d.d.	200.000,00 kn	25.000,00 €	1 godina
d.o.o.	20.000,00 kn	2.500,00 €	3 godine
j.d.o.o.	10,00 kn	1,00 €	3 godine

Usklade temeljnog kapitala

- smanjenje temeljnog kapitala
 - pokriće gubitka/kapitalne rezerve
 - porez na dobit (reinvestirana dobit)?
- povećanje temeljnog kapitala
 - korištenje zarađenog kapitala bez ograničenja
 - zakonske rezerve
 - rezerve kapitala
 - statutarne rezerve (rezerve predviđene društvenim ugovorom)
 - ostale rezerve iz dobiti
 - zadržana dobit
 - revizija?



Izvori i literatura:

- Zakon o uvođenju eura kao službene valute u RH (Nar. nov., br. 57/22. i 88/22.)
- Smjernice za prilagodbu gospodarstva u procesu zamjene hrvatske kune eurom (srpanj 2022.)
- Zakon o izmjenama Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 114/22.)
- Zakon o izmjenama Zakona o porezu na dobit (Nar. nov., br. 114/22.)
- Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o PDV-u (Nar. nov., br. 113/22.)
- Zakon o izmjenama Zakona o trgovačkim društvima (Nar. nov., br. 114/22.)



Hvala na pozornosti.

Domagoj Bakran

HRVATSKA ZAJEDNICA RAČUNOVOĐA I
FINANCIJSKIH DJELATNIKA – savjetnik - urednik

dbakran@rif.hr

LID revizija d.o.o. - partner

domagoj.bakran@lid-revizija.hr