



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
DRŽAVNA RIZNICA

UPUTA O NAČINU EVIDENTIRANJA RASHODA ZA ELEKTRIČNU I TOPLINSKU ENERGIJU SUKLADNO UREDBI O OTKLANJANJU POREMEĆAJA NA DOMAĆEM TRŽIŠTU ENERGIJE

Zbog poremećaja na domaćem tržištu energije, Uredbom o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (Narodne novine, br. 104/22 i 106/22) donesene su privremene posebne mjere za trgovinu električnom energijom te je utvrđen način i uvjeti formiranja cijena za određene kategorije kupaca električne energije i toplinske energije, koje su na snazi od 1. listopada 2022. te će vrijediti do 31. ožujka 2023. Slijedom navedenoga, a uzimajući u obzir činjenicu kako je cijena električne i toplinske energije definirana Uredbom niža od tržišne, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunski i izvanproračunski korisnici račune za električnu energiju za listopad i studeni dobili su umanjene za iznos razlike između tržišne i cijene definirane Uredbom.

U Republici Hrvatskoj kućanstva i poslovne subjekte električnom i toplinskom energijom opskrbljuju Društva unutar HEP grupe te ostali privatni opskrbljivači.

1. Opskrbljivači električnom energijom unutar HEP grupe

1.1. Društva koja obavljaju isporuku električne energije, a dio su HEP grupe, račune za električnu energiju ispostavljaju po cijenama definiranim Uredbom, odnosno po cijeni manjoj od tržišne cijene. Navedena društva snose troškove za razliku u cijeni električne energije između cijene definirane Uredbom i tržišne cijene.

Izgled računa za električnu energiju ispostavljenog od opskrbljivača električnom energijom unutar HEP grupe

Račun: 00001 za opskrbu električnom energijom i korištenje mreže, razdoblje 10/2022	
Opis	Iznos kn
Radna energija po jedinstvenoj dnevnoj tarifi	48,50
Radna energija po višoj dnevnoj tarifi	122,81
Trošarine za neposlovnu uporabu električne energije	18,00
Naknada za poticanje proizvodnje iz obnovljivih izvora	78,11
Ostalo	146,28
UKUPAN IZNOS ZA KORIŠTENJE MREŽE I USLUGA (POREZNA OSNOVICA)	413,70
PDV 13%	53,78
UKUPAN IZNOS S PDV-om	467,48
Napomena:	
Ukupan iznos računa temeljem Metodologije (HERA) iznosio bi 2.065,82 kn (bez PDV-a). Sukladno Uredbi Vlade RH, HEP Vam je osigurao umanjene računa za 1.652,12 kn (bez PDV-a).	

Računovodstvene evidencije zaprimljenog računa za električnu energiju kod subjekata bez prava na odbitak pretporeza i subjekata izvan sustava PDV-a.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunski i izvanproračunski korisnici koji nemaju pravo na priznavanje pretporeza će temeljem primljenog računa od društava unutar HEP grupe u svojim poslovnim knjigama iskazati rashode u okviru odjeljka **3223 Energija iskazati u visini obveze za plaćanje računa** (u primjeru 467,48 kn).

Opis	Iznos	Račun	
		Duguje	Potražuje
1. Evidentiranje ulaznog računa za trošak električne energije			
a) Trošak električne energije za razdoblje 10/2022	467,48	32231	23223
b) Podmirena obveza za trošak električne energije za razdoblje 10/2022	467,48	23223	11121/ 67111/ 16721

Računovodstvene evidencije zaprimljenog računa za električnu energiju kod subjekata u sustavu PDV-a i s pravom na odbitak pretporeza¹

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunski i izvanproračunski korisnici koji su u sustavu poreza na dodanu vrijednost i imaju, sukladno poreznim propisima, pravo na djelomično ili potpuno priznavanje pretporeza iz ulaznih računa, primljeni ulazni račun temeljem kojeg imaju pravo na odbitak pretporeza, evidentiraju zaduženjem računa u okviru odjeljka 3223 *Energija* za iznos ukupnog računa umanjeno za iznos priznatog pretporeza te zaduženjem računa 12421 *Potraživanje za pretporez kod obveznika PDV-a* za iznos PDV-a. Istovremeno, odobravaju račun odjeljka 2322 *Obveze za materijalne rashode i energiju* u visini ukupne obveze za uplatu isporučitelju električne energije.

Opis	Iznos	Račun	
		Duguje	Potražuje
1. Evidentiranje ulaznog računa za trošak električne energije			
a) Trošak električne energije za razdoblje 10/2022 kod subjekta koji je u sustavu PDV-a	413,70	32231	
	53,78	12421	
	467,48		23223
b) Podmirena obveza za trošak električne energije za razdoblje 10/2022	467,48	23223	11121/ 67111/ 16721

¹ Zbog pojednostavljenja u prikazanom primjeru se polazi od pretpostavke da subjekti imaju pravo na priznavanje pretporeza u ukupno iskazanom iznosu. Metodologija knjiženja istovjetna je i u slučajevima kada subjekti imaju pravo samo na djelomično priznavanje pretporeza.

1.2. Pojedine jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunski i izvanproračunski korisnici zaprimili su od opskrbljivača HEP grupe račun u ukupnom iznosu, odnosno u iznosu koji bi kupac električne energije platio u slučaju da cijena energije nije umanjena temeljem Uredbe Vlade. Istovremeno opskrbljivač HEP grupe dostavio je **knjižni zapis odobrenja** kojim je umanjio račun za iznos razlike između tržišne cijene električne energije i cijene definirane Uredbom. U navedenom slučaju račun se knjiži u ukupnom iznosu, a za iznos odobrenja temeljem knjižnog zapisa stornira se rashod evidentiran temeljem računa.

Izgleđ računa za električnu energiju ispostavljenog od opskrbljivača električnom energijom unutar HEP grupe u iznosu koji bi kupac električne energije platio u slučaju da cijena energije nije umanjena temeljem Uredbe Vlade s dostavljenim knjižnim zapisom odobrenja

Račun: 00002 za opskrbu električnom energijom i korištenje mreže, razdoblje 10/2022	
Opis	Iznos kn
Radna energija po jedinstvenoj dnevnoj tarifi	227,24
Radna energija po višoj dnevnoj tarifi	619,74
Trošarine za neposlovnu uporabu električne energije	82,63
Naknada za poticanje proizvodnje iz obnovljivih izvora	392,50
Ostalo	743,71
UKUPAN IZNOS ZA KORIŠTENJE MREŽE I USLUGA (POREZNA OSNOVICA)	2.065,82
PDV 13%	268,56
UKUPAN IZNOS S PDV-om	2.334,38
Knjižni zapis odobrenja (umanjenje temeljem Uredbe Vlade RH)	-1.866,90
UKUPAN IZNOS ZA UPLATU	467,48

Računovodstvene evidencije zaprimljenog računa za električnu energiju te knjižnog zapisa odobrenja kod subjekata bez prava na odbitak pretporeza i subjekata izvan sustava PDV-a

Opis	Iznos	Račun	
		Duguje	Potražuje
1. Evidentiranje ulaznog računa za utrošak električne energije			
a) Utrošak električne energije za razdoblje 10/2022	2.334,37	32231	23223
b) Umanjenje temeljem Uredbe Vlade	1.866,89	32231	23223
2. Podmirena obveza za utrošak električne energije za razdoblje 10/2022	467,48	23223	11121/ 67111/ 16721

Računovodstvene evidencije zaprimljenog računa za električnu energiju te knjižnog zapisa odobrenja kod subjekata u sustavu PDV-a i s pravom na odbitak pretporeza²

Opis	Iznos	Račun	
		Duguje	Potražuje
1. Evidentiranje ulaznog računa za utrošak električne energije			
a) Utrošak električne energije za razdoblje 10/2022 kod subjekta koji je u sustavu PDV-a	2.065,82	32231	
	268,56	12421	
	2.334,38		23223
b) Umanjenje temeljem Uredbe Vlade	1.866,90	32231	23223
2. Podmirena obveza za utrošak električne energije za razdoblje 10/2022	467,48	23223	11121/ 67111/ 16721

2. Opskrbljivači električnom energijom koji nisu dio HEP grupe

Opskrbljivači energijom koji nisu dio HEP grupe račune za električnu energiju ispostavljaju po tržišnim cijenama, a razliku između tržišne cijene električne energije i cijene definirane Uredbom na računu iskazuju kao umanjene ukupnog računa za električnu energiju. Razlika u cijeni između cijene definirane Uredbom i tržišne cijene podmiruje se opskrbljivačima koji nisu dio HEP grupe iz sredstava državnog proračuna kao subvencija trgovačkim društvima.

Izgled računa za električnu energiju ispostavljenog od opskrbljivača električnom energijom koji nije dio HEP grupe

Račun: 00003 za opskrbu električnom energijom i korištenje mreže, razdoblje 10/2022	
Opis	Iznos kn
Radna energija po jedinstvenoj dnevnoj tarifi	227,24
Radna energija po višoj dnevnoj tarifi	619,74
Trošarine za neposlovnu uporabu električne energije	82,63
Naknada za poticanje proizvodnje iz obnovljivih izvora	392,50
Ostalo	743,71
UKUPAN IZNOS ZA KORIŠTENJE MREŽE I USLUGA (POREZNA OSNOVICA)	2.065,82
PDV 13%	268,56
UKUPAN IZNOS S PDV-om	2.334,38
Umanjenje temeljem Uredbe Vlade RH	-1.866,90
UKUPAN IZNOS ZA UPLATU	467,48

² Zbog pojednostavljenja u prikazanom primjeru se polazi od pretpostavke da subjekti imaju pravo na priznavanje pretporeza u ukupno iskazanom iznosu. Metodologija knjiženja istovjetna je i u slučajevima kada subjekti imaju pravo samo na djelomično priznavanje pretporeza.

Računovodstvene evidencije zaprimljenog računa za električnu energiju kod subjekata bez prava na odbitak pretporeza i subjekata izvan sustava PDV-a.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunski i izvanproračunski korisnici koji nemaju pravo na priznavanje pretporeza će temeljem primljenog računa od opskrbljivača koji nisu dio HEP grupe u svojim poslovnim knjigama iskazati rashode u okviru odjeljka 3223 *Energija* u visini obveze za plaćanje računa (u primjeru 467,48 kn).

Opis	Iznos	Račun	
		Duguje	Potražuje
1. Evidentiranje ulaznog računa za utrošak električne energije			
a) Utrošak električne energije za razdoblje 10/2022	467,48	32231	23223
b) Podmirena obveza za utrošak električne energije za razdoblje 10/2022	467,48	23223	11121/ 67111/ 16721

Računovodstvene evidencije zaprimljenog računa za električnu energiju kod subjekata u sustavu PDV-a i s pravom na odbitak pretporeza³

Opis	Iznos	Račun	
		Duguje	Potražuje
1. Evidentiranje ulaznog računa za utrošak električne energije			
a) Utrošak električne energije za razdoblje 10/2022 kod subjekta koji je u sustavu PDV-a	2.065,82	32231	
	268,56	12421	
	2.334,38		23223
b) Umanjenje temeljem Uredbe Vlade	1.866,90	32231	23223
2. Podmirena obveza za utrošak električne energije za razdoblje 10/2022	467,48	23223	11121/ 67111/ 16721

Računovodstvene evidencije Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja

Po isteku obračunskog mjeseca, opskrbljivači električnom energijom koji nisu dio HEP grupe dostavljaju Ministarstvu gospodarstva i održivog razvoja zahtjev za naknadu razlike u cijeni električne energije za sve svoje krajnje kupce, kojem zahtjevu su dužni priložiti obračun. Razlika u cijeni podmiruje se opskrbljivačima koji nisu dio HEP grupe iz sredstava državnog proračuna s pozicija

³ Zbog pojednostavljenja u prikazanim primjerima se pretpostavlja da subjekti imaju pravo na priznavanje pretporeza u ukupno iskazanom iznosu. Metodologija knjiženja istovjetna je i u slučajevima kada subjekti imaju pravo samo na djelomično priznavanje pretporeza.

Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja (aktivnost A905048) kao subvencija trgovačkim društvima.

Opis	Iznos	Račun	
		Duguje	Potražuje
1. Evidentiranje rashoda za subvenciju temeljem zaprimljenog obračuna	100.000	35221	23522
2. Podmirena obveza	100.000	23522	67111

3. Opskrbljivači toplinskom energijom

Opskrbljivači toplinskom energijom račune za toplinsku energiju ispostavljaju po tržišnim cijenama, a razliku između tržišne cijene i cijene definirane Uredbom na računu iskazuju kao umanjenje ukupnog računa za toplinsku energiju. Razlika u cijeni između cijene definirane Uredbom i tržišne cijene podmiruje se opskrbljivačima iz sredstava državnog proračuna kao subvencija trgovačkim društvima.

Izgleđ računa za toplinsku energiju ispostavljenog od opskrbljivača toplinskom energijom

Račun: 00004 za toplinsku energiju, razdoblje 10/2022	
Opis	Iznos kn
Energija	752,68
Snaga	108,10
Naknada	46,66
UKUPAN IZNOS (POREZNA OSNOVICA)	907,44
PDV 5%	45,37
UKUPAN IZNOS S PDV-om	952,81
Umanjenje temeljem Uredbe Vlade RH	-522,52
UKUPAN IZNOS ZA UPLATU	430,29

Računovodstvene evidencije zaprimljenog računa za toplinsku energiju kod subjekata izvan sustava PDV-a i subjekata bez prava na odbitak pretporeza

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunski i izvanproračunski korisnici koji nisu u sustavu PDV-a ili nemaju pravo na priznavanje pretporeza će temeljem primljenog računa za toplinsku energiju u svojim poslovnim knjigama iskazati rashode u okviru odjeljka 3223 *Energija* u visini obveze za plaćanje računa (u primjeru 430,29 kn).

Opis	Iznos	Račun	
		Duguje	Potražuje
1. Evidentiranje ulaznog računa za utrošak električne energije			
a) Utrošak toplinske energije za razdoblje 10/2022	430,29	32232	23223
b) Podmirena obveza za utrošak toplinske energije za razdoblje 10/2022	430,29	23223	11121/ 67111/ 16721

Računovodstvene evidencije zaprimljenog računa za toplinsku energiju kod subjekata u sustavu PDV-a i s pravom na odbitak pretporeza⁴

Opis	Iznos	Račun	
		Duguje	Potražuje
1. Evidentiranje rashoda za subvenciju temeljem zaprimljenog obračuna	100.000	35221	23522
2. Podmirena obveza	100.000	23522	67111


GLAVNA DRŽAVNA RIZNIČARKA
Danijela Stepić

KLASA: 400-02/22-01/26
URBROJ: 513-05-03-23-7
Zagreb, 13. siječnja 2023.

⁴ Zbog pojednostavljenja u prikazanim primjerima se pretpostavlja da subjekti imaju pravo na priznavanje pretporeza u ukupno iskazanom iznosu. Metodologija knjiženja istovjetna je i u slučajevima kada subjekti imaju pravo samo na djelomično priznavanje pretporeza.