

Igor Milinović, mag. oec.

Raspored i isplata dobiti te pokriće gubitka za d.o.o. i j.d.o.o. za 2013.

U članku se pojašnjava tko odlučuje o raspodjeli dobiti/gubitka kod društva s ograničenom odgovornošću (u nastavku teksta: d.o.o.) i kod jednostavnog društva s ograničenom odgovornošću (j.d.o.o.), kako se može izvršiti raspodjela, koje su zakonske obveze u svezi toga, na koji se način može isplatiti dobit, koja su davanja prilikom isplate dobiti, te kako se sve to evidentira. U sklopu članka dani su i primjeri Odluka o raspodjeli dobiti (odnosno pokriću gubitka) te primjer Odluke o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja za 2013. godinu.

1. Tko odlučuje o raspodjeli dobiti (ili pokriću gubitka) za 2013. i utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja

Vlasnici udjela (članovi društva)¹, koji su ujedno i članovi skupštine društva, u 2014. godini odlučuju o raspodjeli dobiti odnosno pokriću gubitka iz 2013. godine. Za potrebe javne objave, Odluka o raspodjeli dobiti (odnosno pokriću gubitka) za 2013. godinu i Odluka o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja za 2013. godinu mora se dostaviti u Financijsku agenciju (FINA-u) do najkasnije 30. lipnja 2014².

1.1. Primjer Odluke o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja za d.o.o.

U nastavku dajemo primjer Odluke o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja za „malí“ d.o.o.

Sukladno čl. 441. Zakona o trgovačkim društvima (Nar. nov., br. 111/93, 34/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12 i 68/13) i čl. 20. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 109/07, 125/11 i 54/13) i društvenog ugovora tvrtke d.o.o., Zagreb, Dugu ulica 123, OIB: 22562949874, na prijedlog Uprave društva donesena je

ODLUKA o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja za 2013. godinu

Točka 1.

Skupština društva utvrđuje³ temeljne financijske izvještaje za 2013. godinu i to:

- 1) Bilancu sa zbrojem pozicije aktive, odnosno pasive _____ kn,
- 2) Račun dobiti i gubitka s pozicijama:
 - ukupni prihodi _____ kn,
 - ukupni rashodi _____ kn,
 - dobit prije oporezivanja _____ kn,

¹ Čl. 441. st. 1. t. 1. Zakona o trgovačkim društvima (Nar. nov., br. 111/93 do 68/13 - u nastavku teksta: ZTD).

² Čl. 20. st. 4. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 109/07, 125/11 i 54/13).

³ Ako nema skupštine društva potrebno je staviti tekst: «Članovi društva utvrđuju» odnosno ako je 1 vlasnik društva «Član društva utvrđuje»

- porez na dobit _____ kn,
- dobit nakon oporezivanja _____ kn.

3) Bilješke uz financijske izvještaje za 2013. godinu.

Točka 2.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

U _____, 30.4.2014. god.

Predsjednik skupštine⁴:

Napomena: srednji veliki i veliki d.o.o. moraju, uz prije navedene godišnje financijske izvještaje, utvrditi i Izvještaj o novčanom tijeku te Izvještaj o promjenama kapitala. ⁶

1.2. Primjer Odluke o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja za j.d.o.o.

Sukladno čl. 390.a i 441. Zakona o trgovačkim društvima (Nar. nov., br. 111/93, 34/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12 i 68/13) i čl. 20. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 109/07, 125/11 i 54/13), na prijedlog Uprave društva _____ j.d.o.o., Zagreb, Ilica 555, OIB: 22562949874, donesena je

ODLUKA

o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja za 2013. godinu

Točka 1.

Članovi društva utvrđuju⁵ temeljne financijske izvještaje za 2013. godinu i to:

- 1) Bilancu sa zbrojem pozicije aktive, odnosno pasive _____ kn,
- 2) Račun dobiti i gubitka s pozicijama:
 - ukupni prihodi _____ kn,
 - ukupni rashodi _____ kn,
 - dobit prije oporezivanja _____ kn,
 - porez na dobit _____ kn,
 - dobit nakon oporezivanja _____ kn.
- 3) Bilješke uz financijske izvještaje za 2013. godinu.

Točka 2.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

U _____, 30.4.2014. god.

Članovi društva⁶:

2. Raspodjela dobiti

2.1. Kako se može rasporediti ostvarena dobit

Ako je d.o.o. ili j.d.o.o. ostvarilo u 2013. godini dobit nakon oporezivanja, ona se može upotrijebiti (rasporediti) za:

- pokriće prenesenih gubitaka iz prijašnjih razdoblja,
- formiranje rezervi (**zakonske – vrijedi samo za j.d.o.o.**, statutarne, za otkupljene vlastite poslovne udjele, ostale),
- isplatu nagrada članovima uprave i ostalim zaposlenicima⁷, nadzornom odboru (ako ga društvo ima)⁸,
- isplatu dobiti ulagačima,
- neraspoređenu (zadržanu) dobit.

2.1.1. Formiranje rezervi kod d.o.o.-a

Kod d.o.o.-a ne postoji zakonska obveza formiranja rezervi (pričuva), osim obveze formiranja rezervi za otkupljene vlastite poslovne udjele⁹. Iznimno, moguće je društvenim ugovorom propisati obvezu formiranja rezervi, kao i odlukom skupštine društva. Treba napomenuti da je izmjenama i dopunama Zakona o trgovačkim društvima (Nar. nov., br. 107/07) pojam „kapitalnog dobitka“ zamijenjen pojmom „rezerve kapitala“ te propisano što se unosi u rezerve kapitala i za što se mogu upotrijebiti.¹⁰

2.1.2. Formiranje rezervi kod j.d.o.o.-a

Jednostavno društvo s ograničenom odgovornošću (j.d.o.o.) MORA unijeti u zakonske rezerve četvrtinu iznosa (25%) dobiti¹¹ nakon oporezivanja iskazane u godišnjim financijskim izvješćima umanjene za iznos gubitka iz prethodne godine.

Tako formirane zakonske rezerve smiju se upotrijebiti:

- 1) za povećanje temeljnog kapitala pretvaranjem rezervi u temeljni kapital društva,
- 2) za pokriće gubitka iskazanog za godinu za koju se podnose godišnja financijska izvješća ako nije pokriven iz dobiti prethodne godine i
- 3) za pokriće gubitka iskazanog za prethodnu godinu ako nije pokriven iz dobiti iskazane u godišnjim financijskim izvješćima za godinu za koju se podnose.



ističemo...

J.d.o.o. mora i u narednim razdobljima izdvajati u zakonske rezerve 25% od ostvarene dobiti dokle god postoji kao j.d.o.o., pa čak i kada zakonske rezerve premaše iznos od 20.000,00 kuna.

Primjer:

Primjerice, j.d.o.o. ostvario je u 2013. godini 100.000,00 kuna dobiti nakon oporezivanja. Od toga iznosa jednu četvrtinu mora staviti u

- 7 U slučaju kada se članovima uprave ili drugim zaposlenicima isplaćuje dio ostvarene dobiti (koja je oporezovana porezom na dobit) kao nagrada, tada se taj iznos oporezuje kao dohodak od nesamostalnog rada (plaća).
- 8 Prema čl. 434. ZTD-a, društvenim ugovorom određuje se ima li društvo nadzorni odbor. Društvo mora imati nadzorni odbor ako ima više od 200 zaposlenih ili ako je temeljni kapital društva veći od 600.000,00 kuna i ono ima više od 50 vlasnika udjela ili u nekim drugim slučajevima koji su propisani u navedenoj odredbi.
- 9 Čl. 418. st. 2. ZTD-a.
- 10 Više o tome vidjeti u čl. 406.a ZTD-a.
- 11 Čl. 390.a st. 5. ZTD-a.

4 Ako nema skupštine društva potrebno je staviti tekst: «Članovi društva:» odnosno ako je 1 vlasnik «Član društva:».

5 Ako je 1 vlasnik društva treba staviti tekst: «Član društva utvrđuje»

6 Ako je 1 vlasnik treba staviti tekst: «Član društva:».

zakonske rezerve, tj. 25.000,00 kuna. Isto j.d.o.o. ostvarilo je u 2014. godini dobit nakon oporezivanja 200.000,00 kuna te od toga iznosa mora jednu četvrtinu staviti u zakonske rezerve, tj. 50.000,00 kuna (neovisno o tome što već ima formiranje zakonske rezerve veće od 20.000,00 kuna).

Tek kada se j.d.o.o. preoblikuje u d.o.o. prestaje obveza izdvajanja četvrtine ostvarene dobiti u zakonske rezerve. Posebno napominjemo da j.d.o.o. nema obvezu preoblikovati se u d.o.o. bez obzira ako ima rezerve veće od 20.000,00 kuna.

Dakle, preoblikovanje j.d.o.o. u d.o.o. nije obveza, već mogućnost.

2.3. Kako se dijeli dobit vlasnicima udjela

Vlasnici udjela imaju pravo tražiti da im se isplati godišnja dobit i neraspoređena dobit iz prijašnjih godina umanjena za gubitke iz ranijih godina u mjeri u kojoj to nije isključeno društvenim ugovorom ili odlukom vlasnika o upotrebi dobiti.

Dobit se dijeli vlasnicima udjela u omjeru njihovih uplaćenih temeljnih uloga, osim ako nema drukčije odredbe u društvenom ugovoru¹².

2.4. Može li se isplatiti dobit vlasnicima udjela ako društvo ima gubitak

Dobit tekuće godine i neraspoređena dobit iz ranijih godina **NE može** se isplatiti vlasnicima udjela **ako postoji nepokriveni gubitak** (gubitak za koji ne postoje rezerve ili zadržana dobit)¹³.

2.5. Primjer Odluke o raspodjeli dobiti za 2013. godinu

Kao što je prije navedeno, Odluka o raspodjeli dobiti za 2013. godinu donose vlasnici udjela (skupština društva). Navedena odluka dostavlja se za potrebe javne objave u FINA-u najkasnije do 30. lipnja 2014. Primjer mogućeg izgleda odluke dajemo u nastavku.¹⁴

2.5.1. Primjer Odluke o raspodjeli dobiti za d.o.o.

Sukladno čl. 441. Zakona o trgovačkim društvima (Nar. nov., br. 111/93, 34/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12 i 68/13) i čl. 20. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 109/07, 125/11 i 54/13) i društvenog ugovora tvrtke _____ d.o.o., Zagreb, Dugu ulica 123, OIB: 22562949874, na prijedlog Uprave društva donesena je

ODLUKA

o raspodjeli dobiti za 2013. godinu

Točka 1.

Skupština društva odlučila je¹⁴ o raspodjeli dobiti nakon oporezivanja za 2013. godinu u iznosu _____ kn, na sljedeći način:

- 1) Za povećanje temeljnog kapitala iz reinvestirane dobiti _____ kn,
- 2) Za pokriće gubitka iz prethodnih godina _____ kn,
- 3) Zadržana dobit _____ kn,
- 4) Ostale rezerve _____ kn,

¹² Čl. 406. st. 2. ZTD-a.

¹³ Čl. 406. ZTD-a.

¹⁴ Ako nema skupštine društva potrebno je staviti tekst: «Članovi društva odlučili su» odnosno ako je 1 vlasnik «Član društva odlučio je».

- 5) Isplate vlasnicima udjela (prema omjeru uplaćenih temeljnih uloga) _____ kn.

Točka 2.

Isplata dobiti vlasnicima udjela – fizičkim osobama, obaviti će se doznakom na njihov tekući račun.

Točka 3.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

Točka 4.

Ovu Odluku provest će voditelj računovodstva društva.

U _____, 30.4.2014. god.

Predsjednik skupštine¹⁵:

2.5.2. Primjer Odluke o raspodjeli dobiti za j.d.o.o.

Sukladno čl. 390.a i 441. Zakona o trgovačkim društvima (Nar. nov., br. 111/93, 34/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12 i 68/13) i čl. 20. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 109/07, 125/11 i 54/13), na prijedlog Uprave društva _____ j.d.o.o., Zagreb, Ilica 555, OIB: 22562949874, donesena je

ODLUKA

o raspodjeli dobiti za 2013. godinu

Točka 1.

Članovi društva odlučili su¹⁶ o raspodjeli dobiti nakon oporezivanja za 2013. godinu u iznosu _____ kn, na sljedeći način:

- 1) Za povećanje temeljnog kapitala iz reinvestirane dobiti _____ kn,
- 2) Za pokriće gubitka iz prethodnih godina _____ kn,
- 3) Zadržana dobit _____ kn,
- 4) Zakonske rezerve _____ kn,
- 5) Ostale rezerve _____ kn,
- 6) Isplate vlasnicima udjela (prema omjeru uplaćenih temeljnih uloga) _____ kn.

Točka 2.

Isplata dobiti vlasnicima udjela – fizičkim osobama, obaviti će se doznakom na njihov tekući račun.

Točka 3.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

Točka 4.

Ovu Odluku provest će voditelj računovodstva društva.

U _____, 30.4.2014. god.

Članovi društva¹⁷:

¹⁵ Ako nema skupštine društva potrebno je staviti tekst: «Članovi društva» odnosno ako je 1 vlasnik «Član društva».

¹⁶ Ako je 1 vlasnik potrebno je staviti tekst: «Član društva odlučio je».

¹⁷ Ako je 1 vlasnik potrebno je staviti tekst: «Član društva».

3. Isplata dobiti vlasnicima udjela

3.1. Isplata dobiti za 2013. i prijašnje godine vlasnicima udjela - fizičkim osobama

Isplata dobit, koja se odnosi na 2013. godinu, fizičkim osobama (bez obzira radi li se o domaćim ili inozemnim fizičkim osobama) **oporezuje** se porezom na dohodak po stopi 12% (uvećano za eventualni prirez)¹⁸. Na isti način oporezuje se i isplata dobiti fizičkim osobama koja je ostvarena u razdoblju od 1.1.2001. Iznimno, isplate dobiti koje se odnose na razdoblja od 2001. do 2011. godine, nisu oporeziva porezom na dohodak ako su odluke o isplati dobiti za navedena razdoblja donesene najkasnije do 29. veljače 2012.

Primjer:

Pretpostavimo da se 10. travnja 2014. godine isplaćuje Juri Juriću dobit koja je ostvarena 2013. godine u iznosu 10.000,00 kn.

Kod isplate dobiti vlasniku udjela - fizičkoj osobi iz Zagreba obračunat će se:

7) Ukupna dobit	10.000,00 kn
8) Porez na dohodak 12%	1.200,00 kn
9) Prirez (18%)	216,00 kn
10) Ukupno porez i prirez (2. + 3.)	1.416,00 kn
11) Dobit za isplatu (1.-4.)	8.584,00 kn

Ovu isplatu treba prikazati u obrascu JOPPD na sljedeći način:

OBRAZAC JOPPD

- stranica A-

IZVJEŠĆE

o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja na dan **10. travnja 2014.**

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	14100	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1.	PODNOŠITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime			Poduzetnik	
2.	Adresa			Ilica 560	
3.	Adresa elektroničke pošte			info@poduzetnik.hr	
4.	OIB			55334457866	
5.	Oznaka podnosioca			1	
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	1
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM PREDUJMU POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZU NA DOHODAK				IZNOS
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1. + 1.2.)				
2.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kapitala				1.416,00
3.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od imovinskih prava				
4.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od osiguranja				
5.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak				

¹⁸ Čl. 51. st. 4. Zakona o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 177/04 do 22/12).

Raspored i isplata dobiti te pokriće gubitka za d.o.o. i j.d.o.o. za 2013.

I. OIB podnositelja izvješća	II. Oznaka izvješća	III. Vrsta izvješća	IV. Redni broj stranice	- stranica B-
55334457866	14100	1	1/1	
2. Šifra općine/grada prebivališta/doravišta	6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	10. Sati rada	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	17. Obracunani primetak od nesam. rada (plaća)
01333	1001	od 01.01.2014.	1.200,00	0,00
00000	1001	do 31.12.2014.	216,00	8.584,00
1. Redni broj	6.2. Oznaka primatka/obveze dopnosa	11. Iznos primatka (opozivi) dopnosa	15.2. Iznos neoporezivog primatka	15.1. Oznaka neoporezivog primatka
1.	2255777744	10.000,00	0,00	0,00
	Jure Juric		0,00	0,00
	3. Šifra općine/grada rada	12. Osnovica za obračun do	14.2. Iznos obračunanog poreza na dohodak	16.2. Iznos za isplatu
			1.200,00	8.584,00
	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	13.3. Dohodak doprinos za mirovinsko osiguranje	16.1. Oznaka načina isplate
		0,00	0,00	
	7.1. Obveza dodatnog dopnosa za staz s povećanim trajanjem	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	13.1. Izdatak za zapošljavanje osoba s invaliditetom	
	0	0,00	0,00	
	7.2. Obveza posebnog dopnosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	13.2. Dohodak doprinos za mirovinsko osiguranje	
	0	0,00	0,00	
	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	13.1. Izdatak za zapošljavanje osoba s invaliditetom	
	0	0,00	0,00	
	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	12.5. Doprinos za mirovinsko osig. za staz zapošljavanje povećanim trajanjem	13.1. Izdatak za zapošljavanje osoba s invaliditetom	
	0	0,00	0,00	
	1001	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staz zapošljavanje povećanim trajanjem	13.2. Dohodak doprinos za mirovinsko osiguranje	
	1001	0,00	0,00	
		12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staz zapošljavanje povećanim trajanjem - II STUP	13.3. Dohodak doprinos za mirovinsko osiguranje	
		0,00	0,00	
		12.8. Poseban doprinos za mirovinsko osiguranje za staz zapošljavanje povećanim trajanjem u inozemstvu	13.4. Osnovica	
		0,00	10.000,00	
		12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.5. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	
		0,00	0,00	
		12.10. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.6. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	
		0,00	0,00	

M.P.

(POTPIS I PEČAT OVLAŠTENE OSOBE OBVEZNIKA PODNOŠENJA)

Često je slučaj u praksi da je poznat iznos dobiti nakon oporezivanja (porezom na dohodak i prirezom) koji se želi isplatiti vlasnicima udjela. Da bi smo dobili iznos bruto dobiti potrebno je primijeniti odgovarajuće koeficijente za preračun, koje prikazujemo u nastavku.

Koeficijenti za preračun poznatog iznosa dobiti koji se želi isplatiti vlasnicima udjela (fizičkim osobama) u bruto iznos:

Stopa prireza	Koeficijent za preračun
0	1,1363636
1	1,1379153
2	1,1394713
3	1,1410315
4	1,1425960
5	1,1441648
6	1,1457379
6,5	1,1465260
7	1,1473153
7,5	1,1481056
8	1,1488971
9	1,1504832
10	1,1520737
12	1,1552680
13	1,1568718
15	1,1600928
18	1,1649581

Primjer – preračun neto dobiti u bruto dobit za isplatu:

Vlasniku udjela Peri Periću iz Zagreba (prirez 18%), želi se u svibnju 2014. godine isplatiti dobit koja se odnosi na 2008. godinu u iznosu 8.584,00 kn. Koliki je bruto iznos dobiti, te porez na dohodak i prirez?

Bruto iznos dobiti	= neto iznos koji se želi isplatiti x koeficijent	= 8.584,00 x 1,1649581 = 10.000,00 kn
Porez na dohodak	= 10.000,00 x 12% = 1.200,00 kn	
Prirez	= 1.200,00 x 18% = 216,00 kn	
Ukupno porez na dohodak i prirez		= 1.416,00 kn
Provjera: dobit za isplatu	= 10.000,00 – 1.416,00 = 8.584,00 kn	

Uplata poreza na dohodak i prireza vrši se u korist računa grada/općine prema prebivalištu fizičke osobe – vlasnika udjela. **Popis svi uplatnih računa možete vidjeti u ovom broju RiPup-a**, pa tako primjerice brojevi računa za uplatu poreza na dohodak i prireza su slijedeći:

- Zagreb HR1110010051713312009;
- Split HR2710010051740912004;
- Rijeka HR8310010051737312005;
- Osijek HR8110010051731212002.

U pozivu na broj (isti za sve gradove/općine) upisuje se:

HR68	1910 – OIB isplatitelja – Oznaka JOPPD
-------------	---

Prema čl. 90. st. 2. Pravilnika o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 - ispravak, 146/09, 123/10,

137/11, 61/12, 79/13 i 160713), dobit se fizičkim osobama može isplatiti na žiro račun ili tekući račun.

Kao što je prije navedeno, dobit koja se odnosi na razdoblje od 1.1.2001., ako se isplaćuje fizičkim osobama koji su inozemni porezni obveznici (nerezidenti), oporezuje se porezom na dohodak po stopi 12%¹⁹, ali **bez** obveze obračuna **prireza**. U tom slučaju, porez na dohodak uplaćuje se na žiro račun za porez na dohodak prema sjedištu društva isplatitelja.

Iznimno, ako je međunarodnim ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja propisana drukčija stopa, primijenit će se odgovarajuće odredbe međunarodnog ugovora, pri čemu je tuzemni isplatitelj dužan imati ovjerene primjerke „Zahtjeva“ za umanjene porezne obveze. U protivnom, ako tuzemni isplatitelj u trenutku isplate dobiti nerezidentu ne raspolaže ovjerenim primjercima obrasca „Zahtjeva“, obračunat će porez na dohodak po odbitku po stopi 12%.

3.1.1. Isplata fizičkim osobama dobiti koja se odnosi na razdoblje do 31.12.2000.

Isplata dobiti, koja se odnosi na razdoblje do 31.12.2000., fizičkim osobama (bez obzira radi li se o domaćim ili inozemnim fizičkim osobama) **NE oporezuje** se porezom na dohodak²⁰.

3.2. Isplata dobiti domaćim pravnim osobama

Ako je vlasnik udjela domaća pravna osoba²¹, pri isplati dobiti (koja je već oporezovana porezom na dobit) **NEMA** obveze plaćanja poreza po odbitku i to **bez obzira na koju se godinu dobiti odnosi**.

Primjerice, ako je druga pravna osoba u potpunosti vlasnik d.o.o.-a koji je ostvario u 2013. godini 10.000,00 kn dobiti, te se ta dobit želi u cijelosti isplatiti u 2014. godini, u tom slučaju vlasniku – pravnoj osobi doznačit će se svih 10.000,00 kn dobiti jer se ona ne oporezuje porezom po odbitku.

3.3. Isplata dobiti inozemnim pravnim osobama

Ako je vlasnik udjela inozemna pravna osoba, pri isplati dobiti (koja je već oporezovana porezom na dobit) plaća se porez na dobit po odbitku po stopi 12%²². Navedeno se odnosi na dobit koja je ostvarena od 1.1.2001. Isplata dobiti koja se odnosi na razdoblje do 31.12.2000. **NE oporezuje** se porezom na dobit po odbitku²³.

Primjer:

Pretpostavimo da se u travnju 2014. godine isplaćuje dobit inozemnoj pravnoj osobi (iz Slovenije) koja je ostvarena 2011. godine u iznosu 10.000,00 kn.

Kod isplate dobiti vlasniku udjela - pravnoj osobi iz Slovenije obračunat će se:

1. Ukupna dobit	10.000,00 kn
2. Porez na dobit po odbitku 12%	1.200,00 kn
3. Dobit za isplatu (1.-2.)	8.800,00 kn

Ako znamo neto iznos dobiti (nakon poreza po odbitku) koju želimo isplatiti inozemnoj pravnoj osobi, koeficijent za preračun neto dobiti u bruto dobit za isplatu je **1,1363636**.

Porez na dobit po odbitku plaća se na žiro račun za porez na dobit prema sjedištu društva isplatitelja.

U pozivu na broj (isti za sve gradove/općine) upisuje se:

HR68 1686 – OIB

Ako je međunarodnim ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja propisana drukčija stopa, primijenit će se odgovarajuće odredbe međunarodnog ugovora, pri čemu je tuzemni isplatitelj dužan imati ovjerene primjerke „Zahtjeva“ za umanjene porezne obveze ili potvrdu o rezidentnosti od nadležnog inozemnog tijela ako se ne plaća porez na dobit po odbitku. U protivnom, ako tuzemni isplatitelj u trenutku isplate dobiti nerezidentu ne raspolaže ovjerenim primjercima obrasca „Zahtjeva“ ili potvrdom o rezidentnosti, obračunat će porez na dobit po odbitku po stopi 12%²⁴.

Porez po odbitku na dividende i udjele u dobiti ne plaća se kada se dividende i udjeli u dobiti isplaćuju društvu koje ima jedan od oblika na koji se primjenjuje zajednički sustav oporezivanja koji vrijedi za matična društva i povezana društva iz različitih država članica EU, ako:

- 1) primatelj dividende ili udjela u dobiti ima najmanje 10% udjela u kapitalu društva koje isplaćuje dividendu ili udio u dobiti,
- 2) ako najniži postotak udjela ima u neprekidnom razdoblju od 24 mjeseca.²⁵

U tom slučaju, porezni obveznik obavezan je Poreznoj upravi u roku od 15 dana, za svaku isplatu posebno, dostaviti:

- 1) dokaz o rezidentnosti primatelja za porezne svrhe u trenutku isplate,
- 2) dokaz o minimalnom izravnom udjelu kojeg ima u neprekidnom razdoblju od 24 mjeseca,
- 3) dokaz o ispunjavanju uvjeta iz članka 31.e stavka 2. točke 1. Zakona u trenutku isplate.²⁶

Više o plaćanju poreza na dobit po odbitku vidjeti u članku „Porez na dobit po odbitku (primjena međunarodnih ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i direktiva EU)“, koji je objavljen u RiPup-u br. 9/2013.

3.4. Izvješćivanje Hrvatske narodne banke u slučaju isplate dobiti nerezidentima

Sukladno čl. 22. Odluke o prikupljanju podataka za potrebe sastavljanja platne bilance, stanja inozemnog duga i stanja međunarodnih ulaganja (Nar. nov., br. 103/12), u slučaju isplate dobiti vlasnicima udjela nerezidentima (pravnim i fizičkim osobama) potrebno je dostaviti Hrvatskoj narodnoj banci izvješće na obrascu IU-DIV (Inozemna ulaganja, isplate dividendi i ostalih oblika udjela u dobiti).

²⁴ Iznimno, prema čl. 31. st. 10. Zakona o porezu na dobit, porez po odbitku po stopi od 20% plaće se na sve vrste usluga (pa tako i na isplatu dobiti) koje su plaćene osobama koje imaju sjedište ili mjesto stvarne uprave odnosno nadzora poslovanja u državama, osim država članica Europske unije, u kojima je opća ili prosječna nominalna stopa oporezivanja dobiti niža od 12,5%. Popis država na području kojih se nalaze inozemne osobe kojima hrvatski isplatitelji plaćaju naknadu za bilo koje usluge i koje se oporezuju sa stopom od 20% donio je ministar financija, objavljen je na internetskoj stranici Ministarstva financija - Porezne uprave Republike Hrvatske (www.porezna-uprava.hr).

²⁵ Čl. 31.e st. 1. Zakona o porezu na dobit.

²⁶ U čl. 31.e st. 2. toč. 1. Zakona o porezu na dobit se navodi:

„(2) Primatelj iz stavka 1. ovoga članka je društvo:

1. koje ima jedan od oblika na koji se primjenjuje zajednički sustav oporezivanja koji vrijedi za matična društva i povezana društva iz različitih država članica EU, prema popisu u dodatku koji je sastavni dio Pravilnika o porezu na dobit kojeg donosi ministar financija,“

¹⁹ Čl. 68. st. 2. Zakona o porezu na dohodak.

²⁰ Čl. 16. st. 3. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 22/12)

(Nar. nov., br. 22/12)

²¹ Primjerice drugi d.o.o., d.d., neprofitna organizacija i druge pravne osobe.

²² Čl. 31. st. 7. Zakona o porezu na dobit.

²³ Čl. 9. st. 3. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit (Nar. nov., br. 22/12).


ističemo...

Obrazac IU-DIV dostavlja se Hrvatskoj narodnoj banci samo ako je u tijeku jednog mjeseca nerezidentima isplaćena dobit u vrijednosti najmanje 50.000,00 kn.

Ako je vrijednost isplaćene dobiti nerezidentima manja od 50.000,00 kuna u jednom mjesecu, nije potrebno izvješćivati Hrvatsku narodnu banku.

Iznimno, nisu obveznici dostavljanja obrasca IU-DIV niti društva koja su odabrana u uzorak za tromjesečno istraživanje o izravnim i ostalim vlasničkim ulaganjima te su tako postali obveznici dostavljanja Tromjesečnog izvješća o inozemnim vlasničkim ulaganjima.

Obrazac IU-DIV dostavlja se najkasnije 15 dana nakon isteka mjeseca u kojem je izvršena isplata dobiti nerezidentima.

Obrazac IU-DIV – Inozemna ulaganja, isplate dividendi i ostalih oblika udjela u dobiti
INOZEMNA ULAGANJA, ISPLATE DIVIDENDI I OSTALIH OBLIKA UDJELA U DOBITI

Za mjesec:

PODACI O IZVJEŠTAJNOM SUBJEKTU:

NAZIV:

MATIČNI BROJ:

OIB:

OSOBA ZA KONTAKT: IME I PREZIME:

TELEFON: e-adresa:

POPUNIO: IME I PREZIME:

Mjesto i datum popunjavanja

Pečat i potpis

A. Isplate udjela u dobiti/dividendi i zadržane dobiti prethodnih razdoblja inozemnim vlasnicima/dioničarima u tisućama kuna

1. Šifra inozemnog vlasnika/dioničara	2. Isplaćena dividenda/udio u dobiti	3. Isplaćena zadržana dobit prethodnih godina

Upute za popunjavanje

U ovu tablicu unose se dividende ili drugi oblici udjela u dobiti koje izvještajni subjekt (pravna osoba rezident) isplati nerezidentima bez obzira na to je li riječ o isplati redovne dividende ili predujma dividende na osnovi dobiti ostvarene prethodne godine ili isplatama na teret zadržane dobiti prethodnih godina. Inozemne vlasnike/dioničare treba dijeliti s obzirom na trenutačni udio u kapitalu odnosno imaju li 10% i više (izravni ulagači) ili manje od 10% udjela u kapitalu (portfeljni ulagači).

1) Šifra inozemnog vlasnika/dioničara

Za izravne inozemne vlasnike/dioničare (imaju 10% ili više udjela u kapitalu) unosi se šifra koja počinje slovom A iza kojeg slijedi šifra zemlje prema popisu iz Odluke o načinu otvaranja transakcijskih računa – Prilogu 1. **Iznimno, za Kosovo**

se valja koristiti posebnom šifrom 095. Primjerice, za sve izravne ulagače iz Njemačke upotrebljavat će se šifra A276.

Za portfeljne inozemne ulagače (imaju manje od 10% udjela u kapitalu) unosi se šifra koja se sastoji od slova C i šifre zemlje prema popisu iz Odluke o načinu otvaranja transakcijskih računa – Prilogu 1. **Iznimno, za Kosovo se valja koristiti posebnom šifrom 095.** Primjerice, za sve portfeljne ulagače iz Italije upotrebljavat će se šifra C380.

2) Isplaćena dividenda/udio u dobiti

Unosi se iznos isplaćene dividende/udjela u dobiti koji se odnosi na inozemnog ulagača iz stupca 1 tablice.

3) Isplaćena zadržana dobit prethodnih godina

Unosi se iznos koji se po odluci pravne osobe isplaćuje inozemnom dioničaru/vlasniku na teret zadržane dobiti prijašnjih godina ili pričuva pravne osobe (ne iz dobiti čija je odluka o raspodjeli donesena tekuće godine).

4. Primjeri knjiženja raspodjele dobiti za 2013. godinu
4.1. Knjiženje raspodjele dobiti za 2013. kod d.o.o.-a
Primjer - raspodjela dobiti iz 2013. godine:

- 1) Prema Odluci o raspodjeli dobiti za 2013. godinu, dobit nakon oporezivanja u iznosu 300.000,00 kn raspoređuje se 80.000,00 kn za smanjenje prenesenog gubitka, a ostatak od 220.000,00 kn prenosi se na zadržanu dobit.

Knjiženje u 2014.:

Opis	Konto	Duguje	Potražuje
1) Raspodjela dobiti prema Odluci			
Dobit tekuće godine (2013.)	950	300.000,00	
Preneseni gubitak	945		80.000,00
Zadržana dobit	940		220.000,00

Primjer - raspodjela i isplata dobiti fizičkoj dobiti iz 2013. godine

- 1) Prema Odluci o raspodjeli dobiti za 2013. godinu, vlasniku društva isplatit će se dobit tijekom 2014. godine u iznosu 10.000,00 kn (od toga porez na dohodak i prirez 1.416,00).
- 2) Izvršena je isplata dobiti vlasniku društva na njegov žiro račun te je plaćen porez na dohodak i prirez.

Knjiženje u 2014. god.:

Opis	Konto	Duguje	Potražuje
1) Raspodjela dobiti prema Odluci			
Dobit tekuće godine (2013.)	950	10.000,00	
Obveza za isplatu dobiti	2460		8.584,00
Obveza za porez na dohodak i prirez	2633		1.416,00
2) Isplata dobiti i plaćanje poreza na dohodak i prireza			
Žiro račun	1000		10.000,00
Obveza za isplatu dobiti	2460	8.584,00	
Obveza za porez na dohodak i prirez	2633	1.416,00	

Primjer - raspodjela dobiti iz 2013. godine i povećanje upisanog kapitala na temelju reinvestirane dobiti

Društvo je ostvarilo dobit nakon oporezivanja u 2013. godini u iznosu 920.000,00 kn. Od toga 700.000,00 kn je reinvestirana dobit

iskorištena za povećanje temeljnog kapitala (povećanje kapitala izvršeno u 2014. godini), a 220.000,00 kn je zadržana dobit.

Knjiženje u 2014.:

Opis	Konto	Duguje	Potražuje
1) Raspodjela dobiti prema Odluci			
Dobit tekuće godine (2013.)	950	920.000,00	
Temeljni (upisani) kapital društva	901		700.000,00
Zadržana dobit	940		220.000,00

4.1. Knjiženje raspodjele dobiti za 2013. kod j.d.o.o.-a

Primjer - raspodjela dobiti iz 2013. godine kod j.d.o.o.-a

- 1) Prema Odluci o raspodjeli dobiti za 2013. godinu, dobit nakon oporezivanja u iznosu 100.000,00 kn raspoređuje se: 25.000,00 kn u zakonske rezerve, 65.000,00 prenosi se na zadržanu dobit, a 10.000,00 kuna dobiti isplatit će se vlasnicima (članovima društva).

Knjiženje u 2014.:

Opis	Konto	Duguje	Potražuje
1) Raspodjela dobiti prema Odluci kod j.d.o.o.			
Dobit tekuće godine (2013.)	950	100.000,00	
Zakonske rezerve	920		25.000,00
Zadržana dobit	940		65.000,00
Obveza za isplatu dobiti	2460		8.584,00
Obveza za porez na dohodak i prirez	2633		1.416,00

Bitno je istaknuti da se i kod j.d.o.o.-a raspored ostvarene dobiti iz 2013. godine, knjiži se u 2014. kao što se to čini i kod d.o.o.-a.

5. Pokriće gubitka

5.1. Kako se postupa s gubitkom iz 2013. godine kod d.o.o.-a

U slučaju da društvo s ograničenom odgovornošću ostvari gubitak, **postupanje s njim nije zakonski propisano, pa tako niti sami rok za njegovo pokriće**. Stoga, preneseni gubitak i gubitak tekuće (2013.) godine ne moraju se (ne postoji zakonska obveza) nužno pokrивati.

Ako se vrši pokriće gubitka, onda se on može pokriti iz zadržane dobiti, dobiti tekuće godine, rezervi (statutarne, ostale). Redoslijed pokrića gubitka, iz navedenih izvora određuje vlasnici udjela (skupština).

Gubitak se može, sukladno čl. 462. – 464. ZTD-a, pokriti i smanjenjem upisanog (temelnog) kapitala. Dokapitalizacija je također jedna od mogućnosti za pokriće gubitka.

Gubitak je moguće pokriti i poklonima (novac, stvari, prava) dobivenih od vlasnika udjela i poslovnih partnera²⁷. Tako primjerice, vlasnik udjela može odlučiti pretvoriti svoje potraživanje po osnovu danih pozajmica u neupisani kapital društva (kapitalne rezerve). U nastavku dajemo Odluku o oblikovanju kapitalnih rezervi.²⁸

Primjer – Odluka o oblikovanju kapitalnih rezervi

Član društva „Goga“ d.o.o. Pero Perić je u 2013. dao je pozajmicu svom društvu u iznosu od 200.000,00 kuna te je donio odluku da

²⁷ Da ulaganje člana društva (vlasnika udjela) ne bi bilo oporezivo porezom na dobit potrebno je da su zadovoljeni kriteriji navedeni u čl. 11. Pravilnika o porezu na dobit (Nar. nov., br. 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 160/13 i 13/14). Više o tome pročitajte u RiPup-u br. 11/2012 str. 29. i 30.

²⁸ Preuzeto i prilagođeno iz članka „Računovodstveni i porezni aspekti otpisa obveza“, autor: Milivoj Friganović, RiPup-u br. 11/2012, str. 30.

svoja potraživanja na temelju te pozajmice prenese u kapitalne rezerve društva o čemu je donio sljedeću odluku:

Na temelju članka 391. i 406.a Zakona o trgovačkom društvu (Nar. nov., broj 111/93, 34/99, 52/00 – Odluka USRH, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 152/11 (pročišćeni tekst), 111/12 i 68/13) i članka 6. Društvenog ugovora o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću „Goga“ d.o.o., Ilica 66, 10000 Zagreb (OIB 12345678666), član društva Pero Perić (OIB 66665555333) dana 11. travnja 2014. donosi

ODLUKU

O OBLIKOVANJU KAPITALNIH REZERVU

(1) Član društva Pero Perić je tijekom 2013. dao pozajmicu u iznosu od 200.000,00 kuna društvu „Goga“ d.o.o. i time stekao potraživanje (tražbinu) prema navedenom društvu temeljem ugovora o zajmu od 11. lipnja 2013.

(2) Član društva Pero Perić raskida ugovor o zajmu koji iznosi 200.000,00 kuna i prenosi ga u neupisani kapital društva „Goga“ d.o.o. sukladno članku 9. stavku 2. Pravilnika o porezu na dobit („Narodne novine“, broj 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 160/13 i 13/14).

(3) Na temelju ulaganja člana društva iz stavka 2. ove Odluke, ne postoji ni sadašnja ni buduća obveza društva prema članu društva, te društvo imovinu posjeduje i s njom neograničeno raspolaze.

(4) Ova Odluka stupa na snagu na dan donošenja.

Član društva Pero Perić

5.2. Primjer Odluke o pokriću gubitka

Odluku o pokriću gubitka za 2013. godinu donose vlasnici udjela (skupština društva). Navedena odluka dostavlja se za potrebe javne objave u FINA-u najkasnije do 30. lipnja 2014. Primjer mogućeg izgleda odluka dajemo u nastavku.

5.2.1. Primjer Odluke o pokriću gubitka za d.o.o.

Sukladno čl. 441. Zakona o trgovačkim društvima (Nar. nov., br. 111/93, 34/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12 i 68/13) i čl. 20. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 109/07, 125/11 i 54/13) i društvenog ugovora tvrtke _____ d.o.o., Zagreb, Dugu ulica 123, OIB: 22562949874, na prijedlog Uprave društva donesena je

ODLUKA

o pokriću gubitka za 2013. godinu

Točka 1.

Skupština društva odlučila je²⁹ o pokriću (prijenosu) gubitka za 2013. godinu u iznosu _____ kn, na sljedeći način:

- iz zadržane dobiti _____ kn,
- iz ostalih rezervi _____ kn,

²⁹ Ako nema skupštine društva potrebno je staviti tekst: «Članovi društva odlučili su» odnosno ako je 1 vlasnik «Član društva odlučio je».

- prijenos na preneseni gubitak _____ kn.

Točka 2.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

Točka 3.

Ovu Odluku provest će voditelj računovodstva društva.

U _____, 30.4.2014. god.

Predsjednik skupštine³⁰:

**5.2.2. Primjer Odluke o pokriću gubitka
za j.d.o.o.**

Sukladno čl. 390.a i 441. Zakona o trgovačkim društvima (Nar. nov., br. 111/93, 34/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12 i 68/13) i čl. 20. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 109/07, 125/11 i 54/13), na prijedlog Uprave društva _____ j.d.o.o., Zagreb, Ilica 555, OIB: 22562949874, donesena je

**ODLUKA
o pokriću gubitka za 2013. godinu**
Točka 1.

Članovi društva odlučili su³¹ o pokriću (prijenosu) gubitka za 2013. godinu u iznosu _____ kn, na slijedeći način:

- iz zadržane dobiti _____ kn,
- iz zakonskih rezervi _____ kn,
- iz ostalih rezervi _____ kn,
- prijenos na preneseni gubitak _____ kn.

Točka 2.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

Točka 3.

Ovu Odluku provest će voditelj računovodstva društva.

U _____, 30.4.2014. god.

Članovi društva³²:

5.3. Primjer knjiženja pokrića gubitka
Primjer – raspodjela i pokriće gubitka kod d.o.o.-a:

- 1) Odlukom o pokriću gubitka za 2013. godinu, gubitak u iznosu 100.000,00 kn raspoređuje se na preneseni gubitak 30.000,00 kn, a 70.000,00 kn pokriva se iz slijedećih izvora: 45.000,00 kn zadržana dobit, 25.000,00 kn ostale rezerve.

Knjiženje u 2014.:

Opis	Konto	Duguje	Potražuje
1) Raspodjela (pokriće) gubitka prema Odluci			
Gubitak tekuće godine (2013.)	955		100.000,00
Preneseni gubitak	945	30.000,00	
Zadržana dobit	940	45.000,00	
Ostale rezerve	929	25.000,00	

Primjer – raspodjela i pokriće gubitka kod j.d.o.o.-a:

- 1) Odlukom o pokriću gubitka za 2013. godinu, gubitak koji je nastao u j.d.o.o.-u u iznosu 100.000,00 kn raspoređuje se na preneseni gubitak 30.000,00 kn, a 70.000,00 kn pokriva se iz slijedećih izvora: 50.000,00 kn zadržana dobit, 20.000,00 kn zakonske rezerve.

Knjiženje u 2014.:

Opis	Konto	Duguje	Potražuje
1) Raspodjela (pokriće) gubitka prema Odluci			
Gubitak tekuće godine (2013.)	955		100.000,00
Preneseni gubitak	945	30.000,00	
Zadržana dobit	940	50.000,00	
Zakonske rezerve	920	20.000,00	

30 Ako nema skupštine društva potrebno je staviti tekst: «Članovi društva:» odnosno ako je 1 vlasnik «Član društva:».

31 Ako je 1 vlasnik društva, potrebno je staviti tekst: «Član društva odlučio je».

32 Ako je 1 vlasnik društva, potrebno se staviti tekst: «Član društva:».